



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МОРАВА“ СВИЛАЈНАЦ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-497/2018-06/7
Београд, 23. октобар 2018. године**

СА Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Комуналног јавног предузећа "Морава" Свилајнац**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа "Морава" Свилајнац**

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

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МОРАВА“ СВИЛАЈНАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МОРАВА“ СВИЛАЈНАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
Комунално јавно предузеће „Морава“ Свилајнац**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац (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 Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац на дан 31. децембра 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 вршило процену обезвређења инвестиције у току „Објекти изворишта Перкићево у изградњи“, исказане у износу од 97.674 хиљада динара, започете 2006. године, на којој је последње инвестиционо улагање извршено 2012. године. Опрема за постројење за прераду воде испоручена је Предузећу 2008. године и још увек није монтирана, јер са испоручиоцем постоји спор по питању висине обавезе, датих аванса и количине и врсте испоручене опреме.

Инвестиција је финансирана из средстава капиталних субвенција од стране Оснивача, који је средства обезбедио кредитним задужењем. Износ пореза на додату вредност који је исказан на фактурама и ситуацијама добављача и извођача радова и који је Предузеће користило као претходни порез за умањење обрачунате пореске обавезе, није признат као приход периода у годинама у којима су капиталне субвенција од Оснивача примљене за плаћање тих обавеза, већ је заједно са износима који чине набавну вредност средстава и дате авансе, исказан на одложеним приходима и примљеним донацијама.

Није вршена процена обезвређења аванса датих током 2006. и 2007. године, исказаних у износу од 23.485 хиљада динара и није вршено курсирање уговореном валутном клаузулом, обавеза према добављачу за опрему испоручену 2008. године, исказаних у износу од 48.230 хиљада динара.

Наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине, параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и параграфом 23 МРС 21 – Ефекти промена девизних курса.

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

2) Од укупно исказаног износа примљених донација од 606.619 хиљада динара, није било могуће потврдити вредност донација у износу од 574.564 хиљада динара, јер Предузеће није доставило документацију на основу које су вршена књижења примљених донација, тако што није ставило на увид изводе банака у моменту пријема средстава већ само Уговоре са донаторима за које се не може потврдити да су реализовани у уговореном износу.

3) Предузеће не фактурише закуп гробних места за период обавезног почивања од 10 година прописан Законом о сахрањивању и гробљима¹, као ни након истека тог периода, већ приликом сахрањивања наплаћује закуп гробних места за годину дана, а у наредним годинама наплаћује закуп само од закупаца које се добровољно јаве. Део закупа који се наплати признаје се у целини као приход периода у коме је наплаћен.

Обрачун ПДВ-а на услугу закупа гробног места, уместо по општој стопи од 20 % у складу са чланом 23. Закона о ПДВ-у², вршен је по посебној стопи од 10% , што није предвиђено чланом 12ђ Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а³.

Износ неостварених прихода и мање обрачунатог ПДВ-а, није било могуће квантификовати, јер се закуп за прву годину исказује збирно са осталим услугама које се пружају приликом сахрањивања, а закуп у наредним годинама је у ценовнику исказан заједно са услугом одржавања гробља;

4) Предузеће није вршило фактурисање закупа тезги на зеленој пијаци месечно, већ у тренутку наплате закупа, што није у складу са чланом 8. став 2. Закона о рачуноводству⁴, чланом 4. Уговора о закупу и чланом 16. став 1. Закона о ПДВ-у².

Таквим начином фактурисања уместо прихода од 1.899 хиљада динара, исказан је приход од 972 хиљада динара, односно потцењени су приходи од закупа тезги на зеленој пијаци у износу од 927 хиљада динара и потцењена је обавеза по основу припадајућег ПДВ-а у износу од 185 хиљада динара. Наведено није у складу са параграфом 27 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, којим је на састављање финансијских извештаја, прописана примена рачуноводственог начела узрочности прихода и расхода, односно обрачунске основе рачуноводства.

Такође, није било могуће потврдити ни део прихода остварен на робној пијаци, по основу заузећа јавне површине за постављање тезги, у износу од 115 хиљада динара, јер је наплата пијачарине на робној пијаци делимично вршена по нижој цени од цене одобрене ценовником;

5) У оквиру трошкова услуга ангажовања радника преко агенције, исказаних у износу од 13.265 хиљада динара, исказане су и исплате добављачима „Нави медиа“ доо и „Респект легал“ доо, у износу од најмање 1.546 хиљаде динара, за часове годишњих одмора, боловања и празника које су користили ангажовани радници, што није у складу са чланом 5 Уговора број 738/1-16 од 09.03.2016. године и Уговора број 916/1-17 од 28.03.2017. године, којима је предвиђена цена радног часа која се плаћа за извршене услуге по радном сату ангажованог извршиоца. Истим чланом уговорена цена рада се увећава када се услуга изузетно пружа ноћу или у дане државног или верског празника који су нерадни дан, за проценат утврђен Законом о раду⁵. Плаћање услуге добављачима на име накнаде зарада ангажованим радницима, није уговорено. Није било могуће утврдити укупан ефекат наведене неправилности, због непрецизних евиденција Предузећа.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁶, Пословником Државне ревизорске институције⁷ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке

¹ „Службени гласник СРС“, број 20/77, 24/85 и 6/89 и „Службени гласник РС“, бр. 53/93, 67/93, 48/94, 101/05 - др. закон, 120/12 - одлука УС и 84/13 - одлука УС

² „Службени гласник РС“, број 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 6/14 - ускл. дин. изн. 68/14 - др. закон, 142/14, 5/15- ускл. дин. изн. 83/15, 5/16- ускл. дин. изн. 108/16, 7/17- ускл. дин. изн., 113/17, 13/18-усл.дин.изн. и 30/18

³ „Службени гласник РС“, број 108/04, 130/04-исправка, 140/04, 65/05, 63/07, 29/11, 95/12, 113/13, 86/15, 109/16, 48/18

⁴ „Службени гласник РС“, број 62/13 и 30/18

⁵ „Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС

⁶ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

⁷ „Службени гласник РС“, број 9/09

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

1) 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 збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

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

свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. октобар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац 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 Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац за 2017. годину, 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) Основни капитал у пословним књигама Предузећа, исказан у износу од 28.146 хиљада динара и основни капитал у Оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре, у износу од 235.704 хиљада динара, нису међусобно усаглашени.

Износ основног капитала у Одлуци о усклађивању пословања КЈП „Морава“ Свилајнац са Законом о јавним предузећима⁸, утврђен у износу од 235.704 хиљада динара, обухвата имовину којом Предузеће управља, а у власништву је Оснивача, што није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини⁹, а у вези са чланом 6. и 10. Закона о јавним предузећима¹⁰, којим је прописано да по основу улагања имовине у капитал јавног предузећа, носиоци јавне својине стичу акције, односно уделе, а да су унети улози својина јавног предузећа;

2) Предузеће је у 2017. години без примене Закона о јавним набавкама¹¹ извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 11.516 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128 Закона о јавним набавкама¹¹.

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

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.

⁸ „Службени гласник општине Свилајнац број 18/16

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

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 15/16

¹¹ „Службени гласник РС“, број. 124/12, 14/15, 68/15

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. октобар 2018. године

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

СА Д Р Ж А Ј

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	1
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	4
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	7
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	11

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹² (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.13.2.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 69 и 72, рекласификовало исказане обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње на краткорочне и дугорочне обавезе, чиме је преценило дугорочне и потценило краткорочне обавезе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Такође, Предузеће не уплаћује, Фонду солидарне стамбене изградње, рате за отплату стана у складу са Уговором о уступању стана солидарности, број 3251/1-06 од 19.10.2006. године, који је у поступку откупа од стране запосленог. Рате за откуп стана солидарности, запослени уплаћује Предузећу, које уплаћена средства не преноси Фонду солидарне стамбене изградње, иако је услов за упис власништва исплата уговорене обавезе;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.19 Напомена уз Извештај, у 2017. години Предузеће је, услед погрешне примене Закона о порезу на додату вредност² и подзаконских аката донетих на основу тог закона, по различитим основама, мање обрачунало порез на додату вредност у укупном износу од 352 хиљада динара.

На промет добара и услуга без накнаде, Предузеће није обрачунало порез на додату вредности и то: на испоруку електричне енергије приликом одржавања вашара, организованог и спроведеног у корист Оснивача, у износу од 55 хиљада динара, на аутобуски превоз трећих лица без накнаде, у износу од 75 хиљада динара и на уступање подупирача школи без накнаде, у износу од 22 хиљаде динара. Наведено није у складу са члановима 4. и 5. Закона о порезу на додату вредност².

Предузеће је на услуге чишћења стамбених и пословних објеката физичких и правних лица у 2017. години, мање обрачунало порез на додату вредност за износ од 197 хиљада динара, јер је погрешно, уместо опште стопе од 20%, применило посебну стопу ПДВ-а од 10%, што није у складу са чланом 12в Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а³.

Такође, на примљене авансе, Предузеће није обрачунало порез на додату вредност у износу од 3 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16. Закона о порезу на додату вредност²;

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2 Напомена уз Извештај, није било могуће потврдити да приходи од пружених услуга јавне хигијене и зимске службе, који су фактурисани Оснивачу и исказани у 2017. години, у износу од 86.076 хиљада динара, јесу у целини приходи 2017. године. Предузеће није сачињавало радне налоге из којих се може утврдити врста услуге и временски период вршења услуга. Надзорни орган именован Уговорима није оверавао фактуре о извршеним услугама појединачно, већ збирно на крају месеца, односно након испостављања више фактура, (за јавну хигијену) или уопште није оверавао фактуре (за зимску службу) па није могуће одредити који радови се односе на коју фактуру и да ли су стварно извршени;

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2 Напомена уз Извештај, Предузеће не фактурише закуп гробних места за период обавезног почивања од 10 година прописан Законом о сахрањивању и гробљима¹, као ни након истека тог периода, већ приликом сахрањивања наплаћује закуп гробних места за годину дана, а у наредним годинама

¹² ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

наплаћује закуп само од закупаца које се добровољно јаве. Део закупа који се наплати признаје се у целини као приход периода у коме је наплаћен.

Обрачун ПДВ-а на услугу закупа гробног места, уместо по општој стопи од 20% у складу са чланом 23. Закона о ПДВ-у², вршен је по посебној стопи од 10% , што није предвиђено чланом 12ђ Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а³.

Износ неостварених прихода и мање обрачунатог ПДВ-а, није било могуће квантификовати, јер се закуп за прву годину исказује збирно са осталим услугама које се пружају приликом сахрањивања, а закуп у наредним годинама је у ценовнику исказан заједно са услугом одржавања гробља;

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило фактурисање закупа тезги на зеленој пијаци месечно, већ је у тренутку наплате закупа, што није у складу са чланом 8. став 2. Закона о рачуноводству⁴, чланом 4. Уговора о закупу и чланом 16. став 1. Закона о ПДВ-у².

Таквим начином фактурисања уместо прихода од 1.899 хиљада динара, исказан је приход од 972 хиљада динара, односно потцењени су приходи од закупа тезги на зеленој пијаци у износу од 927 хиљада динара и потцењена је обавеза по основу припадајућег ПДВ-а у износу од 185 хиљада динара. Наведено није у складу са параграфом 27 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, којим је на састављање финансијских извештаја, прописана примена рачуноводственог начела узрочности прихода и расхода, односно обрачунске основе рачуноводства.

Такође, није било могуће потврдити ни део прихода остварен на робној пијаци, по основу заузећа јавне површине за постављање тезги, у износу од 115 хиљада динара, јер је наплата пијачарине на робној пијаци делимично вршена по нижој цени од цене одобрене ценовником;

б) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4 Напомена уз Извештај, у оквиру трошкова услуга ангажовања радника преко агенције, исказаних у износу од 13.265 хиљада динара, исказане су и исплате добављачима „Нави медиа“ доо и „Респект легал“ доо, у износу од најмање 1.546 хиљаде динара, за часове годишњих одмора, боловања и празника које су користили ангажовани радници, што није у складу са чланом 5. Уговора број 738/1-16 од 09.03.2016. године и Уговора број 916/1-17 од 28.03.2017. године, којима је предвиђена цена радног часа која се плаћа за извршене услуге по радном сату ангажованог извршиоца. Истим чланом уговорена цена рада се увећава када се услуга изузетно пружа ноћу или у дане државног или верског празника који су нерадни дан, за проценат утврђен Законом о раду⁵. Плаћање услуге добављачима на име накнаде зарада ангажованим радницима, није уговорено. Није било могуће утврдити укупан ефекат наведене неправилности, због непрецизних евиденција.

ПРИОРИТЕТ 2¹³ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није, у 2017. и ранијих година, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака на мрежу коју води у својим пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 6. и 57. Одлуке о комуналним делатностима¹⁴ и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Тиме је Предузеће, у финансијским извештајима за 2017. годину,

¹³ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која 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

¹⁴ „Службени гласник општине Свилајнац“ 1/16

за вредност неевидентираних водоводних и канализационих прикључака, потценило исказану вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.5 Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило процену обезвређења инвестиције у току „Објекти изворишта Перкићево у изградњи“, исказане у износу од 97.674 хиљада динара, започете 2006. године, на којој је последње инвестиционо улагање извршено 2012. године. Опрема за постројење за прераду воде испоручена је Предузећу 2008. године и још увек није монтирана, јер са испоручиоцем постоји спор по питању висине обавезе, датих аванса и количине и врсте испоручене опреме.

Инвестиција је финансирана из средстава капиталних субвенција од стране Оснивача, који је средства обезбедио кредитним задужењем. Износ пореза на додату вредност који је исказан на фактурама и ситуацијама добављача и извођача радова и који је Предузеће користило као претходни порез за умањење обрачунате пореске обавезе, није признат као приход периода у годинама у којима су капиталне субвенција од Оснивача примљене за плаћање тих обавеза, већ је заједно са износима који чине набавну вредност средстава и дате авансе, исказан на одложеним приходима и примљеним донацијама.

Није вршена процена обезвређења аванса датих током 2006. и 2007. године, исказаних у износу од 23.485 хиљада динара и није вршено курсирање уговореном валутном клаузулом, обавеза према добављачу за опрему испоручену 2008. године, исказаних у износу од 48.230 хиљада динара.

Наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине, параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и параграфом 23 МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева.

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

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.4.1 Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. и ранијих година, није вршило процену надокнадиве вредности залиха, у складу са захтевима МРС 2 - Залихе, већ је прву процену надокнадиве вредности залиха извршило са стањем на дан 31.12.2017. године. Целокупни износ обезвређења залиха, утврђен у износу од 5.091 хиљада динара, признат је као расход 2017. године.

Због могућег материјално значајног утицаја наведене неправилности на почетно стање залиха, није могуће потврдити вредност почетног стања залиха, исказаног у износу од 7.630 хиљада динара. С обзиром да почетно стање залиха има директан утицај на висину расхода по основу обезвређења залиха у 2017. години, није било могуће потврдити да наведена неправилност нема материјално значајан утицај на исказани расход по основу обезвређења залиха, па самим тим и на финансијски резултат Предузећа у финансијским извештајима за 2017. годину;

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.4.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило процену обезвређења датих аванса, у износу од 107 хиљада динара, који нису искоришћени дуже од годину дана од дана плаћања и за које постоји неизвесност у погледу извршења послова за које су аванси дати и неизвесност у погледу враћања, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање;

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.17 Напомена уз Извештај, Предузеће је обавезе према добављачима за обрачунате затезне камате по дужничкој доцњи у 2017.

години евидентирало на рачуну обавеза према добављачима у земљи уместо на рачуну друге обавезе, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁶ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.21 Напомена уз Извештај, од укупно исказаног износа примљених донација од 606.619 хиљада динара, није било могуће потврдити вредност донација у износу од 574.564 хиљада динара, јер Предузеће није доставило документацију на основу које су вршена књижења примљених донација, тако што није ставило на увид изводе банака у моменту пријема средстава већ само Уговоре са донаторима за које се не може потврдити да су реализовани у уговореном износу.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹² (висок)

1) Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње, према року доспећа (Напомена број 6.1.13.2.1 – Препорука број 7);

2) Препоручује се Предузећу да сачињава радне налоге из којих се недвосмислено може утврдити врста, обим и период вршења радова (Напомена број 6.2.1.2 – Препорука број 11);

3) Препоручује се Предузећу да формира матичну евиденцију гробних места, да измени ценовник тако да одвоји услуге закупа и услуге одржавања гробља и да фактурише закуп за све време његовог трајања (Напомена број 6.2.1.2 – Препорука број 12);

4) Препоручује се Предузећу да приликом плаћања услуга ангажованих радника поштује одредбе закључених уговора (Напомена број 6.2.2.4 – Препорука број 15).

ПРИОРИТЕТ 2¹³ (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака на мрежу коју води у својим пословним књигама и да резултате пописа и процене евидентира на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачуну пасивних временских разграничења - одложени приходи (Напомена број 6.1.2.2 – Препорука број 3);

2) Препоручује се Предузећу, да се обрати Оснивачу у циљу утврђивања даљег статуса инвестиције у току „Објекти изворишта Перкићево у изградњи“ и изврши процену њеног обезвређења, да исправи грешку из ранијег периода тако што ће за износ пореза на додату вредност умањити исказани одложени приход у корист почетног стања резултата из ранијих година, да изврши процену обезвређења датог аванса и курсирање исказаних обавеза уговореном валутном клаузулом (Напомена број 6.1.2.5 – Препорука број 4);

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 95/14

¹⁶ **ПРИОРИТЕТ 3** (низак)-налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима

3) Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање датих аванса за залихе и услуге, предузме мере за враћање датих аванса или мере за извршење посла, за које су аванси дати и након тога изврши процену обезвређења и спроведе одговарајућа књижења (Напомена број 6.1.4.2 – Препорука број 5);

4) Препоручује се Предузећу да врши евидентирање обавеза према добављачима по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵ (Напомена број 6.1.17 – Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 3¹⁶ (низак)

1) Препоручује се Предузећу да допуни достављену документацију о примљеним донацијама, тако да се може потврдити исказани износ примљених донација из ранијих година (Напомена број 6.1.21 – Препорука број 10).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹² (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.18.3 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2017. години извршило исплату отпремнина запосленима због одласка у пензију у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што није у складу са члановима 8. став 2. и 186. став 2. Закона о раду⁵ и чланом 4. и 64. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁷, којима је прописано да се Посебан колективни уговор непосредно примењује и да је послодавац дужан да запосленом у складу са општим актом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, уколико је то повољније за запосленог;

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2017. години примењивало цене комуналних услуга воде, канализације, прикупљања отпада и услуга из делатности управљања гробљима и сахрањивања, на које није добило сагласност надлежног органа Оснивача, на начин предвиђен чланом 69 Закона о јавним предузећима¹⁰;

Цене по којима је Предузеће фактурисало услуге воде, канализације и прикупљања отпада, су цене из Програма пословања Предузећа за 2016. и 2017. годину, док су цене комуналних услуга из делатности управљања гробљима и сахрањивања, утврђене Одлуком Надзорног одбора из 2016. године;

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3 Напомена уз Извештај, Предузеће је у Правилнику о организацији и систематизацији радних места у КЈП „Морава“ Свилајнац, број 3385/1-17 од 19.10.2017. године, за поједина радна места предвидело три степена стручне спреме, а за одређени број радних места захтевани су степени стручне спреме који нису узастопни, што није у складу са чланом 24. ставом 3. Закона о раду⁵, којим је прописано да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са Законом. Поред наведеног, у Правилнику је за радно место извршног директора за

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 27/2015, 36/2017 - Анекс 1 и 5/2018 - Анекс II

рачуноводствене, комерцијалне, опште послове и послове јавних набавки предвиђен као алтернативи, неодговарајући степен стручне спреме, што је није у складу са чланом 66. Статута Предузећа и одредбама члана 25. става 1. тачке 2. Закона о јавним предузећима¹⁰;

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3 Напомена уз Извештај, Предузеће је са пет запослених закључило више уговора о раду на одређено време у временском периоду који је дужи од 24 месеца са прекидима или без прекида, што није у складу са чланом 37. Закона о раду⁵;

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6 Напомена уз Извештај, Предузеће је за 278 хиљада динара више остварило трошкове репрезентације од трошка планираног Програмом пословања Предузећа за 2017. годину, на коју је сагласност дао Оснивач;

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6 Напомена уз Извештај, Предузеће се у 2017. години, оглашавало у медијима без сагласности Оснивача, што није у складу са чланом 70. став 2. Закона о јавним предузећима¹⁰;

7) Као што је објашњено под тачком 7.3 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2017. години без примене Закона о јавним набавкама¹¹ извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 11.516 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128 Закона о јавним набавкама¹¹;

8) Као што је објашњено под тачком 7.4 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да Предузеће није, у складу са својим Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке, на поуздан и доказив начин вршило одређивање процењене вредности набавки и начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и није организовало послове контроле поступка јавне набавке.

ПРИОРИТЕТ 2¹³ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1.5 Напомена уз Извештај, 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 сектору¹⁸;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.12.1 Напомена уз Извештај, износ основног капитала у Одлуци о усклађивању пословања КЈП „Морава“ Свилајнац са Законом о јавним предузећима⁸, утврђен у износу од 235.704 хиљада динара, обухвата имовину којом Предузеће управља, а у власништву је Оснивача, што није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини⁹, а у вези са чланом 6. и 10. Закона о јавним предузећима¹⁰, којим је прописано да по основу улагања имовине у капитал јавног предузећа, носиоци јавне својине стичу акције, односно уделе, а да су унети улози својина јавног предузећа. Такође, основни капитал у пословним књигама Предузећа, исказан у износу од 28.146 хиљада динара и основни капитал у Оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре, у износу од 235.704 хиљада динара, нису међусобно усаглашени.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁶ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹² (висок)

1) Препоручује се Предузећу да изврши исплату неисплаћеног дела отпремнине за одлазак у старосну пензију запослених, у складу са Законом о раду⁵ и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁷ (Напомена број 6.1.18.3 – Препорука број 9);

2) Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији радних места у КЈП „Морава“ Свилајнац број 3385/1-17 од 19.10.2017. године усагласи са чланом 24. ставом 3. Закона о раду⁵ и чланом 25. ставом 1. тачком 2. Закона о јавним предузећима¹⁰. (Напомена број 6.2.2.3 – Препорука број 13);

3) Препоручује се Предузећу да радни однос са пет запослених са којима има закључене уговоре о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца без прекида или са прекидима, усагласи са Законом о раду⁵. (Напомена број 6.2.2.3 – Препорука број 14).

4) Препоручује се Предузећу да трошкове репрезентације не остварује у износу који је већи од износа предвиђеног Годишњим Програмом пословања, на који има сагласност Оснивача (Напомена број 6.2.2.6 – Препорука број 16);

5) Препоручује се Предузећу да интерним актом пропише мере, активности и процедуре којима ће обезбедити да се изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹¹ примењује само у складу са законом прописаним условима (Напомена број 7.3 – Препорука број 17);

6) Препоручује се Предузећу да, сходно одредбама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, на поуздан и доказив начин врши одређивање процењене вредности набавки и да организује и спроводи контроле поступака јавних набавки које се спровode у Предузећу (Напомена број 7.4 – Препорука број 18).

