



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАПРЕДАК“,
СОКОБАЊА
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1139/2016-06/6
Београд, 9. децембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Сокобања**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Сокобања**

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

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Сокобања за 2015. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Напредак“, Сокобања

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Сокобања

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Сокобања (у даљем тексту: Предузеће) за 2015. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1139/2016-06 од 28. јануара 2016. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања (у даљем тексту: МРС, односно МСФИ).

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, број 9/2009

Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја Предузећа за 2015. годину, коју смо извршили и докази који смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће није, на дан 31. децембар 2015. године, као ни у претходним годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, у складу са Одељком 17. МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема, што има за последицу исказивање значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају садашњу вредност.

Укупна набавна вредност наведених средстава износи 49.657 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки некретнина, постројења и опреме исказаних у пословним књигама 321.991 хиљада динара. Због наведеног, нисмо се уверили да исказана садашња вредност грађевинских објеката, као и постројења и опреме у билансу стања на дан 31. децембар 2015. године у износу од 116.447 хиљада динара представља њихову реалну вредност.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје.

2) Нисмо се могли уверити у реалност исправке вредности потраживања од купаца - физичких лица у износу од 13.764 хиљаде динара, јер је извршена на основу докумената која се не могу сматрати веродостојном рачуноводственом исправом у смислу члана 8. став 1. Закона о рачуноводству. Евидентирање наведене исправке вредности потраживања у пословним књигама извршено је само на основу Извештаја пописне комисије о извршеном попису дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања на дан 31. децембар 2015. године који је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 179-3/16-02 о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза дана 28. јануара 2016. године. Евидентирање је извршено без одговарајуће аналитичке евиденције, која би омогућила увид у старосну структуру потраживања.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Сокобања на дан 31. децембар 2015. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије Предузећа за ревизију и рачуноводствене услуге „Аудитинг“ д.о.о., Врњачка Бања које је у свом извештају од 22. септембра 2016. године изразило мишљење са резервом.

2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Сокобања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Сокобања за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Сокобања је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују.

Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказана имовина, обавезе, капитал и извршени приходи и расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће је у периоду од 2006. године до 2015. године извршило покриће губитка у пословању у износу од 75.335 хиљада динара на терет капитала. Од наведеног износа, за износ од 56.204 хиљаде динара нису нам достављене на увид одлуке оснивача о давању сагласности за покриће губитака на терет капитала, што није у сагласности са чланом 51. Статута Предузећа.

2) Предузеће није у 2015. години, а ни у ранијем периоду на доспела, а ненаплаћена потраживања за извршене гробљанске и пијачне услуге обрачунавало и наплаћивало затезну законску камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима⁴ и чланом 2. Закона о затезној камати⁵.

3) Предузеће је током 2015. године извршило набавку добара и услуга у укупном износу од 10.679 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки, чиме није поступило у складу са одредбама члана 7., члана 39. став 2. и члана 122. Закона о јавним набавкама.⁶

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Сокобања за годину која се завршава на дан 31. децембар 2015. године, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

⁴ „Службени лист СФРЈ“, број 29/1978, 39/1985, 45/1989 - Одлука УСЈ и 57/1989, „Службени лист СРЈ“, број 31/1993 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 - Уставна повеља

⁵ „Службени гласник РС“, број 119/2012

⁶ „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Систем финансијског управљања и контроле у Предузећу није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷. Такође, Предузеће нема успостављену интерну ревизију.
- 2) Предузеће није ускладило вредност капитала у пословним књигама у износу од 117.368 хиљада динара са вредношћу капитала у износу од 290.735 хиљада динара уписаном у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, у складу са одредбом члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима⁸.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 9. децембар 2016. године

⁷ „Службени гласник РС“, број 99/2011

⁸ „Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	3
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	4
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	6
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	7
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	7

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није током 2015. године, а ни у претходним годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме сагласно Одељку 17. МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема, што је супротно члану 21. а у вези члана 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу исказивање значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају садашњу вредност. Укупна набавна вредност некретнина, постројења и опреме која на дан биланса стања нема садашњу вредност износи 49.657 хиљада динара, док укупна набавна вредност свих ставки објеката и опреме исказаних у пословним књигама износи 321.991 хиљада динара. Због наведеног, нисмо се уверили да исказана садашња вредност грађевинских објеката, као и постројења и опреме у билансу стања на дан 31. децембар 2015. године у износу од 116.447 хиљада динара, представља њихову реалну вредност. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, нисмо се могли уверити у реалност исправке вредности потраживања од купаца-физичких лица у износу од 13.764 хиљаде динара, јер је извршена на основу докумената који се не могу сматрати веродостојном рачуноводственом исправом у смислу члана 8. став 1. Закона о рачуноводству. Евидентирање наведене исправке вредности потраживања у пословним књигама извршено је само на основу Извештаја пописне комисије о извршеном попису дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања коју је усвојио Надзорни одбор Предузећа. Евидентирање је извршено без одговарајуће аналитичке евиденције, која би омогућила увид у старосну структуру потраживања.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да, преиспита корисни век употребе грађевинских објеката и опреме, да изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима и да изврши потребне корекције у својим пословним књигама у складу са Одељком 10. МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 6.1.1.3. - Препорука број 3);

2) Препоручује се Предузећу да преиспита исправку вредности потраживања од купаца - физичких лица, и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.1.5.1. - Препорука број 6).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није на доспела, а ненаплаћена потраживања за извршене гробљанске и пијачне услуге обрачунавало и наплаћивало затезну законску камату, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, Предузеће је у периоду од 2006. године до 2015. године извршило покриће губитка у пословању у износу од 75.335 хиљада динара на терет капитала. Од наведеног износа, за 56.204 хиљаде динара нису нам достављене на увид одлуке оснивача о давању сагласности за смањење капитала, што није у сагласности са чланом 51. Статута Предузећа.

У поступку ревизије, утврђено је да вредност капитала исказаног у пословним књигама у износу од 117.368 хиљада динара није усаглашена са вредношћу од 290.735 хиљада динара колики је износ капитала уписаног у Агенцији за привредне регистре, Београд;

3) Као што је објашњено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је током 2015. године извршило набавку добара и услуга, у укупном износу од 10.679 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки, чиме није поступило у складу са одредбама чланова 7., 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁹;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2015. године најзначајнијим купцима у износу од 16.795 хиљада динара. Након спроведеног поступка, утврдили смо да неусаглашено стање износи 13.412 хиљада динара, односно 79,86% од износа послатих захтева, а у односу на износ укупних потраживања од купаца проценат неусаглашеног стања износи 56,60%;

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

- 4) Као што је објашњено под тачком 6.1.14.1. Напомена уз Извештај, у 2015. години Предузеће није поштовало рокове плаћања по рачунима добављача, прописаним чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹⁰, те подаци о преузетим обавезама нису достављани Управи за трезор, на начин и у роковима предвиђеним одредбама Правилника о начину и поступку вршења надзора над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката у којима су субјекти јавног сектора дужници и између субјеката јавног сектора, као и о начину и поступку достављања и преузимању података о преузетим обавезама субјеката јавног сектора, ради вршења тог надзора¹¹;
- 5) Као што је објашњено под тачком 6.2.3.3. Напомена уз Извештај, закључени уговори о раду, односно анекси уговора о раду на садрже све елементе прописане одредбом члана 33. Закона о раду¹²;
- 6) Као што је објашњено под тачком 6.2.3.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није у смислу члана 83. Колективног уговора донело Одлуку о утврђивању коефицијената за послове утврђене Правилником о организацији и систематизацији;
- 7) Као што је објашњено под тачком 6.2.3.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није примењивало прописану стопу на име чланарине Привредној комори града Зајечара у висини од 0,29% на бруто зараде запослених у складу са Одлуком о висини чланарине, основици на основу које се обрачунава и начину и роковима плаћања чланарине Регионалној привредној комори Зајечар за 2015. годину¹³;
- 8) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, утврђено је да је на пословима јавних набавки у 2015. години било запослено 1 (једно) лице које није поседовало сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.2.3.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру трошкова мобилне телефоније евидентирало укупан износ по рачунима мобилног оператера. Приликом обрачуна зарада, према Правилнику о коришћењу мобилних телефона и дефинисаним лимитима, запосленима је обустављен од зараде износ преко одређеног лимита и по извршеној уплати обуставе евидентиран у оквиру финансијских и осталих непоменутих прихода, уместо у оквиру потраживања од запослених, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 119/2012 и 68/2015

¹¹ „Службени гласник РС“, број 88/2015

¹² „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

¹³ „Службени гласник РС“, број 143/2014

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду врши обрачун затезне камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања за све врсте услуга које пружа корисницима у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. Закона о затезној камати (Напомена 6.1.5.1. - Препорука број 5);

2) Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усаглашавања вредности основног капитала исказаног у пословним књигама у износу од 117.368 хиљада динара, са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Београд у износу од 290.735 хиљада динара (Напомена 6.1.9. - Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 4.1. - Препорука број 1);

2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. - Препорука број 2);

3) Препоручује се Предузећу да испита разлоге неусаглашености потраживања од купаца и предузме мере за њихово решавање (Напомена 6.1.5.1. - Препорука број 4);

4) Препоручује се Предузећу да новчане обавезе у комерцијалним трансакцијама измирује у роковима прописаним чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и да доставља податке о преузетим обавезама кроз информациони систем Управи за трезор, на начин и у роковима предвиђеним одредбама Правилника о начину и поступку вршења надзора над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката у којима су субјекти јавног сектора дужници и између субјеката јавног сектора, као и о начину и поступку достављања и преузимању података о преузетим обавезама субјеката јавног сектора, ради вршења тог надзора (Напомена 6.1.14.1. - Препорука број 8);

5) Препоручује се Предузећу да са запосленима закључи уговоре о раду, односно анексе уговора о раду који ће садржати све елементе прописане чланом 33. Закона о раду (Напомена 6.2.3.3. - Препорука број 9);

6) Препоручује се Предузећу да у смислу одредбе члана 83. Колективног уговора донесе Одлуку о утврђивању коефицијената за послове утврђене Правилником о

организацији и систематизацији број 360-1/15-02 од 05. фебруара 2015. године (Напомена 6.2.3.3. - Препорука број 10);

7) Препоручује се Предузећу да у оквиру трошкова периода евидентира укупне трошкове чланарина коморама који се односе на извештајни период као и да приликом обрачуна чланарине Привредној комори Града Зајечара примењује прописану стопу у висини од 0,29% на бруто зараде запослених у складу са Одлуком о висини чланарине, основици на основу које се обрачунава и начину и роковима плаћања чланарине Регионалној привредној комори Зајечар за 2015. годину (Напомена 6.2.3.6. - Препорука број 12);

8) Препоручује се Предузећу да на радно место службеника за јавне набавке распореди лице које поседује сертификат о положеном стручном испиту у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама (Напомена 7. - Препорука број 13).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Препоручује се Предузећу да утрошени износ по рачунима мобилног оператера преко утврђених лимита корисницима службених мобилних телефона, евидентира у оквиру рачуна Потраживања од запослених у складу са поменутиим прописом (Напомена 6.2.3.4. - Препорука број 11).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је у поступку ревизије предузело следеће мере:

1) Увећало је потцењен износ Исправке вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара на терет Расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне за износ од 825 хиљада динара;

2) Извршило је прекњижење обавеза по основу обустава од зарада у износу од 1.083 хиљаде динара и евидентирало их у складу са чланом 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања

одређене неправилности у свом будућем пословању, за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„НАПРЕДАК“, СОКОБАЊА
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	3
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	4
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	12
4.1. Финансијско управљање и контрола	12
4.2. Интерна ревизија	14
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	15
6.ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	15
6.1.Биланс стања	15
6.2.Биланс успеха	37
6.3.Извештај о осталом резултату.....	54
6.4.Извештај о променама на капиталу.....	54
6.5.Извештај о токовима готовине	54
6.6.Напомене уз финансијске извештаје.....	54
7.ЈАВНЕ НАБАВКЕ	54
7.1. Неправилности због непримењивања одредби члана 7. члана 39. став 2. и члана 122. Закона о јавним набавкама	59
8.Потенцијалне обавезе.....	61

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Напредак“, Сокобања, уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Београд број БД. 3812/2005 дана 28. фебруара 2005. године.

На седници Скупштине општине Сокобања одржаној дана 08. маја 2013. године у циљу усклађивања Оснивачког акта са Законом о јавним предузећима донет је Оснивачки акт Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Сокобања број 352-24/2013.

Оснивач Предузећа је Општина Сокобања. Права оснивача остварује Скупштина општине Сокобања.

Претежна делатност Јавног предузећа је: 36.00 скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред претежне Предузеће обавља и следеће делатности од општег интереса на територији општине Сокобања: управљање комуналним отпадом; управљање гробљима и погребне услуге; управљање јавним паркиралиштима; управљање пијацама; одржавање чистоће на површинама јавне намене; одржавање јавних зелених површина; делатност зоохигијене; као и остале сродне делатности.

Основни општи акт Предузећа је Статут број 1716-5/13-02, који је донео Управни одбор дана 7. јуна 2013. године и на који је Скупштина општине Сокобања дала сагласност решењем број 02-61/2013 од 28. јуна 2013. године.

У складу са члановима 26., 27., 30. и 35., наведеног Статута, органи управљања у Предузећу су директор и Надзорни одбор. Надзорни одбор (председник и два члана) именован је решењем Скупштине општине Сокобања број 02-76/2013 од 17. јула 2013. године. Директор Предузећа је именован решењем Скупштине општине Сокобања број 02-95/2013 од 16. септембра 2013. године, када му је престала функција вршиоца дужности директора Решењем број 02-94/2013 од 16. септембра 2013. године.

Седиште Предузећа је у Сокобањи, улица Хајдук Вељкова број 22.
Матични број Предузећа је 07254814, ПИБ 100691606.

Просечан број запослених у току 2015. године био је 95 (у 2014. години 103).

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

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

- Закон о јавним предузећима;
- Закон о рачуноводству;

- Закон о облигационим односима;
- Закон о затезној камати;
- Закон о раду;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о јавним набавкама;

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Правилник о начину и поступку вршења надзора над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката у којима су субјекти јавног сектора дужници и између субјеката јавног сектора, као и о начину и поступку достављања и преузимању података о преузетим обавезама субјеката јавног сектора, ради вршења тог надзора;

- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;

- Одлука о висини чланарине, основици на основу које се обрачунава и начину и роковима плаћања чланарине Регионалној привредној комори Зајечар за 2015. годину.

3. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем, са једне стране чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике и са друге стране, рачуноводствени информациони систем.

3.1. Организација и начин функционисања рачуноводства

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица

(МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

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

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

Финансијски извештаји за 2015. 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 2014. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције и пракса који се односе на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа. Директор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 842-1/15-02 од 27. марта 2015. године, са применом од 01. јануара 2014. године.

У наставку је преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину.

Некретнине, постројења и опрема

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

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови:

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана; и
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Резервни делови, алат и ситан инвентар се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Резервни делови, алат и ситан инвентар признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште, претходно наведене услове признавања.

Приликом замене резервног дела некретнина, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

Накнадни издаци се укључују у набавну вредност некретнина, постројења и опреме ако испуњавају наведене услове, у противном евидентирају се као расход периода.

Уколико је за континуирано функционисање одређене ставке некретнина, постројења и опреме неопходна редовна детаљна контрола (улагање) у периоду дужем од годину дана, трошкови контроле могу бити признати као набавна вредност тог средства уз обавезу искњижавања садашње вредности предходне контроле (улагања).

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Почетно вредновање врши се када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

- куповином - почетно признавање се врши у висини набавне цене, попусти и рабати исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке;

- сопственом производњом - почетно се признају у висини цене коштања, а када је цена коштања већа од нето продајне цене, признавање се врши по нето продајној цени: ако се плаћање одлаже дуже од уобичајених услова кредитирања, набавна вредност представља садашњу вредност свих будућих плаћања;

- разменом - почетно вредновање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену;

- трансакцијом финансијског лизинга - почетно вредновање као средства и обавезе у износу који је на почетку лизинга једнак фер вредности или садашњој вредности минималних плаћања уколико је ова вредност нижа; сви иницијални директни трошкови корисника лизинга увећавају износ признате вредности средстава.

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

Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања, врше се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за процењене евентуалне трошкове демонтаже и довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом за обрачун амортизације.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Амортизација се обрачунава применом линеарног метода за средства која се користе на уобичајен начин и уобичајеном динамиком.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се врши применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Назив	Стопа амортизације у %
Грађевински објекти	2,5%
Опрема	
Моторна возила	10%
Рачунари	10%
Канцеларијски намештај	10%
Остала опрема	10%

Важна компонента некретнина, постројења и опреме која има значајно различиту динамику и начин трошења од некретнина, постројења и опреме којој припада, амортизује се засебно током њеног корисног века трајања.

Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано. Према функционалном методу обрачуна трошак амортизације може да буде нула у периоду у којем средство није у употреби. Промена метода за обрачун амортизације врши се као промена рачуноводствене процене.

Залихе

Залихе обухватају: основни и помоћни материјал, резервне делове, хтз опрему, уља, ауто гуме, ситан инвентар и остало.

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

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

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

Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха се сачињава на бази уговорене цене, при чему непоседовање фактуре не може да буде узрок кашњења израде калкулације која се сачињава пре задуживања veleпродајног или малопродајног објекта робом.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је предходни ПДВ);
- трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног превоза која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге трошкове; ова цена коштања не укључује остварену добит и не треба да буде већа од уобичајене цене за сличан превоз;
- манипулативни трошкови: трошкови утовара и истовара;
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу, трошкови пратње специјалних врста залиха и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха, а ако су залихе прибављене од ино добављача, курсне разлике које директно проистичу из последње фактурисане набавке у страној валути, се не укључују у трошак набавке залиха робе.

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

Обрачун излаза залиха материјала врши се по просечној набавној вредности.

Потраживања

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

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у страној валути, врше се прерачунавања у складу са Одељком 30. МСФИ за МСП.

Трансакције у страној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте која важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у страној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у страној валути признају се као приход или расход периода у ком су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине.

Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши:

- за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно;
- за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за дате кредите (главницу и камату), потраживања или улагања која се држе до доспећа, која су изражена по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати, ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

Индиректан отпис се врши за потраживања код којих је прошао рок за наплату од 365 дана од дана доспећа, на предлог пописне комисије, а коначну одлуку доноси Надзорни одбор.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости или на основу одлуке надлежног органа.

Обавезе

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која за правно лице представља уговорену обавезу:

- да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу; или

- да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак).

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе.

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

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

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

Порез на добит

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

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћен износ пореза за текуће и предходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

Одложене пореске обавезе

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

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;

- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у коме је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у коме ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати као расход у пореском билансу пореског периода у коме ће бити плаћени; и
- неискоришћеног пореског кредита на основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја;
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе;
- износ обавезе поуздано може да се процени, и
- за примања запослених (отпремнине и јубиларне награде).

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

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

Одлуку о појединачном резервисању доноси директор Предузећа.

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

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, они обухватају:

- расход по основу камате, утврђен коришћењем методом ефективне каматне стопе;
- финансијско терећење у вези са финансијским лизингом; и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке који задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањење 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 расходања 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.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза;
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода;
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде; и
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (продаје робе, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине и ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добици).

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

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

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

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

Камата и приход од дивиденди признаје се на обрачунској основи.

3.3. Рачуноводствени информациони систем

Савремени рачуноводствени информациони систем је систем за мерење економских активности и комуницирање са резултатима који су потребни корисницима финансијских извештаја.

Примена савременог информационог система у пракси подразумева да Предузеће:

1. Економске податке свеобухватно и систематски региструје;
2. Изврши класификацију података и утврди параметре за мерење; и
3. Добијене резултате на истинит и поштен начин презентује корисницима финансијских извештаја.

Предузеће је склопило Уговор о одржавању апликативног софтвера број 3983-1/1402 дана 19. децембра 2014. године са Агенцијом за програмирање на рачунарима Шаровић Душка из Сокобање.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 3. дефинише финансијско управљање и контролу као политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

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

Финансијско управљање и контрола заснива се на пуној примени законске, професионалне и интерне регулативе, којом се регулише пословање Предузећа.

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

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ризици могу бити присутни у свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и да истим управља, у складу са усвојеном стратегијом управљања ризиком.

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација, које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, као и изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Статутом Предузећа утврђено је, да је Предузеће организовано као јединствена технолошко-економска целина, у чијем саставу постоје организационе целине. Подела рада извршена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 360-1/15-02, који је донео директор Предузећа дана 05. фебруара 2015. године, а у циљу успешног руковођења, извршења планских задатака и несметаног процеса рада Предузећа.

У складу са чланом 6. наведеног Правилника, Предузеће свој рад организује по следећим организационим једницама:

- Сектор производње и услуга;
- Финансијско-рачуноводствени сектор;
- Развојно технички сектор; и
- Општа служба.

Финансијско управљање и контрола у Предузећу засновано је на примени законске регулативе којом се уређује његово пословање, као и на примени интерних аката донетим од стране органа управљања у Предузећу и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Правилник о организацији и систематизацији послова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона;
- Правилник о благајничком пословању;
- Правилник о решавању рекламација на издате дневне карте;
- Правилник о решавању приговора корисника комуналних услуга;
- Правилник о трошковима рекламе и репрезентације;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила, о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе и о условима и начину коришћења горива и реализацији службених путовања; и
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Налаз

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

- Правилник о информационом систему и употреби рачунара у Предузећу, који би дефинисао заштиту интегритета података, чиме се онемогућава измена и гарантује аутентичност података;
- Правилник о потрошњи горива са нормативом потрошње погонског горива по типовима возила;

2) У поступку ревизије, утврђено је да се евиденција и обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши ручно, што повећава ризик да од непотпуног и нетачног евидентирања.

3) За услугу давања техничких услова и прикључака на водоводну и канализациону мрежу Предузеће обрачунава таксу по условима дефинисаним Правилником број 3765-1/14-02 о вођењу техничке документације у ЈКП „Напредак“, Сокобања донетим дана 01. децембра 2014. године, а у складу са Одлуком Надзорног одбора број 3741-4/14-02 о ценама давања техничких услова и прикључака на водоводну и канализациону мрежу од 28. новембра 2014. године. За наведену услугу кориснику се издаје фактура. У поступку ревизије, утврђено је, да је током 2015. године за 12 корисника извршена услуга давања техничких услова и прикључака на водоводну и канализациону мрежу, од којих су за 9 (девет) корисника издате фактуре о извршеној услузи, а за 3 (три) корисника наведене услуге нису фактурисане.

Из наведеног, следи да је потребно да Предузеће предузме мере ради бољег праћења рада сектора који пружају услуге и активности које би побољшале координацију између сектора, како би извршене услуге ажурно и тачно биле фактурисане и наплаћене.

4) Централној јединици за хармонизацију није достављен одговор на упитник о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2015. годину, у прописаном року до 31. марта 2016. године, од стране руководиоца корисника јавних средстава, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Неадекватно успостављен систем финансијског управљања и контроле, без писаних политика и утврђених процедура може угрозити ефикасност пословања, као и остваривање постављених циљева Предузећа.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2. Интерна ревизија

Налаз

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору одредбом члана 3. предвиђена је могућност обављања интерне ревизије од стране интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу Споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова, утврдили смо да у Предузећу није систематизовано радно место „интерни ревизор“, нити је успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Предузећа.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Програм пословања

Програм пословања Предузећа за 2015. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 3741-3/14-02 од 28. новембра 2014. године, а на исти је Скупштина општине Сокобања дала сагласност својим решењем, број 352-288/2014 од 29. децембра 2014. године.

6. Финансијски извештаји

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2274-3ц/16-02 од 27. јуна 2016. године, а њихово достављање Агенцији за привредне регистре, Београд, ради јавног објављивања, извршено је 29. јуна 2016. године. У поступку провере испуњености услова за обраду финансијских извештаја утврђени су њихови формални недостаци о чему је Агенција за привредне регистре, Београд, обавестила Предузеће. По отклањању недостатака Надзорни одбор је донео Одлуку број 3520-3/16-2 о усвајању финансијских извештаја за 2015. годину дана 19. септембра 2016. године.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2015. годину достављени су Агенцији за привредне регистре, Београд, - Регистру финансијских извештаја дана 24. септембра 2016. године под бројем ФИН 185214/2016.

6.1. Биланс стања

На основу члана 16. Закона о рачуноводству¹⁴, члана 30. Статута Предузећа, члана 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 62/2013

са стварним стањем¹⁵ и Одлуке директора Предузећа број 3807-6/15-02 од 30. новембра 2015. године о вршењу пописа на дан 31. децембар 2015. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 179-3/16-02 о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2015. године од 28. јануара 2016. године следећих извештаја пописних комисија:

- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме број 52-1/16-02 од 15. јануара 2016. године;

- залиха материјала-горива, резервних делова, алата и инвентара, ауто гума и амбалаже број 188-1/16-02 од 25. јануара 2016. године;

-ситног инвентара и ауто гума у употреби број 190-1/16-02 од 26. јануара 2016. године;

-ХТЗ опреме и амбалаже у употреби број 163-1/16-02 од 26. јануара 2016. године;

- неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената број 177-1/16-02 од 25. јануара 2016. године;

- временских разграничења, дугорочних резервисања и обавеза по свим основама број 183-1/16-02 од 25. јануара 2016. године;

- готовинских еквивалената и готовине број 96-1/16-02 од 15. јануара 2016. године;

- Извештај Комисије за утврђивање стања расходованих средстава по извршеном попису за 2015. годину за расход лаптопа В5545 набавне вредности и исправке вредности од по 54 хиљаде динара, а садашње вредности нула динара и штампача Епсон Ф 890 набавне вредности 47 хиљада динара и исправке вредности 36 хиљада динара, а садашње вредности 11 хиљада, због кvara и дотрајалости.

6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2015. године по садашњој вредности у износу од 125.717 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 1 - Некретнине, постројења и опрема -у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Пољопривредно и остало земљиште	8.160	8.160
Грађевинско земљиште	1.110	1.110
Грађевински објекти	217.244	217.244
Постројења и опрема	104.747	104.786
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(205.544)	(197.804)
Укупно	125.717	133.496

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 118/2013 и 137/2014

Промене на некретностима, постројењима и опреми у току 2015. године приказане су у табели која следи:

Табела број 2 - Промене на некретностима, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Опис	Пољопривредно и остало земљиште	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Стање 01. јануара 2015. године	8.160	1.110	217.244	104.786	331.300
Нове набавке (накнадна улагања)	-	-	-	1.901	1.901
Продаја (отуђење)	-	-	-	(1.940)	(1.940)
Стање 31. децембра 2015. године	8.160	1.110	217.244	104.747	331.261
Исправка вредности	-	-	-	-	-
Стање 01. јануара 2015. године	-	-	133.286	64.518	197.804
Амортизација	-	-	5.204	4.314	9.518
Продаја (отуђење)	-	-	-	(1.778)	(1.778)
Стање 31. децембра 2015. године	-	-	138.490	67.054	205.544
Садашња вредност	-	-	-	-	-
31. децембра 2015. године	8.160	1.110	78.754	37.693	125.717
31. децембра 2014. године	8.160	1.110	83.958	40.268	133.496

6.1.1.1. Земљиште

Грађевинско земљиште евидентирано је у износу од 1.110 хиљада динара и односи се на 438 м² земљишта под грађевинским објектима. Земљиште вредности 8.160 хиљада динара односи се на 7,7577 хектара за депонију смећа, пијацу и гробље.

6.1.1.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти евидентирани у износу 217.244 хиљаде динара, а садашње вредности у износу од 78.754 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 3 - Грађевински објекти

-у хиљадама динара-

Врсте грађевинских објеката	Набавна вредност	Исправка вредности
Пословне зграде (управна, зграде на пијаци, гробљу), лабораторије, гаража	12.658	8.013
Резервоари и пумпне станице	61.021	45.630
Фабрика воде	54.211	25.955
Канализациона мрежа	35.824	25.398
Водоводна мрежа	33.759	19.524
Постројења за прераду отпадних вода	13.606	10.023
Остали објекти	6.165	3.947
Укупно	217.244	138.490

Трошак амортизације грађевинских објеката обрачунат по стопи од 2,5% годишње за 2015. годину износи 5.204 хиљаде динара (Напомена 6.2.3.5.).

6.1.1.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема евидентирани у износу од 104.747 хиљада динара, а садашње вредности у износу од 37.693 хиљаде динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 4 - Постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Врсте постројења и опреме	Набавна вредност	Исправка вредности
Опрема у погонима	32.593	23.816
Постројења за пречишћавање и прераду воде	48.948	28.381
Канцеларијски намештај и рачунари	3.104	2.302
Возила (специјална, теретна и путничка)	20.102	12.555
Укупно	104.747	67.054

Трошак амортизације постројења и опреме обрачунат је по стопама у распону од 2,5 % до 20% и износи 4.314 хиљада динара (Напомена 6.2.3.5.).

