



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-492/2018-06/9
Београд, 10. децембар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

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

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

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

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

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“, БУЈАНОВАЦ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Вршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Комуналац“, Бујановац (у даљем тексту: Предузеће) за 2017. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Ми не изражавамо мишљење о финансијским извештајима ЈП „Комуналац“, Бујановац за 2017. годину. Због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који би обезбедили основ за изражавање мишљења о овим финансијским извештајима.

Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

1) Предузеће није, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који се односи на рачуноводствене политике, утврдило начин признавања и одмеравања резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених, као и резервисања за судске спорове, начин рачуноводственог обухватања, признавања и одмеравања државних давања, као и праг материјалности накнадно установљених грешака. Такође, Предузеће није приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, применило усвојене рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и то: стопе амортизације некретнина, постројења и опреме утврђене на основу процењеног корисног века трајања, прописан ФИФО метод за вредновање трошења (излаза) залиха материјала, начин признавања и вредновања залиха алата и ситног инвентара, начин процене краткорочних потраживања и пласмана која се врши на крају обрачунског периода, а на основу ризика наплативости.

Наведено није у складу са чланом 2. став 1. тачка 13) Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке;

2) Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања нематеријалне имовине у припреми, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Нематеријална имовина у припреми у складу са захтевима Одељка 18 МСФИ за МСП — Нематеријална имовина осим гудвила, нити је извршен попис наведене имовине, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због

наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање нематеријалне имовине у припреми на дан 31.12.2017. године у износу од 4.530 хиљада динара;

3) Предузеће није, на крају извештајног периода у 2017. години, а ни у ранијим годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима Одељка 17 МСФИ за МСП — Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 52.911 хиљада динара, што представља 78% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину;

4) Предузеће није у поступку ревизије презентovalo рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања некретнина, постројења и опреме у припреми, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са захтевима Одељка 17 МСФИ за МСП — Некретнине, постројења и опрема, нити је извршен попис наведене имовине, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31.12.2017. године у износу од 16.975 хиљада динара;

5) Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност, у складу са захтевима Одељка 13 МСФИ за МСП — Залихе, чланом 21., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству и усвојеном рачуноводственом политиком. У оквиру залиха материјала и резервних делова постоје залихе у износу од 3.499 хиљада динара код којих није било обрта дужем од годину дана, што представља индикатор умањења вредности;

6) Предузеће није у поступку ревизије презентovalo рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања плаћених аванса за залихе и услуге, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Плаћени аванси за залихе и услуге у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП — Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање плаћених аванса за залихе и услуге на дан 31.12.2017. године у износу од 2.261 хиљаде динара;

7) Предузеће је признало потраживања од Скупштине општине Бујановац на основу Одлуке Привременог органа Предузећа и дате сагласности Градског већа општине Бујановац на донету Одлуку, за извршену исплату зараде запосленима у ЈП

„Дирекција за изградњу“, Бујановац заједно са припадајућим доприносима на терет послодавца за месец децембар 2016. године у износу од 2.065 хиљада динара, при чему презентоване рачуноводствене исправе на основу којих је признато потраживање не представљају основ за признавање предвиђен параграфом 11.12 - 11.13 Одељка 11 МСФИ за МСП — Основни финансијски инструменти, због чега су потраживања прецењена, а остали расходи периода потцењени за износ од 2.065 хиљада динара;

8) Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од купаца — физичких и правних лица, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, нити је извршило обезвређење за сва сумњива и спорна потраживања (физичка лица у износу од 39.283 хиљаде динара и правна у износу од 28.040 хиљада динара), а у складу са Одељком 11 МСФИ за МСП — Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину;

9) Предузеће није дугорочна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених исказана на дан 31. децембар 2017. године у износу од 29.787 хиљада динара обрачунавало у складу са захтевима Одељка 28 МСФИ за МСП — Примања запослених. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину;

10) Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања одложених пореских обавеза, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Одложене пореске обавезе у складу са захтевима Одељка 29 МСФИ за МСП — Порез на добитак, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање одложених пореских обавеза на дан 31.12.2017. године у износу од 1.033 хиљаде динара;

11) Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања примљених аванса, депозита и кауција, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Примљени аванси, депозити и кауције у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање примљених аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2017. године у износу од 1.100 хиљада динара;

12) Предузеће није спровело одговарајућа књижења у складу са пореским актима (Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга и Записником о усаглашењу са Министарством финансија – Пореском управом), што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, због чега није било могуће потврдити исказано стање осталих краткорочних обавеза и обавеза по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2017. године у укупном износу од 9.702 хиљаде динара;

13) Предузеће није у пословним књигама евидентирало обавезу за порез на добит правних лица у износу од 1.417 хиљада динара исказану у пореској пријави за утврђивање пореза на добит правних лица, на Обрасцу ПДП за 2016. годину. Поступајући на наведени начин, Предузеће је у својим пословним књигама мање исказало обавезе за порезе на добит правних лица утврђених за 2016. годину и више резултат ранијих година у укупном износу од 1.417 хиљада динара;

14) Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања обавезе (унапред обрачунати трошкови и разграничени зависни трошкови набавке), односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Пасивна временска разграничења у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 1.013 хиљада динара;

15) Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања одложених прихода и примљених донација исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 96.172 хиљаде динара, у складу са захтевима Одељка 24 МСФИ за МСП — Државна давања, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Предузеће не поседује аналитичку евиденцију примљених донација по пројектима и инвестицијама у износу од 83.093 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. Нисмо били у могућности да потврдимо по ком основу је Предузеће примило и утрошило наведена средства;

16) Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања обавеза (остала пасивна временска разграничења, осим накнаде за коришћење водног добра и испуштenu воду), односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Пасивна временска разграничења у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање обавеза (остала пасивна временска разграничења, осим накнаде за коришћење водног добра и испуштenu воду) на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 48.514 хиљада динара;

17) Предузеће није вршило попис земљишта по врсти и намени земљишта, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и издавање извештаја ревизора. Међутим, због питања описаног у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основ за мишљење о овим финансијским извештајима.

Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима.

Др Душко Пејовић

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

10. децембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Комуналац“, Бујановац за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног предузећа „Комуналац“, Бујановац, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

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

2) Предузеће је у 2017. години, као и у ранијим годинама, услуге производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом као и уређивање и одржавање гробља и услуге сахрањивања, обављало без донетих одлука Скупштине општине Бујановац, односно њене сагласности ради обезбеђивања заштите општег интереса, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима и чланом 13. Закона о комуналним делатностима;

3) Предузеће није у 2017. години, као и у ранијим годинама, закључило уговор са Оснивачем о додели искључивог права обављања делатности односно уговор који би регулисао права и обавезе између Оснивача и ЈП „Комуналац“, Бујановац у вези са повереним пословима за 2017. годину, што није у складу са чланом 9. Одлуке о комуналном уређењу Општине Бујановац;

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

5) Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности нити Правилник о раду дистрибутивног система, није поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2016/2017 и 2017/2018, није вршило обрачун утрошка топлотне енергије крајњим корисницима по потрошњи, већ по јединици грејне површине и није закључило уговоре о снабдевању топлотном енергијом са свим крајњим купцима топлотне енергије, а што није у складу са

одедбама Закона о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом;

6) Предузеће је у 2017. години примењивало Ценовник за услуге у области промета и Ценовник за одржавање и уређење јавних зелених површина, који нису усвојени Одлуком Привременог органа, нити је дата сагласност Оснивача на исте, што није у складу са чланом 45. Статута Предузећа и чланом 69. Закона о јавним предузећима. Такође, Предузеће нема донет ценовник на основу кога се врши фактурисање Оснивачу на име извршених поверених послова (одржавања јавне хигијене), што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима;

7) Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, имало Општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3. Закона о раду;

8) Предузеће је у току 2017. године, вршило исплату зарада запосленима, без овере Образаца ЗИП-1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;

9) Предузеће је за време примене Закона о привременом уређивању основица донело Правилник о награђивању и кажњавању запослених, којим је прописана стимулација запослених у распону од 0% до 30% и поред тога што је чланом 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог Закона. Предузеће је у току 2017. године извршило обрачун и исплату стимулације у висини од 30% свим запосленима, у укупном износу од 20.230 хиљада динара;

10) Предузеће нема сагласност Оснивача на Одлуку о отпису дела дуга корисницима за коришћење комуналних услуга због застарелости у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

Скретање пажње

1) Предузеће је у току 2017. године, као и у ранијим годинама, вршило снабдевање топлотном енергијом крајњих купаца без донетог прописа од стране јединице локалне самоуправе којим се утврђују услови испоруке и снабдевања топлотном енергијом купаца на свом подручју;

2) Скупштина општине Бујановац је у 2013. години утврдила да је у ЈП „Комуналац“, Бујановац, дошло до поремећаја у пословању, које у знатној мери отежава и онемогућава пружање комуналних услуга корисницима на подручју општине Бујановац, тако да је предузела мере којима ће се обезбедити услови за несметано функционисање ЈП „Комуналац“ Бујановац, као и обављање комуналне делатности од општег интереса у Општини Бујановац и донела Решење о именовању Привременог органа у ЈП „Комуналац“ Бујановац којим је одредила да Привремени орган има права, обавезе и овлашћења Надзорног одбора у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и чланом 45. Статута ЈП „Комуналац“, Бујановац, а да

Председник Привременог органа има права, обавезе и овлашћења директора у складу са чланом 26. Закона о јавним предузећима и члана 49. Статута ЈП „Комуналац“, Бујановац. Давање овлашћења једном лицу да истовремено врши функцију члана Надзорног одбора и директора у истом Предузећу није у складу са чланом 22. и 26. Закона о јавним предузећима.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Др Душко Пејовић

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

10. децембар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА
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.....	9
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	17

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

Приоритет 1 (висок)¹

1) Као што је наведено под тачком 3.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који се односи на рачуноводствене политике, утврдило начин признавања и одмеравања резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених, као и резервисања за судске спорове, начин рачуноводног обухватања, признавања и одмеравања државних давања, као и праг материјалности накнадно установљених грешака. Такође, Предузеће није приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, применило усвојене рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и то: стопе амортизације некретнина, постројења и опреме утврђене на основу процењеног корисног века трајања, прописан ФИФО метод за вредновање трошења (излаза) залиха материјала, начин признавања и вредновања залиха алата и ситног инвентара, начин процене краткорочних потраживања и пласмана која се врши на крају обрачунског периода, а на основу ризика наплативости.

Наведено није у складу са чланом 2. став 1. тачка 13) Закона о рачуноводству² и захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке;

2) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у пословним књигама спровело адекватна књижења учешћа у капиталу осталих правних лица јер је исто евидентирало у оквиру групе рачуна Уписани а неуплаћени капитал, уместо у оквиру групе рачуна дугорочни финансијски пласмани, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³. Поред тога, износ учешћа у капиталу осталих правних лица од 2.111 хиљада динара, који је евидентиран у пословним књигама, није усаглашен са износом од 2.359 хиљада динара који је исказан у АПР-у;

3) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања нематеријалне имовине у припреми, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Нематеријална имовина у припреми у складу са захтевима Одељка 18 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина осим гудвила, нити је

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

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

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

² „Службени гласник РС”, број 62/13

³ „Службени гласник РС”, број 95/14

извршен попис наведене имовине, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање нематеријалне имовине у припреми на дан 31.12.2017. године у износу од 4.530 хиљада динара;

4) Као што је наведено под тачком 6.1.3.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није, на крају извештајног периода у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.9 Одељак 17 МСФИ за МСП — Некретнине, постројења и опрема односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 52.911 хиљада динара, што представља 78% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину;

5) Као што је наведено под тачком 6.1.3.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања некретнина, постројења и опреме у припреми, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са захтевима Одељка 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, нити је извршен попис наведене имовине, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31.12.2017. године у износу од 16.975 хиљада динара;

6) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност, а складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 МСФИ за МСП — Залихе, чланом 21., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству и усвојеном рачуноводственом политиком. У оквиру залиха материјала и резервних делова у магацину које су исказане у укупном износу од 9.284 хиљаде динара постоје залихе у износу од 3.499 хиљада динара код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана односно које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, што представља индикатор умањења вредности;

7) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није отпис алата, ситног инвентара, ХТЗ опреме и ауто гума приликом издавања у употребу у 2017. години у укупном износу од 566 хиљада динара, а у ранијим годинама у износу од 2.561 хиљада динара (ауто гуме), евидентирало у корист рачуна — Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара, а на терет

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

расхода Предузећа, чиме је више исказало вредност залиха, а мање резултат пословања текуће и ранијих година у наведеним износима, што није у складу са чланом 40. и 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

8) Као што је наведено под тачком 6.1.5.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања плаћених аванса за залихе и услуге, односно да исти испуњавају услове за признавање на позицији Плаћени аванси за залихе и услуге у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање плаћених аванса за залихе и услуге на дан 31.12.2017. године у износу од 2.261 хиљаде динара;

9) Као што је наведено под тачком 6.1.6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је признало потраживања од Скупштине општине Бујановац на основу Одлуке Привременог органа Предузећа и дате сагласности Градског већа општине Бујановац на донету Одлуку, за извршену исплату зараде запосленима у ЈП „Дирекција за изградњу“, Бујановац заједно са припадајућим доприносима на терет послодавца за месец децембар 2016. године у износу од 2.065 хиљада динара, при чему презентоване рачуноводствене исправе на основу којих је признато потраживање не представљају основ за признавање предвиђен параграфом 11.12 - 11.13 Одељка 11 — Основни финансијски инструменти, због чега су потраживања прецењена, а остали расходи периода потцењени за износ од 2.065 хиљада динара;

10) Као што је наведено под тачком 6.1.6.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од купаца – физичких и правних лица, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, нити је извршило обезвређење за сва сумњива и спорна потраживања (физичка лица у износу од 39.283 хиљаде динара и правна у износу од 28.040 хиљада динара), а у складу са параграфима 11.21 - 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП — Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину;

11) Као што је наведено под тачком 6.1.10.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није уписало укупну вредност основног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима⁵ и члана 589. Закона о привредним друштвима⁶;

12) Као што је наведено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Предузеће није дугорочна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених исказана на дан 31. децембар 2017. године у износу од 29.787 хиљада динара обрачунавало у складу са захтевима Одељка 28 МСФИ за МСП — Примања запослених. Наиме, Предузеће је на крају сваког извештајног периода, обрачунавало и евидентирало резервисања за све запослене према броју година до одласка у пензију,

⁵ „Службени гласник РС”, број 15/16

⁶ „Службени гласник РС”, број 125/04 и 36/11 - др. закон

односно према пројектованом датуму одласка у пензију, не изузимајући из укупног обрачуна износ резервисања за све претходне године, за сваког запосленог појединачно. Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило укидање неискоришћених дугорочних резервисања. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину;

13) Као што је наведено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања одложене пореске обавезе, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Одложене пореске обавезе у складу са захтевима Одељка 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање одложених пореских обавеза на дан 31.12.2017. године у износу од 1.033 хиљаде динара;

14) Као што је наведено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања примљених аванса, депозита и кауција, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Примљени аванси, депозити и кауције у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање примљених аванса, депозита и кауције на дан 31.12.2017. године у износу од 1.100 хиљада динара;

15) Као што је наведено под тачком 6.1.15. Напомена уз Извештај, Предузеће није спровело одговарајућа књижења у складу са пореским актима (Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга и Записником о усаглашењу са Министарством финансија – Пореском управом), што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, због чега није било могуће потврдити исказано стање обавезе по основу зарада и накнада зарада и других обавеза на дан 31. децембар 2017. године у износу од 8.716 хиљада динара;

16) Као што је наведено под тачком 6.1.16. Напомена уз Извештај, Предузеће није спровело одговарајућа књижења у складу са пореским актима (Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга и Записником о усаглашењу са Министарством финансија – Пореском управом), што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, због чега није било могуће потврдити исказано стање обавеза по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2017. године у износу од 986 хиљада динара;

17) Као што је наведено под тачком 6.1.17. Напомена уз Извештај, Предузеће није у пословним књигама евидентирало обавезу за порез на добит правних лица у износу од 1.417 хиљада динара, исказану у пореској пријави за утврђивање пореза на добит правних лица, на Обрасцу ПДП за период 1.1. - 31.12.2016. године. Поступајући на наведени начин, Предузеће је у својим пословним књигама мање исказало обавезе за порезе на добит правних лица утврђених за 2016. годину и више резултат ранијих година у укупном износу од 1.417 хиљада динара;

18) Као што је наведено под тачком 6.1.18. Напомена уз Извештај, Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања обавезе (унапред обрачунати трошкови и разграничени зависни трошкови набавке), односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Пасивна временска разграничења у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 1.013 хиљада динара;

19) Као што је наведено под тачком 6.1.18. Напомена уз Извештај, Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања одложених прихода и примљених донација исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 96.172 хиљаде динара, у складу са захтевима Одељка 24 МСФИ за МСП – Државна давања, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Предузеће не поседује аналитичку евиденцију примљених донација по пројектима и инвестицијама у износу од 83.093 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. Нисмо били у могућности да потврдимо по ком основу је Предузеће примило и утрошило наведена средства;

20) Као што је наведено под тачком 6.1.18. Напомена уз Извештај, Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања обавеза (осталих пасивних временских разграничења осим накнаде за коришћење водног добра и испуштenu воду), односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Пасивна временска разграничења у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање обавеза (остала пасивна временска разграничења) на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 48.514 хиљада динара.