ПРИОРИТЕТ 2¹³ (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да:

(1) да за свако појединачно основно средство, приликом стављања у употребу доноси посебну одлуку о висини амортизационе стопе у оквиру распона амортизационих стопа, или да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди јединствене амортизационе стопе за сваку групу средстава;

(2) да у току године евидентира излазе из магацина робе и да сачињава калкулације продајне цене по комаду;

(3) да се приликом обављања службених путовања, на налозима за службено путовање сачињавају извештаји о обављеним службеним путовањима од стране запослених који су на службена путовања упућени;

(4) да се изврши измена Правилника о организацији и систематизацији радних места у КЈП „Морава“, Свилајнац, у смислу прецизнијег прописивања послова на којима запослени имају право на коришћење службеног мобилног телефона и службених бројева мобилног телефона и утврди износ месечних трошкова коришћења мобилних телефона, који се признаје у пословне сврхе;

¹⁹ „Службени гласник РС”, број. 99/2011 и 106/2013

(5) да, као исплатилац, приликом исплата зарада и накнада, уплаћује порез и доприносе у моменту исплате у складу са чланом 99. Закона о порезу на доходак грађана²⁰ и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²¹;

(6) да приликом обрачуна и исплате зараде директора, врши контролу, тако да трошкови зараде директора не прелазе планирани износ;

(7) да рад директора дужи од пуног радног времена и на дан празника који је нерадни дан, документује захтевом или сагласношћу Надзорног одбора Предузећа (Напомена број 4.1.5 – Препорука број 1);

2) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини⁹, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре (Напомена број 6.1.12.1 – Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 3¹⁶ (низак)

1) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹ (Напомена број 4.2 – Препорука број 2).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Као што је објашњено под тачком број 4.1.5 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2018. години закључило Уговор број 1040/1-18 од 04.04.2018. године са „Advisory&Finance МВ“ доо Ревизија, финансијски и порески консалтинг са седиштем у Београду, о имплементацији Финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему²³. Одлуком директора број 1241/1-18 од 25.04.2018. године, именован је руководиолац и образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима у Предузећу. Такође, Предузеће је донело:

- Акциони плана са планом активности за успостављање система финансијског управљања и контроле у КЈП „Морава“ Свилајнац,
- Листе кључних пословних процеса у мапама пословних процеса,
- Регистар ризика, и
- Стратегију управљања ризицима, број 03-2489/1-18 од 31.07.2018. године

2) Као што је објашњено под тачком број 6.1.2.1 Напомена уз Извештај, у току поступка ревизије директор је Одлуком 1045/1-18 од 04.04.2018. године именовao комисију за ванредну процену фер вредности земљишта и објеката. Комисија је Пореској управи општине Свилајнац упутила Захтев за процену земљишта број 1047/1-18 од 05.04.2018. године и добила тражену процену 12.04.2018. године. Извештајем пописне комисије број 1212/1-18 од 23.04.2018. године утврђене су вредности земљишта по парцелама у складу са процењеном вредношћу Пореске управе општине

²⁰ „Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 93/12, 114/12 - одлука УС, 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - ускл. дин. изн. 57/14, 68/14-др.закон, 5/15- ускл. дин. изн. 112/15, 5/16- ускл. дин. изн., 7/17- ускл. дин. изн., 113/17 и 7/18-ускл.дин.изн.

²¹ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 -усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн. и 47/13

Свилајнац. Надзорни одбор Предузећа је Одлуком 1462/10-18 од 23.05.2018. године усвојио извештај комисије за процену вредности земљишта и објеката. Служба рачуноводства је формирала аналитичку евиденцију земљишта, са исказаним вредностима по парцелама, која до тада није постојала и усагласила стања са усвојеним извештајем;

3) Као што је објашњено под тачком број 6.1.2.4 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије, у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, садашња вредност некретнина, постројења и опреме у пословним књигама Предузећа, осим мрежа, сведена је на фер вредност на основу Извештаја о процени вредности основних средстава, број 1212/1-18 од 23.04.2018. године;

4) Као што је објашњено под тачком број 6.1.2.5 Напомена уз Извештај, Предузеће је у току ревизије, на основу Одлуке директора број 1044/1-18 од 04.04.2018. године формирало комисију за процену вредности инвестиција у току. Комисија је доставила извештај број 1212/1-18 од 23.04.2018. године у ком је утврдила да је велики број инвестиција завршен у претходном периоду, да се од одређених инвестиција одустало и да су делимично обезвређене инвестиције које су у припреми више година. Предузеће је у пословним књигама усагласило стање инвестиција у току са Извештајем наведене комисије, тако што је објекте који су завршени и почели да се користе у ранијим годинама у износу од 231.636 хиљада динара и објекте који су завршени и почели да се користе у 2017. години у износу од 44.992 хиљаде динара, са инвестиција у току превело на објекте у употреби. Такође, искњижене су Инвестиције у току у износу од 8.888 хиљада динара и обезвређене у износу од 7.682 хиљаде динара;

5) Као што је објашњено под тачком број 6.1.4.1 Напомена уз Извештај, у току поступка ревизије, Решењем директора број 598/1-18 од 28.02.2018. године формирана је комисија за процену рочности залиха, резервних делова и инвентара која је извршила процену нето надокнадиве вредности залиха и сачинила извештај број 668 1-18 од 02.03.2018. године. Ситан инвентар који није употребљен дуже од годину дана индиректно је отписан у износу од 288 хиљада динара, материјал који није употребљен дуже од годину дана индиректно је отписан у износу од 3.585 хиљада динара, резервни делови који нису употребљен дуже од годину дана индиректно су отписани у износу од 1.218 хиљада динара;

6) Као што је објашњено под тачком број 6.1.13.1 Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. и ранијих година, није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, како је то прописано МРС 19 – Примања запослених. У току поступка ревизије, Предузеће је у пословним књигама за 2017. годину, извршило исправку грешке из ранијег периода у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, тако што је на терет почетног стања резултата из ранијег периода и у корист резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, обрачунало и исказало износ од 9.327 хиљада динара;

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.13.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је 27.06.2018.године извршило уплату дугованог износа по основу примљених уплата за откуп стана Фонду солидарне стамбене изградње. Као доказ су достављени опомена одељења за буџет од 12.06.2018.године, захтев за прекњижавање уплате од 27.06.2018.године, извод број 126 од 27.06.2018.године, аналитичка картица КЈП Мораве – Фонд солидарне стамбене изградње – Кредит, решење општинске управе Општине Свилајнац број 433-484/2018-IV-05 од 10.08.2018.године којим је одобрено прекњижавање новчаних средстава као и картица Општинске управе, на основу које је обавеза измирена 24.08.2018.године у износу од 68 хиљада динара и 29.08.2018.године у износу од 1.932 хиљаде динара;

8) Као што је објашњено под тачком број 6.1.18.3 Напомена уз Извештај, у току поступка ревизије, Предузеће је обрачунало и укалкулисало обавезе за отпремнина због одласка у пензију за петоро запослених, у висини разлике између мање обрачунате и исплаћене отпремнине (у висини две просечне зараде) и отпремнине на коју су имали право у складу са Законом о раду⁵ и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁷ (у висини три просечне зараде), у укупном износу од 595 хиљада динара;

9) Као што је објашњено под тачком број 6.1.19 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије Предузеће је исправило обрачунати ПДВ за 2017. годину на услуге чишћења стамбених и пословних објеката физичких и правних лица, на промет добара и услуга без накнаде и на примљене авансе. Дана 18.06.2018. године, Предузеће је поднело измењене пореске пријаве, уплатило обавезу од 352 хиљаде динара са каматом и променило стопу ПДВ-а коју примењује приликом пружања услуге чишћења приватних пролаза, степеништа и слично, чиме је утврђена неправилност отклоњена.

10) Као што је објашњено под тачком број 6.1.21 Напомена уз Извештај, Предузеће је у поступку ревизије извршило исправку грешака из ранијих година у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Више исказане износе одложених прихода и примљених донација по основу ПДВ-а, Предузеће је укинуло у корист почетног стања резултата из претходних година, у укупном износу до 23.720 хиљада динара;

11) Као што је објашњено под тачком број 6.2.1.2 Напомена уз Извештај, изменом Одлуке о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања КЈП „Морава“ Свилајнац са Законом о јавним предузећима⁸, број 06-27/18-1-2 од 14.06.2018. године, Оснивач је надлежност за давање сагласности на тарифу комуналних услуга пренео на Општинско веће општине Свилајнац.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа 1943/4-18 од 19.06.2018. године утврђене су цене комуналних услуга (воде, канализације и прикупљања отпада) у складу са усвојеним Програмом пословања, на коју је Општинско веће општине Свилајнац дало сагласност Решењем број 06-33/18-II-3 од 28.06.2018. године.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2421/3-18 од 31.07.2018. године, поред осталих, утврђене су и цене услуга из делатности управљања гробљима и сахрањивања, на које је Општинско веће општине Свилајнац дало сагласност Решењем број 06-39/18-II-14 од 17.08.2018. године;

12) Као што је објашњено под тачком број 6.2.1.2 Напомена уз Извештај, Предузеће је 07.06.2018. године доставило информацију број 1837/1-18 у којој је наведено да се закуп фактурише месечно, почев од месеца маја 2018. године, када су издате и уручене 43 фактуре за закуп, формирана је аналитичка евиденција закупа и достављене су аналитичке картице. Такође, уведена је и помоћна евиденција у форми ручних картица коју воде инкасанти на пијаци. Приликом наплате закупа у готовом издају се нумеричке признанице од којих се једна даје купцу, а друга благајни уз предају пазара. Према информацији Предузећа број 2299/1-18 од 19.07.2018. године на робној пијаци се врши наплата, у складу са важећим ценовником, од 01.06.2018. године. Информација је документована тракама фискалне касе на којој се евидентира наплата услуга на робној пијаци;

13) Као што је објашњено под тачком број 6.2.2.6 Напомена уз Извештај, Предузеће се за добијање сагласности за оглашавање обратило Оснивачу дописом број 1464/2-18 датум 11.05.2018. године и добило сагласност Оснивача Одлуком о изменама и допунама одлуке о усклађивању пословања број 1921/1-18 од 14.06.2018. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије КЈП „Морава“ Свилајнац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији⁶, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији⁶ одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији⁶, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији⁶.

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

СА Д Р Ж А Ј

ПРИЛОГ II

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	1
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
4.2. Интерна ревизија	19
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2017. ГОДИНУ	20
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	20
6.1. Биланс стања	20
6.1.1. Нематеријална имовина	21
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема	21
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани	31
6.1.4. Залихе	32
6.1.5. Потраживања по основу продаје	34
6.1.6. Потраживања из специфичних послова	36
6.1.7. Друга потраживања	36
6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани	36
6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина	37
6.1.10. Порез на додату вредност	37
6.1.11. Активна временска разграничења	37
6.1.12. Капитал	38
6.1.13. Дугорочна резервисања и обавезе	41
6.1.14. Одложене пореске обавезе	44
6.1.15. Краткорочне обавезе	45
6.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције	47
6.1.17. Обавезе из пословања	47
6.1.18. Остале краткорочне обавезе	49
6.1.19. Обавезе по основу ПДВ-а	51
6.1.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	52
6.1.21. Пасивна временска разграничења	52
6.1.22. Ванбилансне евиденције	54
6.2. Биланс успеха	56
6.2.1. Пословни приходи	56
6.2.2. Пословни расходи	62
6.2.3. Финансијски приходи	72
6.2.4. Финансијски расходи	72
6.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	73
6.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	73
6.2.7. Остали приходи	73
6.2.8. Остали расходи	74
6.2.9. Нето добитак из пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	75
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	76
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	76
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	76
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	76
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	76
7.1. Јавне набавке спроведене у отвореном поступку	77
7.2. Јавне набавке мале вредности	78
7.3. Набавке без примене Закона о јавним набавкама ¹¹	79
7.4. Непоступање у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке	81
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	81
9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	82

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив предузећа: Комунално јавно предузеће „Морава“ Свилајнац

Скраћени назив: КЈП „Морава“ Свилајнац

Седиште и адреса: ул. Светог Саве број 84

Матични број: 07253931

ПИБ:101475166

Претежна делатност Предузећа је 3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Према Закону о рачуноводству Предузеће је за 2017. годину, разврстано у средње правно лице.

Просечан број запослених у 2017. години је 134.

Комунално јавно предузеће „Морава“ (у даљем тексту: Предузеће), регистровано је као Комунално јавно предузеће 29.12.1989. године на основу Одлуке о издвајању из ГПУРО „Морава“ и уписано у регистар Привредног суда у Крагујевцу под бројем ФИ-578/89. На основу одредби Закона о регистрацији привредних субјеката²² Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије број БД 65105/2005.

На основу Закона о јавним предузећима¹⁰ и Одлуке о усклађивању пословања Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац са Законом о јавним предузећима⁸ донет је Статут КЈП „Морава“ Свилајнац 02 број 4115/2-16 од 14.11.2016. године.

Измена код Агенције за привредне регистре је извршена у вези са регистрацијом, односно уписом документа „Статут од 14.11.2016. године“ по Решењу БД 96216/2016 од 06.12.2016. године. Последња измена је извршена у поступку ревизије по решењу број БД 58168/2018 од 09.07.2018. године којим је регистрована измена оснивачког акта и промена датума оснивачког акта.

Комунално јавно предузеће „Морава“ Свилајнац има статус јавног предузећа, основано је од стране Општине Свилајнац, ради обезбеђивања трајног обављања комуналне делатности, као делатности од општег интереса и редовног задовољавања потреба корисника производа и услуга. Основни капитал чини удео Оснивача са 100%, на основу Одлуке о усклађивању пословања Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац са Законом о јавним предузећима⁸.

Предузеће је према Закону о буџетском систему²³ корисник јавних средстава који се делом финансира из општих прихода буџета Општине Свилајнац и из наменских буџетских прихода у складу са Законом и то не као буџетски корисник, већ је укључено у консолидовани рачун трезора за део средстава из буџета које добија на име субвенција. За коришћење ових средстава код Управе за трезор је отворен посебан наменски рачун.

Претежна делатност Предузећа је 3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Предузеће обавља и друге делатности као што су: уклањање отпадних вода, чишћење јавних површина, погребна делатност, уређење и одржавање гробља, управљање пијацама, сакупљање и одлагање отпада.

У 2017. и ранијих година, Предузеће није обављало све делатности за које му је Одлуком СО Свилајнац, број 06-47/2013-И-11 од 22.11.2013. године, додељено искључиво право за обављање на територији општине Свилајнац, и то:

²² „Службени гласник РС“ број 55/04 и 61/05

²³ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17

- 1) Снабдевање паром и климатизација,
- 2) Скупљање опасног отпада,
- 3) Третман и одлагање опасног отпада,
- 4) Поновна употреба разврстаних материјала.

Одлуком СО Свилајнац, број 06-27/18-I-3 од 14.06.2018. године, чијим је ступањем на снагу престала да важи Одлука број 06-47/2013-I-11 од 22.11.2013. године, Предузећу је додељено искључиво право за обављање следећих делатности, на територији општине Свилајнац:

- 1) Снабдевање водом за пиће (сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде),
- 2) Пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода (уклањање отпадних вода),
- 3) Производња и дистрибуција топлотне енергије (снабдевање паром и климатизација),
- 4) Управљање комуналним отпадом (уклањање отпада који није опасан и третман и одлагање отпада који није опасан),
- 5) Управљање пијацама (изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима),
- 6) Одржавање чистоће на површинама јавне намене (услуге редовног чишћења зграда, услуге осталог чишћења зграда и опреме и услуге осталог чишћења),
- 7) Одржавање зелених и јавних површина (Услуге уређења и одржавања околине).

Снабдевање водом за пиће и одвођење атмосферских и отпадних вода

Производња и дистрибуција воде за пиће обавља се са изворишта „Перкићево“ из 12 бунара капацитета 80л/с и два сеоска изворишта: Војска - један бунар капацитета 4л/с и Радошин - један бунар капацитета 5л/с, из којих се снабдева 12 месних заједница са тенденцијом ширења мреже и повећања броја корисника на још три месне заједнице. Квалитет воде редовно прати Завод за јавно здравље „Поморавље“ из Ћуприје.

Отпадне воде одводе се канализационим системом који је изграђен у Свилајнцу и Луковици. Изградњом примарног фекалног колектора у месним заједницама Грабовац, Дубље и Црквенац створени су услови за прикључење корисника. Отпадне воде се преко 13 муљних бунара одводе у лагуну, док се атмосферске отпадне воде из главних улица и центра општине одводе у реку Ресаву.

Производња и дистрибуција топлотне енергије

У општини Свилајнац не постоји организовано снабдевање топлотном енергијом, па домаћинства индивидуално решавају питање грејања, тако да Предузеће не обавља ову делатност.

Управљање комуналним отпадом

Предузеће ову делатност обавља на територији општине Свилајнац. Организовано прикупљање отпада врши се у 22 месне заједнице и отпад се одвози на сметлиште „Бадра“ које Предузеће самостално одржава. Поред редовног пражњења посуда, Предузеће сопственом механизацијом уклања и грађевински и баштенски отпад.

Управљање пијацама

Предузеће управља зеленом, робном и сточном пијацом и врши њихово одржавање, чишћење, наплату закупа тезги и контролу купаца. Зелена пијаца ради сваког дана, робна пијаца ради суботом у градском парку, док на сточној пијаци има мањи број купаца, због мањег интересовања купаца.

Одржавање чистоће на површинама јавне намене

Према Плану јавне хигијене и уговора са јединицом локалне самоуправе који подразумева и зимско одржавање, Предузеће површине јавне намене, тргове, паркове, тротоаре и коловозе, одржава ручно и машински.

Одржавање зелених и јавних површина

Предузеће одржава зелене и цветне површине у месној заједници Свилајнац, а по потреби и на територији општине Свилајнац. Ово одржавање подразумева кошење траве, орезивање дрвећа, садњу цвећа, заливање и производњу расада за сопствене потребе у пластенику Предузећа.

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији⁶ је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Јавне набавке, Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи, Обезбеђивање заштите општег интереса и Основни капитал. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о јавним набавкама¹¹;
- Закон о буџетском систему²³;
- Закон о раду⁵;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁴;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁵;
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁶;
- 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. годину²⁷;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁸;
- Закон о јавним предузећима¹⁰;
- Закон о облигационим односима²⁹.

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

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁴ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана

²⁴ „Службени гласник РС“, број 93/12

²⁵ „Службени гласник РС“ број 68/15 и 81/16-одлука УС

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

²⁷ „Службени гласник РС“, број 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18

²⁸ „Службени гласник РС“, број 116/14

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

тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству⁴ разврстано у средње правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике³⁰. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Одлуком Надзорног одбора бр.1943/2-18 од 19. јуна 2018. године, усвојен је Финансијски извештај Предузећа за 2017. годину.

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 посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству⁴, Међународним стандардима финансијског извештавања, Међународним рачуноводственим стандардима и Тумачењима која даје Комитет за тумачење рачуноводствених стандарда.

На састављање Финансијских извештаја за 2017. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводственим политикама у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања, број 3418/2-17 од 26.10.2017. године, са изменама број 926/3-18 од 26.03.2018. године.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа. Финансијски извештаји се састављају по начелу настанка пословног догађаја и начелу сталности пословања.

³⁰ „Службени гласник РС”, број 95/2014 и 144/2014

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема и исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

3.2.1. Нематеријална улагања

Нематеријална имовина се признаје као имовина само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако се може идентификовати, односно препознатљива је.

Примери издатака који не чине део набавне вредности нематеријалне имовине, већ терете расход периода су:

- трошкови увођења новог производа или услуге (укључујући трошкове рекламирања и промовисања);
- трошкови вођења послова на новој локацији или са новом групом купаца (укључујући трошкове обуке особља); и
- административни и други општи режијски трошкови.

Накнадно вредновање нематеријалних улагања извршено је по фер вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Корисни век нематеријалних улагања је одређен. Стопе амортизације за одређене врсте нематеријалних улагања су:

Опис	Стопа амортизације
Улагања у развој	10%
Лиценце	10%
Софтвер	10%
Остала нематеријална имовина	10%

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

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

3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која:

- а) се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата,
- б) сви трошкови 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 (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности),
- в) иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано,
- г) професионалне накнаде.

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

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по фер вредности.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства предузећа.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	Од 1,3 до 12,5 %
ОПРЕМА	
Производна опрема	Од 5 до 30 %
Транспортна средства	Од 8 до 20%
Рачунарска опрема	Од 15 до 30 %
Намештај	Од 10 до 15%
Остала опрема	Од 10 до 30%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

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

3.2.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате (матичним, зависним, осталим повезаним, трећим) лицима, као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

3.2.4. Лизинг

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

Финансијски лизинг

У моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да закупац не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Отплата финансијског лизинга дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у Билансу успеха. За износ отплаћених рата умањује се главница.

Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су у власништву предузећа.

3.2.5. Залихе

Залихе обухватају:

- 1) робу која се држи ради продаје, укључујући продају у облику малопродаје, великопродаје, као некретнине (земљиште и грађевински објекти) које се држе ради продаје,
- 2) основни и помоћни материјал.

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

- Трошкови прибављања залиха или
- Нето продајна цена залиха у моменту њиховог прибављања.

За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Залихе ситног инвентара

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

продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

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

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

3.2.6. Краткорочна потраживања и пласмани

У билансу стања предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана као и потраживања од запослених.

Потраживања од купаца се признаје по недисконтованом износу готовинског потраживања односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу Народне Банке Србије важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист финансијских прихода или на терет финансисјких расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне Банке Србије, а курсне разлике признају се као финансијски приходи и расходи.

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

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се: значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац ући у

процес ликвидације или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања врши се по одлуци директора.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе друштва. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси директор Предузећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

3.2.7. Дугорочна резервисања

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом.

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

Резервисања се признају и врше када:

- Предузеће има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја;

- је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза; и

- може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

Одлуку о појединачном резервисању доноси Надзорни одбор Предузећа.

3.2.8. Приходи и расходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Пословни приходи

(а) Приход од продаје робе

(б) Приход од продаје услуга

(в) Приходи од премија, субвенција, дотација и донација

Ови приходи настају по основу потраживања од државних органа и организација. Признавање ових давања (укуључујући и неновчана давања) врши се када постоји оправдана увереност:

- Да ће се предузеће придржавати услова повезаних са давањима и

- Да ће давање бити примљено

На приходима по основу условљених донација исказана су укидања одложених прихода.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима. Приходи од камата се признају ако:

- је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у ентитет;

- се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

У оквиру осталих прихода исказују се:

- Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме
- Добици од продаје материјала
- Вишкови
- Наплаћена отписана потраживања
- Приход од смањења обавеза
- Остали непоменути приходи.

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода. Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

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

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

3.2.9. Финансијске обавезе

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

3.2.10. Текући порез на добит

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица³¹ и релевантним подзаконским актима.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже

³¹ „Службени гласник РС“, број 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15 и 113/17

од пет година. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени порези

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

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

Државна давања и државна помоћ

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- државне помоћи као мера предузете од стране државе с намером да пружи економску корист специфичну за предузеће ако испуњава одређене критеријуме.
- државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности друштва.
- давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да предузеће које има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати.
- давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима.

Државна давања, укључујући немонетарна давања, се не признају све док не постоји оправдана увереност:

- да ће се предузеће придржавати услова повезаних са давањима; и
- да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима Предузеће признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Предузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје у билансу успеха периода у којем се прима.

Немонетарна државна давања (у облику преноса немонетарних средстава, као што су земљиште или други ресурси, који се дају на коришћење друштву) признају се по набавној вредности средстава.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања, исказују се у билансу стања као одложени приход по основу давања који се на систематској основи признаје у билансу успеха током века трајања средства.

Давања повезана са приходима се признају у оквиру осталих прихода у билансу успеха.

3.2.11. Накнадно утврђене грешке

Грешке које су настале у једном периоду, а уочене су у другом периоду, могу имати карактер:

- Материјално значајне грешке или
- Материјално безначајне грешке.

Праг материјалног значаја утврђује се у износу од 2% пословних прихода из претходне године и врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка на начин дефинисан Међународним рачуноводственим стандардом МРС-8. Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања пренетог резултата из претходног периода. Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода.

3.2.12. Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута приказивања је динар.

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 сектору¹⁸ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему²³, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

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 предузећима¹⁰, Одлуком о усклађивању пословања Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац са Законом о јавним предузећима⁸ и Статутом КЈП „Морава“ Свилајнац, и то су:

1) Надзорни одбор који 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) Орган пословођења је директор. Директора Предузећа именује и разрешава Оснивач, на период од четири године.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у КЈП „Морава“ Свилајнац, број 3385/1-17 од 19.10.2017. године, утврђена је организација рада, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, назив и опис послова и услови за њихово обављање, послови и извршиоци у посебним облицима радног односа, врста послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности, послови, односно радна места са повећаним ризиком, послови на којима се рад обавља са непуним радним временом, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршавање послова и друга питања од значаја за организацију и рад Послодавца.