Повећање опреме у износу од 1.901 хиљада динара, највећим делом, извршено је за набавку 3 (три) детектора хлора у вредности од 465 хиљада динара, 5 (пет) рачунара са лиценцираним програмом у вредности од 310 хиљада динара, 2 (два) половна путничка возила у вредности од 299 хиљада динара и ватрогасног дизел агрегата са пумпом у вредности од 258 хиљада динара.

Налаз

Предузеће није током 2015. године, а ни у претходним годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме сагласно Одељку 17. МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема, што је супротно члану 21. а у вези члана 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу исказивање значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају садашњу вредност. Укупна набавна вредност некретнина, постројења и опреме који на дан биланса стања немају садашњу

вредност износи 49.657 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки објеката и опреме исказаних у пословним књигама 321.991 хиљада динара. Због наведеног, нисмо се уверили да исказана садашња вредност грађевинских објеката, као и постројења и опреме у билансу стања на дан 31. децембар 2015. године у износу од 116.447 хиљада динара, представља њихову реалну вредност. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да, преиспита корисни век употребе грађевинских објеката и опреме, изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима и да изврши потребне корекције у својим пословним књигама у складу са Одељком 10. МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

6.1.2. Биолошка средства

Биолошка средства, исказана у износу од 570 хиљада динара односе се на матично јато риба на постројењу за прераду отпадних вода. Комисија за попис имовине и обавеза је утврдила увећање матичног јата током 2015. године за 100 хиљада динара.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 487 хиљада динара односе се на стамбене зајмове дате запосленима.

6.1.4. Залихе

Залихе на дан 31. децембар 2015. исказане у износу од 2.800 хиљада динара чине:

Табела број 5 - Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Материјал	2.293	2.128
Плаћени аванси за залихе и услуге	507	188
Укупно	2.800	2.316

6.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал евидентиран у износу од 2.293 хиљаде динара чине:

Табела број 6 - Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар -у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Материјал	1.354	1.458
Резервни делови	77	7
Алат и инвентар	3.420	3.015
Материјал у обради, доради и манипулацији	35	-
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(2.593)	(2.352)

Назив	2015. година	2014. година
Укупно	2.293	2.128

Материјал исказан у износу од 1.354 хиљаде динара, обухвата следеће неутрошене залихе и материјал:

Табела број 7 - Материјал -у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Материјал за израду у сопственом складишту	1.008
Нови водомери за уградњу на залихи	124
Гориво (нафта, бензин)	76
Баждарени водомери на залихи	60
Моторно уље	49
Помоћни материјал (заштитна опрема и остала средства за личну заштиту) на залихи	37
Укупно	1.354

Највећи део залиха материјала, у износу од 1.008 хиљада динара, односи се на материјал за израду у сопственом складишту и то: водоводни, канализациони и грађевински материјал за одржавање водоводне и канализационе мреже, хемијско-биолошка средства за пречишћавање воде за пиће као и други материјал за одржавање јавне хигијене и зелених површина.

Алат и инвентар исказани у износу од 3.420 хиљада динара обухватају:

Табела број 8 - Алат и инвентар -у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Ауто гуме у употреби	1.636
Алат и инвентар у употреби	1.562
Заштитна опрема и средства за личну заштиту у употреби	216
Амбалажа у употреби	4
Алат и инвентар у складишту	2
Укупно	3.420

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које није програмски интегрисано са финансијским књиговодством. Из тих разлога, се врши свакодневно усаглашавање стања залиха у материјалном и финансијском књиговодству.

Алат, ситан инвентар, ауто гуме, заштитна опрема и амбалажа су приликом издавања у употребу евидентирани у оквиру рачуна Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара у износу од 2.593 хиљаде динара и на терет расхода Предузећа у износу од 198 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да, алат, ситан инвентар, ауто гуме, заштитна опрема и амбалажа у употреби исказани у укупном износу од 3.418 хиљада динара нису обухваћени на исправци вредности алата и инвентара и на терет расхода Предузећа у целокупном износу, већ у износу од 2.593 хиљаде динара у оквиру исправке вредности и у износу од 198 хиљада динара на терет расхода, што није у складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике¹⁶. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало Исправку вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара, а више вредност Залиха материјала у билансу стања за износ од 825 хиљада динара, односно мање исказало Трошкове једнократног отписа алата и инвентара, а увећало Добитак текућег периода у билансу успеха за исти износ.

С обзиром да је у питању грешка која није материјално значајна, Предузеће је у току ревизије, извршило корекцију (увећање) потцењене Исправке вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара на терет Расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 825 хиљада динара.

6.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге евидентирани у износу од 507 хиљада динара односе се на:

Табела број 9 - Плаћени аванси за залихе и услуге			-у хиљадама динара-
Назив	2015. година	2014. година	
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	431	127	
Плаћени аванси за услуге у земљи	125	110	
Исправка вредности плаћених аванса	(49)	(49)	
Укупно	507	188	

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи евидентирани у износу од 431 хиљада динара, односе се на уплаћене авансе добављачу „Дил-пром“ д.о.о., Сокобања за набавку резервних делова у износу од 236 хиљада динара, „Републичком заводу за здравствено осигурање“, Београд за набавку нових образаца здравствених књижица запосленима у износу од 76 хиљада динара и остало у износу од 119 хиљада динара.

Плаћени аванси за услуге у земљи исказани су у износу од 125 хиљада динара и односе се на уплаћен аванс за услугу ревизије финансијских извештаја у износу од 53 хиљаде динара, адвокатске услуге у износу од 20 хиљада динара и остало у износу од 52 хиљаде динара.

Исправка вредности плаћених аванса исказана у износу од 49 хиљада динара извршена је за дате авансе добављачима (правним лицима) старије од годину дана.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 95/2014

6.1.5. Потраживања

Потраживања су исказана у износу од 48.678 хиљада динара и представљена следећом табелом:

Табела број 10 - Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања по основу продаје	48.370	50.659
Друга потраживања	308	279
Укупно	48.678	50.938

6.1.5.1. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 48.370 хиљада динара и представљена су следећом табелом:

Табела број 11- Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Купци у земљи	75.403	72.662
Исправка вредности потраживања од купаца	(27.033)	(22.003)
Укупно	48.370	50.659

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин:

Табела број 12- Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Велика привреда и предузетници (вода, канализација, смеће)	23.692	23.211
Купци мала привреда и грађани којима се не пружају услуге (због престанка обављања делатности)	2.544	-
Купци грађани (вода, канализација, смеће)	12.837	15.244
Купци грађани (отплата дуга по уговору: вода, канализација, смеће)	4.425	3.485
Купци грађани (услуге на гробљу)	15.401	14.039
Купци грађани (остале услуге)	271	340
Спорна потраживања (привреда и мала привреда)	4.510	10.840
Спорна потраживања (грађани)	11.723	5.503
Свега	75.403	72.662
Исправка вредности потраживања од купаца (привреда)	(9.249)	(10.898)
Исправка вредности потраживања мале привреде и грађана којима се не пружају услуге (због престанка обављања делатности)	(2.544)	-
Исправка вредности потраживања од купаца (грађана)	(15.240)	(11.105)
Свега	(27.033)	(22.003)
Укупно	48.370	50.659

Преглед најзначајнијих купаца у земљи (осим физичких лица) по основу потраживања дат је у табели која следи:

Табела број 13 - Преглед најзначајнијих купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2015.година
ХТРО „Сунце“ д.о.о., Сокобања	2.740
Скупштина општине Сокобања, Сокобања	1.439
Специјална болница за рехабилитацију Бањица, Сокобања	996
Организација за туризам и културу „Аqua park“, Сокобања	721
Општински одбор СПС, Сокобања	659
ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Сокобања	645
СУР „Код Фајчета“, Сокобања	644
СУР „Мала Венеција Турист“, Сокобања	612
„Аqua park“, Сокобања	607
Завод за рехабилитацију, Сокобања	506
Специјална болница Нови завод, Сокобања	449
„Стефком магацин“ д.о.о., Сокобања	393
Месна заједница „Блендија“, Сокобања	386
Остали купци	12.895
Укупно	23.692

За потраживања од купаца - правних лица у укупном износу од 8.586 хиљада динара Предузеће није уручивало опомене и нису подношене тужбе за наплату потраживања, што није у складу са Планом наплате воде, канализације и смећа број 880-3/1502 од 31. марта 2015. године.

Скупштина општине Сокобања редовно измирује своје обавезе за услуге хигијене и зеленила и наведени износ у табели представља обавезу за месец децембар 2015. године. Потраживања од ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Сокобања вредности 645 хиљада динара представљају камату за неплаћена доспела потраживања из ранијих година.

На позицији Купци - мала привреда и грађани којима се не пружају услуге (због престанка обављања делатности) евидентиран је износ од 2.544 хиљаде динара, који се односи на потраживања од правних лица која више не раде у износу од 1.866 хиљада динара и потраживања од грађана којима се више не пружају услуге у износу од 677 хиљада динара, за које нису послата утужења нити су предузете мере за њихову наплату, што није у складу са Планом наплате воде, канализације и смећа број 880-3/1502 од 31. марта 2015. године.

Потраживања од купаца - грађана у земљи на дан 31. децембар 2015. године износе 32.934 хиљаде динара, и највећим делом, у износу од 15.401 хиљада динара, односе се на гробљанске услуге (одржавање гробља, закупа гробних места, израде ивичњака) и 12.836 хиљада динара на комуналне услуге испоруке воде, канализације и изношења смећа.

На позицији - Спорна потраживања привреда и мала привреда, евидентиран је износ од 4.510 хиљада динара и односи се на потраживања од купаца - правних лица по основу извршених комуналних услуга.

На позицији - Спорна потраживања грађани за воду, евидентиран је износ од 11.723 хиљаде динара и односи се на потраживања од купаца физичких лица по основу извршених комуналних услуга.

Спорна потраживања од привреде, мале привреде и грађана укупне вредности 16.233 хиљаде динара предата су извршитељима против извршних дужника ради њихове наплате.

Поред наведених потраживања Предузеће је исказало сумњива и спорна потраживања од Предузећа у стечају и ликвидацији у износу од 15.245 хиљада динара. У истој вредности евидентирана је и исправка вредности наведених потраживања.

Табела број 14 - Сумњива и спорна потраживања од предузећа у стечају и ликвидацији
-у хиљадама динара-

Назив	2015.година
ПК „Требиш Сунце“ д.о.о., у ликвидацији, Сокобања	10.840
„Лептерија“ д.о.о., у стечају, Сокобања	4.297
„Аутотранспорт“ д.о.о., у стечају, Сокобања	108
Свега	15.245
Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања	(15.245)
Укупно	0

Из свега напред изнетог, следи да вредност потраживања од продаје производа и извршених услуга на дан 31. децембар 2015. године износи 90.648 хиљада динара (75.403 хиљада динара вредност потраживања од купаца у земљи и 15.245 хиљада динара вредност сумњивих и спорних потраживања), док је вредност исправке вредности истих 42.278 хиљада динара, односно 46,64%.

Мере за наплату потраживања

У 2015. години, укупан износ предлога предатих извршитељима је 2.285 хиљада динара, од чега се 689 хиљада динара односи на неизмирене обавезе из 2015. године, 829 хиљада динара из 2014. године и 766 хиљада динара из предходних година.

Предузеће је током 2015. године, у циљу наплате ненаплаћених потраживања за паркинг услуге послало 1.592 опомене, купцима - физичким лицима за неплаћене комуналне услуге (вода, канализација, смеће) 2.849 опомена, купцима - физичким лицима за неплаћене гробљанске услуге 434 опомене и за купце - правна лица 247 опомена.

Опомене се шаљу поштом и по потреби их носи инкасант.

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. став 4. Закона о рачуноводству, вршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 31. октобар 2015. године, путем ИОС образаца.

Налаз

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2015. године најзначајнијим купцима у износу од 16.795 хиљада динара. Након спроведеног поступка, утврдили смо да неусаглашено стање износи 13.412 хиљада динара, односно 79,86% од износа послатих захтева, а у односу на износ укупних потраживања од купаца проценат неусаглашеног стања износи 56,60%. Нисмо били у могућности да утврдимо евентуални утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да испита разлоге неусаглашености потраживања од купаца и предузме мере за њихово решавање.

Налаз

На основу извршеног увида у књиговодствену евиденцију и издате рачуне корисницима услуга, утврђено је да Предузеће за неблаговремене уплате доспелих потраживања насталих вршењем комуналних услуга продаје воде, канализације и изношења смећа обрачунава и наплаћује законску затезну камату, док за неблаговремене уплате доспелих потраживања по основу извршених гробљанских и пијачних услуга не врши обрачун законске затезне камате у смислу одредбе члана 277. Закона о облигационим односима и одредбе члана 2. Закона о затезној камати. Предузеће у пословним књигама не евидентира потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања Предузећа.

Ризик

Необрачунавањем прописане законске камате за извршене услуге крајњим корисницима својих услуга, Предузеће не остварује приходе, а обрачуном камате само за неке од својих услуга, а не за све, неке кориснике доводи у неравноправан положај у односу на друге.

Препорука број 5 :

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду врши обрачун затезне камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања за све врсте услуга које пружа корисницима у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. Закона о затезној камати.

Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2015. године исказана је у укупном износу од 27.033 хиљаде динара. Промене у току 2015. године на исправци вредности потраживања од купаца биле су следеће:

Табела број 15 - Промене на исправци вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Опис	2015. година
Стање на дан 01. јануар 2015. године	22.003
Повећање исправке вредности на терет расхода (Напомена: 6.2.7.)	20.404
Смањење исправке вредности по основу раније исправљених потраживања у корист прихода (Напомена: 6.2.6.)	(10.908)
Остала смањења исправке вредности	(4.466)
Стање на дан 31. децембар 2015. године	27.033

Предузеће је у 2015. години, извршило обезвређење краткорочних потраживања од купаца - правних и физичких лица на терет расхода периода у укупном износу од 20.404 хиљаде динара.

Од наведеног износа Предузеће је у вредности од 6.640 хиљада динара извршило следеће исправке вредности потраживања:

- од купаца-велика привреда у износу од 3.987 хиљада динара;

- од купаца-грађана у износу од 1.956 хиљада динара;

- и од купаца-мала привреда у износу од 697 хиљада динара;

у складу са усвојеним рачуноводственим политикама о вршењу исправке потраживања код којих је прошао рок за наплату од 365 дана од дана доспећа.