Приоритет 2 (средњи)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило попис земљишта по врсти и намени земљишта, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима што није у складу са одредбама 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

2) Као што је наведено под тачком 6.1.6.1. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа постоји неслагање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи за 442 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити разлог неусаглашености наведених евиденција;

3) Као што је наведено под тачком 6.1.7.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, предузимало мере за наплату потраживања по основу утврђених мањкова од запослених – рачунопологача у износу од 1.904 хиљаде динара, у складу са одлукама Привременог органа о усвајању годишњег пописа имовине и обавеза и није донело интерни акт који би регулисао начин наплате потраживања и поступак утужења, у циљу благовремене и ефикасне наплате потраживања од запослених. Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од запослених (рачунопологача) по основу мањкова, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, у складу са захтевима параграфа 11.21 – 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП — Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину;

4) Као што је наведено под тачком 6.1.14. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дуговној страни рачуна – Добављачи у земљи, евидентирало преплате добављачима у укупном износу од 7.337 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 15. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на наведени начин, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, извршило пребијање дуговне и потражне стране рачуна — Добављачи у земљи и истовремено мање исказало плаћене авансе за залихе и услуге као и обавезе према добављачима у земљи за износ од 7.337 хиљада динара;

5) Као што је наведено под тачком 8. Напомена уз Извештај, Предузеће није на дан 31. децембар 2017. године извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова, иако постоји процена руководства да се очекује негативан исход, односно очекују се губици по основу изгубљених судских спорова у износу од 1.005 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 21.11 Одељак 21 МСФИ за МСП — Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;

6) Као што је наведено под тачком 6.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило следеће информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, као и друге информације које се захтевају за њихово разумевање, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, Одељком 8. и осталим одељцима МСФИ за МСП и то: износ неусаглашених потраживања од купаца у земљи и обавеза према добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству, природу, износ обавезе и обим финансирања, за сваку категорију отпремнина које обезбеђује својим запосленима, у складу са захтевима параграфа 28.43 Одељка 28 МСФИ за МСП — Примања запослених, природу и износе државних давања у складу са захтевима параграфа 24.6 Одељак 24 МСФИ за МСП — Државна давања и информације о резервисањима за сваку класу резервисања у складу са захтевима параграфа 21.14 Одељак 21 МСФИ за МСП — Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

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

Приоритет 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да важећи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који се односи на рачуноводствене политике, усагласи са одредбама члана 2. став 1. тачка 13) Закона о рачуноводству и захтевима параграфа 10.2 Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 3.2. – Препорука број 1);

2) Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, евидентира учешћа у капиталу осталих правних лица и да усклади износ који је евидентиран у пословним књигама са износом који је исказан у АПР-у (Напомена 6.1.1. – Препорука број 5);

3) Препоручује се Предузећу да након извршеног пописа нематеријалне имовине у припреми утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.2. – Препорука број 6);

4) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9 Одељка 17 МСФИ за МСП — Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.3.3. – Препорука број 10);

5) Препоручује се Предузећу да након извршеног пописа некретнина, постројења и опреме у припреми утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.3.4. – Препорука број 11);

6) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, спроведе тестирање залиха како би утврдило залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходovati или продати, идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима Одељка 13 МСФИ за МСП – Залихе и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.5.1. – Препорука број 12);

7) Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање вредности залиха алата, ситног инвентара, ХТЗ опреме и ауто гума у складу са захтевима параграфа 13.4

Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП и након тога утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.5.1. – Препорука број 13);

8) Препоручује се Предузећу да након извршеног пописа Плаћених аванса за залихе и услуге утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.5.3. – Препорука број 14);

9) Препоручује се Предузећу да исправи грешку на начин да изврши корекцију потраживања од купаца и резултат ранијих година у износу од 2.065 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.6.1. – Препорука број 17);

10) Препоручује се Предузећу да, након што усвоји рачуноводствене политике у којима ће бити дефинисан начин процене краткорочних потраживања и пласмана која се врше на крају обрачунског периода, а на основу ризика наплативости, изврши процену наплативости свих потраживања од купаца, физичких и правних, и с тим у вези изврши обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, као и да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.6.2. – Препорука број 19);

11) Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усклађивања вредности основног капитала исказаним у пословним књигама са капиталом уписаним у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима (Напомена 6.1.10.1. – Препорука број 21);

12) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 28.15 Одељка 28 МСФИ за МСП – Примања запослених, изврши одмеравање обавезе по основу резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију и да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.11. – Препорука број 22);

13) Препоручује се Предузећу да након извршеног пописа одложених пореских обавеза утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.12. – Препорука број 23);

14) Препоручује се Предузећу да након извршеног пописа Примљених аванса, депозита и кауције утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.13. – Препорука број 24);

15) Препоручује се Предузећу да евиденцију Осталих краткорочних обавеза у својим пословним књигама усклади са Министарством финансија – Пореском управом, Филијала Бујановац и ефекте усклађивања евидентира у својим пословним књигама, у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.15. – Препорука број 26);

16) Препоручује се Предузећу да евиденцију Обавезе по основу пореза на додату вредност у својим пословним књигама усклади са Министарством финансија – Пореском управом, Филијала Бујановац и ефекте усклађивања евидентира у својим пословним књигама, у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.16. – Препорука број 27);

17) Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама евидентира обавезе по основу пореза на добит правних лица утврђених за 2016. годину у укупном износу од 1.417 хиљада динара, у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.17. – Препорука број 28);

18) Препоручује се Предузећу да након извршеног пописа обавеза (унапред обрачунати трошкови и разграничени зависни трошкови набавке) утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.18. – Препорука број 29);

19) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима Одељка 24 МСФИ за МСП – Државна давања, изврши одмеравање примљених донација исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 96.172 хиљаде динара и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.1.18. – Препорука број 30);

20) Препоручује се Предузећу да након извршеног пописа обавеза (осталих пасивних временских разграничења осим накнаде за коришћење водног добра и испуштenu воду) утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.18. – Препорука број 31);

Приоритет 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис земљишта, са тачно утврђеним бројевима катастарских парцела, површинама, врстом и наменом земљишта за које се исто користи (Напомена 6.1.3.1. – Препорука број 8);

2) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашење синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству (Напомена 6.1.6.1. – Препорука број 16);

3) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду предузме активности за наплату потраживања од запослених (рачунопологача) по основу мањкова, донесе интерни акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања од запослених и поступак утужења, да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком изврши процену наплативости потраживања од запослених, и с тим у вези изврши обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти и да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.7.1. – Препорука број 20);

4) Препоручује се Предузећу да, у наредном извештајном периоду приликом састављања финансијских извештаја, плаћене авансе за залихе и услуге (преплате добављачима) евидентира у складу са одредбама члана 15. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.14. – Препорука број 25);

5) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани све обавезне податке и информације које се захтевају у складу са Законом о рачуноводству и применом МСФИ за МСП (Напомена 6.6. – Препорука број 38);

6) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду у складу са проценом руководства изврши резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова, а у складу са захтевима Одељка 21 МСФИ за МСП – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (Напомена 8 – Препорука број 39).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

Приоритет 1 (висок)⁷

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није достављало Оснивачу тромесечне извештаје о реализацији Годишњег програма пословања за 2017. годину, како је прописано чланом 63. Закона о јавним предузећима;

2) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2017. години као ни ранијих година достављало Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини

⁷ **ПРИОРИТЕТ 1** - неправилности које указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

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

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

коју користи на прописаним обрасцима у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини⁸ и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини⁹;

3) Као што је наведено под тачком 6.1.3.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема правни акт који би дефинисао међусобна права и обавезе Предузећа и Оснивача по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама Општине Бујановац, као Оснивача;

4) Као што је наведено под тачком 6.1.6.1. Напомена уз Извештај, утврдили смо следеће:

- (1) Предузеће је у 2017. години, као и у ранијим годинама, услуге производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом као и уређивање и одржавање гробља и услуге сахрањивања, обављало без донетих одлука Скупштине општине Бујановац, односно њене сагласности ради обезбеђивања заштите општег интереса, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима и чланом 13. Закона о комуналним делатностима¹⁰;
- (2) Предузеће није у 2017. години, као и у ранијим годинама, закључило уговор са Оснивачем о додели искључивог права обављања делатности односно уговор који би регулисао права и обавезе између Оснивача и ЈП „Комуналац“, Бујановац у вези са повереним пословима за 2017. годину, што није у складу са чланом 9. Одлуке о комуналном уређењу Општине Бујановац¹¹.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима¹² као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати¹³ за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема;

6) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, утврдили смо следеће:

- (1) Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, што није у складу са чланом 17. Закона о енергетици¹⁴;
- (2) Предузеће није поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2016/2017 и 2017/2018, прописан тачком 10.1. и 10.2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и на тај начин није утврдило цену снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, прописан чланом 2.

⁸ „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон, 108/16 и 113/17

⁹ „Службени гласник РС“, број 70/14, 19/15 и 83/15

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 88/11 и 104/16

¹¹ „Службени гласник Пчињског округа“, број 17/97

¹² „Службени лист СФРЈ“ 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, број 31/93 и „Сл. лист СЦГ“, број 1/03 - Уставна повеља

¹³ „Службени гласник РС“, број 119/12

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 145/14

Уредбе и није вршило обрачун утрошка топлотне енергије крајњим корисницима у току 2017. године и у ранијим годинама по потрошњи, већ по јединици грејне површине у складу са одредбама члана 363. Закона о енергетици;

- (3) Предузеће није закључило уговоре о снабдевању топлотном енергијом са свим крајњим купцима топлотне енергије, што није у складу са чланом 360. Закона о енергетици, којим је дефинисано да су снабдевач топлотном енергијом и крајњи купац дужни да закључе писани уговор о снабдевању топлотном енергијом;
- (4) Предузеће није донело Правилник о раду дистрибутивног система, иако је чланом 358. став 1. Закона о енергетици, прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе;

7) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2017. години примењивало Ценовник за услуге у области промета и Ценовник за одржавање и уређење јавних зелених површина, који нису усвојени Одлуком Привременог органа, нити је дата сагласност Оснивача на исте, што није у складу са чланом 45. став 1. тачка 15) Статута Предузећа и чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима. Такође, Предузеће нема донет ценовник на основу кога се врши фактурисање Оснивачу на име извршених поверених послова (одржавања јавне хигијене), што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима;

8) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, имало Општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3. Закона о раду¹⁵;

9) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2017. године, вршило исплату зарада запосленима, без овере Образаца ЗИП-1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁶;

10) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁷ донело Правилник о награђивању и кажњавању запослених број 3778 од 12. маја 2015. године, којим је прописана стимулација запослених у распону од 0% до 30% и поред тога што је чланом 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог Закона. Предузеће је у току 2017.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/2009, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС и 113/17

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 27/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 116/14

године извршило обрачун и исплату стимулације у висини од 30% свим запосленима, у укупном износу од 20.230 хиљада динара;

11) Као што је наведено под тачком 6.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је без сагласности Оснивача извршило отпис дела дуга корисницима за коришћење комуналних услуга због застарелости у износу од 1.385 хиљада динара, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима.

Приоритет 2 (средњи)

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸;

2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

Приоритет 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду доставља тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања Оснивачу у складу са одредбама члана 63. Закона о јавним предузећима (Напомена 5.1. – Препорука број 4);

2) Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима (Напомена 6.1.3. – Препорука број 7);

3) Препоручује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача, са иницијативом да за све непокретности које користи утврди обим и врсту права коју има на њима, као и основаност њиховог даљег исказивања у пословним књигама Предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама Општине Бујановац као оснивача (Напомена 6.1.3.2. – Препорука број 9);

4) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду покрене иницијативу код Оснивача за усвајање одлуке ради добијања сагласности за обављање делатности: снабдевање паром и климатизација, као и погребне и сродне услуге у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима и закључивање уговора са Оснивачем о

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

¹⁹ „Службени гласник РС”, број 99/11

повереним делатностима за сваку наредну годину у складу са чланом 9. Одлуке о комуналном уређењу Општине Бујановац (Напомена 6.1.6.1. – Препорука број 15);

5) Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпусту доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима (Напомена 6.1.6.1. – Препорука број 18);

6) Препоручује се Предузећу, да у наредном периоду, поднесе захтев надлежном органу за добијање лиценце за обављање енергетске делатности, настави са активностима на закључивању уговора о снабдевању топлотном енергијом са крајњим купцима топлотне енергије, донесе правилник о раду дистрибутивног система уз сагласност Оснивача као и да поднесе захтев надлежном органу за одобравање цена снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (Напомена 6.2.1.1. – Препорука број 32);

7) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду одлукама органа управљања усвоји Ценовник за услуге у области промета (Ценовник пијачних услуга), Ценовник за одржавање и уређење јавних зелених површина и Ценовник вршења услуга одржавања јавне хигијене и исте достави Општинском већу Општине Бујановац, у циљу прибављања сагласности у смислу члана 69. Закона о јавним предузећима (Напомена 6.2.1.1. – Препорука број 33);

8) Препоручује се Предузећу да донесе Општи акт у складу са одредбама члана 3. Закона о раду (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 34);

9) Препоручује се Предузећу да пре вршења исплате и подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1, достави на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 35);

10) Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 36);

11) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду отпис дела дуга корисницима комуналних услуга врши у складу са усвојеним интерним актом (Препорука број 2) и уз претходно прибављену сагласност Оснивача (Напомена 6.2.7. – Препорука број 37).

Приоритет 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да у потпуности успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво (Напомена 4.1. – Препорука број 2);

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

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5
3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	6
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	6
3.2. Рачуноводствене политике	7
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	16
4.1. Финансијско управљање и контрола	16
4.2. Интерна ревизија	21
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	21
5.1. Извештаји о реализацији Годишњег програма пословања.....	21
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	22
6.1. Биланс стања	22
6.2. Биланс успеха.....	52
6.3. Извештај о осталом резултату.....	66
6.4. Извештај о променама на капиталу	67
6.5. Извештај о токовима готовине	67
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	67
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	68
7.1. Планирање набавки	68
7.2. Реализација плана јавних набавки	69
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	70

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Почетком 60-тих година, комуналне делатности на подручју општине Бујановац обављала је комунална пијачна управа која је касније прерасла у Комунално предузеће „Универзал“, Бујановац, у оквиру кога су се формирале основне организације удруженог рада (у даљем тексту: ООУР-и). На основу одредаба Закона о удруженом раду настале су статусне промене подела Комуналног предузећа „Универзал“, Бујановац при чему су се ООУР-и издвојили из његовог састава и формирала Комунална радна организација „Комуналац“ Бујановац. Решењем број Фи 1791/78 КРО „Комуналац“ Бујановац је уписана у судски регистар код Окружног привредног суда у Лесковцу, број регистарског улошка 1-26-00, са почетком рада 1. јануар 1979. године.

Комунална радна организација „Комуналац“, Бујановац је функционисала до 1990. године, када је сходно Закону о предузећима²⁰, Скупштина општине Бујановац донела Одлуку о организовању Јавног предузећа „Комуналац“ п.о., Бујановац број 023-11 од 27. децембра 1989. године које је код Окружног привредног суда у Лесковцу уписано Решењем број Фи 1078/89 од 4. маја 1990. године. Након тога, ради усклађивања са Законом о предузећима и Законом о класификацији делатности, Скупштина општине Бујановац је донела Одлуку број 016-1 од 3. августа 2000. године, која је Решењем број Фи 732/00 од 10. октобра 2000. године уписана код Привредног суда у Лесковцу.

Превођење у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре извршено је Решењем број БД. 60295/2005, дана 13. јула 2005. године.

Седиште Предузећа је у Бујановцу, улица Карађорђевог трг број 1.

Матични број Предузећа је 07267452, ПИБ 100975526.

Предузеће послује под скраћеним називом фирме ЈП „Комуналац“ Бујановац које није регистровано код АПР-а.

Претежна делатност Предузећа је 38.11 - сакупљање отпада који није опасан. Осим наведене претежне делатности која је и регистрована код АПР-а, у Оснивачком акту Предузећа има више претежних делатности и то: сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, снабдевање паром и климатизација, уклањање отпадних вода (канализација), третман и одлагање отпада који није опасан, услуге уређења и одржавања околине, погребне и сродне делатности, услужне делатности у копненом саобраћају, изградња путева и аутопутева и постављање електричних инсталација, а што није у складу са одредбама члана 4. став 1. Закона о привредним друштвима. Наведеним чланом се дефинише да предузећа могу имати само једну претежну делатност, а да поред тога могу обављати и све друге делатности које нису законом забрањене.

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са тада важећим Законом о јавним предузећима, а на основу Одлуке Скупштине општине Бујановац о усаглашавању Одлуке о оснивању ЈП „Комуналац“ п.о. Бујановац са Законом о јавним предузећима, број 02-85/13 од 19. септембра 2013. године, Надзорни одбор Предузећа

²⁰ „Службени лист СРЈ“, број 29/96, 33/96 - испр., 29/97, 59/98, 74/99, 9/01 - одлука СУС и 36/02 и „Службени гласник РС“, број 125/04 - др.

је дана 29. јула 2013. године усвојио Статут, на који је Скупштина општине Бујановац дала сагласност Одлуком број 02-83/13 од 19. септембра 2013. године.

Одлуком Скупштине општине Бујановац број 02-224/16 од 7. децембра 2016. године о изменама и допунама одлуке о усаглашавању одлуке о оснивању ЈП „Комуналац“ п.о. Бујановац, додате су нове делатности и то: јавна паркиралишта, путна сигнализација и јавна расвета. У складу са тим, а поред свих појединачних одлука о обављању поверених послова, Скупштина општине Бујановац је донела и Одлуку о јавним паркиралиштима број 02-42/17 од 21. јуна 2016. године и Одлуку о изменама одлуке о јавним паркиралиштима број 04-83/17 од 18. октобра 2017. године. Предузеће је обављање ових делатности отпочело у 2018. години.

У даљем поступку усклађивања општих аката са Законом о јавним предузећима из 2016. године, Скупштина општине Бујановац је донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Бујановац са Законом о јавним предузећима број 02-18/17 од 19. априла 2017. године, на основу које је Привремени орган Предузећа донео Статут број 2682 од 28. августа 2017. године, а Скупштина општине Бујановац дала сагласност Закључком број 04-72/17 од 5. октобра 2017. године.

У складу са чланом 39. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, а органи управљања су Надзорни одбор и Директор.

Скупштина општине Бујановац је у 2013. години утврдила, да је у ЈП „Комуналац“ Бујановац, дошло до поремећаја у пословању, које у знатној мери отежава и онемогућава пружање комуналних услуга корисницима на подручју општине Бујановац, тако да је предузела мере којима ће се обезбедити услови за несметано функционисање ЈП „Комуналац“ Бујановац, као и обављање комуналне делатности од општег интереса у Општини Бујановац. У том смислу, позивајући се на члан 32. Закона о локалној самоуправи, члан 67. Закона о јавним предузећима и члан 35. и 86. Статута општине Бујановац, Скупштина општине Бујановац је донела Решење о именовању Привременог органа у ЈП „Комуналац“ Бујановац број 02-121/13 од 20. децембра 2013. године, на период од годину дана, чије је трајање продужено Решењима број 02-74/14 од 15. децембра 2014. године, број 02-100/15 од 28. децембра 2015. године, број 02-87/16 од 10. јуна 2016. године и број 02-43/17 од 21. јуна 2017. године.