Пословање Предузећа врши се у оквиру шест радних целина (једна управа, три службе и две радне јединице), према организационој шеми, и то:

1) Управа Предузећа, делокруг рада: организовање и руковођење процесом рада и пословања Предузећа у целисти, као и свих служби односно радних јединица и запослених у Предузећу, ради остваривања циљева и обављања делатности због којих је основано, врши друге послове одређене законом, оснивачким актом и Статутом Предузећа;

2) Служба рачуноводствених и књиговодствених послова, делокруг рада: обављање књиговодствених, благајничких и обрачунских послова, ликвидатуре и финансија и других сличних послова за потребе Предузећа, израда финансијских извештаја Предузећа и други послови;

3) Служба комерцијалних послова, делокруг рада: обављање послова евидентирања новчаних обавеза корисника услуга Предузећа, предлагање мера за наплату истих, послови фактурисања услуга, евидентирања дневне наплате фактурисаних услуга преко инкасаната, благајне и текућег рачуна;

4) Служба општих послова, делокруг рада: праћење прописа, израда предлога

општих и појединачних аката Предузећа, заступање Предузећа пред судовима и другим органима, послови у вези са радним односима, послови из области физичко-техничког обезбеђења;

5) Радна јединица „Водовод и канализација“, делокруг рада: обављање послова на дистрибуцији воде, функционисања водоводне мреже, рад водоводних бунара, дезинфекцији мреже, рад црпне станице, функционисања канализационе мреже, послови на изградњи и поправкама водоводне и канализационе мреже, послови прикључивања на водоводну и канализациону мрежу, праћење квалитета пијаће и отпадних вода;

6) Радна јединица „Чистоћа“, делокруг рада: обављање послова чишћења, одношења и депоновања свих врста отпада са јавних површина, рад зимске службе, рециклаже отпада, послови зоо-хигијене, старање о исправности возила и машина Предузећа, уређење и одржавање зелених површина, погребни послови: обављање послова сахрањивања, чишћења и одржавања гробља, вођење евиденције о закупу гробних места, одређивање и издавање гробних места, набавка погребне опреме, наплата погребних услуга, обављање послова израде техничке и пројектне документације, надзора и праћења изградње објеката.

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

- Правилник о рачуноводственим политикама у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања (број 3418/2-17 од 26.10.2017. године);
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у КЈП „Морава“ Свилајнац (број 3385/1-17 од 19.10.2017. године);
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (4105/2-15 од 16.11.2015. године);
- Правилник о раду КЈП „Морава“ Свилајнац (број 3293/1-14 од 24.09.2014.године);
- Правилник о благајничком пословању (број 2704/2-16 од 03.08.2016. године);
- Правилник о условима и начину коришћења горива (број 4348/1-14 од 03.12.2014. године);
- Правилник о условима и начину коришћења службених аутомобила (број 4772/1-14 од 31.12.2014. године);
- Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона (број 4773/1-14 од 31.12.2014. године);
- Правилник о начину коришћења репрезентације (број 4349/1-14 од 03.12.2014. године);
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања код послодавца (број 4134/1-15 од 18.11.2015. године);
- Правилник о раду Надзорног одбора (број 2601/5-16 од 28.07.2016. године);
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању (број 2943/8-02 од 02.12.2002. године);
- Правилник о безбедности и здрављу на раду (број 1123/1-09 од 25.02.2009. године);
- Одлука о висини накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора (број 3501/2-14 од 02.10.2014. године);
- Одлука о измени Правилника о начину коришћења репрезентације (број 3484/1-17 од 25.10.2017. године);
- Одлука о износу благајничког максимума (број 2721/2 од 04.08.2016. године);
- Одлука о одређивању лица за послове безбедности и здравља на раду (број 495/1-14

од 12.02.2014. године).

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

- Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало распон амортизационе стопе за одређене групе средстава, а није утврдило начин на који се одређује стопа амортизације приликом стављања у употребу, за свако конкретно средство;
- Предузеће у току године није евидентирало излазе из магацина робе већ је раздужење вршило на крају године према попису. Такође, Предузеће сачињава калкулације продајне цене по килограму а продаја се врши по комаду;
- Налози за службено путовање не садрже извештаје о извршеном службеном путовању;
- Правилником Предузећа о начину и условима коришћења мобилних телефона није јасно уређено на којим пословима се запосленима даје на коришћење мобилни телефон, право на коришћење службених бројева мобилног телефона и колики је износ трошкова коришћења мобилних телефона који се запосленима признаје у пословне сврхе;
- Предузеће путем инкасантске службе доставља рачуне за пружене услуге физичким лицима, тако што одређеном броју корисника предаје рачуне тек у моменту њихове наплате. Уколико корисник не плати рачун, инкасант задржава рачун до момента наплате, односно не уручује га кориснику.
- У току 2017. године, Предузеће није приликом сваке исплате зарада и накнада, вршило уплату пореза и доприноса у моменту исплате, већ са закашњењем.
- Зараде пословодства за 2017. годину планиране су у износу од 1.146 хиљада динара, а трошкови су исказани у износу од 1.161 хиљаде динара.
- Документација и месечни обрачуни радних сати, на основу којих се врши обрачун и исплата месечне зараде директора, не садржи захтеве или сагласности Надзорног одбора Предузећа, за рад дужи од пуног радног времена и на дан празника који је нерадни дан.

У току ревизије, у вези са финансијским управљањем и контролом, предузете су следеће активности:

1) Донет је Правилник о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања (број 926/3-18 од 26.03.2018. године);

2) Донет је Правилник о оглашавању и рекламирању (број 1621/1-18 од 21.05.2018. године);

3) Донета је Одлука о именовању комисије за утврђивање норматива потрошње путничких, теретних возила и радних машина КЈП „Морава“ Свилајнац (број 1448/1-18 од 09.05.2018. године);

4) Предузеће је у току ревизије почело да доставља рачуне купцима за извршене услуге почев од априла 2018. године, односно престало је да уручивање рачуна условљава наплатом. За наплаћени износ дуга купцима се издају нумерички означене признанице. Као доказ предузетих мера исправљања Предузеће је доставило Информацију 1836/1-18 од 07.06.2018. године као и копије рачуна и признаница једног инкасанта од 22.05.2018. године.

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 усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те 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 сектору¹⁸.

4.1.3 Контролне активности

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

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

Руководство Предузећа до краја 2017. године 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 сектору¹⁸.

4.1.4 Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви

предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Прописи којима је регулисана област: Закон о рачуноводству⁴, Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва задруге и предузетнике³⁰.

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 Служба рачуноводствених и књиговодствених послова. Пословне књиге воде се у електронском облику. За обрачун потрошње воде и канализације и вођење пословних књига, користи се софтверски производ који је израдила и одржава Агенција за рачунарски инжењеринг „ZZ Infotrade“ Свилајнац, а за обрачун зарада и накнада зарада, софтверски производ који је израдила и одржава Агенција за информатички инжењеринг „ЛДПРО“ Крушевац.

4.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Предузеће није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸.

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 сектору¹⁸.

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће је у 2018. години закључило Уговор број 1040/1-18 од 04.04.2018. године са „Advisory&Finance МВ“ доо Ревизија, финансијски и порески консалтинг са седиштем у Београду, о имплементацији Финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему²³. Одлуком директора број 1241/1-18 од 25.04.2018. године, именован је руководилац и образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима у Предузећу. Такође, Предузеће је донело:

- Акциони плана са планом активности за успостављање система финансијског управљања и контроле у КЈП „Морава“ Свилајнац,
- Листе кључних пословних процеса у мапама пословних процеса,
- Регистар ризика и
- Стратегију управљања ризицима, број 03-2489/1-18 од 31.07.2018.године.

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:

- 1) за свако појединачно основно средство, приликом стављања у употребу доноси посебну одлуку о висини амортизационе стопе у оквиру распона амортизационих стопа, или да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди јединствене амортизационе стопе за сваку групу средстава;
- 2) у току године евидентира излазе из магацина робе и да сачињава калкулације продајне цене по комаду;
- 3) се приликом обављања службених путовања, на налозима за службено путовање сачињавају извештаји о обављеним службеним путовањима од стране запослених који су на службена путовања упућени;
- 4) се изврши измена Правилника о организацији и систематизацији радних места у КЈП „Морава“, Свилајнац, у смислу прецизнијег прописивања послова на којима запослени имају право на коришћење службеног мобилног телефона и службених бројева мобилног телефона и утврди износ месечних трошкова коришћења мобилних телефона, који се признаје у пословне сврхе;
- 5) као исплатилац, приликом исплата зарада и накнада, уплаћује порез и доприносе у моменту исплате у складу са чланом 99. Закона о порезу на доходак грађана²⁰ и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²¹;
- 6) приликом обрачуна и исплате зараде директора, врши контролу, тако да трошкови зараде директора не прелазе планирани износ;
- 7) рад директора дужи од пуног радног времена и на дан празника који је нерадни дан, документује захтевом или сагласношћу Надзорног одбора Предузећа.

4.2 Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа није систематизовано радно место интерни ревизор.

Правилником о раду и овлашћењима интерне ревизије општине Свилајнац, број 47-2/2017-III/1 од 01.09.2017. године, предвиђено је да су субјекти ревизије и Јавна предузећа чији је оснивач Општина Свилајнац. Донети су: Повеља интерне ревизије општине Свилајнац број 47-1/2017-III од 01.09.2017. године и Стратешки план рада интерне ревизије општине Свилајнац за период 2018-2020. године, број 47-5/2017-III од 11.09.2017. године.

Интерна ревизија општине Свилајнац је, под бројем 47-4/2017-III од 11.09.2017. године, сачинила Извештај о интерној ревизији КЈП „Морава“ Свилајнац, Пројекта реконструкције изворишта и изградње постројења за пречишћавање воде за пиће „Перкићево“. Према Извештају Интерног ревизора, вредност Инвестиције је процењена на 2.000.000 евра.

Предузеће није поступило по Препоруци интерне ревизије општине Свилајнац, за Пројекат који је започет још 2006. године, према којој је потребно сагледати статус пројекта и спречити ризик обезвређивања, оштећења објекта, учињених радова и испоручене опреме.

У годишњем Плану интерне ревизије општине Свилајнац за 2018. годину, број 47-11/2017-III од 29.12.2017. године, предвиђена је ревизија Финансијско рачуноводственог система корисника буџетских средстава КЈП „Морава“ Свилајнац у 2017. години, у периоду од 01.05. до 31.07.2018. године. Према Обавештењу интерног ревизора општине Свилајнац, број 47-11/2017-III од 19.07.2018. године, у припреми је измена Годишњег плана интерне ревизије општине Свилајнац за 2018. годину, којима се не предвиђа ревизија КЈП „Морава“ Свилајнац.

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописани су начини за успостављање интерне ревизије код корисника јавних средстава¹⁹.

Налаз: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹.

Ризик: Уколико се не успостави интерна ревизија постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

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 сектору¹⁹.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2017. ГОДИНУ

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2017. годину Одлуком број 4264/5-16 од 30.11.2016. године, на коју је Скупштина општине Свилајнац дала сагласност Одлуком број 06-28/16-I-8 од 26.12.2016. године. Општинско веће општине Свилајнац је дана 27.04.2017. године решењем број 06-15/17-II-4 дало сагласност на Измену Програма пословања Предузећа за 2017.годину, која је усвојена на седници Надзорног одбора 1036/1-17 од 06.04.2017. године и која се односи на повећање цена производа и услуга за 10%.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. Биланс стања

На основу члана 16. Закона о рачуноводству⁴ члана 4. и 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 49. Статута КЈП „Морава“ Свилајнац, на Седници Надзорног одбора одржаној 29.11.2017. године донета је Одлука о годишњем попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број 3847/7-17. Одлука о измени Одлуке о годишњем попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис, којом су замењена два председника пописних комисија, донета је 13.12.2017. године под бројем 4028/3-17.

На основу члана 49. Статута КЈП „Морава“ Свилајнац и члана 14. Правилника о роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 29.01.2018. године донео Одлуку број 267/3-18, којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису средстава и извора средстава у Предузећу на дан 31.12.2017. године, под бројем 146/1 од 16.01.2018. године.

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је по садашњој вредности на дан 31.12.2017. године у износу од 255 хиљада динара и односи се на:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Остала нематеријална улагања	255	340
Нематеријална имовина у припреми		2.737
Укупно	255	3.077

Промене на нематеријалној имовини у току 2017. године приказане су табелом:

Табела број 2: Стање и промене нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања у припреми
Набавна вредност:		
Стање 01.01.2017. године	2.000	2.737
Повећања	20	
Смањења	1.151	(2.737)
Стање 31.12.2017. године	869	
Исправка вредности:		
Стање 01.01.2017. године	1.200	
Амортизација	104	
Смањења	690	
Стање 31.12.2017. године	614	
Садашња вредност: 31.12.2017. године	255	

Предузеће је у 2016. години погрешно књижило земљиште у припреми на нематеријална улагања у припреми у износу од 2.737 хиљада динара. Земљиште је ативирано у 2017. години и пренето са нематеријалних улага у припреми на некретнине, постројења и опрему у употреби (Напомена 6.1.2.1).

Софтвер и остала права, исказани у износу од 255 хиљада динара односе се на „Пројекат за отпадне воде“.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 877.966 хиљада динара:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Земљиште	12.700	13.017
Грађевински објекти	641.584	429.315
Постројења и опрема	67.399	47.533
Некретнине, постројења и опрема у припреми	132.218	325.530
Аванси за некретнине, постројења и опрему	24.065	24.065
Укупно:	877.966	839.460

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2017. године приказане су табелом:

Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2017. години

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на почетку године	13.017	342.654	154.075	557.166	1.066.912
Исправке грешака по почетном стању		217.292		(231.636)	(14.344)
Набавке у току године		236.784	9.224	46.269	292.277
Расходовање (отпис)		(5.996)	(14.089)		(20.085)
Активирање у току године	2.737	51.069		(178.245)	(127.176)
Обезвређење	(3.054)	(4.172)	41.242	(53.654)	(16.901)
Стање 31.12.2017. године	12.700	786.562	190.452	139.900	1.129.614
Исправка вредности					
Стање 01.01. 2017. године		128.994	106.542		235.536
Исправка грешака кроз почетно стање		1.637			
Амортизација		(14.089)	11.901		(2.188)
Расходовање (отпис)		(5.977)	(14.035)		(20.012)
Мањак по попису					
Промене вредности по процени		34.413	18.645	7.682	60.740
Стање 31.12.2017. године		144.978	123.053	7.682	275.713
Садашња вредност					
31. 12.2017. године	12.700	641.584	67.399	132.218	853.901
31.12.2016.године	13.017	429.315	47.533	325.530	815.395

6.1.2.1. Земљиште

Земљиште у финансијским извештајима Предузећа на дан 31.12.2017. године исказано је у износу од 12.700 хиљада динара и намењено је за:

Табела број 5 : Површина земљишта по намени

- у хиљадама динара-

Намена земљишта	Површина у м ²	Вредност
Депонија	73.029	1.337
Водоснабдевање	71.086	409
Гробља	12.254	4.521
Остало земљиште	3.993	6.433
Укупно	160.362	12.700

Структура власништва укупне површине земљишта, према катастру непокретности, је:

- 1) државна својина 148.014 м²,
- 2) јавна својина 7.651 м²,
- 3) приватна својина Предузећа 3.948 м² и
- 4) својина физичких лица 749 м² (заузеће депонијом).

У 2016. и ранијих година Предузеће није имало аналитичку евиденцију земљишта са подацима о вредности по парцелама, већ само синтетичку евиденцију земљишта, у којој је вредност исказивана у једном износу. Комисија за попис је пописала земљиште по катастарским парцелама и површини и исказала укупну вредност пописаног земљишта.

Мере предузете у поступку ревизије: Директор је Одлуком 1045/1-18 од 04.04.2018. године именовано комисију за ванредну процену фер вредности земљишта и објеката. Комисија је Пореској управи општине Свилајнац упутила Захтев за процену земљишта број 1047/1-18 од 05.04.2018. године и добила тражену процену 12.04.2018. године. Извештајем пописне комисије број 1212/1-18 од 23.04.2018. године утврђене су вредности земљишта по парцелама у складу са процењеном вредношћу Пореске управе општине Свилајнац. Надзорни одбор Предузећа је Одлуком 1462/10-18 од 23.05.2018. године усвојио извештај комисије за процену вредности земљишта и објеката. Служба рачуноводства је формирала аналитичку евиденцију земљишта, са исказаним вредностима по парцелама, која до тада није постојала и усагласила стања са усвојеним извештајем.

6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 641.584 хиљада динара на дан 31.12.2017. године чине:

Табела број 6: Структура садашње вредности грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Мреже	522.037	314.421
Управна зграда	15.003	17.688
Објекти на гробљу	18.828	15.887
Објекти пијаце	39.850	41.123
Објекти депоније	4.556	4.556
Магацин и гаража	16.485	11.205
Рециклажни центар	15.037	15.638
Остало	9.788	8.797
Укупно	641.584	429.315

Предузеће води водоводне и канализационе мреже у својим пословним књигама, јер се није усагласило са Одлуком о повећању капитала и утврђивању удела у капиталу КЈП „Морава“ Свилајнац, број 06-21/13-13-I-9 од 14.06.2013. године (Напомена број 6.1.12.1).

У току поступка ревизије, Предузеће је извршило ванредни попис и процену фер вредности земљишта, објеката и опреме, на основу Одлука директора, под бројевима 1044/1-18, 1045/1-18 и 1046/1-18 од 04.04.2018. године. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуке о усвајању извештаја пописних комисија број 1462/10-18 и 1462/11-18 од 23.05.2017. године.

Наведени пописом је утврђено повећање набавне вредности грађевинских објеката по основу исправке грешака по почетном стању у износу од 217.292 хиљаде динара, које се односи на инвестиције које су ранијих година завршене и почеле да се користе, а нису биле пренете са инвестиција у току на објекте у употреби.

Повећање набавне вредности грађевинских објеката у 2017. години у износу од 236.784 хиљада динара се односи на повећање у износу од 169.121 хиљаде динара набавке у току године и повећање у износу од 67.663 хиљада динара које је извршено у поступку ревизије након извештаја комисије за ванредни попис грађевинских објеката и процену. Набавке у току године се односе на: изградњу паркинга на гробљу у износу од 2.610 хиљада динара, активирање инвестиција у току из претходног периода колектора фекалне канализације у граду и селима 162.501 хиљада динара, активирање инвестиција у току из претходног периода хлоринаторске кућице у износу од 4.010 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Извештај Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису и одобрио расход грађевинских објеката или делова објеката у износу од 5.996 хиљада динара који се састоји од: хлоринаторске кућице набавне вредности 540 хиљада динара, кућице изнад бунара 1 и бунара 2, набавне вредности 200 хиљада динара, кабловских водова 1.318 хиљада динара, електрике и аутоматике на муљном бунару 250 хиљада динара и светлосне сигнализације у три улице, набавне вредности 3.688 хиљада динара. Хлоринаторска кућица има исказану садашњу вредност у износу од 19 хиљада динара, док су остала средства отписана у целости.

Водоводни и канализациони прикључци

Скупштина Општине Свилајнац је 03.02.2016. године донела Одлуку о комуналним делатностима¹⁴, којом је у члану 6. дефинисано да технички систем за испоруку воде између осталог чине и прикључци до мерних уређаја, који чине јавни водовод. Чланом 57. наведене Одлуке, под комуналном инфраструктуром за прикупљање и одвођење атмосферских и отпадних вода (јавна канализација) подразумевају се и канализациони прикључци.

У поступку ревизије, на основу информације Предузећа 1659/1-18 од 24.05.2018. године, утврђено је да је Предузеће у периоду од 2013. до 2017. године, извршило изградњу водоводних прикључака и то:

Табела број 9: Број изграђених водоводних прикључака у периоду од 2013. до 2017. године

Година изградње	Број водоводних прикључака		
	Правна лица	Физичка лица	Укупно
2013. година	9	85	94
2014. година	5	68	73
2015. година	5	70	75
2016. година	9	76	85
2017. година	3	79	82
Укупно	31	378	409

Укупан број прикључака на водоводну мрежу на дан 31.12.2017. године је 7.759 прикључака. Прикључке на канализациону мрежу врше сами корисници на основу скице коју израђује руководилац радне јединице Водовод.

Предузеће није доставило податак о броју прикључака на канализациону мрежу.

Налаз: Предузеће није, у 2017. и ранијих година, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака на мрежу коју води у својим пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 6. и 57. Одлуке о комуналним делатностима¹⁴ и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Тиме је Предузеће, у финансијским извештајима за 2017. годину, за вредност неевидентираних водоводних и канализационих прикључака, потценило исказану вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

Ризик: Ризик је да Предузеће, тиме што у пословним књигама не евидентира водоводне и канализационе прикључке у складу са одредбама чланова 6. и 57. Одлуке о комуналним делатностима¹⁴ и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема у финансијским извештајима не приказује целокупну имовину Предузећа.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака на мрежу коју води у својим пословним књигама и да резултате пописа и процене евидентира на рачуну

некретнина, постројења и опреме и рачуну пасивних временских разграничења - одложени приходи.

6.1.2.3. Постројења и опрема

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године исказало вредност опреме у износу од 67.399 хиљада динара.

Табела број 7: Структура опреме

-у хиљадама динара-

Опрема	2017. година	2016. година
Возила и прикључне машине	101.187	78.526
Рачунарска опрема	1.357	1.028
Контејнери	32.265	19.358
Канцеларијски намештај	2.320	1.470
Остала опрема	53.323	39.604
Набавна вредност опреме искњижене по попису		14.074
Свега набавна вредност опреме	190.452	154.060
Исправка вредности опреме	(123.053)	(92.530)
Исправка вредности опреме искњижене по попису		(13.997)
Свега исправка вредности опреме	(123.053)	(106.527)
Укупно	67.399	47.533

Вредност набављене опреме у 2017. години износи 9.224 хиљада динара као што је приказано у табели:

Табела број 8: Структура набављене опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Вредност
Škoda fabia ambition 1,2	1.367
Штампач Епсон	65
Контејнери за смеће	2.940
Канцеларијски намештај	9
Мобилијар за децу	275
Остала опрема	4.568
Укупно	9.224

Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о годишњем попису, расходовало и искњижило из пословних књига 43 ставке опреме укупне набавне вредности 14.075 хиљада динара, исправке вредности 14.021 хиљада динара и садашње вредности у износу од 54 хиљада динара. Према наводима Централне пописне комисије, средства су расходована јер не одговарају својој употребној вредности.

Приликом вршења пописа утврђен је вишак једног мотокултиватора ИМТ 509 процењене вредности 100 хиљада динара.

6.1.2.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Предузеће је рачуноводственим политикама изабрало да некретнине, постројења и опрему вреднује по фер вредности.

Приликом процене фер вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2017. године, није вршена процена фер вредности мрежа, тако да се у пословним књигама води и део водоводне мреже и бунара, који немају садашњу вредност а још увек су у употреби и чија је набавна вредност 13.595 хиљада динара. Према Извештају о процени вредности основних средстава, број 1212/1-18 од 23.04.2018. године, процена водоводних и канализационих мрежа није рађена јер по Закону о јавној својини² оне припадају оснивачу, којем ће се упутити захтев да донесе одлуку по овом питању.

Мере предузете у поступку ревизије: У складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, садашња вредност некретнина, постројења и опреме у пословним књигама Предузећа, осим мрежа, сведена је на фер вредност на основу Извештаја о процени вредности основних средстава, број 1212/1-18 од 23.04.2018. године.