Налаз

У реалност исправке вредности потраживања од купаца-физичких лица у износу од 13.764 хиљаде динара нисмо се могли уверити, јер је извршена на основу докумената која се не могу сматрати веродостојном рачуноводственом исправом у смислу члана 8. став 1. Закона о рачуноводству. Евидентирање наведене исправке вредности потраживања у пословним књигама извршено је само на основу Извештаја пописне комисије о извршеном попису дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања на дан 31. децембар 2015. године коју је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 179-3/16-02 о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза дана 28. јануара 2016. године. Евидентирање је извршено без одговарајуће аналитичке евиденције, која би омогућила увид у старосну структуру потраживања.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да преиспита исправку вредности потраживања од купаца-физичких лица и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Остала смањења исправке вредности у износу од 4.466 хиљада динара односе се на пренос исправке вредности сумњивих и спорних потраживања на одговарајуће рачуне исправке вредности потраживања у судском спору као и потраживања са процењеним роком наплате дужим од дванаест месеци после извештајног периода.

6.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 308 хиљада динара и представљена су следећом табелом:

Табела број 16 - Друга потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања за камату и дивиденде	-	-
Потраживања од запослених	113	164
Потраживања за накнаде зарада који се рефундирају	195	115
Остала краткорочна потраживања	-	-
Свега	308	279

Потраживања од запослених

Потраживања од запослених у износу од 113 хиљада динара, највећим делом, односе се на потраживања од запослених по основу аконтације за службени пут у износу од 64 хиљаде динара и на потраживања од запослених по основу насталих мањкова у износу од 49 хиљада динара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 195 хиљада динара, односе се на потраживања по основу накнаде зараде за време привремене спречености за рад које трају дуже од 30 дана за период март - децембар 2015. године.

6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани у 2015. години у износу од 2.003 хиљаде динара (у 2014. години исказани у износу од 587 хиљада динара) односе се на новчана средства на текућим (пословним) рачунима код следећих банака:

Табела број 17 - Готовински еквиваленти и готовина -у хиљадама динара-

Назив	2015. година
„Комерцијална банка“, а.д., Београд	889
„ОТП банка Србија“ а.д., Нови Сад	551
„UniCredit Bank Srbija“ а.д., Beograd	461
„Banca Intesa“ а.д., Beograd	65
„Alpha Bank“ а.д., Beograd	34
Остале пословне банке	3
Укупно	2.003

Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

6.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност и активна временска разграничења на дан 31. децембар 2015. године исказани у износу од 174 хиљаде динара, могу се представити следећом табелом:

Табела број 18 - Порез на додату вредност и активна временска разграничења
-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	174	75
Укупно	174	75

Разграничени порез на додату вредност исказан у укупном износу од 174 хиљаде динара (по општој стопи) осим плаћених аванса, представља евидентиран порез на додату вредност из улазних рачуна који се односе на 2015. годину, а право на одбитак претходног пореза искоришћено је у 2016. години.

6.1.9. Капитал

Капитал је евидентиран у износу од 127.936 хиљада динара и представљен је следећом табелом:

Табела број 19 - Капитал
-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Основни капитал		
Државни капитал	117.368	107.368
Свега	117.368	107.368
Резерве		-
Статутарне и друге резерве	5.884	-
Свега	5.884	-
Нераспоређени добитак		
Нераспоређени добитак ранијих година	-	13.560
Нераспоређени добитак текуће године	4.684	2.324
Свега	4.684	15.884
Укупно	127.936	123.252

Вредност државног капитала уписаног у Агенцији за привредне регистре, Београд на дан 24. новембар 1989. године износила је 290.735 хиљада динара. У пословним књигама државни капитал исказан је у вредности од 117.368 хиљада динара на дан 31. децембар 2015. године. Стање капитала на дан 01. јануара 2006. године износило је 182.520 хиљада динара. Од наведеног датума до 31. децембра 2015. године, када је евидентирано стање капитала у износу од 117.368 хиљада динара, извршено је смањење капитала и то по основу:

- 1) Одлуке Управног одбора број 3467-4/07-02 о покрићу губитка у износу од 5.487 хиљада динара од 12. октобра 2007. године; и покриће губитка у износу од 4.958 хиљада динара;

- 2) Одлуке Управног одбора број 566-4/08-02 о покрићу губитка у износу од 11.979 хиљада динара од 29. фебруара 2008. године;
- 3) Одлуке Управног одбора број 536-5/11-02 о покрићу губитка у износу од 10.677 хиљада динара од 25. фебруара 2011. године;
- 4) Одлуке Управног одбора број 536-4/12-02 о покрићу губитка у износу од 23.103 хиљаде динара од 28. фебруара 2012. године;
- 5) Одлуке Управног одбора број 479-4/13-02 о покрићу губитка у износу 15.909 хиљада динара од 22. фебруара 2013. године;
- 6) Одлуке Надзорног одбора број 510-4/14-02 о покрићу губитка у износу од 3.222 хиљаде динара од 28. фебруара 2014. године.

У истом периоду државни капитал је повећан у износу од 10.183 хиљаде динара на терет статутарних и других резерви.

Налаз

Из наведеног следи, да је Предузеће у периоду од 2006. године до 2015. године на терет капитала извршило покриће губитка у пословању у износу од 75.335 хиљада динара. До дана вршења ревизије, нису нам стављене на увид, сагласности оснивача за покриће губитака у пословању на терет капитала у износу од 56.204 хиљаде динара у наведеном периоду, што није у сагласности са чланом 51. Статута Предузећа.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усаглашавања вредности основног капитала исказаног у пословним књигама у износу од 117.368 хиљада динара, са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Београд у износу од 290.735 хиљада динара.

6.1.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања и обавезе исказане на дан 31. децембар 2015. године у износу од 5.413 хиљада динара, односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

Промене на дугорочним резервисањима у току 2015. године исказане су у табели која следи:

Табела број 20 - Промене на дугорочним резервисањима -у хиљадама динара-

	Врсте дугорочних резервисања		Укупна дугорочна резервисања
	Отпремнине	Јубиларне награде	
Стање на дан 1. јануар 2015. године	5.844	760	6.604
Искоришћена резервисања	627	760	1.387
Укинута резервисања	-	-	-
Нова резервисања	196	-	196
Стање на дан 31. децембар 2015. године	5.413	-	5.413

Дугорочна резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију Предузеће је извршило у складу са Одељком 28. МСФИ за МСП - Примања запослених, методом садашње вредности будућих очекиваних исплата.

6.1.11. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе, у смислу Одељка 29. МСФИ за МСП - Порез на добитак, евидентирани у износу од 2.623 хиљаде динара односе се на опорезиву привремену разлику (по стопи од 15%) између књиговодствене вредности основних средстава, која подлежу обрачуна амортизације и њихове пореске основице.

6.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 7.090 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21 - Краткорочне финансијске обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Краткорочни кредити у земљи	6.014	8
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	1.076	6.358
Укупно	7.090	6.366

6.1.12.1. Краткорочни кредити у земљи

Краткорочни кредити у земљи исказани на дан биланса стања у износу од 6.014 хиљада динара односе се на:

Табела број 22 - Краткорочни кредити у земљи -у хиљадама динара-

Банка	Број и датум уговора	Одобрени износ и рок враћања	Каматна стопа	Стање на дан 31. децембар 2015. године
„Аик банка” а.д., Ниш	Уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну (overdraft) број 105000000007517044 од 04. маја 2015. године	(6.000RSD) 04. мај 2016. године	16,00% на годишњем нивоу	6.000
„Banca Intesa“ а.д., Београд	Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност у виду дозвољеног прекорачења по текућем рачуну број 005419-354868-020215 од 02. фебруара 2015. године	(4.000RSD) 02. фебруар 2016. године	12,40% на годишњем нивоу, увећана за евентуалне порезе по позитивним прописима	7
„ОТП банка“ а.д., Нови Сад	Уговор о кредиту за обртна средства број 00-420-0600746.0/KR2009/1688 од 13. јануара 2010. године	(4.000RSD) 30. децембар 2010. године	13,75% на годишњем нивоу	7
Укупно				6.014

У поступку ревизије, путем независне потврде салда, утврдили смо да обавеза Предузећа по основу краткорочног кредита према „ОТП банци“ а.д., Нови Сад у износу од 7 хиљада динара потиче из 2010. године и није евидентирана у пословним књигама банке. Из тих разлога, потребно је да Предузеће усагласи стање обавезе са „ОТП банком“ а.д., Нови Сад, по наведеном краткорочном кредиту и након тога спроведе адекватна књижења у својој пословној евиденцији.

6.1.12.2. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 1.076 хиљада динара односе се на део дугорочних кредита који доспева до једне године и представљене су следећом табелом:

Табела број 23 - Остале краткорочне финансијске обавезе -у хиљадама динара-

Банка	Број и датум уговора	Одобрени износ и рок враћања	Каматна стопа	Стање на дан 31. децембар 2015. године
„Banca Intesa“ а.д., Београд	Уговор о наменском кредиту (вишепројектни програм за финансирање улагања у општинску инфраструктуру у Србији број 54-420-1504339.4 од 07. септембра 2011. године	(30.000 EUR у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај) 07. септембар 2016. године	6,95% годишње увећана за евентуалне порезе по позитивним прописима	558
„UniCredit Bank Srbija“ а.д., Београд	Уговор о кредиту за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава са субвенционисаном каматном стопом број WCL-101/14 ALEK од 28. јула 2014. године	(6.000RSD) 29. јануар 2016. године	4,95% на годишњем нивоу	511
„Banca Intesa“ а.д., Београд	Уговор о кредиту за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава у 2013. години са субвенционисаном каматном стопом број 54-420-4300998.3 од 14. марта 2013. године	(6.000RSD) 12. септембар 2014. године	11,75% на годишњем нивоу увећано за припадајуће јавне дажбине	7
Укупно				1.076

6.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани на дан биланса у износу од 186 хиљада динара (исто и у претходној години) односе се на примљени аванс од групе грађана из села Врмце, општина Сокобања, по Уговору број 3368-10-02 од 04. августа 2010. године за реконструкцију дела водовода села Врмце, општина Сокобања.

У поступку ревизије утврђено је, да је аванс уплаћен током 2010. године у складу са чланом 2. поменутог уговора, на име набавке материјала (по предмеру и предрачуну који је саставни део уговора) за реконструкцију дела водовода у поменутом селу. Предузеће је извршило набавку материјала по приложеној спецификацији и испоручило га купцу у истој години.

У даљем поступку ревизије, установљено је да Предузеће није испоставило, нити у својим пословним књигама евидентирало, рачун за испоручен материјал купцу у земљи, и на тај начин мање исказало потраживања од купаца у износу од 215 хиљада динара и пословне приходе ранијих година у износу од 186 хиљада динара, а више исказало губитак из ранијих година и примљене авансе у износу од 186 хиљада динара. Предузеће на наведени приход у износу од 186 хиљада динара није обрачунало нити уплатило порез на додату вредност.

У току ревизије, Предузеће је дана 30. маја 2016. године извршило исправку наведеног пропуста, тако што је испоставило рачун број 00202 од 30. маја 2016. године поменутом купцу у земљи и налогом за књижење број 863 евидентирало одговарајућу пословну промену.

6.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2015. године у износу од 12.024 хиљаде динара представљају:

Табела број 24 - Обавезе из пословања - у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добављачи у земљи	11.370	15.288
Остале обавезе из пословања	654	654
Укупно	12.024	15.942

6.1.14.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи исказане у износу од 11.370 хиљада динара односе се на:

Табела број 25 - Обавезе према добављачима у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Добављачи за некретнине, постројења и опрему	1.575
Добављачи за обртна средства	9.795
Укупно	11.370

Обавезе према добављачима исказане у износу од 1.575 хиљада динара односе се на неизмирене обавезе за набавку некретнина, постројења и опреме (стан солидарности који је додељен запосленом, детектор хлора, вакуумат и инјектор за систем водоснабдевања). Одлуком Скупштине општине Сокобања број 011-39/2013 од 16. септембра 2013. године, укинут је Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Сокобања, а обавеза за поменути стан представља обавезу Предузећа према општини Сокобања.

Добављачи за обртна средства исказани у износу од 9.795 хиљада динара односе се на неизмирене обавезе према добављачима за набавку залиха, услуга и осталих обртних средстава у циљу обављања делатности и других пословних активности.

Најзначајнији добављачи представљени су следећом табелом:

Табела број 26 - Преглед најзначајнијих добављача - у хиљадама динара-

Назив	2015. година
„ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд	843
„Фонд за солидарну стамбену изградњу“, Сокобања	741
Расадник цвећа „Ђорђевић“, село Вучић, Рача	704
Сервис пумпи, електромотора и расхладе „Хидроалфа“, Зоран Милосављевић пр., Сокобања	694
Радња „Соор-Trans“, Татјана Милановић-Костић пр., Параћин	583
„Тор Flora LTD“ д.о.о., Тител	546
ТР „Агро М“, Миловановић Невена пр., Сокобања	444
„Europlast international“ д.о.о., Београд	415
„Институт за јавно здравље“, Ниш	398
„Aqua interma inženjering“ д.о.о., Београд	375
РС, Извршитељ Јасмина Митић, Ниш	295
РС, Извршитељ Бисерка Тошовић, Ниш	290
Сервис за поправку пумпи и електромотора „Сокопумпе“, Зоран Ранђеловић пр., Сокобања	287
РС, Миљан Трајковић, Ниш	286
Остали добављачи	4.469
Укупно	11.370

У поступку ревизије, путем независне потврде салда, обухваћене су обавезе према добављачима у износу од 7.944 хиљаде динара, односно 69,87% укупних обавеза. Неусаглашене обавезе према добављачима износе 1.343 хиљаде динара, што је 16,91% износа послатих конфирмација, односно 11,81% износа укупних обавеза.

У даљем поступку ревизије, утврђено је да Предузеће током 2015. године није измиривало новчане обавезе у комерцијалним трансакцијама у роковима прописаним чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Налаз

У поступку ревизије, установљено је да Предузеће у 2015. години није достављало

податке о преузетим обавезама кроз информациони систем Управи за трезор, на начин и у роковима предвиђеним одредбама Правилника о начину и поступку вршења надзора над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката у којима су субјекти јавног сектора дужници и између субјеката јавног сектора, као и о начину и поступку достављања и преузимању података о преузетим обавезама субјеката јавног сектора, ради вршења тог надзора.