Наведеним Решењима дефинисано је да Привремени орган има права, обавезе и овлашћења Надзорног одбора у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и чланом 45. Статута ЈП „Комуналац“, Бујановац, а да Председник Привременог органа има права, обавезе и овлашћења директора у складу са чланом 26. Закона о јавним предузећима и члана 49. Статута ЈП „Комуналац“, Бујановац.

Увидом у регистар привредних субјеката који води АПР, утврдили смо да је именован законски заступник предузећа који обавља функцију Председника привременог органа. Уједно именовани заступа и предузеће што је у надлежности директора, тако да он не може обављати послове из надлежности Надзорног органа посебно имајући у виду одредбе члана 22. став 1. тачка б) Закона о јавним предузећима којим је прописано да Надзорни одбор надзире рад директора, као и став 2. истог члана који гласи да Надзорни одбор не може пренети право одлучивања о питањима из своје надлежности на директора или друго лице у јавном предузећу.

Такође, увидом у регистар привредних субјеката који води АПР, утврдили смо да Предузеће има регистровани Управни одбор, а како су ступањем на снагу Закона о јавним предузећима из 2016. године управни одбори у јавним предузећима престали са радом, потребно је поред општинских аката ускладити и органе управљања.

Скупштина општине Бујановац је преузела обавезу да у име и за рачун ЈП „Комуналац“, Бујановац, предузме све радње потребне да се изврши упис основног капитала као и регистрације и објаве Оснивачког акта ЈП „Комуналац“, Бујановац број 02-18/17 од 19. априла 2017. године, а у поступку усклађивања са новим Законом о јавним предузећима. Дана 6. новембра 2017. године поднета је регистрациона пријава Агенцији за привредне регистре, којом се захтева регистрација и објава Оснивачког акта ЈП „Комуналац“, Бујановац у поступку усклађивања са новим Законом о јавним предузећима. Регистратор Регистра привредних субјеката који води АПР је Решењем број БД 93913 од 9. новембра 2017. године одбацио регистрациону пријаву промене података, јер је утврђено да нису испуњени услови из члана 14. Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре²¹. ЈП „Комуналац“, Бујановац је дана 7. децембра 2017. године доставило Скупштини општине Бујановац тражена акта како би се спровеле даље радње уписа капитала и Оснивачког акта у складу са Законом о јавним предузећима.

Просечан број запослених у 2017. години био је 196 (у 2016. години био је 184).

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

- Закон о буџетском систему²²;
- Закон о јавним набавкама²³;
- Закон о раду;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁴;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁵;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о јавним предузећима;

²¹ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 83/14

²² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/2012, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16

²³ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

²⁴ „Службени гласник РС“, број 93/12

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

- Закон о комуналним делатностима (Уређивање међусобних односа вршилаца комуналне делатности и корисника услуга из члана 13.);
- Закон о енергетици (Услови за обављање енергетских делатности из члана 17., Снабдевање топлотном енергијом из члана 358., 360. и 363.);
- Уредба о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом;
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁶;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину²⁷;
- Одлука о одређивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе Општине Бујановац за 2017. годину број 02-96/17 од 30. новембра 2017. године²⁸;
- Одлука о комуналном уређењу општине Бујановац (одржавање чистоће из члана 9.).

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

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

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

Приложени финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁹. Редован годишњи финансијски извештај Предузећа чине: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

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

²⁸ „Службени лист општине Бујановац“, број 14/17

²⁹ „Службени гласник РС“, број 95/14 и 144/14

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

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2017. годину усвојени су Одлуком Привременог органа Предузећа број 2866 од 28. јуна 2018. године и истог дана достављени су Агенцији за привредне регистре - Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршено је дана 4. јула 2018. године, под бројем ФИН 195172/2018.

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

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

3.2. Рачуноводствене политике

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

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 115 од 13. јануара 2015. године који је усвојио Председник привременог органа Предузећа, са применом за састављање финансијских извештаја за пословну 2014. годину и за наредне године.

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

3.2.1. Нематеријална улагања

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, а може се идентификовати када је: одвојиво, односно могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити, или настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права или обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности. Набавна вредност нематеријалних средстава која су стечена у пословној комбинацији је њихова фер вредност на датум стицања. Набавна вредност нематеријалне имовине стечене путем државног давања је њена фер вредност на датум када је давање добијено. Ако је нематеријално средство стечено у замену за немонетарно средство његова набавна вредност се одмерава у висини његове фер вредности, осим ако се не може утврдити његова фер вредност, када се набавном

вредношћу стеченог средства сматра књиговодствена вредност средства датог у трансакцији размене.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по трошку набавке умањеном за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности. Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини њена набавна вредност. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду од десет година. Нематеријална имовина се амортизује применом метода који одражава начин очекиваног трошења нематеријалног средства који се наводи у Књизи набавке нематеријалних средстава. Уколико се не може поуздано утврдити метод који одражава очекивано трошење средстава, за обрачун амортизације користи се праволинијски метод. Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава и опредељених метода за обрачун амортизације.

3.2.2. 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 и опрема за сервисирање се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Значајнији резервни делови и резервни делови које се могу користити само за једну ставку некретнине, постројења и опреме признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште услове признавања. Приликом замене резервног дела некретнине, 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.

Уколико је за континуирано функционисање одређене ставке некретнине, постројења и опреме неопходна редовна детаљна контрола у периоду дужем од годину дана, трошкови контроле могу бити признати као набавна вредност тог средства уз обавезу искњижавања садашње вредности претходне контроле. Уз спецификацију стопа за обрачун амортизације некретнине, постројења и опреме, назначена су средства за чије је континуирано функционисање потребна редовна контрола, као и динамика те контроле.

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

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

Почетно вредновање када су некретнине, постројења и опреме прибављени:

- (1) куповином – почетно признавање се врши у висини набавне цене, попусти и рабати исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке;
- (2) 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;
- (3) 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;
- (4) 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 средства.

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, врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за процењене евентуалне трошкове демонтаже и довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом за обрачун амортизације. 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 уобичајени начин и уобичајеном динамиком. Спецификација стопа за обрачун амортизације, која прати овај акт о рачуноводственим политикама и чини његов саставни део, садржи и податке о опредељеном методу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме. 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.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

Стопе амортизације, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, дате су у прегледу који следи:

Назив	Стопа амортизације у %
Грађевински објекти	
Изворишта	
Водоводна и канализациона мрежа	
Зграде (управна зграда, локали у занатском центру)	
Остали грађевински објекти (котларнице, магацини, бунар, надстрешнице)	2,50%
Опрема	
Превозна средства (специјална, теретна и путничка возила)	10%
Опрема за обављање делатности	15%
Рачунари и рачунарска опрема	20%
Канцеларијски намештај	20%
Остала канцеларијска опрема (фискалне касе, клима уређаји, опрема за фотокопирање и слично)	20%

3.2.3. Финансијска средства

Признавање финансијских средстава се врши само онда када предузеће постане један од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство.

Почетно признавање финансијских средстава и обавеза врши се по набавној вредности – цени трансакције средства или обавезе (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, финансијско средство вреднује се по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Након почетног признавања, дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

3.2.4. Учешћа у капиталу других правних лица

Улагања у зависна правна лица (која обезбеђују контролу, односно преко 50% управљачких права) и придружена правна лица (која обезбеђују од 20% до 50% управљачких права) обухватају се методом набавне вредности, што подразумева да се ова улагања исказују по трошку прибављања без могућности промене њихове вредности поводом остварених резултата у зависном односно придруженом правном

лицу, поводом промене ревалоризационих резерви у правном лицу у које је вршено улагање или поводом неког другог основа.

Улагања у зависна и придружена правна лица умањују се за умањење вредности идентификовано и утврђено у обрачунском периоду. Улагања у остала правна лица (која обезбеђују мање од 20% управљачких права) вреднују се по њиховој фер вредности, ако се ради о акцијама којима се јавно тргује, односно ако се може проценом утврдити њихова фер вредност, а ако учешћа нису расположива на тржишту нити се проценом може утврдити њихова фер вредност, вреднују се по набавној вредности умањеној за евентуално обезвређење. Усклађивање књиговодствене и фер вредности учешћа у осталим правним лицима врши се кроз приходе, односно расходе.

3.2.5. Залихе

Залихе се у моменту прибављања вреднују по нижем износу између набавне вредности, односно цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје. За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

За вредновање трошења залиха у производњи користи се ФИФО метод (прва улазна цена – прва излазна цена) под претпоставком да је природни ток кретања робе идентичан физичком кретању робе у условима стабилног пословања.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања, или набавне цене залиха. Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Нивелација цена залиха робе врши се у смислу повећања или смањења цена, при чему се за те потребе врши попис робе.

3.2.6. 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 иностраној валути, врше се прерачунавања у складу са одељком 30 МСФИ за МСП.

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:

- 1) за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно,
- 2) 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, и 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.

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.

3.2.7. 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 уговорну 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 измиревање 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 финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

3.2.8. 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 плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

3.2.9. Одложена пореска средства и обавезе

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу 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.

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 ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене; расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена; расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени; и неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

Одложено пореско средство утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

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.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добит (односно опорезива добит).

3.2.10. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја, када постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавеза и када износ обавеза може поуздано да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање 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 привремени орган предузећа.

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

3.2.11. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава који обухватају: расход по основу камате, утврђен

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

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

3.2.12. Расходи

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

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

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза. Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

3.2.13. Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности предузећа (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, 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. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

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

Камата и приход од дивиденди признаје се на обрачунској основи.

3.2.14. Корекција грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду

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

Грешке из претходног периода могу имати карактер:

- 1) материјално значајне грешке или

2) материјално безначајне грешке.

Праг материјалног значаја утврђује се у конкретним околностима у тренутку идентификовања грешке.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

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

3.2.15. Догађаји након датума биланса стања

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно вршена исправка и слично).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама се даје информација о неизводљивости.

Налаз: Предузеће није, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који се односи на рачуноводствене политике, утврдило начин признавања и одмеравања резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених, као и резервисања за судске спорове, начин рачуноводственог обухватања, признавања и одмеравања државних давања, као и праг материјалности накнадно установљених грешака. Такође, Предузеће није приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, применило усвојене рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и то: стопе амортизације некретнина, постројења и опреме утврђене на основу процењеног корисног века трајања, прописан ФИФО метод за вредновање трошења (излаза) залиха материјала, начин признавања и вредновања залиха алата и ситног инвентара, начин процене краткорочних потраживања и пласмана која се врши на крају обрачунског периода, а на основу ризика наплативости.

Наведено није у складу са чланом 2. став 1. тачка 13) Законом о рачуноводству и захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Ризик: Уколико се Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама не уреде рачуноводствене политике које се односе на билансне позиције, а исте се обелодане у Напоменама, постоји ризик вредновања средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа које нису у складу са захтевима МСФИ за МСП.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да важећи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који се односи на рачуноводствене политике, усагласи са одредбама члана 2. став 1. тачка 13) Закона о рачуноводству и захтевима параграфа 10.2 Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

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

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиолац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити 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).

Систем финансијског управљања и контроле садржи пет међусобно повезаних компоненти:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности (контролни поступци),
- 4) информисање и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

4.1.1. Контролно окружење

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

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

Правилником о систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Комуналац“, Бујановац број 1230/1 од 8. марта 2016. године утврђују се организационе јединице, врсте радних места у организационим јединицама и број извршилаца, услови потребни за рад на радним местима, опис послова и задатака радних места.

У току 2016. године било је 11 измена и допуна Правилника о систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Комуналац“, Бујановац, а у 2017. години четири.

Предузеће је организовано као економска целина, а пословне активности у њему обављају се у оквиру следећих сектора и радних јединица:

- 1) Правни сектор
- 2) Финансијско-комерцијални сектор
- 3) Технички сектор
 - (1) РЈ Техничка оператива
 - (2) РЈ Водовод
 - (3) РЈ Смећа и гробље
 - (4) РЈ Грејање

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 115 од 13. јануара 2015. године;
- 2) Правилник о систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Комуналац“, Бујановац број 1230/1 од 8. марта 2016. године;
- 3) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3372 од 13. марта 2014. године;
- 4) Правилник о заради, накнади зараде и другим примањима у ЈП „Комуналац“, Бујановац број 3004 од 6. априла 2015. године;
- 5) Правилник о награђивању и кажњавању запослених у ЈП „Комуналац“, Бујановац број 3778 од 12. маја 2015. године;
- 6) Одлука о отпису дела дуга за коришћење комуналних услуга због застарелости број 109 од 10. јануара 2014. године.
- 7) Норматив о испитивању потрошње погонског горива и мазива на моторним возилима и грађевинским машинама у ЈП „Комуналац“, Бујановац број 2820 од 5. децембра 2003. године;
- 8) Норматив о испитивању потрошње погонског горива и мазива на моторним возилима и грађевинским машинама у ЈП „Комуналац“, Бујановац број 3313 од 30. децембра 2011. године;
- 9) Норматив о испитивању потрошње погонског горива и мазива на моторним возилима и грађевинским машинама у ЈП „Комуналац“, Бујановац број 882 од 16. априла 2013. године;
- 10) Норматив о испитивању потрошње погонског горива и мазива на моторним возилима и грађевинским машинама за 2015. годину ЈП „Комуналац“, Бујановац број 3497 од 30. априла 2015. године;
- 11) Списак возила о извршеном нормирању потрошње горива број 6146 од 8. децембра 2016. године.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима и то:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који се односи на рачуноводствене политике, не садржи начин признавања и одмеравања појединих билансних позиција, а које су обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје;
- 2) Предузеће нема општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са Законом о раду;

3) Предузеће није донело интерни акт о условима и начину коришћења службених возила;

4) Предузеће нема интерни акт који би регулисао начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања од купаца и запослених;

5) Предузеће нема интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције;

6) Предузеће нема интерни акт о условима и начину коришћења мобилних телефона;

7) Предузеће нема интерни акт о начину коришћења репрезентације;

8) Предузеће није достављало Оснивачу тромесечне извештаје о реализацији Годишњег програма пословања, како је прописано Законом о јавним предузећима;

9) Предузеће је вршило исплату зарада запосленима без овере Образаца ЗИП - 1 за контролу обрачуна и исплате зарада од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе како је прописано Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

4.1.2. Управљање ризицима

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

Руководство Предузећа није, до краја 2017. године, усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.1.3. Контролне активности

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

систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

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

4.1.4. Информисање и комуникације

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

Предузеће за вођење пословних књига користи рачуноводствено информациони систем Лидер чије је одржавање поверено агенцији „Лидер софт“ из Враћа са којом је закључен Уговор о изради и одржавању књиговодственог софтвера 2012. године и Анекс Уговора 2016. године. Софтвер садржи следеће модуле: финансијско књиговодство, робно – материјално књиговодство, обрачун зарада, књига основних средстава, израду фактура физичким и правним лицима модул за вођење књиге улазних и излазних рачуна и благајну.

4.1.5. Праћење и процена система

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

Налаз: Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није усвојило све неопходне 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;
- није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору
- није донело интерни акт који би регулисао начин наплате потраживања од купаца и запослених, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања;
- није донело интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције;
- није донело интерни акт о условима и начину коришћења службених возила, а због непостојања истог као и утврђених одступања у обрачуну потрошње у односу на постојеће Нормативе, није било могуће потврдити износ исказаних трошкова горива и мазива;
- није донело интерни акт о условима и начину коришћења мобилних телефона;
- није донело интерни акт о начину коришћења репрезентације.

Ризик: Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Предузећа.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, са акцентом на следећим мерама:

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);
- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;
- доношење интерног акта који би регулисао начин наплате потраживања од купаца и запослених, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања;
- доношење интерног акта којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување

благајничке евиденције;

- преиспитивање утврђених Норматива потрошње погонског горива и мазива и доношење интерног акта о условима и начину коришћења службених возила;
- доношење интерног акта о условима и начину коришћења мобилних телефона;
- доношење интерног акта о начину коришћења репрезентације.

4.2. Интерна ревизија

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

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

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

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Годишњи план и програм пословања ЈП „Комуналац“, Бујановац за 2017. годину (у даљем тексту: Програм пословања), Привремени орган је усвојио Одлуком број 6858 од 23. децембра 2016. године, на који је Скупштина општине Бујановац дала сагласност Закључком број 04-137/16 од 27. децембра 2016. године.

У току 2017. године није било измена и допуна Годишњег плана и програма пословања за 2017. годину.

5.1. Извештаји о реализацији Годишњег програма пословања

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

Ризик: Недостављањем тромесечних извештаја о реализацији Годишњег програма пословања јавља се ризик да Оснивач нема информацију о томе да ли Предузеће послује у складу са годишњим програмом пословања.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду доставља тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања Оснивачу у складу са одредбама члана 63. Закона о јавним предузећима.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. Биланс стања

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис биланса стања са стањем на дан 31. децембар 2017. године. Извештаје пописних комисија о извршеном попису имовине и обавеза за 2017. годину са стањем на дан 31. децембар 2017. године, Привремени орган Предузећа усвојио је Одлуком број 862 од 26. фебруара 2018. године.

6.1.1. Уписани а неуплаћени капитал

Уписани а неуплаћени капитал исказан у износу од 2.111 хиљада динара (у 2016. години у износу од 2.111 хиљада динара) односи се на учешће у основном капиталу стечајног дужника ДП „Гумопластика“, Бујановац- у стечају. Решењем Привредног суда у Лесковцу број 4.Ст.7/2010 од 26. априла 2013. године усвојен је План реорганизације стечајног дужника ДП „Гумопластика“, Бујановац - у стечају, при чему је исплата стечајних поверилаца, сразмерно њиховим потраживањима према стечајном дужнику, извршена конверзијом истих у основни капитал стечајног дужника. Увидом у поменуто Решење као и у Решење АПР-а број БД 128608/2013 од 3. децембра 2013. године, удео ЈП Комуналац у основном капиталу ДП „Гумопластика“, Бујановац - у стечају је 0,66% односно 2.359 хиљада динара.