6.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

На дан 31.12.2017. године некретнине, постројења и опрема у припреми су исказане у износу од 132.218 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10 : Упоредни преглед преосталих инвестиција у току:

-у хиљадама динара-

Опис инвестиције	Вредност 2017. године	Вредност 2016. године	период инвестирања
Експлатација бунара Свилајнац	3.279	3.279	2015.
Бунари Седларе	1.993	1.993	2015.
Објекти Изворишта „Перкићево“ у изградњи	97.674	97.674	2006.-2014.
Три бунара Перкићево	22.098	31.098	2007.-2014.
Примарни водовод Тропоње Мачевац	11.362	11.079	2012.-2016.
Пројекат секундарне мреже Роанда	2.045		2017.
Преса за пластику	623	1.188	2009.
Млин за млевење пластике	346	1.206	2009.
Пројекат водоводне мреже Седларе	300		2017.
Пројекат водоводне мреже Гложане	180		2017.
Инвестиције активирани у току 2017.године		178.013	
Обезвређење инвестиција у току	(7.682)		
Укупно:	132.218	325.530	

У Финансијским извештајима за 2016. годину, инвестиције у току исказане су у износу од 557.166 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће је на основу Одлуке директора број 1044/1-18 од 04.04.2018. године формирало комисију за процену вредности инвестиција у току. Комисија је доставила извештај број 1212/1-18 од 23.04.2018. године у ком је утврдила да је велики број инвестиција завршен у претходном периоду, да се од одређених инвестиција одустало и да су делимично обезвређене инвестиције које су у припреми више година. Предузеће је у пословним књигама усагласило стање инвестиција у току са Извештајем наведене комисије, тако што је објекте који су завршени и почели да се користе у ранијим годинама у износу од 231.636 хиљада динара и објекте који су завршени и почели да се користе у 2017. години у износу од 44.992 хиљаде динара, са инвестиција у току превело на објекте у употреби. Такође, искњижене су Инвестиције у току у износу од 8.888 хиљада динара и обезвређене у износу од 7.682 хиљаде динара.

Табела број 11: Промене на инвестицијама у току према извештају комисије

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Инвестиције у току у финансијским извештајима за 2016. годину	557.166
Активирани инвестиције из претходних година након ванредног пописа	(231.636)
Усклађено стање претходне године у извештају за 2017. годину	325.530
Нове инвестиције у току 2017. године	46.269
Активирани инвестиције у 2017. години пре ванредног пописа	(178.245)
Активирани инвестиције у 2017. години након ванредног пописа	(44.992)
Укидање више инвестиција према извештају комисије	(8.888)
Исправка грешака у књижењима	226
Обезвређено према извештају комисије за ванредни попис	(7.682)
Стање на дан 31.12.2017. године након процене	132.218

Објекти изворишта Перкићево у изградњи

Инвестиција у току „Објекти Изворишта Перкићево у изградњи“, исказана у износу од 97.674 хиљада динара, започета је 2006. године.

Према достављеној документацији, Реконструкција изворишта „Перкићево“ иницирана је доношењем решења санитарног инспектора из Јагодине од 11.09.2006. године којим је забрањена употреба воде за пиће и спремање животних намирница, са изворишта Перкићево, због повећане концентрације нитрата у води. Решењем санитарног инспектора из Смедерева од 02.09.2008. године, дозвољена је употреба воде за људску употребу и стављено је ван снаге претходно Решење, јер је дошло до пада концентрације нитрата у води на нивоу у границама прописаних норми.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Управни одбор је 24.10.2006. године донео Одлуку којом је одобрена израда Главног пројекта опреме постројења за пречишћавање воде за пиће у Свилајнцу, као и набавка опреме и извођење радова на изради постројења. Прихваћена је понуда „Lad group“ доо. Београд, број Р-Р-15/06 Rev.2 „Линија за третман воде за пиће, општина Свилајнац“ за отклањање нитрата методом јонске измене.

Након прихватања понуде „Lad group“ доо Београд закључен је Уговор за постројење за прераду бунарске воде дана 03.11.2006. године. Из рачуноводствене

евиденције Предузећа, види се да је Предузеће, у периоду 28.11.2006. године до 01.06.2007. године авансно платило „Lad group“ доо Београд, укупан износ од 44.103 хиљада динара. По овом уговору није извршена никаква испорука опреме.

Управни одбор Предузећа је 29.05.2007. године донео Одлуку којом се покреће поступак јавне набавке велике вредности, у поступку са погађањем без претходног објављивања, који за предмет има набавку опреме и радова за доградњу постројења за пречишћавање воде и реконструкцију Изворишта Перкићево у Свилајнцу, процењене вредности 101.250 хиљада динара. У Одлуци је наведено да ће се финансирање извршити из средстава буџета општине Свилајнац, средстава донације и сопствених средстава. Уз Одлуку Управног одбора, Предузеће је презентовало и Обавештење, достављено општини Свилајнац од UniCredit банке, да ће средства дугорочног кредита, у износу од 1.355 хиљада евра, бити расположива од 29.05.2007. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Управни одбор Предузећа је донео Одлуку од 14.06.2007. године на основу које је истог дана закључен Уговор са „Lad Group“ доо за отклањање нитрата реверсном осмозом.

Према рачуноводственој евиденцији, након потписаног Уговора, Предузеће је 08.08.2007. године, извршило авансну уплату „Lad Group“ доо, у износу од 23.965 хиљаде динара.

„Lad Group“ доо је, у вези радова на изградњи постројења за пречишћавање воде и реконструкције изворишта Перкићево, Предузећу испоставио Фактуру и отпремницу од 24.04.2008. године са Прилогом, која се позива на оба потписана Уговора и садржи њихову збирну вредност. Предузеће се обратило „Lad Group“ доо дописом у коме је навело да враћа фактуру број 29А из разлога што отпремница не садржи појединачну вредност наведене опреме и затражило достављање отпремнице уз фактуру, у којој је исказана вредност. Стручне службе Предузећа сачиниле су 02.11.2009. године „Интерни пресек стања сачињен на основу Уговора и испостављене фактуре „Lad Group“ доо према КЈП „Морава“ и по наводима из овог акта, „Lad Group“ доо није Предузећу испоручио један фактурисани сет технолошке опреме у вредности од 37.253 хиљада динара са ПДВ-ом.

Оспорену фактуру број 29А, Предузеће је прокњижило као обавезу према добављачу „Lad Group“ доо у износу од 88.585 хиљада динара, а која је делимично измирена из дела наведених авансних уплата у износу од 40.355 хиљада динара, тако да је под 31.05.2008. године исказало неизмирену обавезу у износу 48.230 хиљада динара. Предузеће преосталу обавезу није курсирало уговореном валутном клаузулом и није наставило са плаћањем.

Са „Lad Group“ доо, Предузеће је 02.09.2015. године закључило Споразум о репрограму обавеза, које је оспоравало до потписивања Споразума. Споразумом је констатовано да Предузеће на име испоручене опреме и изведених радова на локацији изворишта „Перкићево“ у Свилајнцу, дугује „Lad Group“ доо, на дан 24.04.2008. године износ од 590.170,44 евра. Даље је предвиђено да ће се дуг, измирити једнократном уплатом од 12.000 хиљада динара одмах по потписивању Споразума, а преостали износ дуга, који је после ревалоризације по средњем курсу НБС на дан потписа споразума износио 59.048 хиљада динара, измириће се у року од четири године у једнаким годишњим ратама, са валутном клаузулом на дан уплате. Обрачун дуга применом валутне клаузуле, који представља обавезу из Споразума, није прокњижен у пословним књигама Предузећа. Једнократна уплата у износу од 12.000 хиљада динара извршена је 04.09.2015. године и прокњижена је у пословним књигама Предузећа, тако да је неизмирена обавеза у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 36.230 хиљада динара. Како Предузеће није уплатило прву следећу годишњу рату по

споразуму, „Lad Group“ доо је 25.04.2017. године, Привредном суду у Крагујевцу поднео тужбу против Предузећа, за 14.762 хиљаде динара, колико по Споразуму износи прва неплаћена рата. У вези наведене тужбе, Предузеће је поднело Противтужбу којом тврди да противтуженом „Lad group“ доо из Београда, ништа не дугује и да тужбени захтев треба одбити као неоснован. Такође, тражило је да се Споразум о репрограму обавеза број 89/15 од 03.09.2015. године утврди као ништав и да не производи правно дејство из разлога што сматра да је, приликом закључивања наведеног споразума, доведено у заблуду у погледу испоруке опреме, односно да део опреме по фактури 29А од 24.04.2008. године није испоручен.

Предузеће се обратило општинској управи Општине Свилајнац, дописима број 03-2775/1-17 од 30.08.2017.године и број 03-150/1-18 од 16.01.2018.године, захтевом за давање информације о утврђивању даљег статуса инвестиције „Објекти изворишта Перкићево у изградњи“, претпоставкама о решавању спора са „Lad Group“ доо, као и доношење одлуке о процени услед дуже инвестиционе неактивности.

Од стране Предузећа достављено је решење Привредног суда у Крагујевцу број 5 П. 393/17 од 26.04.2018. године, којим се утврђује прекид поступка у правној ствари тужиоца „Lad group“ доо из Београда против туженог КЈП „Морава“ Свилајнац из разлога што је над тужиоцем „Lad group“ доо из Београда отворен стечајни поступак пред Привредним судом у Београду, који се води под бројем 10. Ст. 16/2018 и то дана 30.03.2018. године.

Грађевински објекат за смештај и уградњу опреме, који није био предмет Уговора са „Lad Group“ доо, Предузеће је градило у сопственој режији и ангажовањем више извођача радова, и то: ГП „Николић“ доо Краљево, ГУП „Раде Импорт“ доо Грабовац, „ХУМ Комерц“ доо Свилајнац, „Маринко“ доо Свилајнац и „Водоинжењеринг“ доо Београд. На дан 31.12.2017. године, исказана је вредност изведених радова на објекту у износу од 19.610 хиљада динара и вредност материјала за повезивање повратно-потисног цевовода у износу од 2.990 хиљада динара. Објекат није завршен.

У извештају Комисије Предузећа број 1212/1-18 од 23.04.2018. године, о процени вредности инвестиција у току, наведено је да инвестиција која се односи на Извориште „Перкићево“, није била предмет процене.

Налаз: Предузеће није вршило процену обезвређења инвестиције у току „Објекти изворишта Перкићево у изградњи“, исказане у износу од 97.674 хиљада динара, започете 2006. године, на којој је последње инвестиционо улагање извршено 2012. године. Опрема за постројење за прераду воде испоручена је Предузећу 2008. године и још увек није монтирана, јер са испоручиоцем постоји спор по питању висине обавезе, датих аванса и количине и врсте испоручене опреме.

Инвестиција је финансирана из средстава капиталних субвенција од стране Оснивача, који је средства обезбедио кредитним задужењем. Износ пореза на додату вредност који је исказан на фактурама и ситуацијама добављача и извођача радова и који је Предузеће користило као претходни порез за умањење обрачунате пореске обавезе, није признат као приход периода у годинама у којима су капиталне субвенција од Оснивача примљене за плаћање тих обавеза, већ је заједно са износима који чине набавну вредност средстава и дате авансе, исказан на одложеним приходима и примљеним донацијама.

Није вршена процена обезвређења аванса датих током 2006. и 2007. године, исказаних у износу од 23.485 хиљада динара и није вршено курсирање уговореном валутном клаузулом, обавеза према добављачу за опрему испоручену 2008.године, исказаних у износу од 48.230 хиљада динара.

Наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине, параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и параграфом 23 МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева.

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

Ризик: Ризик је да се значајни губици имовине Предузећа и Оснивача, не исказују у Финансијским извештајима на истинит и објективан начин.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу, да се обрати Оснивачу у циљу утврђивања даљег статуса инвестиције у току „Објекти изворишта Перкићево у изградњи“ и изврши процену њеног обезвређења, да исправи грешку из ранијег периода тако што ће за износ пореза на додату вредност умањити исказани одложени приход у корист почетног стања резултата из ранијих година, да изврши процену обезвређења датог аванса и курсирање исказаних обавеза уговореном валутном клаузулом.

6.1.2.6. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему на дан 31.12.2017. године исказани су у износу од 24.065 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12 : Структура датих аванса за некретнине, постројења и опрему

-у хиљадама динара-

Опис	2017.година	2016.година
Дати аванси „Lad Group“ доо Београд	23.485	23.485
Дати аванси „Водоинжењеринг“ доо Београд	580	580
Укупно	24.065	24.065

Дати аванси потичу из ранијих година и односе се на изградњу и надзор инвестиције „Објекти изворишта Перкићево у изградњи“. Предузеће није пописало авансе за некретнине, постројења и опрему у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству⁴, нема документ о годишњем усаглашавању потраживања и није тестирао дате авансе на обезвређење (Напомена 6.1.2.5.).

6.1.3 Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године исказало вредност дугорочно датих финансијских пласмана у износу од 3.016 хиљада динара, који се односе на:

Табела број 13: Структура и стање дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Дугорочно дати стамбени кредити запосленима	3.016	3.405
Укупно	3.016	3.405

Исказана вредност дугорочно датих стамбених кредита, односи се на Уговоре о откупу станова за двоје запослених. На једном стану Предузеће је носилац права располагања, а други стан је уступљен примаоцу стана по основу уговора од стране Фонда солидарне стамбене изградње општине Свилајнац (Напомена број 6.1.13.2.1)

6.1.4. Залихе

Вредност залиха, на дан 31.12.2017. године, исказана је у износу од 3.154 хиљаде динара и дата је следећом табелом:

Табела број 14: Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2017.година	2016.година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2.649	7.630
Роба (у продавници на гробљу – свеће)	35	3
Плаћени аванси за залихе и услуге	470	174
Укупно	3.154	7.807

6.1.4.1 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Предузеће је у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказало износ од 2.649 хиљаде динара, који се односи на:

Табела број 15: Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-		
Назив	2017.година	2016.година
Материјал	5.667	5.250
Резервни делови	1.665	1.785
Алат и инвентар на залихама	408	595
Алат и ситан инвентар у употреби	10.149	11.173
Исправка вредности алата и ситног инвентара у употреби	(10.149)	(11.173)
Исправка вредности залиха	(5.091)	
Укупно	2.649	7.630

Материјал

Залихе материјала исказане у износу од 5.667 хиљада динара, односе се на:

Табела број 16: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Основни материјал	5.316	4.687
Помоћни материјал	4	11
Горива и мазива	319	500
Канцаларијски материјал	28	52
Укупно	5.667	5.250

Основни материјал исказан је у износу од 5.316 хиљада динара и односе се на водоводни материјал, електро материјал, песак, шљунак, боја за хоризонталну сигнализацију, саобраћајне знакове, грађевински материјал, бехатон плоче и остало.

Исправка вредности залиха

Исправка вредности залиха, исказана у износу од 5.091 хиљаду динара, утврђена је у целини приликом састављања финансијских извештаја за 2017.годину.

Налаз: Предузеће у 2016. и ранијих година, није вршило процену надокнадиве вредности залиха, у складу са захтевима МРС 2 - Залихе, већ је прву процену надокнадиве вредности залиха извршило са стањем на дан 31.12.2017. године. Целокупни износ обезвређења залиха, утврђен у износу од 5.091 хиљада динара, признат је као расход 2017. године.

Због могућег материјално значајног утицаја наведене неправилности на почетно стање залиха, није могуће потврдити вредност почетног стања залиха, исказаног у износу од 7.630 хиљада динара. С обзиром да почетно стање залиха има директан утицај на висину расхода по основу обезвређења залиха у 2017. години, није било могуће потврдити да наведена неправилност нема материјално значајан утицај на исказани расход по основу обезвређења залиха, па самим тим и на финансијски резултат Предузећа у финансијским извештајима за 2017. годину.

Мере предузете у поступку ревизије: Решењем директора број 598/1-18 од 28.02.2018. године формирана је комисија за процену рачности залиха, резервних делова и инвентара која је извршила процену нето надокнадиве вредности залиха и сачинила извештај број 668 1-18 од 02.03.2018. године. Ситан инвентар који није употребљен дуже од годину дана индиректно је отписан у износу од 288 хиљада динара, материјал који није употребљен дуже од годину дана индиректно је отписан у износу од 3.585 хиљада динара, резервни делови који нису употребљен дуже од годину дана индиректно су отписани у износу од 1.218 хиљада динара.

6.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Аванси су исказани у износу од 470 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17: Структура датих аванса

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017.година	2016.година
„Aristip Konsalting” Београд	800	800
Агенција за пројектовање и дизајн „Dragon Project“, Свилајнац	90	
„MD Project“, Институт Ниш	55	55
„Aqua Interma“ доо, Београд	30	30
„Rapan“ доо, Београд	22	22
„Compact industry“ доо, Свилајнац	273	
Остало		67
Укупно	1.270	974
Исправка вредности датих аванса „Aristip Konsalting”	(800)	(800)
Укупно	470	174

Предузеће је тужило „Aristip Konsalting” за аванс у износу од 800 хиљада динара, дат 2006. године.

У структури датих аванса за залихе и услуге, исказани су и аванси дати „MD Project“, Институт Ниш, „Аква Interma“ доо, Београд и „Рапан“ доо, Београд, у укупном износу од 107 хиљада динара, који нису искоришћени у року од годину дана.

Налаз: Предузеће није вршило процену обезвређења датих аванса, у износу од 107 хиљада динара, који нису искоришћени дуже од годину дана од дана плаћања и за које постоји неизвесност у погледу извршења послова за које су аванси дати и неизвесност у погледу враћања, што није у складу са параграфом 58. MPC 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Ризик: Погрешно исказивање позиције аванса у пословним књигама, јер постоји велика вероватноћа да испорука за коју је аванс дат неће бити извршена, нити ће аванс бити враћен.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање датих аванса за залихе и услуге, предузме мере за враћање датих аванса или мере за извршење посла, за које су аванси дати и након тога изврши процену обезвређења и спроведе одговарајућа књижења.

6.1.5 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31.12.2017. године исказана су у износу од 20.478 хиљада динара и дата су следећом табелом:

Табела број 18: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Купци у земљи	23.197	19.859
Исправка вредности потраживања од купаца	(2.719)	(1.410)
Укупно	20.478	18.449

6.1.5.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 20.478 хиљада динара и њихова структура дата је следећом табелом:

Табела број 19: Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања од физичких лица	10.233	9.827
Потраживања од правних лица	12.916	9.958
Потраживања од повезаних лица	48	74
Исправка потраживања од купаца	(2.719)	(1.410)
Укупно	20.478	18.449

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом се односе на приходе од одржавања чистоће на јавним површинама и пружања услуга чишћења грађанима, као и по основу продаје воде и одржавања канализације.

6.1.5.1.1 Потраживања од купаца – привреда

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца у земљи – правних лица (привреда, ванпривреда, удружења и предузетници) дат је у табели која следи:

Табела број 20: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
„Дом здравља Ресава“, Свилајнац	749
„Liqui moly“ доо, Свилајнац	440
ПД. „Златар – СРБ“ доо Свилајнац	412
ЈП „ЕПС“, Београд	370
УТП „Korzo group“ доо, Свилајнац	266
СТР „WEIWEI CHEN PRC“, Свилајнац	209
ЈП „СТЦ Природњачки центар“, Свилајнац	201
„Koeleman foods products“ доо, Свилајнац	190
Остало	10.079
Укупно	12.916

6.1.5.1.2. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања је на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 2.719 хиљада динара. Промене исправке вредности у току године су исказане табелом:

Табела бр. 21 : Промене исправке вредности у току године

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Почетно стање 01.01.2017. година	1.410
Наплаћена исправка потраживања из претходног периода	(601)
Отпис исправке потраживања из претходног периода	(119)
Повећање исправке вредности потраживања	2.029
Укупно	2.719

У претходним годинама исправка вредности потраживања вршена је на основу ручних евиденција и послатих опомена за нередовна плаћања. Приликом састављања Финансијских извештаја за 2017. годину, Предузеће је унапредило програм за вођење евиденција купаца и документовало исказану исправку вредности потраживања старијих од годину дана.

6.1.6. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова су на дан 31.12.2017. години исказана у износу од 40 хиљада динара и односе се на потраживања по основу датих предујмова извршитељима.

6.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31.12.2017. године у износу од 211 хиљада динара се односе на:

Табела број 22: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Потраживања од запослених	45	21
Потраживање за више плаћен порез на добитак	28	28
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	138	
Укупно	211	49

Предузеће је исказало потраживања од запослених по основу утврђеног мањка код запослених који су распоређени на пословима инкасаната на основу извештаја о годишњем попису за 2017. годину и по основу изречених мера новчаних казни у складу са Правилником о раду, у укупном износу од 45 хиљада динара.

Више плаћен порез на добитак у износу од 28 хиљада динара према евиденцији потиче из 2008. године.

Потраживања на име накнада за исплаћена боловања преко 30 дана у износу од 138 хиљада динара се односе на потраживања из новембра и децембра 2017. године према РФЗО, Филијала Јагодина.

6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2017. године у износу од 10 хиљада динара, односе се на :

Табела број 23: Стање краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016 година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	10	
Укупно	10	

Краткорочни кредити и зајмови у земљи, исказани у износу од 10 хиљада динара, односе се на део краткорочне позајмице од 30 хиљада динара коју је Предузеће дало Синдикалној организацији КЈП „Морава“ Свилајнац дана 06.03.2017. године са роком враћања у три месечне рате, од ког износа није враћен наведени износ од 10 хиљада динара.

6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 418 хиљада динара и односе се на средства на текућим рачунима код пословних банака у износу од 417 хиљада динара и у благајни у износу од једне хиљаде динара. Средства из благајне су уплаћена на текући рачун Предузећа 04.01.2018. године.

Структура средстава код банака је следећа:

Табела број 24: Приказ стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
„КВМ“ ад, Крагујевац	52	7125
„Banka Intesa“ ад, Београд	36	15
„Erste bank“ ад, Нови Сад	109	31
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд	15	23
„Societe Generale Србија“ ад, Београд	164	14
Рачун трезора	41	41
Укупно:	417	7.249

6.1.10. Порез на додату вредност

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност на дан 31.12.2017. године исказана су у износу од 489 хиљада динара и дата су у следећој табели :

Табела број 25: Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи – по фактурама пристиглим након подношења пријаве за децембар 2017. године	234	381
Потраживање за више плаћен порез на додату вредност	255	
Укупно:	489	381

6.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу од 610 хиљада динара и односе на:

Табела број 26: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
АВР- осигурање имовине и чланарине	524	
Потраживања за нефактурисани приход	86	85
Укупно	610	85

Разграничени трошкови осигурања имовине у износу од 494 хиљада динара су настали на основу уговора о осигурању који је закључен 2013. године са роком трајања од пет година, трошкови годишње чланарине за пројекат „Свеобухватно управљање инфраструктурним средствима за комунална предузећа у Југоисточној Европи“ износе 30 хиљада динара.

Потраживања за нефактурисани приход односи се на пијачарине на робној, сточној и зеленој пијаци, закуп сале за парастосе, гробарине, погребне опреме и закупа тезге на зеленој пијаци, које инкасанти наплате 30. и 31. у месецу, а предају се на почетку следећег месеца, исказани су у износу од 86 хиљада динара.

6.1.12. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године исказан у износу од 130.954 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 27: Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Основни капитал	28.146	28.146
Ревалоризационе резерве	72.413	63.562
Актуарски добици или губици	2.265	
Нераспоређени добитак ранијих година	43.148	7.377
Исправка грешака из ранијег периода преко резултата		28.381
Исправка грешака из ранијег периода преко биланса		337
Нераспоређени добитак текуће године	9.001	5.029
Губитак ранијих година	(24.019)	(24.019)
Укупно	130.954	108.813

6.1.12.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2017. године, у износу од 28.146 хиљада динара, чини државни капитал.

Табела број 28: Основни капитал

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Државни капитал	28.146	28.146
Укупно	28.146	28.146

Вредност основног капитала у Одлуци о усклађивању пословања КЈП „Морава“ Свилајнац са Законом о јавним предузећима⁸ број 3169/1-16 од 16.09.2016. године, утврђена је Одлуком о повећању капитала и утврђивању удела у капиталу КЈП „Морава“ Свилајнац број 06-21/13-13-I-9 од 14.06.2013. године, на основу Извештаја о процени тржишне вредности неновчаног капитала, непокретности у власништву Општине Свилајнац, број 2042-1-13 од 04.06.2013. године.

Према наведеној Одлуци о повећању капитала укупна процењена тржишна вредност неновчаног капитала чији је корисник, власник или њиме управља Предузеће износи 1.808.933 хиљаде динара. Новчани улог повећава се за 50 хиљада динара. Одлуком је предвиђено да се неновчани капитал који је у власништву Предузећа повећава за 185.528 хиљада динара и обухвата: зграду управе, зграду пословних услуга, машински парк, Извориште потес „Перкићево“ и депонију комуналног отпада „Бадра“. Неновчани капитал којим Предузеће управља, а у власништву је Оснивача, повећава се за 50.125 хиљада динара и обухвата: зелену пијацу, сточну пијацу капелу, салу за парастосе, гаражу, магацин и рециклажни центар.