Предузеће је податке о преузетим обавезама достављало Управи за трезор током 2013. године и 2014. године, што није чинило током 2015. године.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да новчане обавезе у комерцијалним трансакцијама измирује у роковима прописаним чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и да доставља податке о преузетим обавезама кроз информациони систем Управи за трезор, на начин и у роковима предвиђеним одредбама Правилника о начину и поступку вршења надзора над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката у којима су субјекти јавног сектора дужници и између субјеката јавног сектора, као и о начину и поступку достављања и преузимању података о преузетим обавезама субјеката јавног сектора, ради вршења тог надзора.

6.1.14.2. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања исказане у износу од 654 хиљаде динара (исто и у претходној години) потичу из ранијих година и односе се на извршене уплате грађана (физичких лица) за прикључке на водоводну и канализациону мрежу, уградњу и ремонт водомера, одвоз воде цистерном и сличне услуге.

6.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 20.398 хиљада динара и представљене су следећом табелом:

Табела број 27 - Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе из специфичних послова	-	10
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	19.539	24.362
Друге обавезе	859	2.304
Укупно	20.398	26.676

Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 19.539 хиљада динара и представљене су следећом табелом:

Табела број 28 - Обавезе за зараде и накнаде зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	12.269	15.311
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.446	1.733
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.566	3.353
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.258	3.965
Укупно	19.539	24.362

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане у износу од 12.269 хиљада динара односе се на обавезе за неисплаћени део нето зараде за месец децембар 2015. године у износу од 2.719 хиљада динара, обуставе по зарадама у износу од 1.083 хиљаде динара и обавезе за нето зараде из ранијих година у укупном износу од 8.467 хиљада динара. Предузеће као послодавац није евидентирало на посебном рачуну обавезе по основу обустава од зарада и није истовремено са обуставом од зарада запосленима вршило уплате добављачима. У поступку ревизије, Предузеће је извршило прекњижење обавеза по основу обустава у износу од 1.083 хиљаде динара и евидентирало их у складу са чланом 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

У току 2015. године, директор Предузећа је са овлашћеним преставницима репрезентативних синдиката закључио три споразума, којима се обавезује послодавац да у складу са могућностима Предузећа, исплати разлике зарада на одређене месеце 2011., 2012., и 2013. године за које је извршена исплата зараде испод минималне цене рада по часу. По споразуму број 841-1/1502 закљученом дана 25. марта 2015. године утврђена је разлика зараде за месеце јули, август и септембар 2011. године у укупном бруто износу од 3.932 хиљаде динара између исплаћене вредности радног часа и минималне цене зараде по часу која у моменту закључена споразума износи 121,00 динара. По споразуму број 1918-1/1502 закљученом дана 09. јула 2015. године утврђена је разлика зараде за месеце од априла до децембра 2012. године у укупном бруто износу од 6.665 хиљада динара између исплаћене вредности радног часа и минималне цене зараде по часу која у моменту закључена споразума износи 121,00 динара. По споразуму број 1917-1/1502 закљученом дана 09. јула 2015. године утврђена је разлика зараде за месеце јануар, мај, јули, август, октобар и децембар 2013. године у укупном бруто износу од 3.480 хиљада динара између исплаћене вредности радног часа и минималне цене зараде по часу која у моменту закључења споразума износи 121,00 динара. Предузеће је у својим пословним књигама извршило укалкулисавање разлике зараде по закљученим споразумима за наведене месеце.

Надзорни одбор је на седници одржаној 28. априла 2016. године донео Одлуку број 1411-5/16-02 којом се обавезује послодавац-Предузеће да запосленима почев од маја 2015. године, исплати у 15 месечних рата разлику зараде по споразумима за 2011.-ту, 2012.-ту и 2013.-ту годину.

Обавезе по основу пореза на зараде и накнаде зараде на терет запосленог исказане у износу од 1.446 хиљада динара односе се на обавезе по основу пореза на зараде за месец децембар 2015. године у износу од 267 хиљада динара и на обавезе по основу пореза на

обрачунате разлике зарада из ранијих година по закљученим споразумима у износу од 1.179 хиљада динара.

Обавезе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет радника у износу од 2.566 хиљада динара састоје се од доприноса за обавезно социјално осигурање обрачунатих на зараду за месец децембар 2015. године у износу од 773 хиљаде динара и од доприноса за обавезно социјално осигурање на обрачунате разлике зарада из ранијих година по закљученим споразумима у износу од 1.793 хиљаде динара;

Обавезе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од 3.258 хиљада динара састоје се од доприноса за обавезно социјално осигурање обрачунатих на зараду за месец децембар 2015. године у износу од 668 хиљада динара и од доприноса за обавезно социјално осигурање на обрачунате разлике зарада из ранијих година по закљученим споразумима у износу од 2.590 хиљада динара;

Друге обавезе евидентирани у износу од 859 хиљада динара могу се представити следећом табелом:

Табела број 29 - Друге обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	128	10
Обавезе према запосленима	447	2.294
Остале обавезе	284	-
Укупно	859	2.304

6.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих пореза, доприноса и других дажбина и пасивна временска разграничења исказани у укупном износу од 7.382 хиљаде динара могу се представити следећом табелом:

Табела број 30 - Обавезе за порез на додату вредност, остале порезе, доприносе и друге дажбине и пасивна временска разграничења

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе за порез на додату вредност		
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	24	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	1	17
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	592	1.156
Свега	617	1.173
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине		
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	4.142	4.478

Назив	2015. година	2014. година
Свега	4.142	4.478
Пасивна временска разграничења		
Одложене пореске обавезе	2.623	2.577
Свега	2.623	2.577
Укупно	7.382	8.228

6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 4.142 хиљаде динара односе се на обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова и обухватају: обавезу за порез на имовину у износу од 567 хиљада динара, накнаду за коришћење водног добра и испуштену воду за привреду и грађане Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде, Београд, у износу од 1.543 хиљаде динара, накнаду за уређење градског грађевинског земљишта (из ранијих година) у износу од 1.216 хиљада динара, накнаду за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 521 хиљада динара, локалну комуналну таксу за истицање фирме у износу од 123 хиљаде динара и накнаду општини Сокобања за обављање комуналне делатности-управљање јавним паркиралиштима у износу од 172 хиљаде динара.

Од укупно исказаних обавеза по поменутиим основама на дан биланса, износ од 3.351 хиљада динара односи се на обавезе из ранијих година које Предузеће није измирило до краја извештајног периода.

6.1.18. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у вредности од 2.946 хиљада динара и највећим делом, у износу од 1.983 хиљаде динара, односи се на Уговор о залози покретних ствари број 976-1/12-02 закључен дана 20. марта 2012. године између Предузећа и „Banca Intesa“ а.д., Београд, на име обезбеђења њеног потраживања за набавку једног комуналног возила. Вредност од 709 хиљада динара односи се на незадужену количину одштампаних блокова за паркинг и материјал примљен на ускладиштење и чување (неисправни водомери и гориво) у износу од 254 хиљаде динара.

Материјал примљен на ускладиштење и чување у износу од 254 хиљаде динара обухвата неисправне водомере који су размонтирани са водоводне мреже и евидентирају се у ванбилансној евиденцији до слања на баждарење у износу од 178 хиљада динара и гориво у износу од 76 хиљада динара. Потрошња горива евидентира се ванбилансно аналитички по возилима и возачима у виду помоћних евиденција.

6.2. Биланс успеха

Табела број 31 - Врсте прихода/расхода

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	111.820	100.010	11.810
Финансијски	3.490	1.526	1.964

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Усклађивање вредности остале имовине	10.908	20.404	(9.496)
Остали	2.820	2.536	284
Укупно	129.038	124.476	4.562

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи евидентирани су у износу од 111.820 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Табела број 32 - Пословни приходи -у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје производа и услуга	108.356	100.057
Приходи од субвенција, донација, дотација и слично	-	1.396
Други пословни приходи	3.464	5.481
Укупно	111.820	106.934

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 108.356 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

Табела број 33 - Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од воде, канализације и смећа-правна лица	33.964	28.060
Приход од пијачно-вашарске таксе	2.748	3.482
Приход од паркирања	3.004	
Приход од вршења услуга-гробљанске услуге	6.691	7.083
Приходи од вршења услуга-водоводске и канализационе	2.894	4.730
Приходи од воде, канализације и смећа-грађани	39.669	36.598
Приходи од вршења услуга-зеленило, хигијена и зимска служба	19.125	18.486
Остале услуге	261	1.618
Свега	108.356	100.057
Приходи од субвенција и донација	-	1.396
Укупно	108.356	101.453

Приходи од извршених комуналних услуга продаје воде, канализације и изношења смећа правним лицима у износу од 33.964 хиљаде динара и грађанима у износу од 39.669 хиљада динара што укупно износи 73.663 хиљаде динара представљају 65,85% укупно остварених пословних прихода у 2015. години. Предузеће приходе осварује сагласно члану 4. Одлуке број 011-10/2014 о комуналним делатностима на територији општине

Сокобања од 06. фебруара 2014. године којом је Предузећу поверено вршење наведених услуга.

Приходи од вршења услуга-остварени су у укупном износу од 19.125 хиљаде динара, од чега 6.912 хиљада динара редовним одржавањем зелених површина, а приход у износу од 12.213 хиљада динара остварен је вршењем услуга одржавања хигијене и зимске службе одржавања, сагласно уговорима закљученим између Предузећа и Општинске управе општине Сокобања.

Приход од вршења услуга-гробљанске услуге исказан је у износу од 6.691 хиљада динара. Остварује се вршењем услуга закупа гробних места, одржавања гробља, сахрањивања и осталих сродних услуга. За плаћање наведених извршених услуга после рока доспелости Предузеће не зарачунава камату што није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати (Напомена 6.1.5.).

Приходи од паркирања исказани су у износу од 3.004 хиљаде динара. Остварују се у складу са чланом 2. Одлуке број 011-4/2015 о изменама одлуке о јавном паркиралиштима од 16. јануара 2015. године којом се управљање јавним паркиралиштима као и условима њиховог коришћења поверавају Предузећу. Цене за обављање наведених услуга утврђене су Одлуком Скупштине општине Сокобања број 011-5/2015 од 16. јануара 2015. године.

Приход од пијачно-вашарске таксе исказан је у износу од 2.748 хиљада динара. Послови уређења пијачног простора и простора за одржавање вашара поверени су Предузећу и дефинисани члановима 27. и 28. Одлуке о комуналном уређењу на територији општине Сокобања.

Цене наведених услуга утврдио је Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 28. новембра 2014. године следећим одлукама:

- број 3741-8/14-02 о ценама воде за пиће, канализације и изношења смећа за правна и физичка лица;
 - број 3741-6/14-02 о ценама гробљанских услуга и такси;
 - број 3741-4/14-02 о ценама давања техничких услова и прикључака на водоводну и канализациону мрежу;
 - број 3741-5/14-02 о ценама пијачних услуга и вашарских такси;
 - број 3741-9/14-02 о ценама одлагања отпада на градској депонији, пецању на рибњаку и хватању паса и мачака;
 - број 3741-7/14-02 о ценама услуга возилима Предузећа;
- на које је Скупштина општине Сокобања донела решења о давању сагасности.

6.2.2. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 3.464 хиљаде динара и остварени су давањем у закуп пијачних места у смислу члана 2. Акта о оснивању Предузећа број И 352-24/2013 којим је Скупштина општине Сокобања дана 08. маја 2013. године услугу управљања пијацом поверила Предузећу.

6.2.3. Пословни расходи

Пословни расходи исказани у износу од 100.010 хиљада динара могу се представити следећом табелом:

Табела број 34 - Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови материјала	6.702	5.290
Трошкови горива и енергије	9.283	9.227
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	59.100	62.517
Трошкови производних услуга	8.278	8.905
Трошкови амортизације	9.518	10.193
Нематеријални трошкови	7.129	3.024
Укупно	100.010	99.156

6.2.3.1. Трошкови материјала

Трошкове материјала исказане у износу од 6.702 хиљаде динара чине:

Табела број 35 - Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови материјала за израду	5.484	4.189
Трошкови резервних делова	1.020	747
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	198	354
Укупно	6.702	5.290

Трошкове материјала за израду исказане у износу од 5.484 хиљаде динара чине:

Табела број 36 - Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови материјала за израду	5.175
Трошкови канцеларијског материјала	278
Трошкови материјала за одржавање хигијене пословних просторија	31
Укупно	5.484

Трошкови материјала за израду у износу од 5.175 хиљада динара обухватају: утрошени водоводни и канализациони материјал, хемијско-биолошка средства за третирање воде за пиће, грађевински и електроматеријал, заштитну опрему и друга средства за личну заштиту запослених, уграђене баждарене водомере, боје и лакове и остали материјал за уредно водоснабдевање, одржавање водоводне и канализационе мреже, јавне хигијене, зелених површина (паркови и излетишта), локалног гробља и зелене пијаце.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 1.020 хиљада динара и највећим делом односе се на резервне делове уграђене на специјалним, теретним и доствним возилима, као и ситној механизацији у оквиру механичарске радионице Предузећа.

Набавка резервних делова без спроведеног поступка јавне набавке извршена је у износу од 999 хиљада динара. (Напомена: 7.1.).

6.2.3.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 9.283 хиљаде динара односе се на следеће:

Табела број 37 - Трошкови горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Утрошена електрична енергија	4.978
Утрошено дизел гориво (нафта)	3.344
Утрошен бензин	450
Утрошено моторно уље	419
Утрошен материјал (огревно дрво) за грејање пословних просторија	92
Укупно	9.283

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 4.978 хиљада динара највећим делом односе се на утрошену електричну енергију великих пумпи са електромоторима на извориштима у систему водоснабдевања.

Набавка електричне енергије у износу од 3.669 хиљада динара без ПДВ-а, извршена је без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 7.1.).

Трошкови дизел горива (нафта) евидентирани у износу од 3.344 хиљаде динара односе се на утрошено дизел гориво за теретна и специјална возила ради обављања делатности.

Набавка горива (дизел гориво и безоловни бензин) у износу 3.794 хиљаде динара без ПДВ-а, извршена је без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 7.1.).

Предузеће нема Правилник о потрошњи горива, већ је директор Предузећа дана 07. септембра 2012. године донео Упутство о обрачуну потрошње горива за моторна службена возила број 3083-01/12-02 са дефинисаним нормативима за обрачун потрошње горива по учинку или по километру зависно од типа возила. Током зимског периода се возилима признаје увећана потрошња до 10%.