Налаз: Предузеће није у пословним књигама спровело адекватна књижења учешћа у капиталу осталих правних лица, јер је исто евидентирало у оквиру групе рачуна Уписани а неуплаћени капитал уместо у оквиру групе рачуна дугорочни финансијски пласмани, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поред тога, износ учешћа у капиталу осталих правних лица од 2.111 хиљада динара који је евидентиран у пословним књигама није усаглашен са износом од 2.359 хиљада динара који је исказан у АПР-у.

Ризик: Неадекватним евидентирањем учешћа у капиталу осталих правних лица, јавља се ризик њиховог нереалног исказивања у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, евидентира учешћа у капиталу осталих правних лица и да усклади износ који је евидентиран у пословним књигама са износом који је евидентиран у АПР-у.

6.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана у износу од 4.530 хиљада динара односи се на нематеријалну имовину у припреми која потиче из ранијих година. Увидом у аналитичке картице нематеријалне имовине у припреми утврдили смо да у периоду од

2005. до 2017. године није било промена на наведеној билансној позицији. Нематеријална имовина у припреми није активирана и у том смислу није вршена амортизација.

Налаз: Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања нематеријалне имовине у припреми, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Нематеријална имовина у припреми у складу са захтевима Одељка 18 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина осим гудвила, нити је извршен попис наведене имовине, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање нематеријалне имовине у припреми на дан 31.12.2017. године у износу од 4.530 хиљада динара.

Ризик: Не вршењем пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем нематеријалне имовине у припреми, јавља се ризик да исказано стање нематеријалне имовине у припреми неће одговарати стварном стању.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да након извршеног пописа нематеријалне имовине у припреми утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је у табели која следи:

Табела број 1 – Преглед некретнина, постројења и опреме

у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Земљиште	3.053	3.053
Грађевински објекти	33.699	31.564
Постројења и опрема	9.774	10.756
Некретнине, постројења и опрема у припреми	16.975	-
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	-	16.975
Укупно	63.501	62.348

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

Ризик: Недостављањем података о евиденцији непокретности у државној својини, јавља се ризик да Оснивач неће имати увид у преглед имовине Предузећа.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима.

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

Табела број 2 - Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2017. године	3.053	68.428	67.068	-	16.975	155.524
Прекњижавање	-	-	-	16.975	(16.975)	-
Нове набавке (накнадна улагања)	-	3.300	861	-	-	4.161
Стање 31. децембра 2017. године	3.053	71.728	67.929	16.975	-	159.685
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2017. године	-	36.864	56.312	-	-	93.176
Амортизација	-	1.165	1.843	-	-	3.008
Стање 31. децембра 2017. године	-	38.029	58.155	-	-	96.184
Садашња вредност						
На дан 31. децембар 2017. године	3.053	33.699	9.774	16.975	-	63.501
На дан 31. децембар 2016. године	3.053	31.564	10.756	-	16.975	62.348

6.1.3.1. Земљиште

Земљиште исказано у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2017. године у укупном износу од 3.053 хиљаде динара обухвата пољопривредно и остало земљиште исказано у износу од 1.597 хиљада динара површине 802 м² и грађевинско земљиште исказано у износу од 1.456 хиљада динара површине 1.220 м², уписана у листове непокретности број 2416 К.О. Велики Трновац и 2766 К.О. Бујановац, на којима Предузеће има право коришћења.

Налаз: Предузеће није вршило попис земљишта по врсти и намени земљишта, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Невршењем пописа у складу са Законом о рачуноводству настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, а необезбеђивањем аналитичке евиденције земљишта јавља се ризик да сва имовина која је од стране Оснивача поверена Предузећу на коришћење и управљање не буде исказана у пословним књигама.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис земљишта, са тачно утврђеним бројевима катастарских парцела, површинама, врстом и наменом земљишта за које се исто користи.

6.1.3.2. Грађевински објекти

Табела број 3 – Грађевински објекти

-у хиљадама динара-

Врсте грађевинских објеката	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Изворишта	32.668	25.015	7.653
Зграде (управна зграда, занатски центар)	21.069	8.884	12.185
Водоводна и канализациона мрежа	6.833	350	6.483
Остали грађевински објекти (бунар, надстрешнице, котларнице, магацини)	11.158	3.780	7.378
Укупно	71.728	38.029	33.699

Повећање вредности грађевинских објеката током 2017. године у износу од 3.300 хиљада динара односи се на извршене радове – бушење бунара за воду у износу од 2.180 хиљада динара и набавку добара – опреме за бунар у износу од 1.120 хиљада динара. Набавка радова и добара извршена је од истог добављача GHN Blasting д.о.о., Врање по основу Уговора број 6536 од 15. децембра 2016. године.

На основу расположивих података из листа непокретности број 2766, Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности, Бујановац утврдили смо да у оквиру грађевинских објеката које Предузеће користи, да је само занатски центар уписан у Лист непокретности за које Предузеће има право коришћења. Наведено указује да постоји неусаглашеност између података исказаних у пословним књигама Предузећа са евиденцијом у Служби за катастар непокретности, Бујановац која представља јавну службену евиденцију.

Увидом у Попис имовине и обавеза за 2017. годину, утврдили смо да је Предузеће извршило попис туђе имовине која обухвата следеће грађевинске објекте: изворишта, водоводне мреже, постројења, резервоаре, бустер станице и бунаре, а који се налазе на локацији Месних заједница изграђених за потребе грађана. Наведени грађевински објекти нису евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Налаз: Предузеће нема правни акт који би дефинисао међусобна права и обавезе Предузећа и Оснивача по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама Општине Бујановац, као Оснивача.

Ризик: Постоји ризик од евидентирања имовине у пословним књигама Предузећа над којом оно нема право својине, односно ризик од неправилног исказивања пословне имовине у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача, са иницијативом да за све непокретности које користи утврди обим и врсту права коју има на њима, као и основаност њиховог даљег исказивања у пословним књигама Предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама Општине Бујановац као оснивача.

6.1.3.3. Постројења и опрема

Табела број 4 - Постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема за обављање делатности	55.844	46.876	8.968
Превозна средства	5.949	5.949	-
Рачунари и рачунарска опрема	2.928	2.584	344
Канцеларијски намештај	2.012	1.793	219
Остала канцеларијска опрема	1.196	953	243
Укупно	67.929	58.155	9.774

Повећање вредности опреме током 2017. године у укупном износу од 861 хиљаде динара односи се на набавку ручног терминала М3 mobile (три комада) у износу од 371 хиљаде динара, дубинске пумпе са електромотором (четири комада) у износу од 358 хиљада динара, рачунара и штампача у износу од 91 хиљаде динара и на израду и уградњу алуминијумских врата у износу од 41 хиљаде динара.

Налаз: Предузеће није, на крају извештајног периода у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.9 Одељка 17 МСФИ за МСП — Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 52.911 хиљада динара, што представља 78% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не преиспита корисни век употребе и вредност некретнина, постројења и опреме који су у употреби, а немају исказану садашњу вредност, и уколико се стопе амортизације не прилагоде новим околностима, јавља се ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима, као и ризик од погрешног обрачуна амортизације.

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

6.1.3.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани у износу од 16.975 хиљада динара односе се на грађевинске објекте у изградњи који потичу из ранијих година. Увидом у аналитичке картице некретнине, постројења и опрема у припреми утврдили смо да у периоду од 2005. до 2017. године није било промена на наведеној билансној позицији. Некретнине, постројења и опрема у припреми нису активирани и у том смислу није вршена амортизација.

Налаз: Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања некретнина, постројења и опреме у припреми, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са захтевима Одељка 17 МСФИ за МСП — Некретнине, постројења и опрема, нити је извршен попис наведене имовине, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31.12.2017. године у износу од 16.975 хиљада динара.

Ризик: Невршењем пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик да исказано стање некретнина, постројења и опреме у припреми неће одговарати стварном стању.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да након извршеног пописа некретнина, постројења и опреме у припреми утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 15 хиљада динара односе се на учешћа у капиталу зависних правних лица која потичу из ранијих година (пре 2005. године).

6.1.5. Залихе

Табела број 5 — Залихе

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	14.043	15.374
Роба	25	23
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.261	2.261
Укупно	16.329	17.658

6.1.5.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Табела број 6 — Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Материјал	9.474	11.109
Алат и инвентар	7.232	6.928
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(2.663)	(2.663)
Укупно	14.043	15.374

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у робно-материјалном књиговодству које је програмски интегрисано са финансијским књиговодством.

Материјал исказан у износу од 9.474 хиљаде динара односи се на неутрошени материјал за израду (репроматеријал) који се налази у магацину (грађевински, водоводни, машинско-браварски и електроматеријал) и резервне делове за моторна возила и ситну механизацију у укупном износу од 9.285 хиљада динара, залихе уља у износу од 176 хиљада динара и залихе мазута у износу од 13 хиљада динара.

Предузеће је у току 2017. године, као и ранијих година, обрачун излаза залиха материјала вршило по методи просечне пондерисане цене, а не по ФИФО методи, како је дефинисано усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 3.2.5 и Препорука број 1).

Нето остварива вредност залиха

Налаз: Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност, а складу са захтевима параграфа 13.19 Одељка 13 МСФИ за МСП — Залихе, чланом 21., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству и усвојеном рачуноводственом политиком. У оквиру залиха материјала и резервних делова у магацину које су исказане у укупном износу од 9.284 хиљаде динара постоје залихе у износу од 3.499 хиљада динара код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана односно које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, што представља индикатор умањења вредности.

Ризик: Уколико Предузеће не врши процену нето оствариве вредности залиха (због оштећења, застарелости или пада продајних цена), постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха и података у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, спроведе тестирање залиха како би утврдило залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходовати или продати, идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима Одељка 13 МСФИ за МСП — Залихе и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Алат и инвентар исказан је у износу од 7.232 хиљаде динара, од чега су алат, ситан инвентар и ХТЗ опрема у употреби исказани у укупном износу од 4.046 хиљада динара, ауто гуме у употреби у износу од 2.732 хиљаде динара, алат, ситан инвентар и ХТЗ опрема на залихи у износу од 451 хиљада динара и ауто гуме на залихи у износу од 3 хиљаде динара.

Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара исказана у износу од 2.663 хиљаде динара у целости се односи на Исправку вредности алата, ситног инвентара, ХТЗ опреме и ауто гума која потиче из ранијих година.

Налаз: Предузеће није отпис алата, ситног инвентара, ХТЗ опреме и ауто гума приликом издавања у употребу у 2017. години у укупном износу од 566 хиљада динара, а у ранијим годинама у износу од 2.561 хиљада динара (ауто гуме), евидентирало у корист рачуна Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара, а на терет расхода Предузећа, чиме је више исказало вредност залиха, а мање резултат пословања текуће и ранијих година у наведеним изнонима, а што није у складу са чланом 40. и 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

Ризик: Неевидентирањем Исправке вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара и Трошкова једнократног отписа алата и ситног инвентара, настаје ризик од нереалног исказивања вредности залиха у Билансу стања, као и расхода и резултата пословања у Билансу успеха.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање вредности залиха алата, ситног инвентара, ХТЗ опреме и ауто гума у складу са захтевима параграфа 13.4 Одељка 13 МСФИ за МСП — Залихе и након тога утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељка 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.5.2. Роба

Роба исказана у износу од 25 хиљада динара потиче из ранијих година и односи се на залиху погребне опреме у малопродајном објекту, која се налази на градском гробљу.

6.1.5.3. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 2.261 хиљаде динара потичу из ранијих година (пре 2005. године).

Налаз: Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања плаћених аванса за залихе и услуге, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Плаћени аванси за залихе и услуге у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање плаћених аванса за залихе и услуге на дан 31.12.2017. године у износу од 2.261 хиљада динара.

Ризик: Невршењем пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик да исказано стање плаћених аванса за залихе и услуге неће одговарати стварном стању.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да након извршеног пописа плаћених аванса за залихе и услуге утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.6. Потраживања по основу продаје

Табела број 7 — Потраживања од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи	308.081	254.628
Исправка вредности потраживања од продаје	(75.029)	(35.492)

Назив	2017. година	2016. година
(Напомена 6.1.6.2.)		
Укупно	233.052	219.136

6.1.6.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на потраживања од правних и физичких лица по основу фактурисане реализације за испоруку воде и одвођење отпадних вода, депоновање смећа, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом, одржавање јавне хигијене, одржавање јавних зелених површина, пружање погребних услуга, пијачних услуга као и пружање других комуналних услуга по захтевима трећих лица.

Скупштина општине Бујановац донела је појединачне одлуке о обављању поверених послова и то: Одлуку о комуналном уређењу на подручју Општине Бујановац, Одлуку о водоводу, Одлуку о канализацији и Одлуку о пијацама, којима је прописано да комуналне делатности на територији општине Бујановац обавља ЈП „Комуналац“ Бујановац и дефинисани су начин и услови обављања поверених делатности, у смислу Закона о комуналним делатностима.

Одлуком Скупштине општине Бујановац о комуналном уређењу на подручју општине Бујановац број 352-464/97 од 30. октобра 1997. године дефинисани су услови и начин обављања комуналних делатности: одржавање чистоће, уређење и одржавање јавних зелених и рекреационих површина и одржавање депоније, као и други услови за опште комунално уређење. Чланом 9. наведене Одлуке дефинисано је да одржавање чистоће на јавним површинама обезбеђује и врши ЈП „Комуналац“ Бујановац у складу са Програмом одржавања јавне хигијене и јавног зеленила, а на основу закљученог уговора. У поступку ревизије, достављен је Програм одржавања чистоће на јавним површинама (јавне хигијене и јавног зеленила) за 2017. годину.

Налази:

Предузеће је у 2017. години, као и у ранијим годинама, услуге производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом као и уређивање и одржавање гробља и услуге сахрањивања, обављало без донетих одлука Скупштине општине Бујановац, односно њене сагласности ради обезбеђивања заштите општег интереса, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима и чланом 13. Закона о комуналним делатностима.

Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, закључило уговор са Оснивачем о додели искључивог права обављања делатности односно уговор који би регулисао права и обавезе између Оснивача и ЈП „Комуналац“, Бујановац у вези са повереним пословима за 2017. годину, што није у складу са чланом 9. Одлуке о комуналном уређењу Општине Бујановац.

Ризик: Недоношењем одлуке и уговора о поверавању делатности од стране Оснивача постоји ризик да Оснивач нема контролу над правима и обавезама Предузећа.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду покрене иницијативу код Оснивача за усвајање одлуке ради добијања сагласности за обављање делатности снабдевања паром и климатизација, као и погребне и сродне услуге у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима и закључивање уговора са Оснивачем о повереним делатностима за сваку наредну годину у складу са чланом 9. Одлуке о комуналном уређењу Општине Бујановац.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је у табели која следи:

Табела број 8 — Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Потраживања од купаца у земљи - физичка лица	83.425
Потраживања од купаца у земљи - правна лица	118.238
<i>Свега редовна потраживања од купаца у земљи</i>	<i>201.663</i>
Сумњива и спорна потраживања – физичка лица	39.283
Сумњива и спорна потраживања – правна лица	67.577
<i>Свега сумњива и спорна потраживања</i>	<i>106.860</i>
Потраживања од купаца-укупно	308.523
Исправка вредности потраживања од продаје	(75.029)
Укупно (аналитичка евиденција)	233.494
Разлика између аналитичке и синтетичке евиденције	(442)
Укупно (синтетичка евиденција)	233.052

Као што се види из претходне табеле постоји неслагање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи. У помоћној аналитичкој евиденцији више су исказана потраживања од купаца за 442 хиљаде динара у односу на износ потраживања исказан на синтетичком рачуну — Купци у земљи у главној књизи и на обрасцу Биланс стања за 2017. годину.

Налаз: У пословним књигама Предузећа постоји неслагање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи за 442 хиљаде динара што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити разлог неусаглашености наведених евиденција.

Ризик: Неслагање синтетичке и аналитичке евиденције потраживања, јавља се ризик да Предузеће неће имати потпуну контролу над потраживањима од купаца.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашење синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству.

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

Табела број 9 — Преглед најзначајнијих купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Општински одбор за помоћ прогнаним избеглицама и расељеним лицима, Бујановац	23.487
Симпо а.д., Врање	15.608
Скупштина општине Бујановац	6.806
Специјална болница за рехабилитацију, Бујановачка Бања	6.536
Qosja Centar д.о.о., Бујановац	4.757
Основни суд Бујановац	3.729
Дом културе „Вук Караџић“, Бујановац	2.324
Симпен д.о.о., Бујановац	2.320
ДИБ а.д., Бујановац	2.033
Фудбалски клуб „БСК“, Бујановац	1.961
Висока школа за васпитаче струковних студија (Гњилане), Бујановац	1.200
Свега	70.761
Остали купци у земљи	47.477
Укупно	118.238

Дана 23. децембра 2016. године закључен је Уговор о статусној промени припајања број 6862, између ЈП „Комуналац“ Бујановац (у даљем тексту : Друштво стицалац) и ЈП „Дирекција за изградњу“, Бујановац (у даљем тексту Друштво преносилац), ради организовања једног правног субјекта за обављање комуналних делатности које су до тада самостално вршила наведена два друштва. Друштво стицалац и Друштво преносилац су донела појединачне одлуке о статусној промени припајања и заједно са Уговором о статусној промени припајања, који је саставни део донетих одлука, доставила оснивачу Скупштини општине Бујановац ради добијања сагласности.

У поступку ревизије није нам достављена сагласност Оснивача, а у току 2017. године (до априла месеца), АПР је у више наврата одбио регистрационе пријаве објаве документа Нацрта Уговора о статусној промени припајања, јер је некомплетан, због чега нису били испуњени услови из Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре.

Скупштина општине Бујановац је на седници одржаној дана 19. априла 2017. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекција за изградњу“, Бујановац број 02-19/17, која је регистрована код АПР-а Решењем број БД 39792/2017 од 15. маја 2017. године.