Од укупне процењене тржишне вредности неновчаног капитала износ од 1.573.279 хиљада динара односи се на имовину којом управља Предузеће, која је у власништву Оснивача, искључиво је у јавној својини и не може се уписати у капитал Предузећа, осим у пословним књигама Оснивача и састоји се од: изворишта Перкићево, хидрофорске кућице, резервоара, главног колектора фекалне, кишне и технолошке канализације са четири црпне станице укупне дужине 3.599м, објеката за препумпавање фекалне канализације, лагуне, водоводне и канализационе мреже за град Свилајнац и насеље Луковицу, фекалне канализационе мреже, атмосферске мреже, водоводне мрежа Дубље, Грабовац и Црквенац, водовода Кушиљево, водовода Војска-Мачевац, водовода Тропоње, водовода Суботица-Роанда, канализације Дубље-Грабовац-Црквенац и главног колектора фекалне канализационе мреже у Луковици.

На основу Одлуке о повећању капитала и утврђивању удела у капиталу КЈП „Морава“ Свилајнац број 06-21/13-13-I-9 од 14.06.2013. године, није извршено усклађивање основног капитала и имовине у књиговодственој евиденцији Предузећа. У пословним књигама Предузеће је исказало вредност основног капитала од 28.146 хиљада динара, који није усклађен са капиталом који је наведен у Одлуци о усклађивању пословања КЈП „Морава“ Свилајнац са Законом о јавним предузећима⁸ број 3169/1-16 од 16.09.2016. године и капиталом уписаним код Агенције за привредне регистре, у износу од 235.704 хиљада динара.

Налаз: Основни капитал у пословним књигама Предузећа, исказан у износу од 28.146 хиљада динара и основни капитал у Оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре, у износу од 235.704 хиљада динара, нису међусобно усаглашени. Износ основног капитала у Одлуци о усклађивању пословања КЈП „Морава“ Свилајнац са Законом о јавним предузећима⁸, утврђен у износу од 235.704 хиљада динара, обухвата имовину којом Предузеће управља, а у власништву је Оснивача, што није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини⁹, а у вези са чланом 6. и 10. Закона о јавним предузећима¹⁰, којим је прописано да по основу улагања имовине у капитал јавног предузећа, носиоци јавне својине стичу акције, односно уделе а да су унети улози својина јавног предузећа.

Ризик: Ризик је да због неутврђивања основног капитала у складу са Законом о јавној својини⁹ и међусобне неусаглашености података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини⁹, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре.

6.1.12.2. Ревалоризационе резерве

У финансијским извештајима Предузећа ревалоризационе резерве су исказане у износу од 72.413 хиљада динара.

Табела број 29 Преглед ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-

Опис	2017. година	2016. година
Ревалоризационе резерве земљишта	6.254	10.443
Ревалоризационе резерве некретнина	29.020	30.428
Ревалоризационе резерве опреме	37.139	22.691
Укупно	72.413	63.562

Процену фер вредности некретнина, постројења и опреме, осим мрежа, Предузеће је извршило са стањем на дан 31.12.2017. године (Напомена 6.1.2.4).

6.1.12.3. Нераспоређена добит ранијих година

Предузеће је у поступку ревизије извршило исправке грешака из ранијег периода преко резултата по више основа чиме је повећавало нераспоређени добитак из претходних година за 51.841 хиљада динара и умањило нераспоређени добитак из претходних година за 23.460 хиљада динара, тако да је ефекат на нераспоређени добитак из претходних година повећање од 28.381 хиљада динара.

Табела број 30: Исправке грешака преко нераспоређене добити из ранијих година

-у хиљадама динара-

Опис	Смањење	Повећање
Нематеријална имовина	460	
Основна средства у припреми	7.789	499
Резервисања	9.327	
Условљене донације	115	49.509
Промене на примљеним авансима		1.806
Трошкови производних услуга		27
Амортизација	5.376	
Обавезе за отпремнине	393	
Укупни промет на конту	23.460	51.841

У финансијским извештајима Предузећа за 2017. годину, упоредни подаци су кориговани у складу са параграфом 41 МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

6.1.12.3. Губитак ранијих година

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало губитак ранијих година у износу од 24.019 хиљада динара. Губитак је настао 2008. и ранијих година и последњи пут је делимично покривен 2013. године, из нераспоређене добити.

6.1.13. Дугорочна резервисања и обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 20.477 хиљада динара и односе се на:

Табела бр.31: Преглед дугорочних резервисања и обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Дугорочна резервисања	7.062	9.327
Дугорочне обавезе	13.415	23.666
Укупно	20.477	32.993

6.1.13.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2017. године су исказане у износу од 7.062 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32: Преглед дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	7.062	9.327
Укупно	7.062	9.327

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, исказана у износу од 7.062 хиљаде динара, односе се на резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију.

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће у 2016. и ранијих година, није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, како је то прописано МРС 19 – Примања запослених. У току поступка ревизије, Предузеће је у пословним књигама за 2017. годину, извршило исправку грешке из ранијег периода у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, тако што је на терет почетног стања резултата из ранијег периода и у корист резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, обрачунало и исказало износ од 9.327 хиљада динара.

6.1.13.2 Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2017. године су исказане у износу од 13.415 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33: Преглед дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	9.934	19.135
Обавезе по основу финансијског лизинга	3.481	4.531
Укупно	13.415	23.666

6.1.13.2.1. Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи исказани су у износу од 9.934 хиљада динара и односе се на

Табела број 34: Преглед дугорочних кредита

-у хиљадама динара-

Дугорочни кредити	2017. година	2016. година
„Societe generale Banka Srbija“ ад Београд	2.468	8.746
Део који доспева до годину дана	(2.468)	(6.174)
Директна банка II број 7153 од 09.11.2016. године	11.372	12.348
Део који доспева до годину дана	(5.819)	(495)
Фонд солидарне стамбене изградње 1	2.422	2.524
Фонд солидарне стамбене изградње 2	1.959	2.186
Директна банка I		8.515
Део који доспева до годину дана		(8.515)
Укупно	9.934	19.135

У складу са Одлуком о кредитном задужењу КЈП „Морава“ Свилајнац број 549/3-16 од 26.02.2016. године, донетом од стране Надзорног одбора, Предузеће је закључило Уговор о дугорочном кредиту број ЛТЛ 671688 дана 06.05.2016. године са „Societe generale Banka Srbija“ ад Београд. Укупан износ кредита је 100.000 евра у динарској противвредности, са роком враћања до 06.05.2018. године, односно на 24 месечне рате. Уговорена камата по овом кредиту је дефинисана на нивоу тромесечни ЕУРИБОР увећан за 4,5% годишње. Једнократна накнада за одобрење и администрирање кредита износи 0,5% од износа кредита. Намена кредита је финансирање трајних обртних средстава. Кредит је обезбеђен са 10 бланко соло меница и Посебним писаним овлашћењем за задужење дужниковог рачуна. Обавеза је усаглашена са банком на остатак дуга доспео у целости у износу од 20.833,27 евра.

Уговор о дугорочном аранжманском кредиту са валутном клаузулом са Директном банком ад Крагујевац закључен је 09.11.2016. године у износу од 100.000 евра. Уговор је закључен на 36 месеци, са укљученим грејс периодом од 12 месеци, тако да је рок враћања 09.11.2019. године. Уговорена камата по кредиту износи шестомесечни ЕУРИБОР увећан за 4,5% на годишњем нивоу. Намена кредита је финансирање трајних обртних средстава. Једнократна накнада за одобрење и сервисирање кредита износи 0,5% од износа кредита. Кредит је обезбеђен са 4 бланко менице и уписом заложног права на непокретност (земљиште и објекти) процењене вредности 146.540 евра. Обавеза је усаглашена са банком.

Фонд солидарне стамбене изградње

Предузећу је 2006. године, Одлуком фонда солидарне стамбене изградње општине Свилајнац, додељен стан солидарности површине 44,39м² у улици 7.јули број 3 у Свилајнцу. Приликом преузимања стана Предузеће је преузело обавезу да на име учешћа плати 24.014,98 евра у динарској противвредности и то 20% учешћа у моменту потписивања уговора, а остатак на 20 година у месечним ратама по 80,05 евра. Стан је под добијеним условима откупљен од стране запосленог радника 2009. године, а отплатом последње рате може бити укњижен као власништво запосленог. Рате по Уговору о уступању стана солидарности број 6155/1-09 од 30.11.2009. године запосленом од стране Предузећа, запослени уплаћује Предузећу, а Предузеће је према Уговору о уступању стана солидарности број 3251/1-06 од 19.10.2006. године, у обавези

да рате за отплату кредита уплаћује на рачун Фонда солидарне стамбене изградње општине Свилајнац.

Други стан уступљен Предузећу 2012. године од стране Фонда солидарне стамбене изградње је површине 60м² и налази се у Устаничкој улици у Свилајнцу. Утврђена вредност стана је 21.359,27 еур и исплаћује се у року од 20 година у месечним ратама по 88,99 евра. Стан је додељен запосленој која је са Предузећем закључила Уговор о откупу стана 2012. године под условима под којим га је Предузеће стекло.

Увидом у документацију добијену уз Извештај о становама број 1070/1-18 од 10.04.2018. године, који су доставиле стручне службе Предузећа, утврђено је да је Предузећу, поред два уступљена стана солидарности, Одлуком председника општине Свилајнац дата на коришћење и гарсоњера површине 33,1м² у улици Устаничкој бб која је дата у закуп запосленом уз обавезу уплате закупнине директно власнику стана. Обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње су усаглашене са Фондом.

Налаз: Предузеће није у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 69 и 72, рекласификовало исказане обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње на краткорочне и дугорочне обавезе, чиме је преценило дугорочне и потценило краткорочне обавезе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Такође, Предузеће не уплаћује, Фонду солидарне стамбене изградње, рате за отплату стана у складу са Уговором о уступању стана солидарности, број 3251/1-06 од 19.10.2006. године, који је у поступку откупа од стране запосленог. Рате за откуп стана солидарности, запослени уплаћује Предузећу, које уплаћена средства не преноси Фонду солидарне стамбене изградње, иако је услов за упис власништва исплата уговорене обавезе.

Ризик: Постоји ризик да купац стана неће моћи да се укњижи као власник након исплате уговорене откупне цене стана, јер се Предузеће не може уписати у катастар непокретности као власник стана па самим тим ни пренети власништво на купца стана, док Предузеће не исплати обавезу према Фонду солидарне стамбене изградње. Такође, може доћи до раскида Уговора о уступању стана солидарности Предузећу, због непоштовања уговорних обавеза.

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће је 27.06.2018.године извршило уплату дугованог износа по основу примљених уплата за откуп стана Фонду солидарне стамбене изградње. Као доказ су достављени опомена одељења за буџет од 12.06.2018.године, захтев за прекњижавање уплате од 27.06.2018.године, извод број 126 од 27.06.2018.године, аналитичка картица КЈП Мораве – Фонд солидарне стамбене изградње – Кредит, решење општинске управе Општине Свилајнац број 433-484/2018-IV-05 од 10.08.2018.године којим је одобрено прекњижавање новчаних средстава као и картица Општинске управе, на основу које је обавеза измирена 24.08.2018.године у износу од 68 хиљада динара и 29.08.2018.године у износу од 1.932 хиљаде динара.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње, према року доспећа.

6.1.13.2.2. Обавезе по основу финансијског лизинга

Обавезе по основу финансијског лизинга исказане су у износу од 3.481 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Преглед дугорочних обавеза по основу лизинга

-у хиљадама динара-

Опис	2017.година	2016.година
Уговор о финансијском лизингу „Volex truck“ доо Београд-укупна обавеза	4.348	
Уговор о финансијском лизингу „Volex truck“ доо Београд-доспева до годину дана	(1.488)	
Уговор о финансијском лизингу „Volex truck“ доо Београд-дугорочна обавеза	2.860	4.531
Уговор о финансијском лизингу „UniCredit Leasing Srbija“ доо Београд-укупна обавеза	805	
Уговор о финансијском лизингу „UniCredit Leasing Srbija“ доо Београд-доспева до годину	(184)	
Уговор о финансијском лизингу „UniCredit Leasing Srbija“ доо Београд-дугорочна обавеза	621	
Укупно	3.481	4.531

Предузеће је закључило Уговор број 32/5/1-15 дана 04.09.2015. године са Volex truck доо Београд, на основу спроведеног поступка јавне набавке, којим је прихваћена заједничка понуда Volex truck доо Београд и VB Leasing Београд – даваоц лизинга. Предмет уговора је набавка камиона кипера марке ДАФ. Бруто набавна вредност предмета лизинга износи 65.300 евра без ПДВ-а. Укупан износ лизинг накнаде износи 73.336,80 евра. Уговорени рок отплате лизинг накнаде износи 60 месечних рата – 5 година. Након исплате последње рате и свих трошкова прималац лизинга има обавезу откупа предмета лизинга без додатног плаћања. Уговорена каматна стопа је тромесечни ЕУРИБОР. Уговор о лизингу је обезбеђен са пет меница Предузећа и предмет лизинга је осигуран полисом потпуног осигурања и осигурања од крађе.

На основу Уговора о финансијском лизингу „UniCredit Leasing Srbija“ доо Београд број 784/1-17 од 14.03.2017. године, набављено је путничко возило марке Škoda fabia ambition 1,2 tsi. Испоручиоц предмета лизинга је „Томић ауто 034“ доо Крагујевац. Бруто вредност предмета лизинга износи 10.746 евра. Предузеће је приликом потписивања уговора било у обавези да плати 25% бруто лизинг накнаде. Рата лизинг накнаде садржи фиксну номиналну каматну стопу у висини од 2,99% обрачунату пропорционалном методом. Вредност ефективне каматне стопе лизинг накнаде износи 5,73%. Укупно уговорена обавеза за плаћање износи 11.733,52 евра. Уговорени рок отплате лизинг накнаде износи 60 месечних рата (5 година). Након отплате последње рате и свих доспелих обавеза Предузеће може да откупи предмет лизинга без додатног плаћања. Уговор о лизингу је обезбеђен са пет меница Предузећа и предмет лизинга је осигуран полисом потпуног осигурања и осигурања од крађе.

6.1.14. Одложене пореске обавезе

Предузеће је исказало одложене пореске обавезе са стањем на дан 31. децембра 2017. године у износу од 9.200 хиљаде динара.

Табела број 36: Преглед одложених пореских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Одложене пореске обавезе	9.200	2.066
Укупно	9.200	2.066

Одложене пореске обавезе исказане су у нето износу, односно износу који је преостао након пребијања одложених пореских обавеза и одложених пореских средстава.

Одложене пореске обавезе утврђене су по основу разлике између рачуноводствене и пореске вредности имовине која се амортизује, у износу од 1.095 хиљада динара и ревалоризационих резерви, у износу од 12.779 хиљада динара. Ревалоризационе резерве утврђене су проценом фер вредности некретнина, постројења и опреме, осим водоводне и канализационе мреже, са стањем на дан 31.12.2017. године.

Одложена пореска средства утврђена су по основу привремених пореских разлика између обрачунатих и исплаћених трошкова превоза за долазак и одлазак запослених са посла, смештаја на службеном путу, јубиларних награда, отпремнина запослених за одлазак у пензију и неплаћених јавних прихода, у износу од 328 хиљада динара, неискоришћеног пореског губитка из ранијег периода, у износу од 2.980 хиљада динара, неискоришћеног пореског кредита за улагања из ранијег периода, у износу од 602 хиљаде динара и по основу обезвређења залиха материјала у износу од 764 хиљаде динара.

6.1.15. Краткорочне обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало краткорочне обавезе у износу од 746.016 хиљада динара, које се односе на:

Табела број 37: Преглед краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2017.година	2016.година
Краткорочне финансијске обавезе	14.448	17.338
Примљени аванси, депозити и кауције	203	173
Обавезе из пословања	118.309	121.245
Остале краткорочне обавезе	4.941	4.376
Обавезе по основу ПДВ-а	195	485
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.301	324
Пасивна временска разграничења	606.619	592.156
Укупно	746.016	736.097

6.1.15.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 14.448 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38: Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2017.година	2016.година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	4.489	433
Остале краткорочне финансијске обавезе	9.959	16.905
Укупно	14.448	17.338

Обавезе по основу краткорочних кредита су усаглашене са даваоцима кредита.

6.1.15.1.1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Краткорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31.12.2017. године исказани су у износу од 4.489 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39: Преглед краткорочних кредита и зајмова у земљи

-у хиљадама динара-		
Назив	2017.година	2016.година
„Директна банка“ ад, Крагујевац	4.000	
„Меридијан банка „ Нови Сад	489	433
Укупно	4.489	433

Уговором о краткорочном аранжманском риволвинг кредиту са Директном банком ад Крагујевац број 2581 од 27.02.2017. године Предузеће се задужило са 5.000 хиљада динара са роком враћања од 12 месеци. Уговорена каматна стопа је шестомесечни БЕЛИБОР увећана за 4,25%, што на дан потписивања уговора износи 7,85%. Накнада банци на име стварних трошкова и трошкова сервисирања износи 0,5%. Кредит је обезбеђен са четири бланко менице Предузећа.

Уговором 00-420-0527258.5 од 11.02.2005. године са „Меридијан банком“ Нови Сад (садашња Креди агрикол банка) уговорен је дозвољени минус на текућем рачуну у износу од 550 хиљада динара на неодређени рок коришћења. Уговор се раскида само у случају писаног отказа Предузећа. Уговорена камата је 0,1% дневно на вредност минусног салда. Кредит је обезбеђен меницама Предузећа.

6.1.15.1.2. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2017. године су исказане у износу од 9.959 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40: Преглед осталих краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2017.година	2016.година
Део дугорочних кредита које доспевају на наплату у року од 1. године	8.287	16.905
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року 1 године	1.672	
Укупно	9.959	16.905

Део дугорочних кредита који доспева на наплату у року од годину дана од датума финансијских извештаја

Део дугорочних кредита који доспевају на наплату у року од годину дана од датума финансијских извештаја исказан је у износу од 8.287 хиљада динара и односи се на:

Табела број 41: Структура дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана од датума састављања финансијских извештаја

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Обавезе по основу два уговора о лизингу		272
Део дугорочних обавеза према Директној банци ад Крагујевац		8.515
„VB leasing“ доо Београд (пренет на обавезе по основу лизинга)		1.449
„Societe generale Банка Србија“ ад Београд (напомена 6.1.17.2.1)	2.468	6.174
Део дугорочних обавеза према Директној банци ад Крагујевац (напомена 6.1.17.2.1)	5.819	495
Укупно	8.287	16.905

Остале непоменуте краткорочне финансијске обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало остале краткорочне обавезе у износу од 1.672 хиљада динара. Обавеза је настала по основу два уговора о финансијском лизингу (напомена 6.1.17.2.2).

6.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31.12.2017. године исказане у износу од 203 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 42: Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2017.године	2016.година
Преplate корисника комуналних услуга	41	17
Примљени аванси -лицитација тезги на Зеленој пијаци	162	156
Укупно	203	173

Примљени аванси по основу лицитација тезги на Зеленој пијаци, исказани у износу од 162 хиљаде динара, односе се на закуп тезги за 2018. годину.

Закуп тезги на зеленој пијаци врши се након одржане лицитације, на основу Одлуке Надзорног одбора о расписивању лицитације, која дефинише почетну цену и правила лицитације. Сви заинтересовани учесници лицитације уплаћују почетни износ који је на нивоу месечне закупнине и у случају да су излицитирали, користи се као закупнина за последњи месец закупа, у супротном враћа им се уплаћени износ. Након лицитације са излицитираним закупцима се потписује годишњи уговор о закупу на временски период од 01.01. до 31.12. наредне године (Напомена број 6.2.1.2).

6.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 118.309 хиљада динара и дате су следећом табелом:

Табела број 43: Преглед обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2017.године	2016.година
Добављачи у земљи	117.963	121.183
Остале обавезе из пословања	346	62
Укупно	118.309	121.245

Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 117.963 хиљада динара.

Преглед највећих обавеза дат је следећом табелом:

Табела број 44: Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
„Lad group“ доо, Београд	36.230
„ЕПС снабдевање“ доо, Београд	28.139
„Ruki Соор“ доо, Деспотовац	7.483
„8. октобар“ доо, Свилајнац	7.317
Предузеће за путеве „Крагујевац“ доо, Крагујевац	4.716
„Бреза“ доо, Свилајнац	3.737
„Compact Industry“ доо, Свилајнац	2.657
„Хидро-Електро“ доо, Инђија	2.395
„Нова бреза“ доо, Свилајнац	2.189
„Дунав осигурање“ ад, Београд	1.551
Самостални аутопревозник Ђокић Добровоје-Биба	1.208
„Авенија МБ“, предузетник, Врњачка Бања	1.025
„АТТ Centar“ доо, Цветојевац	882
Завод за јавно здравље Ћуприја „Поморавље“, Ћуприја	822
Остало	17.612
Укупно	117.963

Налаз: Предузеће, је обавезе према добављачима за обрачунате затезне камате по дужничкој доцњи у 2017. години евидентирало на рачуну обавеза према добављачима у земљи уместо на рачуну друге обавезе, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵.

Ризик: Ризик је да Предузеће евидентирајући обавезе према добављачима по основу затезних камата супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵, у књиговодственим

евиденцијама не обезбеђује аналитичке податке потребне за контролу обрачунате камате а тиме ни расхода по том основу.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да врши евидентирање обавеза према добављачима по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵.

Предузеће није приликом набавке добара и услуга спроводило поступке јавних набавки за већи број набавки од добављача у износу од 11.516 хиљада динара (Напомена број 7.3).

6.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 4.941 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45: Преглед осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	1.501	1.406
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	484	12
Непоменуте краткорочне обавезе	2.956	2.629
Исправка грешака из ранијег периода кроз билансе		329
Укупно	4.941	4.376

6.1.18.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 1.501 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017.година	2016.година
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	311	317
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	551	570
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	501	519
Обавезе за накнаде зараде које се рефундирају	138	
Укупно порез и доприноси на зараде	1.501	1.406

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада запослених за месец децембар 2017. године у укупном износу од 1.363 хиљаде динара. Исплата нето зараде за децембар извршена је 28.12.2017. године, а обавезе за порез и доприносе на исплаћену зараду за децембар 2017. године плаћене су 03.01.2018. године.

6.1.18.2. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања на дан 31.12.2017. године, исказане у износу од 484 хиљада динара, односе се на: камате за обавезе по основу накнаде животне средине у износу од 343 хиљада динара, обавезе према Фонду вода у износу од 102 хиљаде динара, обавезе према банкама у износу од 26 хиљада динара и обавезе по основу јавних прихода у износу од 13 хиљада динара.

6.1.18.3. Непоменуће краткорочне обавезе

Друге обавезе су на дан 31.12.2017. године исказане у износу од 2.956 хиљада динара и односе се на :

Табела број 47: Преглед других обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017.година	2016.година
Обавезе према запосленима	2.392	1.871
Обавезе према члановима Надзорног одбора	40	
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	175	74
Судске таксе на поднету противтужбу против предузећа „Лад груп“ доо Београд	330	
Остале обавезе	19	684
Укупно	2.956	2.629

Исказане обавезе према запосленима, у износу од 2.392 хиљада динара, односе се на обавезу према запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 292 хиљаде динара за месец децембар 2017. године, на обавезе према запосленима за отпремнине ради одласка у пензију у износу од 595 хиљада динара, на обавезе према запосленима за јубиларну награду за 2017. годину и 2011. годину у износу од 1.465 хиљада динара и обавезе за солидарну помоћ запосленима у износу од 40 хиљада динара.

Предузеће је за једног запосленог, који је отишао у старосну пензију у 2016. години и четворо запослених који су отишли у старосну пензију у 2017. години обрачунало и исплатило отпремнину у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће је обрачунало и укалкулисало обавезе за отпремнина због одласка у пензију за петоро запослених, у висини разлике између мање обрачунате и исплаћене отпремнине (у висини две просечне зараде) и отпремнине на коју су имали право у складу са Законом о раду⁵ и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁷ (у висини три просечне зараде), у укупном износу од 595 хиљада динара.