6.2.3.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу 59.100 хиљада динара односе се на:

Табела број 38 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	45.732	48.972
Трошкови доприноса на терет послодавца	8.186	8.779
Остали лични расходи	5.182	4.766
Укупно	59.100	62.517

На обрачун и исплату зарада у Предузећу примењује се Закон о раду, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁷, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁸, Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁹, као и одредбе Посебног Колективног уговора.

Исплаћене масе зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2015. годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада:

Табела број 39 - Преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (брuto) у 2014. години	48.972	Просечна бруто зарада по запосленом 35.287,00 динара
Планиране зараде (брuto) у 2015. години	60.003	Пројектује стопу раста од 0% у односу на планирану масу средстава за 2014. годину
Исплаћене зараде (брuto) у 2015. години	45.732	Смањење масе од 6,62% у односу на 2014. годину, а 23,79% смањење у односу на план за 2015. годину

Програмом пословања планирана је маса средстава за бруто зараде (без доприноса на терет послодавца) у износу од 60.003 хиљаде динара односно са доприносима на терет послодавца планирана маса износи 70.138 хиљада динара и иста је на нивоу планиране масе зарада за 2014. годину.

У наставку, дат је преглед структуре исплаћених зарада у 2015. години:

-у хиљадама динара-

Елементи зараде за обављени рад	2015. година
Основна зарада и накнаде зарада	41.469
Минули рад, прековремени и ноћни рад, рад у дане празника...	4.200
Накнада за топли оброк и регрес	3
Остало	60
Укупно за 2015. годину	45.732

На права, обавезе и одговорности запослених из области рада и радних односа запослених у току 2015. године, Предузеће је примењивало Колективни уговор број 938-1/15-02 закључен дана 03. априла 2015. године. Наведени Колективни уговор закључен је након истека периода важења од три године Колективног уговора број 1223-1/12 -09 од 18. априла 2012. године.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 93/2012

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 116/2014

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 27/2014

Зарада запосленог састоји се од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Чланом 78. Колективног уговора прописано је да се основна зарада запосленог утврђује на основу вредности-коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду.

Вредност радног часа споразумно се утврђује код послодавца (директор и репрезентативни синдикат послодавца) истовремено са доношењем Програма пословања.

Члан 79. Колективног уговора прописује да се маса зараде у Предузећу утврђује на основу просечно исплаћене зараде по запосленом у привреди Општине у претходном месецу у односу на месец за који се врше обрачун и исплата зарада.

Налаз

На основу извршеног увида у закључене уговоре о раду са запосленима, утврђено је да Предузеће није закључило у предвиђеном року од 60 дана од дана ступања на снагу Закона о раду (до 27. септембра 2014. године) нове уговоре о раду, односно анексе са запосленима, односно уговори о раду и анекси закључени са послодавцем не садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да са запосленима закључи уговоре о раду, односно анексе уговора о раду који ће садржати све елементе прописане чланом 33. Закона о раду.

Чланом 83. Колективног уговора Предузећа прописана је висина коефицијената на основу стручне спреме без радних места пословодства (пословодство чини само директор Предузећа), креће се у распону од 1,00 до 2,64 и утврђена је у табеларном прегледу коефицијената типске квалификације радних места. Истим чланом предвиђено је да се директор и репрезентативни синдикат обавезују да утврде коефицијенте за све послове у групама предвиђене Правилником о организацији и систематизацији послова.

Налаз

У поступку ревизије, презентована нам је Одлука број 26-1/15-01 о утврђивању коефицијената за послове утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова донета дана 03. марта 2015. године, којом су утврђени коефицијенти за радна места прописана Правилником о организацији и систематизацији број 3148-02 од 01. октобра 2013. године. Како је наведена Одлука донета пре закључивања Колективног уговора код послодавца (03. април 2015. године) и њоме нису утврђени коефицијенти за радна места прописана новим Правилником о организацији и систематизацији број 360-1/15-02 од 05. фебруара 2015. године, Предузеће није испунило обавезу прописану чланом 83. Колективног уговора.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да у смислу одредбе члана 83 Колективног уговора донесе

Одлуку о утврђивању коефицијената за послове утврђене Правилником о организацији и систематизацији број 360-1/15-02 од 05. фебруара 2015. године.

Зараде пословодства Предузећа

Послове пословодства обавља директор који заступа и представља Предузеће, кога именује оснивач на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

Општим актима није прописан коефицијент за утврђивање зараде директора, већ је зарада директора утврђена чланом 7. Уговора о раду, закљученог између директора Предузећа и председника Надзорног одбора Предузећа. Новчани износ нето зараде директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

У наставку дајемо преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода планираних Програмом пословања као и износ зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2015. години.

Табела број 40 - Преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода
- у хиљадама динара-

Опис позиције	Износ по Програму Пословања	Обрачунати износ
Бруто I обрачуната зарада-запослени	60.003	45.732
Доприноси на терет послодавца	10.135	8.186
Свега бруто II зарада	70.138	53.918
Отпремнине за одлазак у пензију	765	312
Јубиларне награде	3.400	1.404
Превоз запослених на посао и са посла	2.536	2.639
Остали лични расходи	1.589	827
Свега накнаде и остали лични расходи	8.290	5.182
Укупно	78.428	59.100

Накнаде трошкова отпремнина за одлазак у пензију

Накнаде трошкова за отпремнине у износу од 312 хиљада динара исплаћене су запосленима који су стекли услов за одлазак у пензију. Висина отпремнине према члану 91. Колективног уговора утврђена је у висини три просечне бруто зараде по запосленом исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике или у висини три зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се отпремнина исплаћује, уколико је то повољније за запосленог. Предузеће је извршило резервисања за отпремнине (Напомена 6.1.10.).

Накнаде трошкова јубиларних награда

Накнаде трошкова јубиларних награда у износу од 1.404 хиљаде динара исплаћене су запосленима који су остварили право на јубиларну награду у смислу одредбе члана 91. Колективног уговора. Предузеће је исплатило јубиларну награду за 27 запослених

радника који су остварили право на јубиларну награду у току 2015.-те године, као и запосленима који су остварили право на јубиларну награду у току 2012.-те, 2013.-те и 2014.-те године.

Трошкови превоза на рад и са рада

Трошкови превоза на рад и са рада запослених исказани су у износу од 2.639 хиљада динара. Чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Чланом 90. Колективног уговора прописано је право запосленог на надокнаду трошкова превоза у јавном саобраћају за долазак и одлазак са рада. Накнада се обрачунава на основу података о цени превозне карте на конкретној релацији коју запослени користи.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи исказани у износу од 827 хиљада динара односе се на накнаде трошкова службених путовања-трошкови превоза у износу од 417 хиљада динара, накнаде трошкова дневница службених путовања у износу од 112 хиљада динара, солидарне и остале помоћи у износу од 167 хиљада динара, накнаде за поклоне за Нову годину деци запослених у износу од 55 хиљада динара и накнаде за коришћење приватног возила у службене сврхе у износу од 76 хиљада динара.

6.2.3.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 8.278 хиљада динара односе се на:

Табела број 41 - Трошкови производних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови транспортних услуга	1.648	1.456
Трошкови услуга одржавања	3.400	2.892
Трошкови рекламе и пропаганде	38	60
Трошкови осталих услуга	3.192	4.497
Укупно	8.278	8.905

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.648 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 42 - Трошкови транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови мобилне телефоније	829
Трошкови ПТТ услуга	817
Трошкови превоза	2
Укупно	1.648

Трошкови мобилне телефоније евидентирани су у износу од 829 хиљада динара и односе се на извршену услугу мобилне телефоније од стране мобилног оператера.

Предузеће поседује Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 3882-1/14-02 од 01. децембра 2014. године којим су уређени право на коришћење, начин и време коришћења службених мобилних телефона запослених у Предузећу у циљу благовременог и ефикасног извршавања службених послова из делатности Предузећа и доступности корисника мобилног телефона у свако време за службене потребе. Овим Правилником је такође ограничена висина месечних рачуна за коришћење службених мобилних телефона у складу са захтевима и потребама радних места. Прекорачење дозвољених износа месечних рачуна за коришћење службених телефона наплаћује се запосленима обуставом од зараде.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће у оквиру трошкова мобилне телефоније евидентирало укупан износ по рачунима мобилног оператора. Приликом обрачуна зарада, према Правилику о коришћењу мобилних телефона и дефинисаним лимитима, запосленима је обустављен од зараде износ преко одређеног лимита и по извршеној уплати обуставе евидентиран у оквиру финансијских и осталих непоменутих прихода, уместо у оквиру потраживања од запослених, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да утрошени износ по рачунима мобилног оператора преко утврђених лимита корисницима службених мобилних телефона, евидентира у оквиру потраживања од запослених у складу са поменутим прописом.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 817 хиљада динара и односе се на услуге фиксне телефоније, слања пошљици и брзе поште.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 3.400 хиљада динара представљају трошкове услуга на текућем одржавању основних средстава.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 3.400 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2015. годину, односно прекорачени су у износу од 941 хиљада динара. Трошкови услуга одржавања планирани Програмом пословања за 2015. годину износе 2.459 хиљада динара.

Набавка услуга одржавања и поправки у износу од 2.217 хиљада динара извршена је од различитих добављача без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 7.1.).

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 38 хиљада динара представљају трошкове улагања у предмете на којима се налазе пропагандне поруке, а односе се на набавку новогодишњег рекламног материјала за запослене и пословне партнере.

Предузеће поседује Правилник о трошковима рекламе и репрезентације број 4155/12-02 од 12. децембра 2013. године којим су ближе уређена питања у вези коришћења средстава рекламе, пропаганде и репрезентације.

Трошкове осталих услуга исказане у износу од 3.192 хиљаде динара чине:

Табела број 43 - Трошкове осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови производних услуга извршених од других предузећа	1.965
Трошкови анализе воде	1.076
Трошкови претплате на службене листове и часописе	118
Накнада за коришћење ауто-пута (регистрација)	33
Укупно	3.192

Трошкови производних услуга, који су резултат обављања поверених делатности, исказани су у износу од 1.965 хиљада динара и односе се на: чишћење градске депоније у износу од 771 хиљада динара, набавку, транспорт и уградњу асфалта за крпљење улица у граду у износу од 122 хиљаде динара, рад камиона „ФАП“ на прикупљању и одвожењу смећа у Сокобањи у износу од 84 хиљаде динара, поправку пумпе на фонтани у износу од 49 хиљада динара, изнајмљивање покретних тоалета у износу од 46 хиљада динара и остале сличне услуге у износу од 893 хиљаде динара.

Трошкови анализе воде исказани у износу од 1.076 хиљада динара односе се на лабораторијска испитивања воде извршена од стране „Завода за јавно здравље“, Ниш у износу од 846 хиљада динара и Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар у износу од 230 хиљада динара.

Трошкови претплате на службене листове и часописе евидентирани у износу од 118 хиљада динара односе се на годишње претплате на стручну литературу издавачима „Привредни саветник“, д.о.о., Београд и „Paragraf lex“, д.о.о., Београд.

6.2.3.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 9.518 хиљада динара, од чега се износ од 5.204 хиљаде динара односи на амортизацију некретнина а износ од 4.314 хиљада динара на амортизацију постројења и опреме (Напомене 6.1.1.2. и 6.1.1.3.).

6.2.3.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 7.129 хиљада динара могу се представити следећом табелом:

Табела број 44 - Нематеријални трошкови - у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	891	793
Трошкови репрезентације	264	363

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови премија осигурања	372	178
Трошкови платног промета	326	360
Трошкови чланарина	178	269
Трошкови пореза	1.090	860
Остали нематеријални трошкови	4.008	201
Укупно	7.129	3.024

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 891 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

Табела број 45 - Трошкови непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови услуга измене постојећих програма на рачунарима	324
Трошкови адвокатских услуга	292
Трошкови ревизије финансијских извештаја	211
Трошкови стручног усавршавања запослених	36
Трошкови здравствених услуга (контолни прегледи запослених)	21
Трошкови стручног образовања запослених (котизације за учешће на семинарима)	7
Укупно	891

Трошкови услуга измене постојећих програма на рачунарима у износу од 324 хиљаде динара односе се на одржавање књиговодственог софтвера и израду софтвера за тужбе за потребе „паркинг-сервиса“ у износу од 164 хиљаде динара и реализацију увођења информационог система за наплату и контролу паркирања путем „СМС“ порука на подручју општине Сокобања у износу од 160 хиљада динара.

Трошкови услуга измене постојећих програма на рачунарима у износу од 324 хиљаде динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2015. годину, односно прекорачени су у износу од 24 хиљаде динара. Поменути трошкови планирани Програмом пословања за 2015. годину износе 300 хиљада динара.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 264 хиљаде динара односе се на трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама у износу од 84 хиљаде динара, трошкове угоститељских услуга у износу од 65 хиљада динара и трошкове угоститељских услуга поводом прославе 8. марта и одржавања радничко-спортских игара у износу од 115 хиљада динара.

Трошкове премија осигурања исказане у износу од 372 хиљаде динара чине следећи трошкови:

Табела број 46 - Трошкови премија осигурања -у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови осигурања моторних возила	201
Трошкови осигурања имовине	145

Трошкови осигурања запослених	26
Укупно	372

Трошкови осигурања моторних возила (обавезно и комбиновано) у износу од 201 хиљада динара односе се на услуге осигурања за штету према трећим лицима извршене од стране Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд.

Трошкови осигурања имовине (осигурање машина од лома, пожара и других опасности у индустрији и занатству и комбиновано осигурање рачунара) у износу од 145 хиљада динара обухватају услуге осигурања по закљученом уговору са „Сава осигурање“ а.д.о., Београд.

Трошкови платног промета евидентирани су у износу од 326 хиљада динара и односе се на трошкове платног промета у земљи (обрачунате провизије пословних банака за обављени платни промет у земљи) у износу од 258 хиљада динара и трошкове осталих банкарских услуга у износу од 68 хиљада динара.

Трошкови платног промета у земљи евидентирани у износу од 258 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2015. годину, односно прекорачени су у износу од 50 хиљада динара. Трошкови платног промета у земљи планирани Програмом пословања за 2015. годину износе 208 хиљада динара.

Трошкови чланарина исказани у износу од 178 хиљада динара односе се на трошкове чланарина привредним коморама на зараде запослених у укупном износу од 139 хиљада динара и трошкове чланарина пословним удружењима и то: „Српском друштву за заштиту вода“, Београд и Пословном удружењу комуналних предузећа „Комдел“, Београд, у укупном износу од 39 хиљада динара.