Привремени орган је донео Одлуку број 128 од 9. јануара 2017. године, о исплати плата за децембар 2016. године запосленима Дирекције за изградњу Општине Бујановац из средстава Предузећа. На одлуку Привременог органа сагласност је дало Градско веће општине Бујановац својим Решењима број 02-06/17-03 од 10. јануара 2017. године и 06-5/17-03 од 23. фебруара 2017. године. Програмом пословања за 2017. годину наведена средства нису планирана. Такође, Решењем број 04-17/17 од 22. марта 2017. године Скупштине општине Бујановац дата је сагласност на наведену Одлуку Привременог органа.

Трошкови настали по основу исплаћене зараде за месец децембар 2016. године запосленима ЈП „Дирекција за изградњу“, Бујановац, као и припадајућих пореза и

доприноса, евидентирани су у оквиру потраживања од Скупштине општине Бујановац у износу од 2.065 хиљада динара.

Налаз: Предузеће је признало потраживања од Скупштине општине Бујановац на основу Одлуке Привременог органа Предузећа и дате сагласности Градског већа општине Бујановац на донету Одлуку, за извршену исплату зараде запосленима у ЈП „Дирекција за изградњу“, Бујановац заједно са припадајућим доприносима на терет послодавца за месец децембар 2016. године у износу од 2.065 хиљада динара, при чему презентоване рачуноводствене исправе на основу којих је признато потраживање не представљају основ за признавање предвиђен параграфом 11.12 - 11.13 Одељка 11 МСФИ за МСП — Основни финансијски инструменти, због чега су потраживања и остали расходи периода прецењени за износ од 2.065 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик нереалног исказивања потраживања у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да исправи грешку на начин да изврши корекцију потраживања од купаца и резултат ранијих година у износу од 2.065 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Сумњива и спорна потраживања од купаца

Сумњива и спорна потраживања од купаца - правних лица исказана у износу од 67.577 хиљада динара односе се на утужена потраживања од којих су најзначајнија од следећих купаца:

Табела број 10 — Преглед сумњивих и спорних потраживања од купаца у земљи

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
ДП Пролеће, Бујановац – у стечају	20.406	(20.406)	-
ДП Jugosoor export- import, Бујановац – у стечају	10.217	(10.217)	-
Специјална болница за рехабилитацију, Бујановачка Бања	10.121	-	10.121
Lagado д.о.о., Бујановац – у ликвидацији	6.427	(6.427)	-
Интеграл д.о.о Бујановац	3.695	-	3.695
ДП Светлост, Бујановац– у стечају	3.598	-	3.598
ПК Уитсо а.д., Врање	2.487	(2.487)	-
ЈП Дирекција за изградњу Бујановац – у ликвидацији	1.802	-	1.802
Aquarius група д.о.о., Београд – у принудној ликвидацији	1.134	-	1.134
Свега	59.887	(39.537)	20.350
Остали купци у земљи	7.690	-	7.690
Укупно	67.577	(39.537)	28.040

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

У поступку ревизије ради усаглашења стања потраживања од купаца на дан 31. децембар 2017. године послате су конфирмације најзначајнијим купцима – правним лицима у износу од 83.918 хиљада динара. Утврђено је да неусаглашено стање износи 61.800 хиљада динара, односно 74% од износа послатих захтева, а у односу на износ укупних потраживања од купаца неусаглашено стање износи 52%. Најчешћи разлози овако високог процента неусаглашености су престанак обављања делатности корисника услуга, немогућност уручења конфирмације правним лицима над којима је отворен поступак стечаја или ликвидације, неодговарање купаца на независну конфирмацију и друго.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданило износ неусаглашених потраживања од купаца у земљи (Напомена 6.6.).

Мере које је Предузеће предузимало за ефикаснију наплату потраживања

У циљу ефикасније наплате потраживања по основу извршених, а ненаплаћених комуналних услуга, Предузеће је у току 2017. године предузело мере на начин да су инкасанти са собом носили спискове до сваког појединачног корисника услуга који садрже податке о имену и презимену корисника, шифре корисника и износ дуга. Корисници су том приликом били обавештени о висини заосталог дуга, који су могли истовремено да плате, или да изнесу разлог његовог непризнавања. На наведени начин опоменуто је 3.209 корисника, а током године уручено је и 68 писаних опомена.

Опомене ради наплате неплаћених, а извршених комуналних услуга уручене су и правним лицима од којих су најзначајнији Симпо а.д., Врање, Специјална болница за рехабилитацију Бујановац, Фудбалски клуб „БСК“, Бујановац, ДИБ а.д., Бујановац.

У 2017. години Предузеће није поднело извршитељима ниједан предлог за извршење по основу веродостојне исправе, а ради намирања новчаних потраживања насталих из комуналних и сродних делатности.

Обрачун затезне камате купцима

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

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

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпуста доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

6.1.6.2. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања исказана у износу од 75.029 хиљада динара у целости се односи на исправку вредности сумњивих и спорних потраживања (утужених потраживања), тако што је део исправке вредности формиран у ранијим годинама у износу од 35.492 хиљаде динара, док је део исправке вредности формиран у 2017. години у износу од 39.537 хиљада динара.

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

Табела број 11 — Преглед промена на исправци вредности потраживања

Опис	2017. година
Стање на дан 1. јануара 2017. године	35.492
Повећање исправке вредности на терет расхода (Напомена 6.2.5.)	39.537
Стање на дан 31. децембра 2017. године	75.029

Налаз: Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од купаца – физичких и правних лица, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, нити је извршило обезвређење за сва сумњива и спорна потраживања (физичка лица у износу од 39.283 хиљаде динара и правна у износу од 28.040 хиљада динара), а у складу са параграфима 11.21 - 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Ризик: Невршењем процене наплативости појединих потраживања, као и невршењем њиховог обезвређивања, јавља се ризик од нереалног исказивања потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости свих потраживања од купаца, физичких и правних, и с тим у вези изврши обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, и да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.7. Друга потраживања

Табела број 12 — Друга потраживања

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања од запослених	2.326	2.262
Потраживања од државних органа и организација	(514)	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.594	1.774
Укупно	3.406	4.036

6.1.7.1. Потраживања од запослених

Табела број 13 — Потраживања од запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Потраживања од запослених по основу мањкова	1.904
Остала потраживања од запослених	422
Укупно	2.326

Потраживања од запослених по основу мањкова исказана у износу од 1.904 хиљаде динара односе се на мањкове утврђене приликом редовних годишњих пописа имовине и обавеза Предузећа за 2017. годину у износу од 102 хиљаде динара и мањкове из ранијих година у износу од 1.702 хиљаде динара. Извештаји о извршеним редовним годишњим пописима усвојени су одлукама Управног одбора, а касније одлукама Привременог органа. Утврђени мањкови евидентирани су на терет рачунополагача (магационера за материјал и ситан инвентар и возача за гориво).

Налаз: Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, предузимало мере за наплату потраживања по основу утврђених мањкова од запослених — рачунополагача у износу од 1.904 хиљаде динара, у складу са одлукама Привременог органа о усвајању годишњег пописа имовине и обавеза и није донело интерни акт који би регулисао начин наплате потраживања и поступак утужења, у циљу благовремене и ефикасне наплате потраживања од запослених. Такође, Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену ненаплативости потраживања од запослених (рачунополагача) по основу мањкова, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП — Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не предузме активности за наплату потраживања од запослених по основу мањкова, постоји ризик од ненаплативости услед застарелости и одлива ресурса из Предузећа по овом основу и у наредном периоду. Такође, невршењем процене наплативости потраживања од запослених, као и невршењем њиховог обезвређивања, јавља се ризик од нереалног исказивања потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду предузме активности за наплату потраживања од запослених (рачунополагача) по основу мањкова, донесе интерни акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања од запослених и поступак утужења, да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком изврши процену наплативости потраживања од запослених, и с тим у вези изврши обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП — Основни финансијски инструменти и да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.7.2. Потраживања од државних органа и организација

Потраживања од државних органа и организација исказана у износу од 514 хиљада динара (потражни салдо рачуна) односе се на неутрошена наменска средства уплаћена од стране Општине Бујановац 2017. године ради набавке репроматеријала за ограђивање бунара у Бујановцу.

6.1.7.3. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 1.594 хиљаде динара односе се на потраживања у износу од 1.726 хиљада динара за боловање преко 30 дана из 2016. године, док се преостали износ од 132 хиљаде динара (потражни салдо рачуна) односи на наменска средства уплаћена од стране Општине Бујановац на име надокнаде лицима која су била на стручној пракси у ЈП „Дирекција за изградњу“ Бујановац – у ликвидацији. Уплаћена наменска средства не представљају потраживања, већ обавезу Предузећа да изврши исплату надокнаде лицима на име стручне праксе, а у складу са чланом 26. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 14 — Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Текући (пословни) рачуни	7.829	15.107
Укупно	7.829	15.107

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 7.829 хиљада динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

Табела број 15 — Преглед текућих рачуна

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Ванса Intesa а.д., Београд	4.883
Министарство финансија - Управа за трезор	1.932
Комерцијална банка а.д., Београд	689
Credit Agricole Србија а.д., Нови Сад	139
ОТР banka Србија а.д., Нови Сад – рачун боловања	96
ОТР banka Србија а.д., Нови Сад – редован рачун	90
Укупно	7.829

Предузеће има отворен посебан наменски рачун код Министарства финансија Управе за трезор број 840-698743-69, за уплате наменских буџетских средства и плаћања за намене предвиђене Програмом пословања Предузећа.

Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама и на трезорском рачуну.

6.1.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 618 хиљада динара односе се на унапред плаћене трошкове премије осигурања имовине и запослених на основу Уговора број 2747 од 4. јула 2016. године закљученог са осигуравајућим друштвом „Сава осигурање“ а.д.о., Београд у износу од 297 хиљада динара за 2017. годину и плаћене трошкове премије осигурања у износу од 321 хиљаде динара за 2018. годину, на основу Уговора број 2146 од 10. јула 2017. године закљученог са осигуравајућим друштвом „Wiener Stadtische osiguranje“ а.д.о., Београд.

6.1.10. Капитал

Табела број 16 — Капитал

- у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Основни (друштвени) капитал	52.852	52.852
Уписани а науплаћени капитал (Напомена 6.1.1.)	2.111	2.111
Резерве	13.621	13.621
Нераспоређени добитак	43.821	43.691
Губитак ранијих година	(59.390)	(59.390)
Укупно	53.015	52.885

6.1.10.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2017. године, у износу од 52.852 хиљада динара, чини друштвени капитал.

У Оснивачком акту односно Одлуци о усклађивању пословања ЈП „Комуналац“, Бујановац са Законом о јавним предузећима број 02-18/17 од 19. априла 2017. године, основни капитал према процени овлашћеног судског вештака износи 53.663 хиљаде динара. У поступку ревизије нам није достављен извештај о процени, тако да нисмо били у могућности да утврдимо шта чини структуру неовчаног капитала.

Износ основног капитала није регистрован односно уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

У поступку усклађивања са Законом о јавним предузећима, Предузеће је у току 2017. године подносило регистрационе пријаве Агенцији за привредне регистре ради промене података у делу регистрације и објаве документа – Оснивачког акта и уписа основног капитала, али због неиспуњења услова из Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре, регистрационе пријаве су одбијене (Напомена 1).

Налаз: Предузеће није уписало укупну вредност основног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

Ризик: Уколико укупна вредност основног капитала није уписана у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре долази до неусаглашености између пословних књига Предузећа и Регистра, као јавно доступне службене евиденције из које сва заинтересована лица могу прибавити податке о висини капитала и извршити увид у исти.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усклађивања вредности основног капитала исказаним у пословним књигама са капиталом уписаним у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

6.1.10.2. Резерве

Резерве исказане у износу од 13.621 хиљаде динара односе се на законске резерве које потичу из ранијих година (пре 2005. године) када је тада важећим Законом о предузећима³⁰, била прописана обавеза формирања наведених резерви. Закон о предузећима престао је да важи доношењем Закона о привредним друштвима чијим одредбама није прописана обавеза постојања законских резерви, осим што је одредбом члана 270. наведеног закона прописано, да се добит пословне године, распоређује између осталог и на законске резерве, ако су предвиђене посебним законом, или статутарне резерве ако су предвиђене статутом.

6.1.10.3. Нераспоређени добитак

Табела број 17 — Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Нераспоређени добитак ранијих година	43.692	27.105
Нераспоређени добитак текуће године	129	16.586
Укупно	43.821	43.691

Чланом 58. Закона о јавним предузећима, чланом 21. Оснивачког акта и чланом 21. Статута, прописано је да је Предузеће дужно да део остварене добити уплати у буџет општине Бујановац, по завршном рачуну за претходну годину, а да се висина и рок за уплату добити утврђује у складу са законом и Одлуком о буџету општине за наредну годину. Одлуком о буџету општине Бујановац није утврђена висина и рок за уплату добити остварене у ЈП „Комуналац“ Бујановац.

Привремени орган Предузећа је дана 28. јуна 2018. године донео Одлуку да се не врши расподела нето добитка оствареног у 2017. години у износу од 129 хиљада динара. Такође, по одлуци Привременог органа, није извршена расподела ни нето добитка оствареног у ранијим годинама у укупном износу од 43.692 хиљаде динара (у 2016. години у износу од 16.585 хиљада динара, у 2015. години у износу од 25.106 хиљада динара и у ранијим годинама у износу од 2.001 хиљаде динара).

6.1.10.4. Губитак ранијих година

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало губитак ранијих година у износу од 59.390 хиљада динара. Губитак је настао 2014. и ранијих година и није вршено покриће из нераспоређене добити.

³⁰ „Службени лист СРЈ“, бр. 29/96, ..., 36/02

6.1.11. Дугорочна резервисања

Табела број 18 — Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције	29.787	27.183
Укупно	29.787	27.183

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 29.787 хиљада динара у целости се односе на резервисања за отпремнине запослених.

Промене на резервисањима за отпремнине запослених у току 2017. године приказане су у табели која следи:

Табела број 19 — Промене на резервисањима за отпремнине запослених у току 2017. године

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Стање на дан 1. јануар 2017. године	27.183
Искоришћена резервисања у току године	-
Нова резервисања на терет расхода периода (Напомена 6.2.2.6.)	2.604
Стање на дан 31. децембар 2017. године	29.787

Преглед формирања дугорочних резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију по годинама може се табеларно представити на следећи начин:

Табела број 20 — Преглед формирања резервисања по годинама

-у хиљадама динара-

Датум резервисања	Број запослених коригован за промене у току године	Број запослених за које је извршено резервисање	Разлика	Износ резервисања на крају извештајног периода
1	2	3	(2-3)	4
2009. године	174	174	-	9.093
2010. године	169	173	4	2.521
2011. године	170	-	(170)	-
2012. године	182	181	(1)	3.365
2013. године	179	175	(4)	3.549
2014. године	178	175	(3)	3.354
2015. године	184	177	(7)	2.756
2016. године	185	184	(1)	2.545
2017. године	198	195	(3)	2.604
Укупно				29.787

Предузеће је од 2009. године (осим 2011. године) самостално вршило обрачун резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију на крају сваког извештајног периода на основу програмског пакета за обрачун трошкова резервисања отпремнина, који је у ту сврху Предузеће набавило од трећег лица. У

поступку ревизије није нам достављен актуарски обрачун, већ само прегледи обрачунатих резервисања за трошкове отпремнина по годинама.

Налаз: Предузеће није дугорочна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених исказана на дан 31. децембар 2017. године у износу од 29.787 хиљада динара обрачунавало у складу са захтевима Одељка 28 МСФИ за МСП — Примања запослених. Наиме, Предузеће је на крају сваког извештајног периода, обрачунавало и евидентирало резервисања за све запослене према броју година до одласка у пензију, односно према пројектованом датуму одласка у пензију, не изузимајући из укупног обрачуна износ резервисања за све претходне године за сваког запосленог појединачно (нпр. приликом обрачуна резервисања на дан 31. децембар 2017. године као датум првог обрачуна резервисања примењен је 31. децембар 2016. године). Поступајући на наведени начин, Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило укидање неискоришћених дугорочних резервисања. Такође, постоји разлика између броја запослених који је утврђен на основу података о промени броја запослених (из евиденције запослених) и броја запослених за које је извршено резервисање. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Ризик: Неодмеравањем резервисања за отпремнине приликом одласка запослених у пензију на крају извештајног периода, јавља се ризик од нереалног исказивања обавеза и резултата пословања у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 28.15 Одељка 28 МСФИ за МСП — Примања запослених, изврши одмеравање обавезе по основу резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.12. Одложене пореске обавезе

На позицији одложених пореских обавеза, а према писаном образложењу одговорног лица, грешком су евидентирани донације примљене 2006. године у износу од 1.033 хиљаде динара, које су у истом износу исказане и на дан 31. децембар 2017. године.

Налаз: Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања одложених пореских обавеза, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Одложене пореске обавезе у складу са захтевима Одељка 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање одложених пореских обавеза на дан 31.12.2017. године у износу од 1.033 хиљаде динара.

Ризик: Невршењем пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик да исказано стање обавеза неће одговорати стварном стању.

Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да након извршеног пописа одложених пореских обавеза утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 1.100 хиљада динара (у 2016. години у износу од 1.100 хиљада динара) односе се на авансе примљене од Општине Бујановац који потичу из ранијих година (пре 2005. године).

Налаз: Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања примљених аванса, депозита и кауције, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Примљени аванси, депозити и кауције у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање примљених аванса, депозита и кауције на дан 31.12.2017. године у износу од 1.100 хиљада динара.

Ризик: Невршењем пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик да исказано стање обавеза неће одговарати стварном стању.