Налаз: Предузеће је у 2017. години извршило исплату отпремнина запосленима због одласка у пензију у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што није у складу са члановима 8. став 2. и 186. став 2. Закона о раду⁵ и чланом 4. и 64. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији

Републике Србије³², којима је прописано да се Посебан колективни уговор непосредно примењује и да је послодавац дужан да запосленом у складу са општим актом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, уколико је то повољније за запосленог.

Ризик: Ризик је да запослени којима није исплаћена отпремнина за одлазак у пензију, у складу са Законом о раду⁵ и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁷, покрену судске поступке против Предузећа.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да изврши исплату неисплаћеног дела отпремнине за одлазак у старосну пензију запослених, у складу са Законом о раду⁵ и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁷.

6.1.19. Обавезе по основу ПДВ-а

У финансијским извештајима Предузећа на дан 31.12.2017. године, обавезе по основу пореза на додату вредност су исказане у износу од 195 хиљада динара:

Табела број 48: Преглед обавеза по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Обавезе за ПДВ	195	485
Укупно	195	485

Налаз: У 2017.години Предузеће је, услед погрешне примене Закона о порезу на додату вредност² и подзаконских аката донетих на основу тог закона, по различитим основама, мање обрачунало порез на додату вредност у укупном износу од 352 хиљада динара.

На промет добара и услуга без накнаде, Предузеће није обрачунало порез на додату вредности и то: на испоруку електричне енергије приликом одржавања вашара, организованог и спроведеног у корист Оснивача, у износу од 55 хиљада динара, на аутобуски превоз трећих лица без накнаде, у износу од 75 хиљада динара и на уступање подупирача школи без накнаде, у износу од 22 хиљаде динара. Наведено није у складу са члановима 4. и 5. Закона о порезу на додату вредност².

Предузеће је на услуге чишћења стамбених и пословних објеката физичких и правних лица у 2017. години, мање обрачунало порез на додату вредност за износ од 197 хиљада динара, јер је погрешно, уместо опште стопе од 20%, применило посебну стопу ПДВ-а од 10%, што није у складу са чланом 12в Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а³.

Такође, на примљене авансе, Предузеће није обрачунало порез на додату вредност у износу од 3 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16. Закона о порезу на додату вредност².

³² „Сл. гласник РС“, бр. 27/2015, 36/2017 - Анекс I и 5/2018 - Анекс II

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће је исправило обрачунати ПДВ за 2017. годину на услуге чишћења стамбених и пословних објеката физичких и правних лица, на промет добара и услуга без накнаде и на примљене авансе. Дана 18.06.2018. године, Предузеће је поднело измењене пореске пријаве, уплатило обавезу од 352 хиљада динара са каматом и променило стопу ПДВ-а коју примењује приликом пружања услуге чишћења приватних пролаза, степеништа и слично, чиме је утврђена неправилност отклоњена.

6.1.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31.12.2017. године исказане у износу од 1.301 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 49: Преглед обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Опис	2017.година	2016.година
Обавеза за накнаде за воде	936	96
Обавезе за порез на накнаде трошкова запослених за превоз на посао и са посла	12	
Обавезе за порез на исплаћене јубиларне награде	134	142
Обавезе за порез на исплате по уговору о делу	36	10
Обавезе за порез на накнаде члановима Надзорног одбора	10	
Обавезе за доприносе за ПИО по уговору о делу	47	13
Обавезе за доприносе за ПИО за Надзорни одбор	13	
Обавезе за порез на отпремнине за одлазак у пензију изнад неопорезивог дела	113	
Исправка грешке из ранијег периода у складу са билансима		63
Укупно	1.301	324

6.1.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 606.619 хиљада динара, односе се на одложене приходе по основу капиталних субвенција и примљених донација, од Оснивача и других наменских извора, и приказана су у следећој табели:

Табела број 50: Преглед примљених донација

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Донације за нематеријалну имовину	255	8.000
Донације за пољопривредно и остало земљиште		2.737
Донације за грађевинске објекте	437.218	252.973
Донације за постројења и опрему	12.096	21.994
Донације за некретнине постројања и опрема у припреми	157.050	358.584
Исправка грешака из претходног периода кроз биланс		(52.132)
Укупно	606.619	592.156

Увидом у рачуноводствену евиденцију и презентовану документацију (уговоре са донаторима), утврђено је да се исказани износ од 606.619 хиљада динара односи на:

Табела број 51: Преглед примљених донација по донаторима

Донатори	Намена
Општина Свилајнац	Израда бунарске кућице, уградња пумпи и израда цевовода на изворишту „Перкићево“
	Локал на Зеленој пијаци и управна зграда Предузећа
Фонд за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац	Изградња јавног тоалета на зеленој пијаци
	Преса за папир и алуминијум и млин за млевење пластике
	Изградња сале за парастосе
	Изградња водоводне мреже у селу Кушиљево
	Изградња водоводне мреже на локацији Војска-Мачевац
	Изградња резервоара за воду у Црквенцу, друга фаза
	Постројење за прераду воде
Месна заједница Свилајнац	Изградња водоводне и канализационе мреже
Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде	Изградња цевовода од изворишта „Проштинац“ до насеља Бобово, Проштинац и Дубница
	Израда колектора за сакупљање и одвођење отпадних вода из насеља Тропоње, Суботица и Роанда
Фонд за заштиту животне средине, Београд	Санација, заштита и обележавање зона санитарне заштите изворишта „Перкићево“
	Набавка надградње за камионе аутосмећаре
	Набавка контејнера (металних и жичаних)
	Изградња рециклажног центра
Амбасада Јапана у РС	Специјално возило за комуналну службу - багер
UNDP	Агрегат EMSAEN, опрема за детекцију цурење воде и мерач протока воде за пиће
	Објекат на изворишту Перкићево (грађевински радови, електро и машински радови)
Европска заједница, република Аустрија	Камиони МАН
Заједничка улагања Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде и Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац	Изградња цевовода од изворишта „Перкићево“ до резервоара „Баћица“
	Изградња водоводних објеката у насељима Тропоње - друга фаза
	Израда главних колектора за насеља Радошин, Војска и Мачевац
	Израда главних колектора за насеља Грабовац, Дубље и Црквенац
	Снабдевање водом насеља Суботица и Роанда
Донације за које Предузеће није доставило документацију о изворима финансирања	Водовод Свилајнац - Дубље
	Водоводна мрежа за Кушиљево
	Водоводна мрежа Стевана Синђелића,
	Канализациона мрежа
	Атмосферска канализација и сливник
	Донације за депонију
	Пројекат отпадне воде

Предузеће је у Финансијским извештајима за 2016. и раније године, за одређени број средстава исказивало одложене приходе у износу већем од садашње вредности тих средстава. Овакво стање указује на грешке учињене у ранијем периоду, и то:

- књижење дела добијених донација и капиталних субвенција, који се односи на порез на додату вредност исказан у фактурама и ситуацијама добављача и извођача радова, на одложеним приходима, уместо на приходима текућег периода које је Предузеће остваривало по основу коришћења претходног ПДВ-а за умањење обавеза за плаћање ПДВ-а текућег периода, и

- није на систематичној основи сваке године вршено укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода текућег периода, у висини трошкова амортизације средстава на која се односе.

У 2017. години, Предузеће је у корист почетног стања резултата из ранијих година, укинуло и део примљених донација и капиталних субвенција у износу амортизације активираних средстава на основу Извештаја комисије за процену вредности инвестиција у току, број 1212/1-18 од 23.04.2018. године (Напомена 6.1.2.5).

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће је извршило исправку грешака из ранијих година у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Више исказане износе одложених прихода и примљених донација по основу ПДВ-а, Предузеће је укинуло у корист почетног стања резултата из претходних година, у укупном износу до 23.720 хиљада динара.

Налаз: Од укупно исказаног износа примљених донација од 606.619 хиљада динара, није било могуће потврдити вредност донација у износу од 574.564 хиљада динара, јер Предузеће није доставило документацију на основу које су вршена књижења примљених донација, тако што није ставило на увид изводе банака у моменту пријема средстава већ само Уговоре са донаторима за које се не може потврдити да су реализовани у уговореном износу.

Ризик: Постоји ризик да се прокњижене промене у пословним књигама Предузећа не могу документовати.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да допуни достављену документацију о примљеним донацијама, тако да се може потврдити исказани износ примљених донација из ранијих година.

6.1.22. Ванбилансне евиденције

У ванбилансним евиденцијама Предузећа, евидентирана су средства чија је вредност исказана у износу од 18.233 хиљада динара и која се односе на:

Табела број 52: Преглед ванбилансних евиденција

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Задужење инкасаната за рачуне за комуналне услуге	8.506	7610
Задужење инкасаната за рачуне по радним налозима	44	41
Задужење инкасаната блоковима(квитицама) за наплату употребе тоалета на зеленој пијаци	31	37
Потраживања за накнаду штете		56

Назив	2017.година	2016.година
Возила у власништву општине Свилајнац	6.225	
Гарсоњера у власништву општине Свилајнац	2.167	
Подупирачи узети у закуп	1.260	
Укупно	18.233	7.744

Задужење инкасаната за рачуне за комуналне услуге и рачуне по радним налозима за остале услуге, исказано у укупном износу од 8.550 хиљада динара, односи се на рачуне корисника – физичких лица, који су предати инкасантима ради њихове наплате и уручења корисницима, а који на дан 31.12.2017. године још увек нису наплаћени и уручени. Предузеће путем инкасантске службе доставља рачуне за пружене услуге физичким лицима, тако што одређеном броју кориснику предаје рачуне тек у моменту њихове наплате. Уколико корисник не плати рачун, инкасант задржава рачун до момента наплате. Евиденција задужења инкасаната за преузете и наплаћене рачуне (за уручење уз наплату), води се ванбиласно у вредности износа исказаних на рачунима којима су задужени.

Задужење инкасаната блоковима(квртицама) за наплату употребе тоалета на зеленој пијаци, исказано у износу од 31 хиљаде динара, односи се на блокове(квртице) за наплату употребе тоалета, у вредности производа броја квртица и цене услуге, којима су инкасанти задужени, а који на дан 31.12.2017. године нису искоришћени. Раздужење се врши континуирано на основу предаје пазара инкасаната.

Потраживање исказано у почетном стању по основу накнаде штете, у износу од 56 хиљада динара, односи се на потраживање од Дунав сигурања из 2011. године, за које Предузеће нема документацију.

У току ревизије извршено је сравање са Дунав осигурањем и налогом број 17806 од 31.12.2017. године искњижено потраживање, јер Дунав осигурање у својим евиденцијама нема исказану неизмирену обавезу према Предузећу, која потиче из 2011. године.

Возила у власништву општине Свилајнац, исказана у износу од 6.225 хиљада динара, добијена су од општине Свилајнац на коришћење 2012, 2013, 2014 и 2016. године, а унета у ванбилансну евиденцију Предузећа у 2017. години.

Општинска управа општине Свилајнац, под бројем 036-45-1/2017-IV од 04.01.2018. године доставила је Преглед основних средстава која су у власништву Општинске управе општине Свилајнац, а дата су Предузећу на коришћење, ради потребе вођења ванбилансне евиденције основних средстава у пословним књигама Предузећа.

Предузеће у току 2017. као ни ранијих година, није вршило редован попис возила добијених на коришћење од општине Свилајнац. У току поступка ревизије, по Одлуци директора извршен је ванредни попис возила у својини Општине Свилајнац, која користи КЈП „Морава“ Свилајнац, са стањем на дан 31.12.2017. године и о томе је Комисија сачинила Извештај број 1815/1-18 од 06.06.2018. године. Према Извештају Предузећу је општина Свилајнац на коришћење без накнаде дала следећа возила: камион смећар марке MAN, 3 камиона смећара марке RENO, два камиона смећара марке DAF, камион смећар марке STAJER, камион кипер марке DAF, 2 ауобуса марке VOLVO, путнички аутомобил марке Yugo 55 и путнички аутомобил марке LADA NIVA.

Гарсоњера у власништву општине Свилајнац, исказана у износу од 2.167 хиљада динара, односи се на гарсоњеру која је Одлуком Председника општине, број 360-59/05-

11 од 29.12.2005. године, дата Предузећу на коришћење, а коју је Предузеће, Уговором број 1551/1-08 од 16.05.2008. године, дало у закуп свом запосленом, који плаћа месечну закупнину на рачун Фонда солидарне стамбене изградње. Предузеће је наведену гарсоњеру унело у ванбилансну евиденцију у 2017. години (Напомена број 6.1.13.2.1).

Подупирачи узети у закуп, исказани у износу од 1.260 хиљада динара, односе се на подупираче, које је Предузеће Уговором број 965/16 од 29.12.2016. године, узело у закуп од „GIURIATO“ доо. из Пожаревца, а које је затим дало на коришћење без накнаде, Основној школи у Црквенцу за подупирање крова који је захватио пожар. Подупирачи су унети у ванбилансну евиденцију Предузећа у 2017. године.

6.2. Биланс успеха

Резултат пословања за 2017. Годину, пре опорезивања, је добитак исказан у износу од 3.043 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 53- Резултат пословања

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	256.302	232.770	23.532
Финансијски	1.221	4.906	(3.685)
Усклађивање вредности остале имовине	601	2.029	(1.428)
Остали непоменути приходи/ расходи	2.239	17.615	(15.376)
Укупно	260.363	257.320	3.043

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2017. години у износу од 256.302 хиљада динара се односе на:

Табела број 54: Аналитички приказ пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Приходи од продаје робе	108	110
Приходи од продаје производа и услуга	223.717	206.190
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	32.477	22.878
Приходи од донација кроз исправку грешака		5.517
Укупно	256.302	234.695

Пословне приходе Предузеће је остварило обављањем основне делатности – продајом воде и пружањем услуга канализације. Поред основне делатности Предузеће обавља и друге комуналне делатности и то: услуге уклањања комуналног отпада привреди и физичким лицима, одржавање хигијене на јавним површинама, послови зимске службе, услуге сахрањивања, пијачне услуге. Поред пружања комуналних услуга Предузеће изнајмљује радне машине и раднике, израђује техничке услове за прикључак на водоводну и канализациону мрежу, превози воду цистерном, наплаћује вагарину на сточној пијаци, изнајмљује салу на гробљу и друго.

6.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе у 2017. години у износу од 108 хиљада динара се односе на:

Табела број 55: Аналитички приказ прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Приходи од продаје свећа на гробљу	108	110
Укупно	108	110

6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 223.717 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 56: Аналитички приказ прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	223.717	206.190
Укупно	223.717	206.190

Предузеће пружа услуге опорезиве по општој и посебној пореској стопи, као и неопорезиве услуге према следећој табели:

Табела број 57: Структура прихода по делатностима и стопи опорезивања

-у хиљадама динара-

Опис	Приход опорезив по посебној стопи	Приход опорезив по општој стопи	Неопорезиви приходи	Укупни приходи
Чистоћа	129.233	3.457		132.690
Зимска служба	13.352			13.352
Водовод и канализација	52.517	5.583		58.100
Услуге сахрањивања и друге сродне услуге	2.620	3.112		5.732
Пијачне услуге		4.027		4.027
Сигнализација, отпадно гвожђе и станарина			7.427	7.427
Јавна расвета		794		794
Остали приходи		1.595		1.595
Укупно	197.722	18.568	7.427	223.717

Предузеће је приликом фактурисања утрошка воде, услуга канализације и прикупљања отпада до 31.03.2017. године примењивало цене утврђене Одлуком о усвајању измене програма пословања КЈП „Морава“ Свилајнац за 2016. годину, донетом од стране Надзорног одбора број 1714/2-16 од 18.05.2016. године и Решењем Општинског већа Општине Свилајнац 02-1748/1-16 од 23.05.2016. године којом је дата сагласност на Измену Програма пословања КЈП „Морава“ Свилајнац за 2016. годину. Суштинске промене Програма пословања није било, јер су у документу Измена

Програма пословања КЈП „Морава“ Свилајнац за 2016. годину наведене исте цене које су усвојене и Програмом пословања КЈП „Морава“ Свилајнац за 2016. године.

Од 01.04.2017. године цене су увећане за 10% на основу Одлуке о усвајању измене програма пословања КЈП „Морава“ Свилајнац за 2017. годину донете од стране Надзорног одбора број 1036/1-17 од 06.04.2017. године и Решења Општинског већа Општине Свилајнац број 1274/1- 17 од 28.04.2017. године којим је такође дата сагласност на Измену Програма пословања КЈП „Морава“ Свилајнац за 2017. годину.

Суштинске промене програма пословања није било ни у 2017. години јер су наведене исте цене које су усвојене и Програмом пословања КЈП „Морава“ Свилајнац за 2017. годину.

Цене комуналних услуга из делатности управљања гробљима и сахрањивања, нису садржане у Програму пословања, већ су утврђене Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 2601/6-16 од 28.07.2016. године.

Налаз: Предузеће је у 2017. години примењивало цене комуналних услуга воде, канализације, прикупљања отпада и услуга из делатности управљања гробљима и сахрањивања, на које није добило сагласност надлежног органа Оснивача, на начин предвиђен чланом 69 Закона о јавним предузећима¹⁰.

Цене по којима је Предузеће фактурисало услуге воде, канализације и прикупљања отпада, су цене из Програма пословања Предузећа за 2016. и 2017. годину, док су цене комуналних услуга из делатности управљања гробљима и сахрањивања, утврђене Одлуком Надзорног одбора из 2016. године.

Мере предузете у поступку ревизије: Изменом Одлуке о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања КЈП „Морава“ Свилајнац са Законом о јавним предузећима⁸, број 06-27/18-1-2 од 14.06.2018. године, Оснивач је надлежност за давање сагласности на тарифу комуналних услуга пренео на Општинско веће општине Свилајнац.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1943/4-18 од 19.06.2018. године утврђене су цене комуналних услуга (воде, канализације и прикупљања отпада) у складу са усвојеним Програмом пословања, на коју је Општинско веће општине Свилајнац дало сагласност Решењем број 06-33/18-II-3 од 28.06.2018. године.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2421/3-18 од 31.07.2018. године, поред осталих, утврђене су и цене услуга из делатности управљања гробљима и сахрањивања, на које је Општинско веће општине Свилајнац дало сагласност Решењем број 06-39/18-II-14 од 17.08.2018. године.

Цене осталих услуга које Предузеће пружа су утврђене Одлуком Надзорног одбора број 2601/6-16. од 28.07.2016. године. Наведеном Одлуком усвојено је девет ценовника којима су дефинисане цене изнајмљивања радника, радних машина, превоз воде, пијачних услуга и управљање гробљима и сахрањивање и погребна делатност. У ценовнику управљање гробљима и сахрањивање и погребна делатност формирана је јединствена цена за услугу закупа у периоду обавезног почивања и одржавања гробља иако су пореске стопе различите. Накнадних промена цена није било.

Чистоћа и зимска служба

Приходи од чистоће су највећим делом остварени од услуга јавне хигијене у износу од 72.724 хиљада динара и услуга изношења смећа пруженим физичким и правним лицима у износу од 56.455 хиљада динара.

Приходи од зимске службе су остварени реализацијом Уговора са Оснивачем о пружању услуга број 4249/1-16 од 24.11.2016. године за услуге зимске службе у периоду 2016.-2017. година и Уговора број 3708/1-17 од 15.11.2017. године за услуге зимске службе у периоду 2017.-2018.година.

Налаз: Није било могуће потврдити да приходи од пружених услуга јавне хигијене и зимске службе, који су фактурисани Оснивачу и исказани у 2017. години, у износу од 86.076 хиљада динара, јесу у целини приходи 2017. године. Предузеће није сачињавало радне налоге из којих се може утврдити врста услуге и временски период вршења услуга. Надзорни орган именован Уговорима није оверавао фактуре о извршеним услугама појединачно, већ збирно на крају месеца, односно након испостављања више фактура, (за јавну хигијену) или уопште није оверавао фактуре (за зимску службу) па није могуће одредити који радови се односе на коју фактуру и да ли су стварно извршени.

Ризик: Постоји ризик да се од Оснивача наплаћују и радови који нису извршени.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да сачињава радне налоге из којих се недвосмислено може утврдити врста, обим и период вршења радова.

Водовод и канализација

Исказани приходи од делатности водовода и канализације чине: приходи од продаје воде у износу од 40.105 хиљада динара, приходи од канализације у износу од 12.412 хиљада динара, приходи од радова на водоводним и канализационим мрежама у износу од 5.371 хиљаде динара, приходи од продаје материјала за водовод у износу од 42 хиљаде динара и остали приходи у водоводу у износу од 170 хиљада динара.

Услуге сахрањивања и друге сродне услуге

Приходи од управљања гробљима и сахрањивања остварени су по основу наплате услуга гробарине у износу од 1.155 хиљада динара, израде опсега и друге услуге приликом сахрањивања у износу од 2.581 хиљаде динара, закупа гробних места у износу од 1.140 хиљада динара, закуп сале за парастосе у износу од 520 хиљада динара, одржавање гробља у селима у износу од 325 хиљада динара и осталих прихода на гробљима у износу од 11 хиљада динара.

Налаз: Предузеће не фактурише закуп гробних места за период обавезног почивања од 10 година прописан Законом о сахрањивању и гробљима¹, као ни након истека тог периода, већ приликом сахрањивања наплаћује закуп гробних места за годину дана, а у наредним годинама наплаћује закуп само од закупаца које се добровољно јаве. Део закупа који се наплати признаје се у целини као приход периода у коме је наплаћен. Обрачун ПДВ-а на услугу закупа гробног места, уместо по општој стопи од 20 % у складу са чланом 23. Закона о ПДВ-у², вршен је по посебној стопи од 10% , што није предвиђено чланом 12ђ Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а³. Износ неостварених прихода и мање обрачунатог ПДВ-а, није било могуће квантификовати, јер се закуп за прву годину исказује збирно са осталим услугама које се пружају приликом сахрањивања, а закуп у наредним годинама је у ценовнику исказан заједно са услугом одржавања гробља.

Ризик: Постоји ризик од губитка великог дела прихода од закупа гробних места, као и неисказивања ПДВ-а по наведеном основу.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да формира матичну евиденцију гробних места, да измени ценовник тако да одвоји услуге закупа и услуге одржавања гробља и да фактурише закуп за све време његовог трајања.

Пијачне услуге

Приходи од пијачних услуга остварени су по основу пружених услуга на зеленој и робној пијаци и то: пијачарина на робној пијаци у износу од 2.008 хиљада динара, пијачарина на зеленој пијаци у износу од 795 хиљада динара, закуп тезги на зеленој пијаци у износу од 701 хиљада динара, закуп тезги на зеленој и робној пијаци правним лицима у износу од 236 хиљада динара, приходи од вашара у износу од 19 хиљада динара, приходи од лицитације тезги на зеленој пијаци у износу од 239 хиљада динара и приходи од резервација места на сточној пијаци у износу од 29 хиљада динара. Закуп заузећа јавне површине на робној пијаци врши се дневно, у данима када је организована пијаца.

Одлуку о расписивању лицитације закупа тезги на зеленој пијаци, број 4538/1-16 за 2017. годину, донео је Надзорни одбор Предузећа дана 14.12.2016. године. Комисија је сачинила Записник број 4629/1-16 од 23.12.2016. године, када је лицитација спроведена и дато у закуп 89 тезги на зеленој пијаци, закључивањем 45 Уговора о закупу (по једном уговору о закупу закупљено је више тезги). Тезге су излицитиране по почетној цени и по том основу очекивани приходи од закупа за 2017. годину износили су 2.047 хиљада динара. Три Уговора о закупу су раскинута анексима уговора, тако да 6 тезги није било у закупу целе године, а један уговор је раскинут у августу 2017. године. По основу раскинутих уговора, очекивани приход умањен је за 148 хиљада динара.

Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину, исказало приходе од закупа тезги у износу од 972 хиљаде динара а на основу наплаћених, а не на основу фактурисаних закупнина.

Према писаној информацији стручних служби Предузећа број 1186/1-18 од 19.04.2018. године овакав начин евидентирања се примењивао много година уназад.

Налаз: Предузеће није вршило фактурисање закупа тезги на зеленој пијаци месечно, већ у тренутку наплате закупа, што није у складу са чланом 8. став 2. Закона о рачуноводству⁴, чланом 4. Уговора о закупу и чланом 16. став 1. Закона о ПДВ-у⁵.