Трошкови чланарина привредним коморама на зараде запослених у износу од 139 хиљада динара односе се на трошкове чланарине Привредној комори Србије у износу од 44 хиљаде динара и Привредној комори Града Зајечара у износу од 95 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да се чланарине привредним коморама не уплаћују редовно истовремено са исплатом зараде, већ касније, те се део евидентираних трошкова односи се на уплаћену чланарину за неколико месеци претходне године, а део на уплаћену чланарину за поједине месеце текуће године.

У даљем поступку ревизије, установљено је такође, да је Предузеће приликом обрачуна чланарине Привредној комори Града Зајечара примењивало стопу у висини од 0,35% на бруто зараде запослених уместо прописане стопе од 0,29%, што није у складу са Одлуком о висини чланарине, основици на основу које се обрачунава и начину и роковима плаћања чланарине Регионалној привредној комори Зајечар за 2015. годину.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да у оквиру трошкова периода евидентира укупне трошкове чланарина коморама који се односе на извештајни период као и да приликом обрачуна чланарине Привредној комори града Зајечара примењује прописану стопу у висини од 0,29% на бруто зараде запослених у складу са Одлуком о висини чланарине, основици на основу које се обрачунава и начину и роковима плаћања чланарине Регионалној привредној комори Зајечар за 2015. годину.

Трошкови пореза исказани су у износу од 1.090 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 113 хиљада динара, накнаду за коришћење водног добра и испуштenu воду за грађане и привреду у укупном износу од 487 хиљада динара, накнаду за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 144 хиљаде динара, локалну комуналну таксу за истицање фирме у износу од 54 хиљаде динара и накнаду за обављање поверене комуналне делатности-управљање јавним паркиралиштима општини Сокобања у износу од 292 хиљаде динара.

Трошкови накнаде за употребу јавних паркиралишта општини Сокобања у износу од 292 хиљаде динара нису планирани Програмом пословања за 2015. годину.

Остали нематеријални трошкови евидентирани у износу од 4.008 хиљада динара односе се на: трошкове умањења зарада у складу са Законом о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 3.846 хиљада динара, таксе разне (административне, судске, комуналне и друге) у износу од 83 хиљаде динара, трошкове емитовања обавештења и пословних огласа у локалним медијима у износу од 55 хиљада динара и судске трошкове (трошкове вештачења) у износу од 24 хиљаде динара.

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће у оквиру рачуна Трошкови умањења зарада запослених у јавном сектору правилно евидентирало трошкове умањења зарада за 2015. годину, док је наведене трошкове који се односе на месеце новембар и децембар 2014. године у износу од 417 хиљада динара евидентирало на истом рачуну уместо на рачуну Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне. На тај начин Предузеће није поступило у складу са чланом 48. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови умањења зарада запослених у јавном сектору исказани у износу од 3.846 хиљада динара нису планирани Програмом пословања за 2015. годину.

Трошкови емитовања обавештења и пословних огласа преко локалних медија евидентирани су у износу од 55 хиљада динара и нису планирани Програмом пословања за 2015. годину.

Судски трошкови евидентирани су у износу од 25 хиљада динара и нису планирани Програмом пословања за 2015. годину.

6.2.4. Финансијски приходи

Финансијски приходи евидентирани су у износу од 3.490 хиљада динара и њихова структура представљена је следећом табелом:

Табела број 47 - Финансијски приходи -у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи	883	32
Приходи од камата (од трећих лица)	2.607	6.559
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	-	183
Укупно	3.490	6.774

6.2.4.1. Остали финансијски приходи

Остали финансијски приходи евидентирани у износу од 883 хиљаде динара остварени су у извршним поступцима покренитих преко извршитеља за извршене услуге испоруке воде, канализације и изношења смећа правним и физичким лицима.

6.2.4.2. Приходи од камата (од трећих лица)

Приходи од камата исказани у износу од 2.607 хиљада динара односе се на обрачунату камату за извршене услуге испоруке воде, канализације и изношења смећа правним и физичким лицима у износу од 2.158 хиљада динара, као и на затезну камату по основу вансудског поравнања у поступку са Специјалном болницом за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања у износу од 449 хиљада динара.

6.2.5. Финансијски расходи

Финансијске расходе у износу од 1.526 хиљада динара чине:

Табела број 48 - Финансијски расходи -у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Расходи камата	1.526	3.645
Негативне курсне разлике	-	215
Остали финансијски расходи	-	2
Укупно	1.526	3.862

6.2.5.1. Расходи камата

Расходи камата исказани у износу од 1.526 хиљада динара односе се на расходе камата по кредитима у земљи у износу од 1.162 хиљаде динара, трошкове затезне камате у земљи у износу од 336 хиљада динара и камату за неплаћене јавне приходе у износу од 28 хиљада динара.

Расходи камата по кредитима у земљи у износу од 1.162 хиљаде динара у целости се односе на обрачунату камату по дугорочним и краткорочним кредитима код банака у земљи. (Напомена 6.1.12.1.).

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха евидентирани у износу од 10.908 хиљада динара (у 2014. години износили су 9.621 хиљада динара) остварени су по основу наплаћених раније исправљених потраживања од купаца (Напомена 6.1.5.1.).

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 20.404 хиљаде динара (у 2014. години износили су 19.103 хиљаде динара) односе се на обезвређење потраживања од купаца правних и физичких лица током 2015. године (Напомена 6.1.5.1.).

6.2.8. Остали приходи

Остали приходи евидентирани су у износу од 2.820 хиљада динара и највећим делом у износу од 2.181 хиљада динара остварени су принудном наплатом потраживања од купаца извршним поступцима путем извршитеља, укидањем дугорочних резервисања у износу од 534 хиљаде динара и остало у износу од 105 хиљада динара.

6.2.9. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 2.536 хиљада динара могу се представити следећом табелом:

Табела број 49 - Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	133	33
Мањкови	7	23
Остали непоменути расходи	2.377	1.959
Обезвређење залиха материјала и робе	19	-
Укупно	2.536	2.015

Остали непоменути расходи исказани у износу од 2.377 хиљада динара односе се на:

Табела број 50 - Остали непоменути расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови спорова	2.096

Назив	2015. година
Накнаде штете трећим лицима	243
Трошкови учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом	31
Остали расходи	7
Укупно	2.377

Трошкови спорова евидентирани у износу од 2.096 хиљада динара представљају, највећим делом, у износу од 1.874 хиљаде динара предујмљене трошкове извршитеља на име награде и накнаде за предузете радње у извршним предметима приликом наплате комуналних услуга од извршних дужника, трошкове спорова запослених против Предузећа у износу од 208 хиљада динара и трошкове принудне наплате у износу од 14 хиљада динара.

Трошкови спорова евидентирани у износу од 2.096 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2015. годину, односно прекорачени су у износу од 1.096 хиљада динара. Трошкови спорова планирани Програмом пословања за 2015. годину износе 1.000 хиљада динара.

Трошкови накнаде штете трећим лицима исказани у износу од 243 хиљаде динара односе се на накнаду причињене материјалне штете власницима стамбених и пословних објеката најчешће приликом изливања канализације, а на основу записника стручне комисије Предузећа са утврђеним износом процене штете.

Обезвређење залиха материјала и робе исказано у износу од 19 хиљада динара односи се на отпис неисправних баждарених водомера, на основу одлуке Надзорног одбора о усвајању годишњег извештаја о попису имовине и обавеза, који се евидентирају ванбилансно. (Напомена: 6.1.18).

6.2.10. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода

Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода исказани у износу од 168 хиљада динара, обухватају приходе по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 170 хиљада динара и расходе по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 2 хиљаде динара.

6.2.11. Финансијски резултат

Табела број 51 - Финансијски резултат

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добитак пре опорезивања	4.730	2.177
Одложени порески расходи периода	46	-
Одложени порески приходи периода	-	147
Нето добитак	4.684	2.324

6.3.Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2015. годину утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.4.Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.5.Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пружи информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пружи додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.6. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2015. годину утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

7.Јавне набавке

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру развојно-техничког сектора, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе.

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова Предузећа број 360-1/15-02 од 05. фебруара 2015. године, утврђено је да је у Предузећу посебно

систематизовано радно место „службеник за јавне и остале набавке“, у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки.

Налаз

Из презентованог прегледа радних места, утврђено је да је на пословима јавних набавки у 2015. години било запослено 1 (једно) лице које није поседовало сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да на радно место службеника за јавне набавке распореди лице које поседује сертификат о положеном стручном испиту у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама.

На основу законских овлашћења члана 51. Закона о јавним набавкама, члана 30. Статута Предузећа, Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 12. јануара 2015. године донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки Предузећа за 2015. годину број 36-3/15-02.

ЈКП „Напредак“, Сокобања покренуо је 1 (један) отворени поступак јавне набавке, укупне процењене вредности 3.770 хиљада динара, 14 поступака јавне набавке мале вредности процењене вредности од 19.274 хиљаде динара и 27 набавки на које се Закон не примењује процењене вредности 5.203 хиљаде динара.

Отворени поступак је спроведен и закључен је Уговор.

Од 14 поступака јавних набавки мале вредности, закључени су уговори у 12 поступака, а 2 (два) поступка јавних набавки мале вредности су обустављена. Спроведено је и реализовано 27 набавки на које се Закон не примењује.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ јавних набавки које су биле предмет ревизије:

РБ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност без пдв-а	Датум уговора	Назив добављача
	Врста поступка				
1.	Водоводни и канализациони материјал ЈН 1/2015	3.770.000,00	2.430.485,00		
	Партија 1	1.060.000,00	877.909,00	09.04.2015.	„Хидрокомерц“ д.о.о., Лучани
	Партија 2	1.030.000,00	515.860,00	14.04.2015.	„Унипрогрес“ д.о.о., Рума
	Партија 3	517.000,00	209.541,00	14.04.2015.	„Мима-комерц“ д.о.о., Београд
	Партија 4	638.000,00	506.869,00	14.04.2015.	„Мима-комерц“ д.о.о., Београд

-у динарима-

РБ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	Датум уговора	Назив добављача
	Партија 5	143.000,00	98.950,00	14.04.2015.	„Мима-комерц“ д.о.о., Београд
	Партија 6	382.000,00	221.356,00	14.04.2015.	„Мима-комерц“ д.о.о., Београд
2.	Банкарске услуге - дозвољени минус ЈНМВ 1/2015	1.500.000,00	496.000,00	02.02.2015.	„Banca Intesa“ а.д., Београд
3.	Контрола воде ЈНМВ 2/2015	1.800.000,00	1.584.688,00	17.04.2015.	„Институт за јавно здравље“, Ниш
4.	Чишћење градске депоније ЈНМВ 3/2015	1.100.000,00	525.000,00	13.03.2015.	„Сооп-trans“, Параћин
5.	Грађевински материјал ЈНМВ 4/2015	1.805.000,00	1.223.054,34		
	Партија 1	445.000,00	329.875,00	27.03.2015.	„Бравокс“ д.о.о., Сокобања
	Партија 2	310.000,00	203.333,34	27.03.2015.	„Бравокс“ д.о.о., Сокобања
	Партија 3	270.000,00	230.800,00	27.03.2015.	„Технометал“ д.о.о., Ниш
	Партија 4	100.000,00	65.000,00	27.03.2015.	„Бравокс“ д.о.о., Сокобања
	Партија 5	680.000,00	394.046,00	16.04.2015.	„Roma Companу“, д.о.о., Београд
6.	Странице клупа ЈНМВ 5/2015	600.000,00	330.000,00	06.04.2015.	„ASA-CO“ д.о.о., Прељина, Чачак
7.	Цветне врсте ЈНМВ 6/2015	1.610.000,00	1.291.750,00		
	Партија 1	910.000,00	651.750,00	11.05.2015.	„ТОП ФЛОРА“ д.о.о., ЛТД Тител
	Партија 2	700.000,00	640.000,00	30.04.2015.	Расадник цвећа „Ђорђевић“, село Вучић
8.	Банкарске услуге - дозвољени минус ЈНМВ 7/2015	1.004.000,00	Обустављен поступак	Поступак поновљен у 2015.	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Сокобања за 2015. годину*

РБ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	Датум уговора	Назив добављача
9.	Ремонт пумпи и викловање електромотора ЈНМВ 8/2015	1.850.000,00	1.286.500,00	19.05.2015.	Сервис „Сокопумпе 1997“, Сокобања
10.	Банкарске услуге - дозвољени минус ЈНМВ 9/2015	1.004.000,00	1.000.000,00	04.05.2015.	„Banca Intesa“ а.д., Београд
11.	Кварцни песак ЈНМВ 10/2015	1.470.000,00	Обустављен поступак	Поступак поновљен у 2015.	
12.	Кварцни песак ЈНМВ 11/2015	1.470.000,00	1.403.000,00	09.06.2015.	„Каолин“ а.д., Ваљево
13.	Гуме, акумулатори и резервни делови ЈНМВ 12/2015	1.734.000,00	824.231,00		
	Партија 1	750.000,00	522.262,00	10.08.2015.	„Чайка М“ д.о.о., Чачак
	Партија 2	124.000,00	94.389,00	11.08.2015.	„ССамакс“ д.о.о., Београд
	Партија 3	860.000,00	207.580,00	10.08.2015.	PD „Group Enigma MC“ д.о.о., Крушевац
14.	Детектор хлора ЈНМВ 13/2015	600.000,00	465.000,00	19.10.2015.	„Aqua interma inženjering“, д.о.о., Београд
15.	Електрична енергија ЈНМВ 14/2015	4.200.000,00	3.317.082,50	30.10.2015.	ЈП „ЕПС Снабдевање“, д.о.о., Београд
16.	Канцеларијски материјал Н 1/2015	240.000,00	218.972,85	02.02.2015.	„Брокер“ д.о.о., П.Д. Ниш
17.	Пиће за репрезентацију Н 2/2015	50.000,00	31.903,31	20.01.2015.	ТР „Сандра“, Сокобања
18.	Материјал за хигијену Н 3/2015	75.000,00	43.028,32	20.01.2015.	ТР „Сандра“, Сокобања
19.	Услуга мобилне телефоније Н 4/2015	397.000,00	396.000,00	05.02.2015.	„Телеком Србије“ а.д., Београд
20.	Осигурање имовине Н 5/2015	350.000,00	138.178,42	09.02.2015.	„Сава Осигурање“, а.д.о., Београд
21.	ПВЦ вреће за смеће Н 6/2015	98.000,00	88.200,00	06.02.2015.	„Алпласт“, ПТР Алексинац
22.	Уља и мазива Н 7/2015	390.000,00	270.650,00	06.02.2015.	ТР „Милетић“, Сокобања