Препорука број 24: Препоручује се Предузећу да након извршеног пописа примљених аванса, депозита и кауције утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.14. Обавезе из пословања

Табела број 21 — Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добављачи у земљи	79.198	85.562
Укупно	79.198	85.562

Преглед најзначајнијих добављача у земљи дат је у табели која следи:

Табела број 22 — Преглед најзначајнијих добављача у земљи

- у хиљадама динара-

Назив добављача	2017. година
ПД „Југоисток“ д.о.о., Ниш огранак ЕД Врање	60.595
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Београд	4.526
ЈП „ЕПС“ д.о.о., Београд	2.934
„Gazela импекс“ д.о.о., Крушевац	2.347
ЈП Дирекција за изградњу Бујановац- у ликвидацији	1.138
„Fortuna“ д.о.о., Бобиште, Лесковац	811

Назив добављача	2017. година
„Astera plus“ д.о.о., Ниш	723
Завод за јавно здравље Врање, Врање	587
Предузеће за путеве Врање а.д – у стечају, Врање	586
Остали добављачи	4.951
Укупно	79.198

Обавеза према ПД „Југоисток“ д.о.о., Ниш огранак ЕД Врање исказана на дан 31. децембар 2017. године у износу од 60.595 хиљада динара односи се на део неизмиреног дуга за електричну енергију (71 рата), у складу са Споразумом о регулисању дуга број 3727 од 29. новембра 2013. године закљученог између ПД „Југоисток“ д.о.о., Ниш огранак ЕД Врање и Предузећа. Наведеним Споразумом, неизмирени доспели дуг за електричну енергију који је на дан 31. мај 2013. године износио 102.414 хиљада динара репрограмиран је на 120 једнаких месечних рата и то почев од 25. децембра 2013. године, закључно са последњом ратом која доспева 25. новембра 2023. године, уз обавезу Предузећа да се придржава рокова за измирење одложеног дуга. У периоду отплате репрограмираног дуга ПД „Југоисток“ д.о.о., Ниш огранак ЕД Врање неће обрачунавати камату на износ одложеног дуга.

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

Плаћени аванси добављачима

Налаз: Предузеће је на дуговној страни рачуна — Добављачи у земљи, евидентирало преplate добављачима у укупном износу од 7.337 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 15. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на наведени начин, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, извршило пребијање дуговне и потражне стране рачуна — Добављачи у земљи и истовремено мање исказало плаћене авансе за залихе и услуге и обавезе према добављачима у земљи за износ од 7.337 хиљада динара.

Ризик: Неправилним евидентирањем плаћених аванса јавља се ризик од нереалног исказивања обртне имовине и краткорочних обавеза у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 25: Препоручује се Предузећу да, у наредном извештајном периоду приликом састављања финансијских извештаја, плаћене авансе за залихе и услуге (преplate добављачима) евидентира у складу са одредбама члана 15. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.15. Остале краткорочне обавезе

Табела број 23 — Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	434	434
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	(5.055)	(5.055)
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	8.313	10.482
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.192	14.825
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	(69)	(51)
Свега	13.815	20.635
Друге обавезе		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године	(55)	(55)
Остале обавезе	(5.044)	(5.044)
Свега	(5.099)	(5.099)
Укупно	8.716	15.536

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 8.716 хиљада динара односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада из ранијих година. Предузеће је са Министарством финансија Републике Србије и Општином Бујановац склопило Споразум о одлагању плаћања пореског дуга број 3411 од 17. марта 2014. године, којим је предвиђено плаћање у 48 месечних рата. У складу са записником о усаглашењу стања дуга број 030-47-03-00008/2014-Г5Ц02 од 10. јануара 2014. године, утврђен је главни порески дуг у износу од 34.051 хиљада динара.

Предузеће је закључно са 31. децембром 2017. године извршило уплату 45 рата у складу са Споразумом, односно укупно 31.921 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2018. године наставило са отплатом рата по наведеном Споразуму. Предузеће је доставило Обавештење Министарства финансија – Пореске управе, Филијала Бујановац број 030-433-00-00516/2018-К5Ц02 од 23. априла 2018. године, у коме се наводи да је измирен целокупан износ пореског дуга од 34.051 хиљада динара.

Налаз: Предузеће није спровело одговарајућа књижења у складу са пореским актима (Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга и Записником о усаглашењу са Министарством финансија – Пореском управом), што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, због чега није било могуће потврдити исказано стање обавезе по основу зарада и накнада зарада и других обавеза на дан 31. децембар 2017. године укупном у износу од 8.716 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће не изврши усаглашавање Осталих краткорочних обавеза са Министарством финансија – Пореском управом, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 26: Препоручује се Предузећу да евиденцију Осталих краткорочних обавеза у својим пословним књигама усклади са Министарством финансија – Пореском управом, Филијала Бујановац и ефекте усклађивања евидентира у својим пословним књигама, у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 1.789 хиљада динара (у 2016. години у износу од 677 хиљада динара) обухватају обавезу за порез на додату вредност исказану у пореској пријави за период од 1.12.2017. до 31.12.2017. године у износу од 803 хиљаде динара, обавезу по основу пореза на додату вредност из 2013. године у износу 808 хиљада динара, обавезе по основу пореза на додату вредност по основу сопствене потрошње из 2015. године у износу од 119 хиљада динара и остале обавезе за порез на додату вредност које потичу из ранијих година у износу од 59 хиљада динара.

Налаз: Предузеће није спровело одговарајућа књижења у складу са пореским актима (Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга и Записником о усаглашењу са Министарством финансија – Пореском управом), што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, због чега није било могуће потврдити исказано стање обавеза по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2017. године у укупном износу од 986 хиљада динара.

Ризик: Неусклађеност евиденција у пословним књигама Предузећа са евиденцијом у Министарству финансија, Пореске управе Филијала Бујановац представља ризик да су нетачни подаци исказани у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 27: Препоручује се Предузећу да евиденцију Обавезе по основу пореза на додату вредност у својим пословним књигама усклади са Министарством финансија – Пореском управом, Филијала Бујановац и ефекте усклађивања евидентира у својим пословним књигама, у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 24 — Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе за порез из резултата	241	31
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	113	114
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	412	402
Укупно	766	547

Обавезе за порез из резултата исказане у износу од 241 хиљаде динара односе се на обавезу за порез на добит за 2017. годину у износу од 210 хиљада динара (Напомена 6.2.8.) и обавезу за порез на добит која потиче из ранијих година (пре 2005. године) у износу од 31 хиљаде динара.

Налаз: Код утврђивања пореза на добит правних лица Предузеће није у пословним књигама евидентирало обавезу за порез на добит правних лица у износу од 1.417 хиљада динара исказану у пореској пријави за утврђивање пореза на добит правних лица на Обрасцу ПДП за период 1.1. - 31.12.2016. године. Поступајући на наведени начин, Предузеће је у својим пословним књигама мање исказало обавезе за порезе на добит правних лица утврђених за 2016. годину и више резултат ранијих година у укупном износу од 1.417 хиљада динара.

Ризик: Неутврђивањем обавезе за порез на добит, јавља се ризик од нереалног исказивања обавеза и резултата у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 28: Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама евидентира обавезе по основу пореза на добит правних лица утврђених за 2016. годину у укупном износу од 1.417 хиљада динара, у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане у износу од 113 хиљада динара односе се на обавезе за порез на имовину у износу од 52 хиљаде динара и порез на регистровано оружје у износу од 61 хиљаде динара.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 412 хиљада динара односе се на обавезе за комуналну таксу у износу од 161 хиљаде динара, обавезе за порез на трошкове превоза запослених у износу од 244 хиљаде динара и обавезе за порез на доходак грађана у износу од 7 хиљада динара.

6.1.18. Пасивна временска разграничења

Табела број 25 — Структура пасивних временских разграничења

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Унапред обрачунати трошкови	2.344	981
Разграничени зависни трошкови набавке	32	32
Одложени приходи и примљене донације	96.172	82.142
Остала пасивна временска разграничења	57.440	56.764
Укупно	155.988	139.919

Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 2.344 хиљаде динара односе се на укалкулисану електричну енергију за децембар 2017. године у износу од 1.363 хиљаде динара и обавезу по основу укалкулисане електричне енергије из ранијих година у износу од 981 хиљаде динара.

Разграничени зависни трошкови набавке исказани у износу од 32 хиљаде динара односе се на обавезу по основу продатог, а нефактурисаног отпада из ранијих година.

Налаз: Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања обавеза (унапред обрачунати трошкови и разграничени зависни трошкови набавке), односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Пасивна временска разграничења у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 1.013 хиљада динара.

Ризик: Невршењем пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик да исказано стање обавеза неће одговарати стварном стању.

Препорука број 29: Препоручује се Предузећу да након извршеног пописа обавеза (унапред обрачунати трошкови и разграничени зависни трошкови набавке) утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Одложени приходи и примљене донације исказани су на дан 31. децембар 2017. године у износу од 96.172 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 26 — Структура одложених прихода и примљених донација

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Примљене донације - Општина Бујановац	95.625
Примљене донације - Република Србија Национална служба за запошљавање, Филијала Врање	547
Укупно	96.172

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у току 2017. године приказане су у табели која следи:

Табела број 27 — Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама

- у хиљадама динара-

Опис	2017. година
Стање на дан 1. јануар 2017. године	82.143
Повећање у току године по основу примљених средстава	23.120
Смањење у току године у корист прихода	(9.091)
Стање на дан 31. децембар 2017. године	96.172

Стање одложених прихода и примљених донација на дан 1. јануар 2017. године исказано у износу од 82.143 хиљаде динара обухвата средства примљена од Општине Бујановац у износу од 81.596 хиљада динара и средства примљена од РС Национална служба за запошљавање, Филијала Врање у износу од 547 хиљада динара. За наведена примљена средства која потичу из ранијих година, Предузеће не поседује аналитичку евиденцију по пројектима и инвестицијама, тако да није било могуће

утврдити по ком основу је Предузеће примило средства као и за које намене је иста утрошило.

Повећање у току године исказано у износу од 23.120 хиљада динара у целости се односи на средства примљена од Општине Бујановац која су одређена Предузећу Одлуком о буџету Општине Бујановац за 2017. годину. На основу Посебног програма за коришћење буџетске помоћи за 2017. годину, сачињен је преглед примљених донација према њиховој намени:

Табела број 28 — Преглед примљених донација у 2017. години према њиховој намени
-у хиљадама динара-

Намена примљених средстава	2017. година
Репрограм за исплату дуга за електричну енергију	10.241
Репрограм за исплату дуга за порезе и доприносе	2.838
Бушотина за бунар у селу Кончуљ	2.478
Фекалне пумпе	1.789
Фекална канализација у селу Велики Трновац	1.390
Водомери 3/4	800
Продужетак фекалне канализације	754
Санација водоводне мреже у селу Осларе	500
Две пумпе за воду за извориште Бујановац	454
Блок компресора	422
Ограђивање бунара на изворишту (градски водовод)	400
Контејнери од 1,1м ³	390
Бустер станица Кршевица	300
Поправка дозир пумпи за извориште Турија	198
Пумпе за воду за Сејаче	166
Укупно	23.120

Смањење у току године у корист прихода исказано у укупном износу од 9.091 хиљада односи се на укидање одложених прихода по основу примљених донација и то: приходе повезане са осталим средствима и трошковима за чије покриће су донације и намењене (у висини изведених радова) у износу од 8.832 хиљаде динара и приходе повезане са средствима која се амортизују, чија је набавка условљена примљеним донацијама у износу од 259 хиљада динара (Напомена 6.2.1.2.). Предузеће је приходе повезане са осталим средствима и трошковима за чије покриће су донације и намењене (у висини изведених радова) у износу од 8.832 хиљаде динара евидентирало у оквиру групе рачуна Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту уместо у оквиру групе рачуна Приходи по основу условљених донација, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Налаз: Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања одложених прихода и примљених донација исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 96.172 хиљаде динара, у складу са захтевима Одељка 24 МСФИ за МСП — Државна давања, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Предузеће не поседује аналитичку

евиденцију примљених донација по пројектима и инвестицијама у износу од 83.093 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. Нисмо били у могућности да потврдимо по ком основу је Предузеће примило и утрошило наведена средства.

Ризик: Невођењем аналитичке евиденције примљених донација, као и неутврђивањем основа пријема средстава и начина трошења, јавља се ризик од нереалног исказивања одложених прихода и примљених донација у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 30: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима Одељка 24 МСФИ за МСП – Државна давања, изврши одмеравање примљених донација исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 96.172 хиљаде динара и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Остала пасивна временска разграничења исказана у износу од 57.440 хиљада динара могу се табеларно представити на следећи начин:

Табела број 29 — Структура осталих пасивних временских разграничења

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Накнада за проширење изворишта (инвестициони динар)	42.301
Накнада за коришћење водног добра и испуштену воду	8.926
Ослобођен промет са правом на одбитак пореза на додату вредност	4.055
Такса за депонију	1.744
Месни самодопринос	414
Укупно	57.440

Накнада за проширење изворишта (инвестициони динар) исказана у износу од 42.301 хиљаде динара односи се на средства која су по одлуци Управног одбора Предузећа из 1997. године и у складу са тада важећим ценовником, фактурисана физичким и правним лицима и закључно са децембром 2014. године евидентирана на овом рачуну. Намена накнаде је инвестиционо одржавање водоводне и канализационе мреже и проширење постојећег градског водовода. Од 1. јануара 2015. године Предузеће наведену накнаду фактурише свим корисницима уз рачун за воду процентуално од вредности утрошене воде и као таква представља приход Предузећа (Напомена 6.2.1.1.).

Накнада за коришћење водног добра и испуштену воду исказана у износу од 8.926 хиљада динара односи се на задужења корисника (привреде и грађана) по основу Решења Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Републичке дирекције за воде, Београд (Напомена 6.2.2.7.).

Ослобођен промет са правом на одбитак исказан у износу од 4.055 хиљада динара потиче из ранијих година, а према писаном образложењу одговорног лица односи се на задужења корисника по основу накнаде за коришћење водног добра и испуштену воду из 2012. и 2013. године, која је евидентирана у ПППДВ пријавама као ослобођен промет са правом на одбитак пореза на додату вредност.

Такса за депонију исказана у износу од 1.744 хиљаде динара представља таксу за одржавање депоније коју је Предузеће фактурисало корисницима ранијих година (пре 2005. године).

Месни самодопринос исказан у износу од 414 хиљада динара потиче из ранијих година (пре 2005. године).

Налаз: Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања обавеза (остала пасивна временска разграничења осим накнаде за коришћење водног добра и испуштenu воду), односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Пасивна временска разграничења у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање обавеза (остала пасивна временска разграничења) на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 48.514 хиљада динара.

Ризик: Невршењем пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик да исказано стање обавеза неће одговарати стварном стању.

Препорука број 31: Препоручује се Предузећу да након извршеног пописа обавеза (остала пасивна временска разграничења осим накнаде за коришћење водног добра и испуштenu воду) утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељка 10 МСФИ за МСП — Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.19. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 1.221 хиљаде динара односи се на пијачне квите за наплату пијачне таксе за чије намене су штампане, а које се више од 10 година не користе. Наведене квите су на основу Одлуке о усвајању извештаја о извршеном редовном годишњем попису за 2014. годину отписане односно искњижене из пословних књига, али до дана вршења ревизије нису комисијски уништене. Према писаном образложењу одговорних лица, ванбилансна евиденција која је исказана у финансијским извештајима за 2017. годину (као и за 2016., 2015. и 2014. годину) је техничка грешка приликом попуњавања обрасца Биланс стања.

6.2. Биланс успеха

Табела број 30 — Преглед укупних прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	211.865	169.901	41.964
Финансијски	388	370	18
Усклађивање вредности остале имовине	-	39.537	(39.537)
Остали	445	2.551	(2.106)
Укупно (Напомена 6.2.8.)	212.698	212.359	339

6.2.1. Пословни приходи

Табела број 31 — Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје производа и услуга	211.495	182.373
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	259	399
Други пословни приходи	111	480
Укупно	211.865	183.252

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 32 — Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Приходи од продаје воде	75.514
Приходи од услуга изношења смећа	54.154
Приходи од продаје топлотне енергије (услуге грејања)	23.454
Приходи од извођења радова (услуге трећим лицима)	17.031
Приходи од уклањања отпадних вода (канализација)	14.224
Приходи од услуга одржавања јавне хигијене	9.086
Приходи од накнаде за проширење изворишта - градског водовода и одржавања градске депоније (инвестициони динар)	8.468
Приходи од пијачних услуга	4.486
Приходи од погребних услуга	4.130
Приходи од услуга одржавања зелених површина	948
Укупно	211.495

Приходи од продаје топлотне енергије исказани у износу од 23.454 хиљаде динара остварени су по основу испоруке топлотне енергије правним лицима (предузећа, установе и институције) у износу од 21.900 хиљада динара и физичким лицима (домаћинства-станари зграде) у износу од 1.554 хиљаде динара.

Налази:

Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, што није у складу са чланом 17. Закона о енергетици;

Предузеће није поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2016/2017 и 2017/2018 до 1. септембра 2016. године односно 1. септембра 2017. године, прописан тачком 10.1. и 10.2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и на тај начин није утврдило цену снабдевања крајњег купца топлотном енергијом прописан чланом 2. Уредбе и није вршило обрачун утрошка топлотне енергије крајњим корисницима у току 2017. године и у ранијим годинама по потрошњи, већ по јединици грејне површине у складу са одредбама члана 363. Закона о енергетици.

Предузеће није закључило уговоре о снабдевању топлотном енергијом са свим крајњим купцима топлотне енергије, што није у складу са чланом 360. Закона о енергетици, којим је дефинисано да су снабдевач топлотном енергијом и крајњи купац дужни да закључе писани уговор о снабдевању топлотном енергијом;

Предузеће није донело Правилник о раду дистрибутивног система, иако је чланом 358. став 1. Закона о енергетици прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе;

Ризик: Уколико Предузеће не обавља енергетску делатност у складу са законским прописима, постоји ризик да Оснивач неће имати контролу над развојем енергетике на територији Општине Бујановац.

Препорука број 32: Препоручује се Предузећу, да у наредном периоду, поднесе захтев надлежном органу за добијање лиценце за обављање енергетске делатности, настави са активностима на закључивању уговора о снабдевању топлотном енергијом са крајњим купцима топлотне енергије, донесе правилник о раду дистрибутивног система уз сагласност Оснивача као и да поднесе захтев надлежном органу за одобравање цена снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Предузеће је у 2017. години примењивало Ценовник комуналних производа и услуга број 8391 од 16. новембра 2015. године, усвојен Одлуком Привременог органа, на који је Општинско веће Општине Бујановац дало сагласност Одлуком број 02-86/15-03 од 1. децембра 2015. године, као и Ценовник комуналних производа и услуга број 2706 од 29. августа 2017. године који је усвојен Одлуком Привременог органа број 2712 од 29. августа 2017. године, а Општинско веће Општине Бујановац дало сагласност Одлуком број 02-24/17-03 од 9. октобра 2017. године.