Таквим начином фактурисања уместо прихода од 1.899 хиљада динара, исказан је приход од 972 хиљада динара, односно потцењени су приходи од закупа тезги на зеленој пијаци у износу од 927 хиљада динара и потцењена је обавеза по основу припадајућег ПДВ-а у износу од 185 хиљада динара. Наведено није у складу са параграфом 27 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, којим је на састављање финансијских извештаја, прописана примена рачуноводственог начела узрочности прихода и расхода, односно обрачунске основе рачуноводства.

Део укупно потцењених прихода исказаних у износу од 927 хиљада динара, према Информацији директора о закупу тезги на зеленој пијаци и наплати месечног закупа, од 25.07.2018. године, наплаћен је трампом са четири закупца, који су уговорили закуп 13 тезги. Увидом у закључене Уговоре, утврђено је да је очекивани приход по основу закупа износио 300 хиљада динара, а очекивана обавеза по основу ПДВ –а, износила је 60 хиљада динара. Анексима уговора раскинути су основни уговори, а приход и обавезе по основу ПДВ-а, за закуп наплаћем трампом није исказан.

Такође, није било могуће потврдити ни део прихода остварен на робној пијаци, по основу заузећа јавне површине за постављање тезги, у износу од 115 хиљада динара, јер је наплата пијачарине на робној пијаци делимично вршена по нижој цени од цене одобрене ценовником.

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће је 07.06.2018. године доставило информацију број 1837/1-18 у којој је наведено да се закуп фактурише месечно, почев од месеца маја 2018. године, када су издате и уручене 43 фактуре за закуп, формирана је аналитичка евиденција закупа и достављене су аналитичке картице. Такође, уведена је и помоћна евиденција у форми ручних картица коју воде инкасанти на пијаци. Приликом наплате закупа у готовом издају се нумеричке признанице од којих се једна даје купцу, а друга благајни уз предају пазара. Према информацији Предузећа број 2299/1-18 од 19.07.2018. године на робној пијаци се врши наплата, у складу са важећим ценовником, од 01.06.2018. године. Информација је документована тракама фискалне касе на којој се евидентира наплата услуга на робној пијаци.

Према Информацији директора о закупу тезги на зеленој пијаци и наплати месечног закупа од 25.07.2018. године, део укупно потцењених прихода исказаних у износу од 927 хиљада динара, наплаћен је трапом са четири закупца, који су уговорили закуп 13 тезги. Увидом у закључене Уговоре, утврђено је да је очекивани приход по основу закупа износио 300 хиљада динара, а очекивана обавеза по основу ПДВ –а, износила је 60 хиљада динара. Анексима уговора раскинути су основни уговори, а приход и обавезе по основу ПДВ-а, за закуп наплаћем трапом није исказан.

Сигнализација, продаја отпадног гвожђа и станарина

Приходи од хоризонталне и вертикалне сигнализације исказани у финансијским извештајима у 2017. години, у износу од 6.471 хиљада динара, остварени су по основу пружених услуга Општини Свилајнац у складу са спроведеним поступцима јавне набавке у 2016. и 2017. години.

Приходи од продаје отпадног гвожђа су остварени у износу од 820 хиљада динара.

Приходи од станарина, исказани у износу од 136 хиљада динара, настали су по основу закупнина за четири стана од којих станови површине 63м², 25м² и 42м² припадају Општини Свилајнац, док за стан површине 46м² Предузеће није доставило документацију. Уговором о закупу Општина Свилајнац је упутила закупце на плаћање закупнине Предузећу у износу који оно одреди. Из достављене документације не проистичу обавезе Предузећа о преносу закупнине власнику станова, као и о другим обавезама по основу оствареног прихода.

Јавна расвета

Приходи од јавне расвете остварене у износу од 794 хиљада динара, настали су по основу Уговора са Оснивачем, којим је Предузећу дато искључиво право Обезбеђења јавног осветљења, на основу ког је од Оснивача наплаћена израда пројектне документације јавног осветљења за Индустијску зону. Остале уговорене обавезе нису вршене, па није остварена укупно уговорена реализација од 10.000 хиљада динара. За израду пројекта Предузеће је ангажовало стручно лице због недостатка сопствених кадрова.

Остали приходи

Остали приходи су остварени од: стручног надзора у износу од 253 хиљаде динара, израде пројектне документације за легализацију у износу од 43 хиљаде динара, закупа четири билборда који нису имовина Предузећа у износу од 610 хиљада динара, услуге коришћења аутобуса у износу од 413 хиљада динара и остали приходи у износу од 277 хиљада динара.

6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

Приходи од премија, субвенција, донација и дотација исказани су у износу од 32.477 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 58: Приказ прихода од премија, субвенција, донација и дотација

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Приход од премија, субвенција, дотација и донација	14.500	14.500
Приход по основу условљених донација	17.977	8.378
Исправка грешке из претходног периода кроз биланс		5.517
Укупно	32.477	28.395

Приходи од субвенција

Приходи по основу субвенција, исказани у износу од 14.500 хиљада динара, су средства добијена из буџета општине Свилајнац за исплату зарада запослених у складу са Програмом коришћења буџетске помоћи КЈП „Морава“ Свилајнац, број 4264/2-16 од 30.11.2016. године, у ком су наведене мере за рационализацију рада како би се потреба за субвенционисањем у наредном периоду смањивала.

Приходи по основу условљених донација

Приходи по основу условљених донација исказани су у износу од 17.977 хиљада динара и односе се на:

Табела број 59: Приказ прихода од условљених донација

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Приход по основу условљених донација – објекти водоснабдевања и мреже	9.162	4.383
Приход по основу условљених донација – остали објекти и опрема	5.776	3.693
Приход по основу условљених донација – управна зграда	302	302
Приход по основу условљених донација - пренос права за коришћење њива за гробље	2.737	
Укупно	17.977	8.378

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у 2017. години исказани су у износу од 232.770 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60: Аналитички приказ пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Набавна вредност продате робе	49	55
Трошкови материјала	20.423	16.858
Трошкови горива и енергије	29.163	27.499
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	96.824	99.423
Трошкови производних услуга	45.599	36.741
Трошкови амортизације	26.070	28.701
Нематеријални трошкови	14.642	13.518
Укупно	232.770	222.795

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 49 хиљада динара и односе се на свеће које Предузеће продаје у продавници на гробљу.

6.2.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 20.423 хиљада динара и односе се на:

Табела број 61: Аналитички приказ трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Трошкови материјала за израду	13.224	9.476
Трошкови осталог (режијског) материјала	1.147	1.147
Трошкови резервних делова	3.032	3.271
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	3.020	2.964
Укупно	20.423	16.858

Трошкови материјала за израду у углавном се односе на утрошени грађевински материјал, шљунак, песак, саобраћајне знаке, боју за хоризонталну сигнализацију, агрегат, со за посипање путева и саднице.

6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 29.163 хиљада динара и односе се на:

Табела број 62: Аналитички приказ трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Трошкови горива и мазива	15.069	14.639
Трошкови електричне енергије	14.093	12.855
Трошкови остале енергије	1	5
Укупно	29.163	27.499

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 96.824 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 63: Аналитички приказ трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2017.година	2016.година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	71.714	61.369
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зараде на терет послодавца	13.001	13.561
Трошкови накнада по уговору о делу	746	63
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	57	30
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	759	759
Остали лични расходи и накнаде	10.547	9.856
Исправка грешака из претходног периода кроз биланс		393
Укупно	96.824	99.423

Обрачуни зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду⁵, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁴ и Закључком Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 08.11.2012. године, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима³³, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана²⁰, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, уговорима о раду²⁸, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁷, Правилником о раду број 3293/1-14 од 24.09.2014. године, Програмом пословања Предузећа за 2017. годину.

Предузеће је Правилником о организацији и систематизацији радних места у КЈП „Морава“ Свилајнац, број 3385/1-17 од 19.10.2017. године, уредило организацију и систематизацију послова у Предузећу. За поједина радна места, нису предвиђени врста и степен стручне спреме или је предвиђено више од два степена стручне спреме који нису узастопни, према следећем прегледу:

Табела број 64: Приказ радних места и захтеване стручне спреме према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у КЈП „Морава“ Свилајнац

Назив радног места	Правилник о систематизацији
Извршни директор за рачуноводствене, комерцијалне, опште послове и послове ЈН	Поред законског услова, предвиђен и 6. степен стручне спреме
Руководилац службе рачуноводствених и књиговодствених послова	Предвиђен 7, 6. и 4. степен стручне спреме
Руководилац Службе комерцијалних послова	Предвиђен 7, 6. и 4. степен стручне спреме
Референт за радне односе	Предвиђен 7, 6. и 4. степен стручне спреме
Референт ФТО	Предвиђен 7, 6. и 4. степен стручне спреме
Руководилац РЈ Водовод и канализација	Предвиђен 7, 6. и 4. степен стручне спреме

³³ „Службени гласник РС“, број 27/2014

Назив радног места	Правилник о систематизацији
Референт техничке припреме	Предвиђен 7, 6. и 4. степен стручне спреме
Руководилац РЈ Чистоћа	Предвиђен 7, 6. и 4. степен стручне спреме
Референт возног парка	Предвиђен 7, 6. и 4. степен стручне спреме
Референт за припрему техничке документације	Предвиђен 7, 6. и 4. степен стручне спреме
Референт техничке припреме	Предвиђен 7, 6. и 4. степен стручне спреме
Технолог пречишћавања воде	Предвиђено високо образовање у области правних наука, технолошка или хемијска струка
Руководилац црпних постројења	Предвиђен и 3. степен стручне спреме или основна школа
Канализатор	Предвиђен и 3. степен стручне спреме или основна школа
Зидар	Предвиђен 3. степен стручне спреме или НК
Главни бравар	Предвиђен и 3. степен стручне спреме или основна школа
Бравар	Предвиђен и 3. степен стручне спреме или основна школа
Возач	Нису предвиђени врста и степен стручне спреме у Правилнику
Возач трактора	Нису предвиђени врста и степен стручне спреме у Правилнику

Налаз: Предузеће је у Правилнику о организацији и систематизацији радних места у КЈП „Морава“ Свилајнац, број 3385/1-17 од 19.10.2017. године, за поједина радна места предвидело три степена стручне спреме, а за одређени број радних места захтевани су степени стручне спреме који нису узастопни, што није у складу са чланом 24. ставом 3. Закона о раду⁵, којим је прописано да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са Законом. Поред наведеног, у Правилнику је за радно место извршног директора за рачуноводствене, комерцијалне, опште послове и послове јавних набавки предвиђен као алтернативи, неодговарајући степен стручне спреме, што је није у складу са чланом 66. Статута Предузећа и одредбама члана 25. става 1. тачке 2. Закона о јавним предузећима¹⁰.

Ризик: Ризик је да одређене послове обављају лица која нису довољно квалификована или да су за обављање одређених послова утврђени захтевани степени стручне спреме који нису неопходни, те да се на тај начин не постиже довољан квалитет обављеног посла или се непотребно повећавају трошкови радне снаге.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији радних места у КЈП „Морава“ Свилајнац број 3385/1-17 од 19.10.2017. године усагласи са чланом 24. ставом 3. Закона о раду⁵ и чланом 25. ставом 1. тачком 2. Закона о јавним предузећима¹⁰.

Предузеће примењује Правилник о раду број 3293/1-14 од 24.09.2014. године, који у члану 56. ставом 1. тачком 6. и 7. прописује да запослени има право на накнаду трошкова у складу са Правилником и уговором о раду и то: за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора у висини утврђеној одлуком директора.

На основу тога директор Предузећа је донео Одлуку број 3501/2-14 од 02.10.2014. године којом је утврдио да запослени имају право на накнаду трошкова за

исхрану у току рада у висини од 5 динара бруто за сваки радни дан, који се обрачунава по истеку месеца према евиденцији о присутности запосленог, а за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 100 динара бруто месечно.

Предузеће је у 2017. години имало закључене уговоре о раду на одређено време са укупно 6 запослених са којима су уговори о раду на одређено време закључени у 2015. и 2016. години. Са једним запосленим који је имао закључен уговор о раду на одређено време Предузеће је у 2018. години, закључило уговор о раду на неодређено време. Уговори о раду на одређено време за пет запослених су закључени у 2017. години и до дана вршења ревизије још увек су на снази.

Налаз: Предузеће је са пет запослених закључило више уговора о раду на одређено време у временском периоду који је дужи од 24 месеца са прекидима или без прекида, што није у складу са чланом 37. Закона о раду⁵.

Ризик: Постоји ризик да, уколико је уговор о раду на одређено време закључен супротно одредбама Закона о раду⁵ или ако запослени остане да ради код послодавца најмање пет радних дана по истеку времена за које је уговор закључен, сматра се да је радни однос заснован на неодређено време.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да радни однос са пет запослених са којима има закључене уговоре о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца без прекида или са прекидима, усагласи са Законом о раду⁵.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2017. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 65: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2017. години

-у хиљадама динара-

Редни број	Врста примања	Укупно
1	Редован рад	54.291
2	Минули рад	4.588
3	Стимулација-отежани услови рада	322
4	Топли оброк	145
5	Регрес	156
6	Накнада за дане празника	2.050
7	Годишњи одмор	5.312
8	Плаћено одсуство	193
9	Боловање на терет послодавца	1.058
10	Редован рад - прековремени	1.193
11	Ноћни рад	772
12	Додатак до минималне зараде	309
13	Рад на дан државног празника	1.081
14	Накнада за сразмерни годишњи одмор -рационализација	244
Укупно (Бруто 1)		71.714

На дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁸ (27. октобра 2014. године), у Предузећу је била у примени основица за

обрачун и исплату зарада (месечна цена рада) у бруто износу од 17.624,04 динара. Месечна бруто цена рада је умањивана за 10% у периоду од месеца новембра 2014. године и примењивана је у износу од 15.861,64 динара. Вредност бруто цене рада у наведеном, умањеном, износу примењивана је за обрачун исплате зарада и није мењана до дана вршења ревизије, нити су у наведеном периоду мењани коефицијенти за обрачун зарада запослених.

6.2.2.3.1 Зараде пословодства Предузећа

Пословодство Предузећа чини директор.

Решењем скупштине општине Свилајнац, број 06-23/13-I-2 од 03.07.2013. године, именован је директор Предузећа на период од четири године. Исто лице је Решењем скупштине општине Свилајнац, број 06-18/17-I-8 од 15.05.2017. године, именован за директора Предузећа, за наредни период од четири године.

На основу података који су исказани у Обрачунима средстава за исплату зарада запослених (ЗИП обрасци) у 2017. години, утврђено је да су зараде пословодства планиране у износу од 1.146 хиљада динара, а извршена је исплата износа од 1.161 хиљаде динара.

У току 2017. године вршене су исплате увећане зараде директору за укупно 237 радних сати по основу рада дужег од пуног радног времена за укупно 211 радних сати и по основу рада на дан празника који је нерадан дан за укупно 26 радних сати, који је евидентиран у месечном обрачуну радних сати и исплаћен.

6.2.2.3.2. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Скупштина општине Свилајнац је решењем 06-10/16-0 од 15.06.2016. године именовала чланове Надзорног одбора КЈП „Морава“ Свилајнац.

Новчане накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора исплаћиване су у складу са одредбама Одлуке Управног одбора Предузећа, број 2066/2-09 од 28.04.2009. године, о висини накнаде за рад у надзорном одбору. У току 2017. године, Предузеће је обрачунавало и исплаћивало месечне аконтације накнада за рад председника у нето износу од 20 хиљада динара, а члановима Надзорног одбора у износу од по 10 хиљада динара.

Општинско веће општине Свилајнац је на седници од 09.05.2018. године донело Одлуку број 06-22/18-II-1, којом је утврдило висину накнада за председника у износу од 20 хиљада динара и чланове Надзорног одбора Предузећа у износу од 10 хиљада динара.

6.2.2.3.3. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 10.547 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 66: Аналитички преглед осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Остали личн и расходи и накнаде	2017. година
Отпремнина за одлазак у старосну пензију	819
Отпремнина запосленима за чијим радом је престала потреба - технолошки вишак	4.597
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	3.456

Остали личн и расходи и накнаде	2017. година
Накнаде трошкова запосленима за превоз на службеном путу	164
Накнаде трошкова – дневнице	41
Порез на трошкове превоза запослених	146
Трошкови ноћења, превоза и дневница у иностранству	85
Јубиларне награде	1.097
Помоћ у случају смрти члана породице	40
Помоћ за набавку лекова запосленом или члана његове уже породице	52
Укупно:	10.547

Отпремнине за одлазак у старосну пензију, исказане су у износу од 869 хиљада динара, односе се на део отпремнине за једног запосленог који је отишао у пензију у 2016. години и отпремнине за четворо запослених који су отишли у пензију у 2017. години (Напомена број 6.1.18.3.) .

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 45.599 хиљада динара и односе се на:

Табела број 67: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Трошкови транспортних услуга	2.037	1.929
Трошкови услуга одржавања	2.889	3.785
Трошкови закупа	129	527
Трошкови рекламе и пропаганде	186	105
Трошкови осталих услуга	40.358	30.422
Исправка грешака из претходног периода кроз биланс - трошкови закупа подупирача		(27)
Укупно	45.599	36.741

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 2.037 хиљада динара и односе се на трошкове коришћења телефона у износу 479 хиљада динара, трошкове поштарине у износу од 565 хиљада динара и трошкове транспортних услуга за превоз песка, фракција, агрегата и соли, у укупно износу од 993 хиљада динара.

Трошкови закупа исказани су у износу 129 хиљада динара и односе се на закуп 60 подупирача од предузећа „Гиуриато“ доо Пожаревац, који су узети у закуп 29.12. 2016. године и дати на коришћење Основној школи „Јован Јовановић Змај“, Одељење у Црквенцу, ради санирања последица пожара за потребе обезбеђивања крова (Напомена број 6.1.22.).

Трошкови осталих услуга исказани су у износу 40.358 хиљада динара и односе се на:

Табела број 68: Структура трошкова осталих услуга

-у хиљадама динара

Назив	2017.година	2016. година
Трошкови за услуге заштите на раду	72	7
Трошкови уклањања анималног отпада	576	793
Трошкови зоохигијене	10	280
Трошкови осталих производних услуга	26.435	16.319
Трошкови проузроковани елементарним непогодама		26
Трошкови услуга ангажовања радника преко агенција	13.265	12.997
Укупно	40.358	30.422

Трошкови уклањања анималног отпада, исказани у износу од 576 хиљада динара, највећим делом се односе на уклањање уинулих домаћих животиња из домаћинства по пријави власника.

Трошкови осталих производних услуга, исказани у износу од 26.435 хиљада динара, највећим делом су настали по основу ангажовања туђих машина и возила за послове зимске службе, јавне хигијене, чишћења лагуне и друго.

Трошкови услуга ангажовања радника преко агенције

Трошкови услуге ангажовања радника у износу од 13.265 хиљада динара односе се на најам радника преко „Нави медиа“ доо број 738/1-16 од 09.03.2016. године и „Респект легал“ доо број 916/1-17 од 28.03.2017. године, на основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки у 2016. години и 2017. години.

Налаз: У оквиру трошкова услуга ангажовања радника преко агенције, исказаних у износу од 13.265 хиљада динара, исказане су и исплате добављачима „Нави медиа“ доо и „Респект легал“ доо, у износу од најмање 1.546 хиљаде динара, за часове годишњих одмора, боловања и празника које су користили ангажовани радници, што није у складу са чланом 5 Уговора број 738/1-16 од 09.03.2016. године и Уговора број 916/1-17 од 28.03.2017. године, којима је предвиђена цена радног часа која се плаћа за извршене услуге по радном сату ангажованог извршиоца. Истим чланом уговорена цена рада се увећава када се услуга изузетно пружа ноћу или у дане државног или верског празника који су нерадни дан, за проценат утврђен Законом о раду⁸. Плаћање услуге добављачима на име накнаде зарада ангажованим радницима, није уговорено. Није било могуће утврдити укупан ефекат наведене неправилности, због непрецизних евиденција Предузећа.

Ризик: Ризик је да Предузеће плаћа услуге које му нису пружене и уговорене.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да приликом плаћања услуга ангажованих радника поштује одредбе закључених уговора.

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Предузеће је исказало трошак амортизације у 2017. години у износу од 26.070 хиљада динара:

Табела број 69: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-		
Назив	2017.година	2016.година
Нематеријална имовина	85	200
Грађевински објекти	14.096	13.668
Опрема	11.889	14.833
Укупно	26.070	28.701

Предузеће је у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, исправило обрачун амортизације вршен у претходним годинама, а по основу активирања инвестиција које су се до ванредног пописа у поступку ревизије водиле као инвестиције у току (Напомена 6.1.2.).

6.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 14.642 хиљада динара и односе се на:

Табела број 70: Приказ структуре нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2017.година	2016.година
Трошкови непроизводних услуга	3.747	2.519
Трошкови репрезентације	638	603
Трошкови премије осигурања	1.146	1.831
Трошкови платног промета	563	672
Трошкови чланарина – доприноси	79	373
Трошкови пореза и доприноса	846	612
Остали нематеријални трошкови	7.623	6.908
Укупно:	14.642	13.518

Трошкови непроизводних услуга су исказани у износу од 3.747 хиљада динара и односе се на:

Табела број 71: Приказ структуре трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара		
Назив	2017.година	2016.година
Трошкови ревизије финансијских извештаја и пословања	181	175
Трошкови здравствених услуга	63	131
Трошкови анализе воде	966	943
Трошкови осталих друштвених делатности	201	341
Трошкови стручног образовања запослених	17	159
Услуге коришћења права интелектуалне својине - софтвери, лиценце	349	42
Услуге за измене које се врше на постојећим програмима за рачунаре	413	355
Остале непроизводне услуге	1.557	373
Укупно:	3.747	2.519

Остале непроизодне услуге, исказане у износу од 1.557 хиљада динара, односе се највећим делом на судске трошкове и вештачења.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 638 хиљада динара и односе се на:

Табела број 72: Приказ структуре трошкова репрезентације

-у хиљадама динара

Назив	2017.година	2016.година
Трошкови репрезентације у сопственим пословним просторијама	275	306
Трошкови репрезентације за славу	47	35
Трошкови угоститељских услуга	309	247
Остали трошкови репрезентације	7	15
Укупно:	638	603

Програмом пословања Предузећа за 2017. годину, на који је Оснивач дао сагласност број 06-28/16-I-8 од 26.12.2016. године, планирани су трошкови репрезентације у износу од 360 хиљада динара и на нивоу су планираних трошкова репрезентације у 2016. години, у складу са закључком Владе РС 05 број: 023-10876/2016 од 17.11.2017.

Налаз: Предузеће је за 278 хиљада динара више остварило трошкове репрезентације од трошка планираног Програмом пословања Предузећа за 2017. годину.

Ризик: Ризик је да Предузеће, трошењем средстава за репрезентацију, у износу већем од износа предвиђеног Годишњим Програмом пословања, на који је сагласност дао Оснивач, чини прекршај у вези члана 78. став 2. Закона о јавним предузећима³.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да трошкове репрезентације не остварује у износу који је већи од износа предвиђеног Годишњим Програмом пословања, на који има сагласност Оснивача.

Предузеће је доставило информацију 24.07.2018. године у којој наводи да је до прекорачења трошкова репрезентације дошло, јер је као параметар за трошкове репрезентације узета 2014. година у којој због ванредне ситуације Предузеће није користило средства за репрезентацију у планираном обиму.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 7.623 хиљада динара и односе се на:

Табела број 73: Приказ структуре нематеријалних трошкова

у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016. година
Расходи по основу закона о умањењу зарада	5.276	5.526
Трошкови огласа и тендера	6	23
Судске и административне таксе	748	272
Судски трошкови и трошкови принудне наплате	401	263

Назив	2017.година	2016. година
Трошкови вештачења	533	
Трошкови стручне литературе	63	67
Трошкови оглашавања на „ТВ Центар Свилајнац“ доо	316	264
Остали нематеријални трошкови	280	492
Укупно:	7.623	6.907

Расходе по основу умањења зарада, исказани у износу од 5.276 хиљада динара, односе се на умањење зарада по члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁸.

Трошкови оглашавања на „ТВ Центар Свилајнац“ доо, исказани у износу од 316 хиљада динара, односе се на уговоре о пружању рекламних услуга број 277/1-16 од 26.01.2016. године и 236/1-17 од 24.01.2017. године.