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Сокобања за 2015. годину*

РБ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	Датум уговора	Назив добављача
23.	Услуга штампе материјала Н 8/2015	150.000,00	75.900,00	06.02.2015.	Агенција „Кампања“, Сокобања
24.	Средства за третман вода Н 9/2015	290.000,00	162.400,00	25.03.2015.	„Жупа комерц 2006“ д.о.о., Крушевац
25.	Услуга софтверског система за наплату паркирања путем СМС-а Н 10/2015	150.000,00	144.000,00	07.04.2015.	„Easy park“ д.о.о., Београд
26.	Маказе за живу ограду Н 11/2015	36.000,00	29.083,00	07.04.2015.	ТР „Милетић“, Сокобања
27.	Струна за кошење Н 12/2015	105.000,00	37.500,00	07.05.2015.	„Екстра тестера комерц“, Ниш
28.	Тример за кошење Н 13/2015	320.000,00	72.300,00	12.05.2015.	ТР „Милетић“, Сокобања
29.	Пумпа за гашење пожара на депонији Н 14/2015	300.000,00	257.800,00	02.07.2015.	Сервис „Миленко Пумпе“- Мали Вртоп, Гацин Хан
30.	Осигурање радника Н15/2015	100.000,00	15.908,00	02.07.2015.	„ДДОР“ Нови Сад а.д.о., ПМ Алексинац
31.	Лап топ рачунар Н16/2015	60.000,00	53.824,17	01.07.2015.	„АЛТИ“ д.о.о., Чачак
32.	Минерално ђубриво Н 17/2015	100.000,00	61.131,00	16.07.2015.	ТР „Агро М“, Сокобања
33.	Трава за спортске терене Н 18/2015	150.000,00	47.273,00	16.07.2015.	ТР „Агро М“, Сокобања
34.	Брезове метле Н 19/2015	96.000,00	12.500,00	23.07.2015.	„Тесиц“ д.о.о., Пожега
35.	Мобилне санитарне кабине Н 20/2015	70.000,00	45.700,00	12.08.2015.	„ТОИ ТОИ“ - Београд
36.	Ревизија финансијског пословања Н 21/2015	250.000,00	100.000,00	14.08.2015.	„Аудитинг“ д.о.о., Врњачка Бања
37.	Рачунари са легалним софтвером Н 22/2015	350.000,00	309.654,17	19.10.2015.	„TiCo Computers“ д.о.о., Ниш
38.	Доставна половна возила Н 23/2015	300.000,00	299.000,00	10.11.2015.	„Дил-пром“ д.о.о., Сокобања

РБ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	Датум уговора	Назив добављача
39.	ХТЗ опрема Н 24/2015	390.000,00	136.200,00	13.11.2015.	Конфекција „Дартекс“, Тићевац
40.	Услуга асфалтирања Н 25/2015	290.000,00	121.500,00	07.12.2015.	„Предузеће за путеве“ а.д., Зајечар
41.	Пакетићи за Нову Годину Н 26/2015	56.000,00	55.426,64	22.12.2015.	HDC „SWISSLION“ д.о.о., Ниш
42.	Календари за Нову Годину Н 27/2015	40.000,00	38.294,00	21.12.2015.	Студио „Б - арт“, Сокобања

7.1. Неправилности због непримењивања одредби члана 7. члана 39. став 2. и члана 122. Закона о јавним набавкама

Набавка добара из групе 34300000 -делови и прибор за возила и њихове моторе

Предузеће је током 2015. године, извршило набавку истоврсних добара, односно добара која имају исту намену, својства и припадају истој групи добара (напојна пумпа MCD, уложак дизне MCD, комбиновани цилиндар, кочионо црево, амортизер кабине, предњи амортизер-С50, ламела ТАМ, издувна грана и друго), у општем речнику јавних набавки група 34300000-делови и прибор за возила и њихове моторе, у укупном износу од 999 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су наведена добра, набављена од: „Дил-пром“ д.о.о., Сокобања у износу од 478 хиљада динара, ТР „Ауто-шоп“, Стојановић Лозица пр., Сокобања у износу од 250 хиљада динара, „Europlast international“ д.о.о., Београд у износу од 126 хиљада динара, „Jevtović Cars“ д.о.о., Прељина у износу од 48 хиљада динара СТР „Филота“ Милосављевић Бојан пр., Сокобања у износу од 26 хиљада динара и осталих добављача у износу од 71 хиљада динара.

Набавка добара из групе 0931000 -електрична енергија

Предузеће је у периоду од 01. јануара до 30. октобра 2015. године, извршило набавку добара-електрична енергија од добављача „ЕПС Снадбевање“ д.о.о., Београд, ознаке 0931000 из општег речника јавних набавки, у укупном износу од 3.669 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

Набавка добара из група 09134220, 09132100 и 09133000-гориво за теретна и путничка возила

Предузеће је током 2015. године, извршило набавку истоврсних добара, односно добара која имају исту намену, својства и припадају истој групи добара: дизел гориво (евро дизел) и безоловни бензин (евро премијум БМБ 95), у општем речнику јавних набавки групе 09134220, 09132100 и 09133000-гориво за теретна и путничка возила, у укупном износу од 3.794 хиљаде динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су наведена добра, у целокупном износу набављена од „НИС“ а.д., Нови Сад.

Набавка услуга одржавања и поправке из категорије 1 Прилога 1

Предузеће је током 2015. године извршило набавку истоврсних услуга, односно услуга које имају исту намену, својства и припадају истој категорији услуга (ремонт хидрауличне пумпе чистилице, генерални сервис вакуумског регулатора хлора, поправка камиона „FAP“ смећар, поправка и сервис возила „Mercedes“ смећар, сервис ауточистилице, механичарски радови на мотокултиватору, поправка тримера, косачице и слично), у оквиру Прилога 1-услуге одржавања и поправке из категорије 1 Прилога 1 Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 2.217 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су поменуте услуге набављене од: „Jevtović Cars“ д.о.о., Прељина у износу од 376 хиљада динара, „Дил-пром“ д.о.о., Сокобања у износу од 311 хиљада динара, „Орао“ д.о.о., Трстеник у износу од 256 хиљада динара, „Екстра тестера комерц“, Јадранка Николић пр., Ниш у износу од 172 хиљаде динара, „Еуропласт интернационал“ д.о.о., Београд у износу од 171 хиљада динара, ЗР „Цар Душан“, Игор Станковић пр., Ћуприја у износу од 149 хиљада динара, СЗР „Хилзна ремонт“, Љубиша Станковић пр., Ниш у износу од 109 хиљада динара, „Магор“ д.о.о., Београд и ТР „Милетић“, Саша Милетић пр., Сокобања у износу од по 88 хиљада динара, „Инова“ д.о.о., Београд у износу од 87 хиљада динара и осталих добављача у износу од 410 хиљада динара.

Предузеће је током 2015. године извршило набавку добара и услуга у укупном износу од 10.679 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки, чиме је поступило супротно одредбама члана 7., члана 39. став 2. и члана 122. Закона о јавним набавкама и то:

- набавка добара из групе 34300000-делови и прибор за возила и њихове моторе, у износу од 999 хиљада динара;
- набавка добара из групе 0931000-електрична енергија, у износу од 3.669 хиљада динара;
- набавка добара из група 09134220, 09132100 и 09133000-гориво за теретна и путничка возила, у износу од 3.794 хиљаде динара;

- набавка услуга одржавања и поправке из категорије 1 Прилога 1, у износу од 2.217 хиљада динара.

Како је висина набављених добара из наведених група, односно услуга из наведених категорија на годишњем нивоу виша од 500 хиљада динара који је чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама, Предузеће је било дужно да за набавку ових добара и услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових добара и услуга у укупном износу од 10.679 хиљада динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће није поступило у складу са чланом 7., чланом 39. став 2. и чланом 122. Закона о јавним набавкама.

8. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије, презентован је преглед судских спорова активних на дан 31. децембар 2015. године у којима се Предузеће јавља у својству туженика. По изјави одговорних лица, на дан 31. децембар 2015. године, нема судских спорова у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца.

Против Предузећа покренуто је 7 (седам) парничних поступака који су у току, у којима су у својству тужиоца 6 (шест) физичких лица и 1 (један) предузетник, укупне вредности од 1.195 хиљада динара ради надокнаде штете и осуде на чинидбу.

Предузеће на дан 31. децембар 2015. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Коначан исход спорова на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Предузећа сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„НАПРЕДАК“, СОКОБАЊА
ЗА 2015. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године.....	3
2. Биланс успеха.....	5
3. Извештај о осталом резултату.....	7
4. Извештај о променама на капиталу.....	8
5. Извештај о токовима готовине.....	9

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		126.774	134.536	143.048
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.1.	125.717	133.495	141.999
Земљиште	6.1.1.1.	9.270	9.270	9.270
Грађевински објекти	6.1.1.2.	78.753	83.957	89.264
Постројења и опрема	6.1.1.3.	37.694	40.268	43.465
БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.1.2.	570	470	400
Основно стадо		570	470	400
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	487	571	649
Остали дугорочни финансијски пласмани		487	571	649
Одложена пореска средства				
ОБРТНА ИМОВИНА		53.655	53.916	45.968
ЗАЛИХЕ	6.1.4.	2.800	2.316	2.268
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.4.1.	2.293	2.128	2.045
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.4.2.	507	188	223
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	48.370	50.659	42.442
Купци у земљи	6.1.5.1.	48.370	50.659	42.442
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	308	279	371
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.7.	2.003	587	744
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.8.	174	75	143
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
УКУПНА АКТИВА		180.429	188.452	189.016
ПОСЛОВНА ИМОВИНА				
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.9.	2.946	3.671	7.066

БИЛАНС СТАЊА - наставак
на дан 31. децембар 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена а број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ		127.936	123.252	124.629
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.10.	117.368	107.368	110.590
Државни капитал		117.368	107.368	110.590
РЕЗЕРВЕ		5.884	-	-
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		4.684	15.884	18.298
Нераспоређени добитак ранијих година		-	13.560	18.298
Нераспоређени добитак текуће године		4.684	2.324	-
ГУБИТАК		-	-	4.259
Губитак ранијих година		-	-	290
Губитак текуће године		-	-	3.969
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		5.413	7.802	9.540
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.11.	5.413	6.604	7.997
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		5.413	6.604	7.997
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		-	1.198	1.543
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		-	1.198	1.543
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	2.623	2.577	2.724
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		44.457	54.821	52.123
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	7.090	6.366	10.833
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.13.1.	6.014	8	5.219
Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.13.2.	1.076	6.358	5.614
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.14.	186	186	186
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.15.	12.024	15.942	13.820
Добављачи у земљи	6.1.15.1.	11.370	15.288	13.287
Остале обавезе из пословања	6.1.15.2.	654	654	533
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.16.	20.398	26.676	22.633
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.17.	617	1.173	710
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.18.	4.142	4.478	3.941
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
УКУПНА ПАСИВА		180.429	188.452	189.016
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.19.	2.946	3.671	7.066

2. Биланс успеха
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

ПОЗИЦИЈА	Напомена на број	Износ -у хиљадама динара-	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	111.820	106.934
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	108.356	100.057
Приходи од продаје производа и услуга		108.356	100.057
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА		-	1.396
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.2.	3.464	5.481
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.3.	100.010	99.156
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.3.1.	6.702	5.290
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.3.2.	9.283	9.227
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.3.3.	59.100	62.517
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.3.4.	8.278	8.905
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.3.5.	9.518	10.193
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.3.6.	7.129	3.024
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		11.810	7.778
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		-	-
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.4.	3.490	6.774
Остали финансијски приходи	6.2.4.1.	883	32
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	6.2.4.2.	2.607	6.559
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ		-	183
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.5.	1.526	3.862
Остали финансијски расходи		-	2
РАСХОДИ КАМАТА	6.2.5.1.	1.526	3.645
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ		-	215
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.964	2.912
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ	6.2.6.	10.908	9.621
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ	6.2.7.	20.404	19.103
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.8.	2.820	3.129
ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.9.	2.536	2.015
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.562	2.322
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА	6.2.10.	168	-
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА		-	145

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Напредак“, Сокобања за 2015. годину

ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.730	2.177
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		46	-
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД ПЕРИОДА		-	147
НЕТО ДОБИТАК		4.684	2.324

**3. Извештај о осталом резултату
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године**

-у хиљадама динара-

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
НЕТО ДОБИТАК	4.684	2.324
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА	-	-
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	4.684	2.324

**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године**

-у хиљадама динара-

Опис	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата	Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспо- ређени добитак	Резерве	
Почетно стање на дан 01.01.2014. године	110.590	3.222	-	-	109.652
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	1.037	18.298	-	14.977
Кориговано почетно стање предходне године на дан 01.01.2014. године	-	4.259	18.298	-	124.629
Промене у претходној години - дуговни промет	3.222	-	1.037	-	2.324
Промене у претходној години - потражни промет	-	4.259	2.324	-	-
Стање на крају претходне године 31.12.2014. године	107.368	-	19.585	-	126.953
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика - на дуговој страни	-	-	3.701	-	3.701
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године	107.368	-	15.884	-	123.252
Промене у текућој години - дуговни промет	-	3.701	15.884	-	4.684
Промене у текућој години - потражни промет	10.000	3.701	4.684	5.884	
Стање на крају текуће године 31.12.2015. године	117.368	-	4.684	5.884	127.936

**5. Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године**

-у хиљадама динара-

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	117.805	102.310
- Продаја и примљени аванси	117.805	98.046
- Остали приливи из редовног пословања	-	4.264
II Одливи готовине из пословних активности	112.610	98.883
- Исплате добављачима и дати аванси	39.076	21.156
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	58.742	64.839
- Плаћене камате	1.527	3.822
- Одливи по основу осталих јавних прихода	13.265	9.066
III Нето прилив готовине из пословних активности	5.195	3.427
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања	85	68
- Остали финансијски пласмани (нето приливи)	85	36
- Примљене камате из активности инвестирања	-	32
II Одливи готовине из активности инвестирања	1.901	2.030
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.901	1.638
- Остали финансијски пласмани (нето одливи)	-	392
III Нето одлив готовине из активности инвестирања	1.816	1.962
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	-	3.222
- Увећање основног капитала	-	3.222
II Одливи готовине из активности финансирања	1.963	4.844
- Дугорочни кредити (одливи)	1.198	1.915
- Краткорочни кредити (одливи)	765	2.929
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	1.963	1.622
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	117.890	105.600
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	116.474	105.757
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.416	-
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	-	157
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	587	744
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	-	-
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.003	587