Наведеним Ценовницима одређена је цена коришћења воде, уклањања отпадних вода (канализације), изношење смећа, испоруке топлотне енергије, погребних услуга, инвестиционог динара и закупа пословног простора.

Цене пијачних услуга утврђене су Ценовником за услуге у области промета број 9206 од 16. децембра 2015. године који није усвојен Одлуком Привременог органа нити дата сагласност Оснивача на исти.

Цене услуга одржавања и уређења јавних зелених површина за 2017. годину утврђене су Ценовником број 1052 од 15. марта 2017. године, који није усвојен Одлуком Привременог органа нити дата сагласност Оснивача на исти.

Предузеће је у току 2017. године без донетог ценовника фактурисало Оснивачу извршене услуге одржавања јавне хигијене.

Налаз: Предузеће је у 2017. години примењивало Ценовник за услуге у области промета и Ценовник за одржавање и уређење јавних зелених површина, који нису усвојени Одлуком Привременог органа, нити је дата сагласност Оснивача на исте, што није у складу са чланом 45. став 1. тачка 15) Статута Предузећа и чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима. Такође, Предузеће нема донет ценовник на основу кога се врши фактурисање Оснивачу на име извршених поверених послова (одржавања јавне хигијене), што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима.

Ризик: Цене комуналних услуга нису под контролом Оснивача.

Препорука број 33: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду одлукама органа управљања усвоји Ценовник за услуге у области промета (Ценовник пијачних услуга), Ценовник за одржавање и уређење јавних зелених површина и Ценовник вршења услуга одржавања јавне хигијене и исте достави Општинском већу Општине Бујановац, у циљу прибављања сагласности у смислу члана 69. Закона о јавним предузећима.

6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично у целости се односе на приходе по основу условљених донација односно приходе повезане са средствима која се амортизују, чија је набавка условљена примљеним донацијама исказане у износу од 259 хиљада динара (Напомена 6.1.8.).

6.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани у износу од 111 хиљада динара у целости се односе на приходе остварене по основу наплаћене закупнине пословног простора, а у складу са уговором закљученим 2016. године.

6.2.2. Пословни расходи

Табела број 33 — Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала	7.840	8.760
Трошкови горива и енергије	33.543	25.466
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	112.646	109.527
Трошкови производних услуга	4.177	1.361
Трошкови амортизације	3.008	5.970
Трошкови дугорочних резервисања	2.604	2.545
Нематеријални трошкови	6.083	8.930
Укупно	169.901	162.559

6.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 34 — Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за израду	7.391	8.313
Трошкови осталог материјала (режијског)	449	447
Укупно	7.840	8.760

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 7.391 хиљаде динара односе се на утрошен основни материјал за израду у износу од 7.345 хиљада динара и утрошен остали материјал у износу од 46 хиљада динара.

Утрошен основни материјал за израду у износу од 7.345 хиљада динара обухвата утрошен материјал у циљу обављања основне и осталих делатности које су поверене Предузећу (водоводни и канализациони материјал, материјал за одржавање јавне хигијене и зелених јавних површина, грађевински материјал, електроматеријал, шрафовску робу и слично) и резервне делове за одржавање механизације Предузећа.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 449 хиљада динара највећим делом у износу од 367 хиљада динара односе се на трошкове канцеларијског материјала и остале трошкове режијског материјала у износу од 82 хиљаде динара.

6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Табела број 35 — Трошкови горива и енергије

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Трошкови електричне енергије	20.292
Трошкови мазута (уље за ложење) за грејање пословних објеката и станова у Бујановцу	7.360
Трошкови горива (Евро дизел и безоловни бензин Евро Премијум БМБ 95, уље и мазиво) за теретна, путничка и возила специјалне намене и ситну механизацију	5.891
Укупно	33.543

У циљу праћења потрошње и контроле трошкова горива Предузеће је према својим потребама комисијски тестирало моторна возила и грађевинске машине и након тога усвојило Нормативе о испитивању потрошње погонског горива и мазива на моторним возилима и грађевинским машинама у ЈП „Комуналац“, Бујановац, који су нам дати на увид у поступку ревизије, и то:

- 1) Норматив о испитивању потрошње погонског горива и мазива на моторним возилима и грађевинским машинама у ЈП „Комуналац“, Бујановац број 2820 од 5. децембра 2003. године;
- 2) Норматив о испитивању потрошње погонског горива и мазива на моторним возилима и грађевинским машинама у ЈП „Комуналац“, Бујановац број 3313 од 30. децембра 2011. године;
- 3) Норматив о испитивању потрошње погонског горива и мазива на моторним возилима и грађевинским машинама у ЈП „Комуналац“, Бујановац број 882 од 16. априла 2013. године;
- 4) Норматив о испитивању потрошње погонског горива и мазива на моторним возилима и грађевинским машинама за 2015. годину ЈП „Комуналац“, Бујановац број 3497 од 30. априла 2015. године;
- 5) Списак возила о извршеном нормирању потрошње горива број 6146 од 8. децембра 2016. године.

Увидом у месечне и годишњи преглед потрошње горива, у којима су исказана задужења и раздужења горива обрачуната применом наведених норматива, утврђена су одступања од Норматива односно утврђени су вишкови и мањкови код већег броја возила и грађевинских машина. Одлуком о усвајању Извештаја о извршеном редовном годишњем попису за 2017. годину, утврђени вишкови и

мањкови по овом основу су евидентирани на терет одговорних лица (рачунопологача) (Напомена 6.1.7.1.).

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада за 2017. годину, у пословним књигама Предузећа, исказани у укупном износу од 112.646 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 36 — Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи
- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	89.876	88.852
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.656	17.034
Трошкови накнада по уговору о делу	481	32
Остали лични расходи и накнаде	4.633	3.609
Укупно	112.646	109.527

Трошкови зарада и накнаде зарада

Обрачун и исплата зарада и накнада зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима³¹, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Правилником о заради, накнади зараде и другим примањима у ЈП „Комуналац“, Бујановац, Правилником о награђивању и кажњавању запослених у ЈП „Комуналац“, Бујановац, уговорима о раду и Програмом пословања за 2017. годину.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе у општини Бујановац за 2016. годину, број 04-10/16 од 5. фебруара 2016. године, утврђен је број од 168 запослених. Одлуком Привременог органа расписани су интерни конкурси у ЈП „Комуналац“, Бујановац, у оквиру одобреног максималног броја запослених у складу са Одлуком о изменама одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе у општини Бујановац, број 02-233/16 од 29. децембра 2016. године, којом је повећан број запослених на 204.

Интерним конкурсима који су објављени 22. маја и 5. октобра 2017. године, предвиђен је пријем у радни однос на неодређено време за 21 извршиоца, на радним местима у оквиру финансијског, правног и техничког сектора и по основу тога донет Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места у ЈП „Комуналац“ Бујановац број 1554 од 10. маја 2017. године. Након спроведеног конкурса потписани су уговори о раду са 17 запослених, на неодређено време. Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе у општини Бујановац за 2017. годину, број 02-96/17 од 30. новембра 2017. године, смањен је број запослених на 166, што је довело до тога да

³¹ „Службени гласник РС“, број 27/2014

Предузећа има већи број запослених од броја утврђеног Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време.

Трошкови зарада и накнада зарада у Програму пословања Предузећа за 2017. годину планирани су у износу од 107.779 хиљада динара, а реализовани су у износу од 89.876 хиљада динара и у оквиру су планираних средстава Програмом пословања за 2017. годину.

Председник Привременог органа ЈП „Комуналац“, Бујановац донео је Правилник о заради, накнади зараде и другим примањима број 3004 од 6. априла 2015. године, чија је примена била предвиђена до усвајања Колективног уговора, као и Правилник о награђивању и кажњавању запослених број 3778 од 12. маја 2015. године, на које Оснивач није дао претходну сагласност. Наведеним правилницима нису уређена права, обавезе и одговорности из радног односа.

Налаз: Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, имало Општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3. Закона о раду.

Ризик: Недоношењем Општег акта којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, јавља се ризик исплате зарада, накнада зарада и других примања супротно Закону о раду.

Препорука број 34: Препоручује се Предузећу да донесе Општи акт у складу са одредбама члана 3. Закона о раду.

Обрачун и исплата увећане зараде, по основу временаведеног на раду, вршен је у висини 0,4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, а накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености у трајању до 30 дана, у висини 65% од просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, при чему није била нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, када је спреченост за рад била проузрокована болешћу или повредом ван рада.

Исплата накнаде трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) вршена је у износу од 1.000 динара месечно, док исплата регреса за коришћење годишњег одмора у току 2017. године није вршена.

Предузеће је било у обавези да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Чланом 3. Уредбе дефинисано је да је Предузеће пре вршења исплате и подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, дужно да обрачуната средства за исплату зарада запослених, на Обрасцу ЗИП-1, достави на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, као и да Предузеће не може извршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1.

Налаз: Предузеће је у току 2017. године, вршило исплату зарада запосленима, без овере Образаца ЗИП-1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Ризик: Вршењем исплате зарада пре извршене контроле усклађености података о зарадама и броју запослених са подацима из Програма пословања и без овере Образаца ЗИП-1 од стране надлежних органа, јавља се ризик исплате зарада и накнаде зарада без контроле Оснивача.

Препорука број 35: Препоручује се Предузећу да пре вршења исплате и подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1, достави на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Програмом пословања за 2017. годину утврђена је маса зарада за 186 запослених, а просечан број запослених у току 2017. године износио је 196.

Табела број 37 — Табела структуре зарада

-у хиљадама динара-

Зараде и накнаде зарада	2017. година
Редован рад	51.832
Стимулација	20.230
Накнада зарада за годишњи одмор	6.631
Минули рад	3.134
Ноћни рад	2.240
Топли оброк	1.960
Накнаде зараде за државни и верски празник који је нерадни дан	1.462
Накнада зараде за боловање до 30 дана	1.060
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	861
Плаћено одсуство	305
Доплата до минималне зараде	161
Укупно	89.876

Стимулација

Правилником о награђивању и кажњавању запослених у ЈП „Комуналац“, Бујановац, прописано је да висину стимулације запослених одређује директор, а да се успешност сваког запосленог мери на основу личног доприноса у остваривању добити предузећа, оствареног учинка мерењем појединачних радних операција, квалитета рада и односа према раду и средствима за рад, сваког месеца за претходни месец. На основу утврђених критеријума (савесност запосленог у извршавању послова, допринос успешном пословању предузећа, уштеда и рационализација обављеног посла, однос према средствима за рад и однос према запосленима) висина стимулације одређује се процентуално за сваког запосленог, у распону од 0% до 30%.

Налаз: Предузеће је за време примене Закона о привременом уређивању основица донело Правилник о награђивању и кажњавању запослених број 3778 од 12. маја 2015. године, којим је прописана стимулација запослених у распону од 0% до 30% и поред тога што је чланом 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи,

односно уведе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог Закона. Предузеће је у току 2017. године извршило обрачун и исплату стимулације у висини од 30% свим запосленима, у укупном износу од 20.230 хиљада динара.

Ризик: Увођењем нових елемената за обрачун зарада, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, јавља се ризик од повећаног одлива средстава.

Препорука број 36: Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани у износу од 481 хиљаде динара односе се на исплату накнада по основу ангажовања физичких лица у току 2017. године.

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 38 — Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	3.525
Трошкови отпремнина	808
Солидарна помоћ	176
Накнаде трошкова превоза на службеном путу	124
Укупно	4.633

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада исказане у износу од 3.525 хиљада динара односе се на превоз запослених на рад и са рада за 2017. годину. Обрачун и исплата трошкова извршена је у висини месечне цене превозне карте у јавном саобраћају.

Трошкови отпремнина исказани у износу од 808 хиљада динара односе се на отпремнине исплаћене шесторици запослених приликом одласка у старосну и инвалидску пензију у току 2017. године. Исплата је извршена на основу решења Председника Привременог органа у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Солидарна помоћ исказана у износу од 176 хиљада динара односи се на помоћ запосленом у случају болести или смрти члана његове уже породице. Солидарне помоћи су исплаћене на основу решења Председника Привременог органа.

Накнаде трошкова превоза на службеном путу исказане у износу од 124 хиљаде динара односе се на трошкове дневница и превоза на службеним путовањима у земљи.

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Табела број 39 — Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови транспортних услуга	1.079	473
Трошкови услуга одржавања	2.980	768
Трошкови закупнина	101	117
Трошкови рекламе и пропаганде	17	3
Укупно	4.177	1.361

Трошкови транспортних услуга исказани у укупном износу од 1.079 хиљада динара обухватају трошкове поштанских услуга и услуге мобилне и фиксне телефоније у износу од 951 хиљаде динара и остале транспортне услуге (услуге превоза робе и материјала) у износу од 128 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 2.980 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

Табела број 40 — Трошкови услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови услуга одржавања возила за специјалне намене и теретних возила	1.239
Трошкови услуга одржавања водоводне и канализационе мреже	850
Трошкови услуга одржавања опреме	279
Трошкови осталих услуга одржавања	612
Укупно	2.980

Трошкови услуга одржавања возила (специјална и теретна) исказани у износу од 1.239 хиљада динара обухватају поправке грађевинских машина грејдера и багера које је извршио В.Р., „Muhamed Avdilji“, Велики Трновац, у износу од 695 хиљада динара, репарацију клипних пумпи и хидрауличних цилиндара на специјалним возилима које је извршио „Hydro Norma“ Сервис хидраулике и пнеуматике, Врање у износу од 310 хиљада динара и одржавање камиона „Ivesco“ које је извршио „Astera plus“ д.о.о., Ниш у износу од 234 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања водоводне и канализационе мреже исказани у износу од 850 хиљада динара обухватају одржавање центрифугалне пумпе на водоводној мрежи које је извршио „Hidro Elektro“ д.о.о., Инђија у износу од 465 хиљада динара, ремонт електромотора муљне пумпе на канализационој мрежи које је извршио „Стандард електро-сервис“, Врање у износу од 254 хиљаде динара и ремонт фекалне пумпе на канализационој мрежи које је извршио „N.P.Co.“, Ниш у износу од 131 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања опреме исказани у износу од 279 хиљада динара односе се на сервис водомера које је извршио „Insa“ а.д., Земун.

Трошкови закупнина исказани у износу од 101 хиљаде динара односе се на закуп пословног простора за наплату комуналних услуга Предузећа, по основу

Уговора број 5639 од 25. новембра 2016. године закљученог са закуподавцем (физичко лице).

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 17 хиљада динара односе се на услуге израде рекламе за инкасантске службе и претплату на новине „Српски венац“.

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у укупном износу од 3.008 хиљада динара обухватају амортизацију грађевинских објеката у износу од 1.165 хиљада динара и амортизацију опреме у износу од 1.843 хиљаде динара (Напомене 6.1.2. и 6.1.3.).

6.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у 2017. години исказани у износу од 2.604 хиљаде динара (у 2016. години у износу од 2.545 хиљада динара) у целости се односе на резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију (Напомена 6.1.11).

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 41 — Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	2.387	2.358
Трошкови репрезентације	265	704
Трошкови премија осигурања	409	886
Трошкови платног промета	356	343
Трошкови чланарина	192	377
Трошкови пореза	1.309	1.351
Остали нематеријални трошкови	1.165	2.911
Укупно	6.083	8.930

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 2.387 хиљада динара односе се на следеће трошкове:

Табела број 42 — Структура трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови анализе воде	1.572
Трошкови одржавања софтвера	242
Трошкови стручне литературе и стручне публикације	202
Трошкови ревизије финансијских извештаја	162
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	61
Трошкови здравствених услуга	53
Трошкови других непроизводних услуга	95
Укупно	2.387

Трошкови анализе воде исказани у износу од 1.572 хиљаде динара односе се на узорковање воде за периодични микробиолошки преглед воде за пиће, подземних вода као и мерење резидуалног хлора, које је за потребе Предузећа извршио Завод за јавно здравље, Врање, по основу Уговора број 656 од 17. фебруара 2017. године.

Трошкови одржавања софтвера исказани у износу од 242 хиљаде динара односе се на услуге одржавања књиговодственог софтвера извршене од стране агенције „Lider Soft“, Врање по основу Уговора број 1098 од 11. јуна 2012. године и Анекс Уговора из 2016. године.

Трошкови стручне литературе и стручне публикације исказани у износу од 202 хиљаде динара односе се на претплате на правну базу Paragraf Lex д.о.о., Нови Сад и Привредни саветник д.о.о., Београд.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани у износу од 162 хиљаде динара односе се на услуге ревизије финансијских извештаја за 2016. годину по основу Уговора број 4064 од 30. августа 2016. закљученим са „HLB DST - Revizija“ д.о.о., Београд.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 265 хиљада динара у целисти се односе на трошкове конзумације хране и пића у угоститељским објектима.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 409 хиљада динара обухватају трошкове обрачунатих премија осигурања некретнина, постројења и опреме у износу од 220 хиљада динара, осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 156 хиљада динара и осигурања запослених од последица несрећног случаја у износу од 33 хиљаде динара, по полисама закљученим са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд и „Wiener Stadtische osiguranje“ а.д.о., Београд.

Трошкови платног промета исказани у износу од 356 хиљада динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне.

Трошкови чланарина исказани у износу од 192 хиљаде динара односе се на чланарине Привредној комори Србије и Регионалној привредној комори Лесковца.

Трошкови пореза исказани у износу од 1.309 хиљада динара односе се на следеће трошкове:

Табела број 43 — Структура трошкова пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Накнада за коришћење водног добра и испуштену воду	854
Порез на употребу моторних возила	444
Порез на регистровано оружје	11
Укупно	1.309

Накнада за коришћење водног добра и испуштену воду исказана у укупном износу од 854 хиљаде динара представља накнаду обрачунату у складу са чланом 2. став 1. тачка 5) и чланом 3. став 1. тачка 4) Уредбе о висини накнада за воде за 2017. годину³², а на основу Решења РС Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Републичке дирекције за воде о обрачуну и задужењу обвезника плаћања накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду за 2017. годину. Предузеће

³² „Службени гласник РС“, број 36/17

је, у складу са одредбама члана 155. Закона о водама³³, обвезник плаћања накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду, с обзиром да кроз систем јавног водовода дистрибуира грађанима, привредним друштвима и другим правним лицима воду за пиће и испушта отпадне воде.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 1.165 хиљада динара односе се на следеће трошкове:

Табела број 44 — Структура осталих нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Судски трошкови	477
Трошкови извршног поступка	391
Таксе (судске, административне, регистрационе)	276
Остали нематеријални трошкови (трошкови вештачења и слично)	21
Укупно	1.165

6.2.3. Финансијски приходи

Табела број 45 — Финансијски приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од камата (од трећих лица)	267	1.940
Остали финансијски приходи	121	107
Укупно	388	2.047

Приходи од камата (од трећих лица) исказани у износу од 267 хиљада динара највећим делом у износу од 225 хиљада динара односе се на приходе од камата по основу пријаве потраживања дужника ЈП „Дирекција за изградњу“, Бујановац – у ликвидацији.