Налаз: Предузеће се у 2017. години, оглашавало у медијима без сагласности Оснивача, што није у складу са чланом 70. став 2. Закона о јавним предузећима¹⁰.

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће се за добијање сагласности за оглашавање обратило Оснивачу дописом број 1464/2-18 датум 11.05.2018. године и добило сагласност Оснивача Одлуком о изменама и допунама одлуке о усклађивању пословања број 1921/1-18 од 14.06.2018. године³⁴.

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 1.220 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 74: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016. година
Позитивне курсне разлике (од трећих лица)	1.220	37
Укупно	1.220	37

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2017. години су исказани у износу од 4.906 хиљада динара и односе се на:

Табела број 75: Приказ финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Расходи камата	4.804	5.441
Негативне курсне разлике	82	1.015
Остали финансијски расходи	20	
Укупно	4.906	6.456

³⁴ Службени гласник општине Свилајнац број 16/18

Расходи камата

Расходи камата исказани су у износу од 4.804 хиљаде динара и дати су следећом табелом:

Табела број 76: Приказ расхода камата

Назив	2017.година
Камате – кредити (Напомена 6.1.13.2.1. и 6.1.15.1.1.)	1.172
Камате - финансијски лизинг (Напомена 6.1.13.2.2.)	384
Затезна камата – ЕПС (Напомена 6.1.17)	2.659
Затезна камата - остали добављачи	459
Затезна камата - неблагоприятно плаћени јавни приходи	130
Укупно	4.804

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине на дан 31.12.2017. године односе се на наплаћена потраживања од купаца, која су у неком од претходних обрачунских периода била индиректно исправљена и исказани су у износу од 601 хиљада динара.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине на дан 31.12.2017. године односе се на ненаплаћена потраживања од купаца која су индиректно исправљена у 2017.години и исказани су у износу од 2.029 хиљада динара (Напомена 6.1.5.1.2).

6.2.7. Остали приходи

Остали приходи у 2017. години су исказани у износу од 2.239 хиљада динара и односе се на:

Табела број 77 : Структура осталих прихода

Назив	2017.година	2016.година
Добици од продаје материјала	95	
Вишкови	105	
Остали непоменути приходи	1.850	
Приходи од смањења обавеза	3	
Приходи од усклађивања вредности опреме	186	892
Укупно	2.239	892

Остали непоменути приходи у 2017. години су исказани у износу од 1.850 хиљада динара и односе се на:

Табела број 78: Структура осталих непоменутих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Приходи од наплаћених казни од других лица	8	1
Приходи од наплаћених казни од запослених	42	
Приходи од наплаћених штета од трећих лица	16	
Приходи од бесповратно на поклон добијених средстава	1.528	
Приходи од наплаћених штета	104	
Непоменути приходи	151	890
Укупно	1.850	891

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало приходе од бесповратно, на поклон, добијених средстава у износу од 1.529 хиљада динара од стране „Путева Србије“ на име стругане асфалтне масе у количини од 2.298,40 тона, на који је обрачунат ПДВ.

Приходи од усклађивања вредности опреме у износу од 186 хиљада динара, настали по основу повећања вредности опреме након процене фер вредности имовине са стањем на дан 31.12.2017. године, а која је претходном проценом 2013. године, била обезвређена на терет трошкова.

6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 17.615 хиљада динара и односе се на:

Табела број 79: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Губици од продаје имовине	73	619
Расходи по основу директног отписа потраживања	2.459	1.715
Остали непоменути расходи	2.177	1.501
Обезвређење вредности основних средстава	133	85
Обезвређење вредности залиха	5.091	
Обезвређење остале имовине	7.682	
Укупно	17.615	3.920

Губици од расходавања имовине у износу од 73 хиљада динара су настали отписом по Годишњем попису за 2017. годину. (Напомена 6.1.2)

Надзорни одбор је усвојио Извештај о годишњем попису 2017. године број 271/1-18 од 29.01.2017. године што је основ за директан отпис потраживања од купаца у износу од 1.597 хиљада динара од чега се директно искњижава 1.478 хиљада динара и 119 хиљада динара са исправке вредности из ранијих година, 42 хиљаде динара се односи на документовано ненаплатива потраживања. Преосталих 862 хиљаде динара расхода по основу директно отписаних потраживања, су утврђени у току поступка ревизије, на основу прегледа застарелих потраживања из побољшаних програмских апликација.

Расходи по основу обезвређење вредности залиха, исказани у износу од 5.091 хиљаде динара, у целини су утврђени са стањем на дан 31.12.2017. године и исказани у 2017. години, јер Предузеће ранијих година није вршило процену надокнадиве вредности залиха (Напомена 6.1.4.1).

Остали непоменути расходи

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 2.177 хиљада динара и односе се на:

Табела број 80: Структура осталих непоменутих расхода

Назив	2017.година	2016.година
Трошкови спорова	606	101
Казне за привредне и прекршајне поступке	100	
Накнаде штете трећим лицима	200	46
Издаци за хуманитарне и спортске намене	248	20
Исправка грешака ПДВ-а	197	
Остали и непоменути непословни и ванредни расходи	826	1.335
Укупно:	2.177	1.502

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало трошкове судских спорова у износу од 606 хиљада динара, који се односе на исплату по основу радног спора.

Трошкови казни за привредне и прекршајне поступке у износу од 100 хиљада динара, се односе на новчану казну за саобраћајни прекршај.

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

Нето добитак из пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказан је у износу од 1.046 хиљада динара и односи се на:

Табела број 81: Нето добитак из пословања које се обуставља

Назив	2017.година	2016.година
Накнадно утврђени приходи ранијих година	2.171	1.158
Накнадно утврђени расходи ранијих година	1.125	
Укупно	1.046	1.158

Приходи из ранијих година исказани у износу од 2.171 хиљада динара највећим делом се односе на приходе од условљених донација који нису укидани у ранијим годинама у износу од 1.461 хиљада динара и приходе од закупа гробних места у обавезном року почивања из претходних година у износу од 270 хиљада динара (Напомена 6.2.1.3).

Расходи из ранијих година исказан су у износу од 1.125 хиљада динара и највећим делом се односе на камате из ранијих година од којих су највеће према добављачу „ЕПС снабдевање“ у износу од 557 хиљада динара, добављачу „SPEED“ у износу од 225 хиљада динара и према Пореској управи у износу од 114 хиљада динара.

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству⁴ и Одељком 7. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето 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. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, 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

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2017. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2017. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. Закона о рачуноводству⁴, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству⁴.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији радних места у КЈП „Морава“ Свилајнац, у оквиру Службе комерцијалних послова систематизовано је радно место службеника за јавне набавке.

Запослени на пословима Извршног директора за комерцијалне, рачуноводствене, опште послове и послове јавних набавки поседује сертификат службеника за јавне набавке.

План набавки за 2017. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 4264/4-16 од 30.11.2016. године.

Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 4105/2-1 од 16.11.2015. године.

Надзорни одбор Предузећа је у току 2017. године донео три одлуке о измени Плана набавки за 2017. годину и то: Одлуку број 805/1-17 од 17.03.2017. године, Одлуку број 3053/1-17 од 21.09.2017. године и Одлуку број 3398/1-17 од 20.10.2017. године.

Преглед плана набавки за 2017. годину по врстама предмета и процењеним вредностима дат је у следећој табели:

Табела број 82: План набавки за 2017. годину

		- у хиљадама динара-
Јавне набавке	Добра	134.800
	Услуге	65.800
	Радови	592.500
	Укупно	793.100

Предузеће за 2017. годину није донело План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако је то предвидело одредбама члана 23. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 4105/2-1 од 16.11.2015. године.

7.1. Јавне набавке спроведене у отвореном поступку

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

Табела број 83: Јавне набавке у отвореном поступку

- у хиљадама динара-					
Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговоре на вредност (Без ПДВ-а)
1.	01/2017	Набавка електричне енергије за потпуно снабдевање	„ЕПС снабдевање“ доо Београд	16.01.2017. године	15.000
2.	02/2017	Набавка услуга ангажовања радника запослених код другог послодавца	Група понуђача: „Respect legal“ доо Београд и „Безбедност – здравље на раду“ доо Београд	28.03.2017. године	14.000
3.	03/2017	Ангажовање додатне механизације за редовно и зимско одржавање путева (оквирни споразум)	Група понуђача: „Compact industry“ доо Свилајнац и „Ruki Соор“ доо Сладаја	06.03.2017. године	10.000
4.	04/2017	Набавка горива за моторна возила и машине	„8.октобар“ доо Свилајнац	25.02.2017. године	16.125
5.	05/2017	Извођење радова на замени и одржавању уличне расвете у општини Свилајнац (оквирни споразум)	Обушављен поступак због недостатка новчаних средстава		0

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговоре на вредност (Без ПДВ-а)
6.	06/2017	Ангажовање додатне механизације за редовно и зимско одржавање утева (оквирни споразум)	Група понуђача: „Ruki Coop” доо Сладаја и „Compact industry” доо Свилајнац	03.11.2017.	10.000
У К У П Н О					65.125

7.2. Јавне набавке мале вредности

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

Табела број 84: Јавне набавке мале вредности

у хиљадама динара

Ред. Број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
1.	01/2017	Набавка путничког аутомобила путем финансијског лизинга	„Томић ауто 034“ доо Крагујевац и „Unicredit leasing“ доо Београд	14.03.2017. године	1.187
2.	02/2017	Набавка услуге хемијско бектериолошке анализа	Завод за јавно здравље Ћуприја „Поморавље“ у Ћуприји	08.03.2017. године	1.333
3.	03/2017	Услуга поправке и одржавања муљних пумпи	СЗТР „Лимес“ Свилајнац	27.04.2017. године	823
4.	04/2017	Набавка водоводног материјала	„Аквапан инжењеринг“ доо Вранићи, Чачак	10.05.2017. године	3.241
5.	05/2017	Радови на асвалтирању паркинга на градском гробљу	„Предузеће за путеве Крагујевац“ доо Крагујевац	29.05.2017. године	2.612
6.	06/2017	Набавка контејнера за одлагање комуналног отпада	„Југометал“ доо Свилајнац	17.07.2017. године	2.940
7.	07/2017	Партерно уређење стазе поред зграде КЈП „Морава“ Свилајнац	„Ruki Coop” доо, Сладаја	01.11.2017. године	598
У К У П Н О					12.734

Предузеће је дана 27.04.2017. године закључило Уговор о јавној набавци за услуге поправке и одржавања муљних пумпи број 1260/1-17 у вредности од 823 хиљаде динара и Уговор о јавној набавци водоводног материјала у вредности од 3.241 хиљаду динара број 1297/1-17 од 03.05.2017. године, а није дошло до реализације наведених уговора.

7.3 Набавке без примене Закона о јавним набавкама¹¹

У наредној табели следи преглед набавки добара и услуга које је Предузеће у 2017. години извршило без примене Закона о јавним набавкама¹¹ у износу од 11.516 хиљада динара.

Табела број 85: Структура набавки за које Предузеће није спровело поступак јавних набавки

			у хиљадама динара
Врста добра и услуге	Износ	Добављач	Процењена вредност из Плана набавки
Гуме	631	„Југометал“ доо Свилајнац	500
Најам возила, грађевинских машина камиона, улте и ваљка	1.174	„Нова Бреза“ доо Свилајнац	
Муљак, песак природни, песак прљави, шљунак природни, шљунак сејани, иберлауф	565	САД „Ђокић Добривоје“ ПР Свилајнац	1.800
Фракција 4-8, агрегат 4-8, агрегат 0-31,5	522	„Бреза“ доо Свилајнац	1.000
Агрегат 0-31,5	59	„Нова Бреза“ доо Свилајнац	
Агрегат 4-8, агрегат 0-31,5	219	„Ковиловача“ доо Свилајнац	
Бехатон плоче	633	„Транскоп експорт импорт“ доо Параћин	
Боја за путеве	594	„Спектар“ доо Свилајнац	600
ХТЗ опрема	678	„МП Неша“ доо Свилајнац, „В&N workwear“ доо Свилајнац	500
Канцеларијски материјал	549	СТР „Савремена књижара, Свилајнац, Штампарија „Бата Ика плус“ Свилајнац „Графомада“ доо Свилајнац	500
Уље моторно, хидраулично	724	„8.октобар“ доо Свилајнац, „Liquid Moly“ доо Свилајнац, „Терра Србија“ доо Земун, „Роанда комерц“ доо Свилајнац, „Југометал“ доо Свилајнац, „ГФП“ доо Београд, „Маг центар“ доо Нови Београд, АР „Кар сервис Панић“ Свилајнац	1.000
Со за посипање путева	1.434	„Кристал со“ доо, Београд-Земун, „Салтикон“ доо, Вршац	1.500
Грађевински материјал	644	„Рад“ доо, Свилајнац	3.000
Водоводни и канализациони материјал	1.224	СТР „Гвожђар“, Свилајнац	5.000

Врста добра и услуге	Износ	Добављач	Процењена вредност из Плана набавки
Чишћење муља из сабирних шахти	600	„Ezo consalting“ доо, Београд	
Кафилеријске услуге	526	„Авенија МБ“ доо, Београд	1.000
Резервни делови	2.208	„АТТ Центар“ доо, Цветојевац, „Југометал“ доо, Свилајнац, „Д.Р.Ј.“ доо Параћин, „Градац промет“ доо Нови Сад, „Србо ауто“ доо Остружница, „Гран комерц“ доо Батајница-Београд, „МИП ТИМО“ доо Ћуприја	
Саобраћајни знаци	610	„Предузеће за путеве“ доо Крагујевац, „Сигнализација“ доо Крагујевац	
УКУПНО	11.516		16.400

Налаз: Предузеће је у 2017. години без примене Закона о јавним набавкама¹¹ извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 11.516 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 7, 7а, 39.став 2, 122. и 128 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Закључивањем уговора о набавци добара и услуга и вршењем набавки добара и услуга без примене Закона о јавним набавкама¹¹ када не постоје законски разлози за изузеће, постоји ризик од вршења набавки по ценама које могу бити веће од тржишних и постоји могућност настанка злоупотребе у поступцима набавки.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да интерним актом пропише мере, активности и процедуре којима ће обезбедити да се изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹¹ примењује само у складу са законом прописаним условима.

У вези набавки без спровођења поступка јавне набавке Предузеће је доставило Информацију број 23981/1-18 од 25.07.2018. године у којој је наведено да је због великог броја делатности које Предузеће обавља тешко предвидети количину и вредност робе коју треба набавити у току године. Даље се наводи да је набавка саобраћајне сигнализације извршена од предузећа ПЗП Крагујевац које је задужено за одржавање, надзор и реконструкцију магистралних путева у општини Свилајнац испред Предузећа за путеве Србије. Што се тиче набавке соли за посипање путева у 2017. години наведено је да није могла да се предвиди потребна количина јер нису могли да предвиде да ће зима бити на нивоу ванредне ситуације, а што је условило већу потрошњу соли него претходних година.

У информацији је такође наведено да је процењена вредност радова на одмуљивању муљног бунара била испод вредности из члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама¹¹, али се након отпочињања радова и увидом стања на терену утврдило да се ради о количинама муља које су веће од очекиваних. У вези набавке резервних делова за моторна возила у информацији је наведено да иста није могла да се предвиди, а да је због хитности морало да се брзо реагује и отклони непланирани квар на возилу.

7.4. Непоступање у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке

Предузеће није донело План набавки на које се Закон не примењује из члана, 7а, 39.став 2, 122. и 128 Закона о јавним набавкама¹¹, иако је одредбама члана 6. Правилника утврђено да поред Плана набавки, Предузеће посебно планира и набавке на које се Закон не примењује из члана 7, 7а, 39.став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама¹¹, односно посебно припрема план изузетих набавки који садржи податке о укупној вредности набавки по сваком основу за изузеће.

Предузеће није на поуздан и доказив начин вршило одређивање процењене предности набавки и начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, иако су одредбама чланова 14. и 15. Правилника утврђена правила и начин одређивања процењене вредности набавке и начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке. Укупна процењена вредност набавки за 2017.годину, према Плану набавки, износила је 793.100 хиљада динара, а вредност реализованих планираних набавки је 77.859 хиљада динара.

Предузеће није успоставило организациону јединицу за контролу јавних набавки, иако је одредбама члана 51. Правилника предвиђено да контролу јавних набавки у Предузећу врши организациона јединица за контролу јавних набавки наручиоца, а одредбама чланова 52. до 57. наведеног Правилника прописано је који се акти Наручиоца контролишу у поступку планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, да се контрола јавних набавки врши на основу годишњег плана контроле који одобрава наручилац, коме се доставља план контроле, извештаји о извршеним контролама и сачињавање годишњег извештаја о извршеној контроли који се доставља руководиоцу наручиоца и органу који врши надзор над пословањем наручиоца.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није, у складу са својим Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, на поуздан и доказив начин вршило одређивање процењене вредности набавки и начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и није организовало послове контроле поступка јавне набавке.

Ризик: Због непостојање контроле поступака јавних набавки у Предузећу, која је иначе предвиђена Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, постоји ризик да се евентуалне грешке и неправилности, у поступку планирања, спровођења и извршења јавних набавки, не уоче на време и сходно томе се не отклоне благовремено.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да, сходно одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, на поуздан и доказив начин врши одређивање процењене вредности набавки и да организује и спроводи контроле поступака јавних набавки које се спроводе у Предузећу.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

У поступку ревизије од стране Предузећа презентован је Извештај од 15.05.2018.године, о судским поступцима са предвиђањем исхода, према коме је Предузеће тужена страна у споровима укупне вредности 17.062 хиљаде динара. Наведени износ у највећем делу односи се на тужбени захтев „Lad group“ доо Београд, у вредности од 14.762 хиљаде динара за неплаћену рату по Споразуму, на који је

Предузеће поднело противтужбу у судском спору и према коме је исказана обавеза (Напомена 6.1.2.5). Преостали износ односи се на спорове против Предузећа по основу којих се не очекују значајни губици па стога Предузеће није вршило резервисања.

9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МОРАВА“ СВИЛАЈНАЦ ЗА 2017.
ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

ПРИЛОГ III

1. БИЛАНС СТАЊА	2
2. БИЛАНС УСПЕХА	8
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	11
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	13
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	15

1. Биланс стања
на дан 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		881.237	845.942	836.498
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	255	3.077	540
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина	6.1.1.	255	340	540
5. Нематеријална имовина у припреми			2.737	
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2	877.966	839.460	832.146
1. Земљиште	6.1.2.1	12.700	13.017	12.924
2. Грађевински објекти	6.1.2.2	641.584	429.315	436.543
3. Постројења и опрема	6.1.2.3	67.399	47.533	56.876
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми	6.1.2.5	132.218	325.530	301.738
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	6.1.2.6	24.065	24.065	24.065
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3	3.016	3.405	3.812
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				

Финансијски извештаји
Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац за 2017. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани	6.1.3	3.016	3.405	3.812
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		25.410	34.027	30.931
I ЗАЛИХЕ	6.1.4.	3.154	7.807	8.688
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.4.1	2.649	7.630	8.275
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба		35	3	73
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.4.2	470	174	340
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5	20.478	18.449	17.646
1. Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	6.1.5.1	20.478	18.449	17.646
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				

Финансијски извештаји
 Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац за 2017. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.6	40		
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7	211	49	44
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.8	10		
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.8	10		
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9	418	7.256	402
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.10	489	381	4.151
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.11	610	85	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		906.647	879.969	867.429
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.22	18.233	7.744	6.729

Биланс стања
на дан 31.12.2017. године – Наставак

(у хиљадама
 динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	6.1.12	130.954	108.813	103.784
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.12.1	28.146	28.146	28.146
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	6.1.12.1	28.146	28.146	28.146
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	6.1.12.2	72.413	63.562	64.099
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)		2.265		
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		52.149	41.124	35.558
1. Нераспоређени добитак ранијих година		43.148	36.095	33.045
2. Нераспоређени добитак текуће године		9.001	5.029	2.513
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК	6.1.12.3	24.019	24.019	24.019
1. Губитак ранијих година		24.019	24.019	24.019
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.13	20.477	32.993	28.839
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.13.1	7.062	9.327	9.327

Финансијски извештаји
Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац за 2017. годину

(у хиљадама
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.1.13.1	7.062	9.327	9.327
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.2	13.415	23.666	19.512
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.13.2.1	9.934	19.135	12.998
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга	6.1.13.2.2	3.481	4.531	6.514
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14	9.200	2.066	4.143
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15	746.016	736.097	730.663
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15.1	14.448	17.338	28.108
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.15.1.1	4.489	433	5.452
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.15.1.2	9.959	16.905	22.656
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.16	203	173	158
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.17	118.309	121.245	111.834
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				

Финансијски извештаји
Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац за 2017. годину

(у хиљадама
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		117.963	121.183	111.772
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања		346	62	62
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.18	4.941	4.376	5.291
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.19	195	485	132
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.20	1.301	324	202
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.20.1	606.619	592.156	584.938
D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		906.647	879.969	867.429
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.22	18.233	7.744	6.729

2. Биланс успеха

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1	256.302	234.695
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	6.2.1.1	108	110
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	6.2.1.1	108	110
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.2	223.717	206.190
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.2	223.717	206.190
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.3	32.477	28.395
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2	232.770	222.795
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		49	55
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1	20.423	16.858
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2	29.163	27.499
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА	6.2.2.3	96.824	99.423

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4	45.599	36.741
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5	26.070	28.701
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.6	14.642	13.518
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		23.532	11.900
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3	1.221	37
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		1	
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.220	37
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4	4.906	6.456
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		20	
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		20	
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		4.804	5.441
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		82	1.015
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		3.685	6.419
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5	601	46
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6	2.029	706
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7	2.239	892
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8	17.615	3.920
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.9	3.043	1.793
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ		313	1.158

Финансијски извештаји
Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.356	2.951
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		5.645	2.078
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		9.001	5.029
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

**3. Извештај о токовима готовине
 за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2015. година	2014. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	255.258	242.433
I. Приливи готовине из пословних активности		
1. Продаја и примљени аванси	240.485	227.954
2. Примљене камате из пословних активности	1	
3. Остали приливи из редовног пословања	14.772	14.479
II. Одливи готовине из пословних активности	235.444	213.206
1. Исплате добављачима и дати аванси	124.577	97.458
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	97.076	99.287
3. Плаћене камате	2.531	5.587
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	11.260	10.874
III. Нето прилив готовине из пословних активности	19.814	29.227
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	26.778	18.375
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	26.778	18.375
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	42.270	33.890
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	39.808	33.890
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	2.462	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	15.492	15.515

**Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године – Наставак**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2015. година	2014. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	4.833	30.036
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	343	25.036
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	4.490	5.000
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	17.131	35.916
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	14.935	21.156
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг	2.196	4.760
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	12.298	5.880
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	286.869	290.844
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	294.845	283.012
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	7.976	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	7.256	402
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	1.220	38
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	82	1.016
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	418	7.256

**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 01.01.2017. до 31.12. 2017. године**

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2016.						
а) дуговни салдо рачуна		24.019				103.784
б) потражни салдо рачуна	28.146		35.558	64.099		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		24.019				103.784
б) Кориговани потражни салдо рачуна	28.146		35.558	64.099		
Промене у претходној 2016. години						
а) промет на дуговној страни рачуна				537		
б) промет на потражној страни рачуна			537			
Стање на крају претходне године 31.12.2016.						
а) дуговни салдо рачуна		24.019				103.784
б) потражни салдо рачуна	28.146		36.095	63.562		
Исправка материјално значајних грешака и						

Финансијски извештаји
Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац за 2017. годину

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговој страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна			5.029			
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна		24.019				108.813
б) кориговани потражни салдо рачуна	28.146		41.124	63.562		
Промене у текућој 2017. години						
а) промет на дуговоној страни рачуна						
б) промет на потражној страни рачуна			11.025	8.851	2.265	
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна		24.019				130.954
б) потражни салдо рачуна	28.146		52.149	72.413	2.265	

**5. Извештај о осталом резултату
за период од 01.01.2017. до 31.12. 2017. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		9.001	5.029
II. НЕТО ГУБИТАК			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви		8.851	537
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици		2.265	
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		11.116	537
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

Финансијски извештаји
 Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		11.116	537
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		20.117	5.566
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			