Остали финансијски приходи исказани у износу од 121 хиљаде динара остварени су по основу наплаћене законске затезне камате по извршним судским решењима.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 370 хиљада динара (у 2016. години у износу од 1.790 хиљада динара) у целости се односе на расходе камата (према трећим лицима) чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 46 — Структура расхода камата (према трећим лицима)

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Кamate за неблагоприятно плаћене јавне приходе	286
Затезне камате у земљи	84
Укупно	370

Кamate за неблагоприятно плаћене јавне приходе исказане у износу од 286 хиљада динара највећим делом се односи на камату обрачунату за доспелу рату

³³ „Службени гласник РС“, број 30/10, 93/12 и 101/16

пореског дуга од 1. априла 2014. године до дана плаћања рате у складу са Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга.

6.2.5. 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 39.537 хиљада динара, односе се на обезвређење потраживања, односно на нове исправке вредности сумњивих и спорних потраживања од купаца – правних лица извршене у току 2017. године (Напомена 6.1.6.2.). Исправка вредности је извршена за следећа правна лица: ДП Пролеће, Бујановац — у стечају у износу од 20.406 хиљада динара, ДП Југосооп ехport- impoрт, Бујановац — у стечају у износу од 10.217 хиљада динара, Lagado д.о.о., Бујановац — у стечају у износу од 6.427 хиљада динара и ПК Yumco а.д., Врање у износу од 2.487 хиљада динара.

6.2.6. Остали приходи

Табела број 47 — Остали приходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Вишкови (Напомена 6.2.2.2.)	27	134
Остали непоменути приходи	418	612
Укупно	445	746

Остали непоменути приходи исказани у износу од 418 хиљада динара односе се на приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне (судски спор, књижна одобрења).

6.2.7. Остали расходи

Табела број 48 — Остали расходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	2.123	2.932
Остали непоменути расходи	428	572
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	-	1.606
Укупно	2.551	5.110

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у укупном износу од 2.123 хиљаде динара обухватају:

Табела број 49 — Структура расхода по основу директних отписа потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	
Директан отпис потраживања од купаца — отпис дуга због застарелости	1.385	
Директан отпис потраживања од купаца услед смрти лица, а по основу судских пресуда	738	
Укупно	2.123	

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 1.385 хиљада динара односе се на директан отпис потраживања од купаца (физичких лица у износу од 1.245 хиљада динара и правних лица у износу од 140 хиљаде динара), која су Одлуком Привременог органа о отпису дела дуга за коришћење комуналних услуга због застарелости број 109 од 10. јануара 2014. године искњижена из пословних књига. Наведеном Одлуком прописани су јединствени услови наплате комуналних услуга од корисника, позивајући се на једногодишњи рок застарелости за физичка лица у складу са чланом 378. Закона о облигационим односима односно трогодишњи рок застарелости за правна лица члан 374. истог закона. У том смислу, склапањем појединачних записника између Предузећа и корисника услуга, а позивајући се на застарелост, Предузеће врши отпис дуга старијег од годину дана на терет расхода у висини од 90% укупног дуга, под условом да корисник одмах измири дуг утврђен записником (10% од вредности дуга и редовне рачуне за 12 месеци из 2016. године). Такође, записником је дефинисано да је корисник дужан да измирује будуће редовне обавезе у законском року, а у случају неизмирења сагласан је да му Предузеће обустави испоруку воде.

Налаз: Предузеће је без сагласности Оснивача извршило отпис дела дуга корисницима за коришћење комуналних услуга због застарелости у износу од 1.385 хиљада динара, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико Предузеће самостално доноси одлуке од општег интереса без сагласности Оснивача постоји ризик да Оснивач нема контролу над пословањем Предузећа.

Препорука број 37: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду отпис дела дуга корисницима комуналних услуга врши у складу са усвојеним интерним актом (Препорука број 2) и уз претходно прибављену сагласност Оснивача.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 428 хиљада динара обухватају директан отпис потраживања од купаца — правних лица у износу од 266 хиљада динара, а на основу Одлуке Привременог органа о усвајању Извештаја о извршеном редовном годишњем попису за 2017. годину и остале расходе у износу од 162 хиљаде динара (накнаде штете трећим лицима, књижна задужења по записницима и ИОС-има).

6.2.8. Финансијски резултат

Табела број 50 — Финансијски резултат

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добитак пре опорезивања (Напомена 6.2.)	339	16.586
Порески расход периода (Напомена 6.1.17.)	(210)	-
Нето добитак	129	16.586

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и

расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Због необухватања свих пословних промена у пословним књигама Предузећа, а за одређене прокњижене пословне промене нису нам презентоване рачуноводствене исправе којима се доказује основ за признавање, нисмо били у могућности да прикупимо довољно података како бисмо анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2017. годину, утврдили да ли је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2017. годину, због необухватања свих пословних промена у пословним књигама Предузећа и непрезентовања рачуноводствених исправа којима се доказује основ за признавање прокњижених пословних промена, нисмо били у могућности да прикупимо довољно података како би смо утврдили да ли предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, односно да ли је састављен у складу са Одељком 6 Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП.

6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2017. годину, због необухватања свих пословних промена у пословним књигама Предузећа и непрезентовања рачуноводствених исправа којима се доказује основ за признавање прокњижених пословних промена, нисмо били у могућности да прикупимо довољно података како би смо утврдили да ли је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7 Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, односно да ли су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину, утврдили смо да у Напоменама уз финансијске извештаје нису извршена потребна обелодањивања.

Налаз: Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило следеће информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, као и друге информације које се захтевају за њихово разумевање, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, Одељком 8 и осталим одељцима МСФИ за МСП и то:

- износ неусаглашених потраживања од купаца у земљи и обавеза према добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству;
- природу, износ обавезе и обим финансирања, за сваку категорију отпремнина које обезбеђује својим запосленима, у складу са захтевима параграфа 28.43 Одељка 28 МСФИ за МСП — Примања запослених;
- природу и износе државних давања у складу са захтевима параграфа 24.6 Одељка 24 МСФИ за МСП — Државна давања МСФИ за МСП;
- информације о резервисањима за сваку класу резервисања у складу са захтевима параграфа 21.14 Одељка 21 МСФИ за МСП — Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Ризик: Необелодањивањем обавезних података у Напоменама уз финансијске извештаје настаје ризик погрешног информисања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 38: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани све обавезне податке и информације које се захтевају у складу са Законом о рачуноводству и применом МСФИ за МСП.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Послови јавних набавки у ЈП „Комуналац“, Бујановац, обављају се у оквиру Општег – правног сектора, уз учешће представника других служби, на које се предмети конкретних јавних набавки односе. Правилником о систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Комуналац“, Бујановац, систематизовано је радно место „сарадник на пословима јавних набавки“, коме је у опису послова наведено обављање послова јавних набавки, а као посебан услов за запослење предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке. Запослени на пословима „сарадник на пословима јавних набавки“, има стечен сертификат службеника за јавне набавке.

Привремени орган Предузећа донео је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (у даљем тексту: Интерни акт) број 3372 од 13. марта 2014. године.

7.1. Планирање набавки

План јавних набавки усвојен је Одлуком Привременог органа број 248 од 19. јануара 2017. године. Предузеће у току 2017. године није вршило измене и допуне Плана јавних набавки.

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

Табела број 51 — Структура јавних набавки у складу са Планом јавних набавки

-у хиљадама динара-

Јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
	Добра	42.648
Услуге	3.813	
Радови	6.666	
Укупно	53.127	
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	2.848
	Услуге	1.304
	Радови	-
	Укупно	4.152

Планом набавки за 2017. годину процењена је укупна вредност јавних набавки у износу од 53.127 хиљада динара, од којих се на добра односи 42.648 хиљада динара, на услуге 3.813 хиљада динара и на радове 6.666 хиљада динара.

7.2. Реализација плана јавних набавки

У току 2017. године, на основу тромесечних извештаја, које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, констатује се да су закључени уговори о јавним набавкама у вредности од 39.375 хиљада динара, који се односе на набавку добара у износу од 36.853 хиљаде динара и на набавку услуга у износу од 2.522 хиљаде динара, што представља 74% планираних јавних набавки. Реализација јавних набавки је спроведена кроз четири отворена поступка и седам поступака јавне набавке мале вредности.

Контрола јавних набавки

Предузеће није успоставило контролу јавних набавки, у складу са одредбама члана 54. Интерног акта, којим је дефинисано да контролу јавних набавки врши Служба контроле јавних набавки наручиоца и запослени који имају стручна знања из области предмета набавке и области пословања наручиоца (правне, економске, грађевинске, електро струке, информационе технологије). Чланом 56. Интерног акта прописан је начин спровођења контроле јавних набавки у складу са годишњим планом контроле, који припрема Служба контроле јавних набавки, одобрава руководиоца наручиоца, до краја текуће године за следећу годину или у року од 10 дана од дана доношења Плана јавних набавки, док је чланом 59. одређено да Служба контроле сачињава нацрт извештаја о спроведеној контроли који доставља руководиоцу наручиоца, субјекту контроле и органу који врши надзор над пословањем наручиоца. Чланом 60. дефинисано је да Служба контроле сачињава Годишњи извештај о раду, који доставља руководиоцу наручиоца и органу који врши надзор над пословањем наручиоца, најкасније до 31. децембра текуће године. У поступку ревизије одговорна лица Предузећа нису нам доставила извештаје о спроведеној контроли Службе контроле наручиоца.

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

Табела број 52 — Преглед јавних набавки

-у хиљадама динара-

Инт. број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Назив добављача	Вредност уговора
Јавне набавке велике вредности					
ВНД 1.1.1/2017	Електрична енергија	16.000	1110 од 22.3.2017.	ЈП „ЕПС“, Београд	15.155
ВНД 1.1.2/2017	Водоводни материјал	6.666	1127 од 24.3.2017.	Fortuna д.о.о., Лесковац	5.149
ВНД 1.1.8/2017	Мазут НСГ-С (уље за ложење нискосумпорно специјално гориво)	6.666	2872 од 14.9.2017.	VML Energy д.о.о., Београд	5.850
ВНД 1.1.9/2017	Гориво за моторна возила	5.833	3510 од 9.11.2017.	НИС а.д., Нови Сад	5.408
Јавне набавке мале вредности					
МНУ 1.2.1/2017	Испитивање воде за пиће са регулативом	2.083	656 од 17.2.2017.	Завод за јавно здравље, Врање	1.704
МНД 1.1.3/2017	ПЕ црево	1.000	1093 од 21.3.2017.	Хидро комерц д.о.о., Лучани	932
МНД 1.1.4/2017	ПВЦ цеви	2.083	1094 21. март 2017.	Fortuna д.о.о., Лесковац	1.437
МНУ 1.2.2/2017	Сервис пумпи	900	1168 од 28.3.2017.	Нидро-Електро д.о.о., Инђија	293
МНД 1.1.5/2017	Водомери	2.500	1446 од 25.4.2017.	INSA а.д., Земун	2.043
МНД 1.1.7/2017	Бунарске пумпе	1.400	1716 од 26.5.2017.	Нидро-Електро д.о.о., Инђија	879
МНУ 1.2.3/2017	Осигурање имовине и запослених	830	2146 од 10.7.2017.	Wiener Stadtische а.д.о., Београд	525
Укупно		45.961			39.375

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембар 2017. године, пред Основним судом у Бујановцу и Привредним судом у Лесковцу, против Предузећа се воде судски спорови укупне вредности 1.216 хиљада динара од чега је пет судских спорова (три радна спора и два спора ради накнаде штете) покренуто од стране физичких лица у износу од 312 хиљаде динара, док је извршни поверилац „Fortuna“ д.о.о., Лесковац због неизмиреног дуга по основу испоручене робе, поднео извршитељу више предлога за извршење на основу веродостојних исправа против Предузећа, у износу од 904 хиљаде динара. Према процени руководства, очекују се губици по основу наведених судских спорова у укупном износу од 1.005 хиљада динара.

Налаз: Предузеће није на дан 31. децембар 2017. године извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова иако постоји процена руководства да се очекује негативан исход односно очекују се губици по основу изгубљених судских спорова у износу од 1.005 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 21.11 Одељка 21 МСФИ за МСП — Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Ризик: Невршењем резервисања за трошкове судских спорова на крају извештајног периода, јавља се ризик од нереалног исказивања обавеза и резултата пословања у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 39: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду у складу са проценом руководства изврши резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова, а у складу са захтевима Одељка 21 МСФИ за МСП — Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

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

САДРЖАЈ

1. БИЛАНС СТАЊА	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	6
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	7
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	8

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

Позиција	Напомена број	- у хиљадама динара -		
		Текућа година	Износ	
			Претходна година	Крајње стање 31.12.2016.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	6.1.1.	2.111	2.111	2.111
СТАЛНА ИМОВИНА		68.046	68.543	70.452
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.2.	4.530	6.180	4.530
Улагања у развој		-	6.180	4.530
Нематеријална имовина у припреми	6.1.2.	4.530	-	-
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		63.501	62.348	65.907
Земљиште	6.1.3.1.	3.053	3.053	3.053
Грађевински објекти	6.1.3.2.	33.699	31.564	32.555
Постројења и опрема	6.1.3.3.	9.774	10.756	13.324
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.3.4.	16.975	-	-
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		-	16.975	16.975
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.4.	15	15	15
Учешћа у капиталу зависних правних лица	6.1.4.	15	15	15
ОБРТНА ИМОВИНА		261.234	256.193	239.052
ЗАЛИХЕ	6.1.5.	16.329	17.658	18.164
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.5.1.	14.043	15.374	15.903
Роба	6.1.5.2.	25	23	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.5.3.	2.261	2.261	2.261
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6.	233.052	219.136	202.600
Купци у земљи	6.1.6.1.	233.052	219.136	202.600
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	3.406	4.036	1.311
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		-	-	14
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		-	-	14
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8.	7.829	15.107	16.390
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		-	-	169
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.9.	618	256	404
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		331.391	326.847	311.615
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.19.	1.221	1.221	1.221

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.10.	53.015	52.885	34.463
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		52.852	52.852	52.852
Друштвени капитал	6.1.10.1.	52.852	52.852	52.852
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ		2.111	2.111	-
РЕЗЕРВЕ	6.1.10.2.	13.621	13.621	13.621
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.10.3.	43.821	43.691	27.350
Нераспоређени добитак ранијих година		43.692	27.105	2.001
Нераспоређени добитак текуће године		129	16.586	25.349
ГУБИТАК		59.390	59.390	59.360
Губитак ранијих година	6.1.10.4.	59.390	59.390	59.360
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		29.787	27.184	24.638
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.11.	29.787	27.184	24.638
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.1.11.	29.787	27.184	24.638
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	1.033	1.033	1.033
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		247.556	245.745	251.481
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.13.	1.100	1.100	1.100
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.	79.198	85.562	97.585
Добављачи у земљи	6.1.14.	79.198	85.562	97.585
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	8.715	17.940	26.444
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.16.	1.789	677	2.489
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.17.	766	547	530
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.18.	155.988	139.919	123.333
УКУПНА ПАСИВА		331.391	326.847	311.615
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.19.	1.221	1.221	1.221

2. БИЛАНС УСПЕХА

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	211.865	183.252
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	211.495	182.373
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.1.	211.495	182.373
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО	6.2.1.2.	259	399
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3.	111	480
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	169.901	162.559
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	7.840	8.760
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	33.543	25.466
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	112.646	109.527
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	4.177	1.361
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	3.008	5.970
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.6.	2.604	2.545
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	6.083	8.930
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		41.964	20.693
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	388	2.047
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		121	107
Остали финансијски приходи	6.2.3.	121	107
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	6.2.3.	267	1.940
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	370	1.790
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4.	370	1.790
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		18	257
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	39.537	-
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6.	445	746
ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.7.	2.551	5.110
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		339	16.586
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.8.	339	16.586
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		210	-
НЕТО ДОБИТАК	6.2.8.	129	16.586

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
НЕТО ДОБИТАК	129	16.586
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	129	16.586

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	212.132	186.044
1. Продаја и примљени аванси	211.495	183.254
2. Примљене камате из пословних активности	267	1.939
3. Остали приливи из редовног пословања	370	851
II. Одливи готовине из пословних активности	219.410	187.327
1. Исплате добављачима и дати аванси	100.448	79.651
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	112.646	105.886
3. Плаћене камате	370	1.790
4. Порез на добитак	-	-
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	-	-
III. Нето прилив готовине из пословних активности	-	-
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	-	-
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	-	-
II. Одливи готовине из активности инвестирања	-	-
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	-	-
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	-	-
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	-	-
II. Одливи готовине из активности финансирања	-	-
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	-	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	-	-
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	212.132	186.044
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	219.410	187.327
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	-	-
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	7.278	1.283
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	15.107	16.390
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	-	-
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	-	-
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	7.829	15.107

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

- у хиљадама динара -

Опис	Компоненте капитала					Укупан капитал
	Основни капитал	Уписани а науплаћени капитал	Резерве	Губитак	Нераспо-ређени добитак	
Почетно стање на дан 01.01.2016. године	52.852	2.111	13.621	(59.390)	43.691	52.885
Кориговано почетно стање претходне године – потражни промет	52.852	2.111	13.621	(59.390)	43.691	52.885
Стање на крају претходне године 31.12.2016. године	52.852	2.111	13.621	(59.390)	43.691	52.885
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017. године	52.852	2.111	13.621	(59.390)	43.691	52.885
Промене у текућој години – потражни промет	-	-	-	-	130	130
Стање на крају текуће године 31.12.2017. године	52.852	2.111	13.621	(59.390)	43.821	53.015