



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, ДИМИТРОВГРАД  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-440/2017-06/7  
Београд, 13. децембар 2017. године**

**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

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

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, ДИМИТРОВГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, ДИМИТРОВГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

### **ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“, ДИМИТРОВГРАД**

#### **Извештај о ревизији финансијских извештаја**

#### **Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Комуналац“, Димитровград (у даљем тексту: Предузеће) за 2016. годину који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте и могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Комуналац“, Димитровград на дан 31. децембар 2016. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### **Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима**

- 1) Предузеће је, на основу Извештаја комисије за ванредни попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2016. године, укњижило одређене ставке земљишта, грађевинских објеката и опреме, које у претходном периоду нису биле евидентирани у пословним књигама, са вредношћу од по један динар. Поред тога, Предузеће није у 2016. години као ни ранијих година вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме која немају садашњу вредност, односно која су потпуно амортизована, али се и даље налазе у употреби и то: део грађевинских објеката чија је набавна, односно исправка вредности исказана у износу од 44.777 хиљада динара и део постројења и опреме чија је набавна, односно исправка вредности исказана у износу од 133.016 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Предузеће није извршило одмеравање земљишта, грађевинских објеката и опреме исказаних на дан 31. децембар 2016. године у укупном износу од 79.693 хиљаде динара у складу са захтевима Одељка 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.
- 2) Предузеће није, редовним и ванредним пописом, извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2016. године исказаних у износу од 372.681 хиљаде динара у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

- 3) Предузеће је са стањем на дан 31. децембар 2016. године у пословним књигама више исказало основни (државни) капитал за износ од 14.616 хиљада динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен одлуком о промени оснивачког акта донетом у поступку усклађивања пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима. Увидом у податке Регистра привредних субјеката код Агенције за привредне регистре утврдили смо да Предузеће није уписало вредност основног (државног) капитала код надлежног регистра.
- 4) Предузеће није вршило одмеравање одложених прихода и примљених донација исказаних на дан 31. децембар 2016. године у износу од 277.938 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 24. МСФИ за МСП – Државно давање и усвојеном рачуноводственом политиком. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције. Ревизију финансијских извештаја Предузећа за претходну пословну годину извршило је Предузеће за рачуноводство, ревизију и консалтинг Финревизија д.о.о., Београд које је изразило мишљење са резервом о тим извештајима на дан 22. јун 2016. године.

### **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.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/07 и 36/2010

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/2009

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

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

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

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

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

**Радослав Сретеновић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 13. децембар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Комуналац“, Димитровград за 2016. 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 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питање наведено 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“, Димитровград, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Предузеће није у законском року, али ни током 2015. године и 2016. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду<sup>3</sup> закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду).

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.

### **Скретање пажње**

- 1) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у смислу члана 6. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>4</sup>.
- 2) Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>5</sup>.

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011

3) Предузеће није у 2016. години као ни ранијих година достављало Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини коју користи на прописаним обрасцима у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини<sup>6</sup> и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>7</sup>.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

#### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

#### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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

**Радослав Сретеновић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 13. децембар 2017. године**

---

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 105/2016-др.закон и 108/2016

<sup>7</sup> „Службени Гласник РС“, бр. 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017



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

## **С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>7</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>8</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>9</b>

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

### Приоритет 1 (висок)<sup>8</sup>

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### Приоритет 2 (средњи)<sup>9</sup>

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је, на основу Извештаја комисије за ванредни попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2016. године, укњижило одређене ставке земљишта, грађевинских објеката и опреме, које у претходном периоду нису биле евидентирани у пословним књигама Предузећа, са вредношћу од по један динар. Поступајући на описани начин, Предузеће није извршило одмеравање наведених ставки земљишта, грађевинских објеката и опреме у складу са захтевима Одељка 17. параграф 17.13. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно која су потпуно амортизована, али се и даље налазе у употреби и то: део грађевинских објеката чија је набавна, односно исправка вредности исказана у износу од 44.777 хиљада динара (27%) и део постројења и опреме чија је набавна, односно исправка вредности исказана у износу од 133.016 хиљада динара (70%). Такође, утврдили смо да Предузеће није у 2016. години као ни ранијих година вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17. параграф 17.19. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком и да с тим у вези није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није, редовним и ванредним пописом, извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2016. године исказаних у износу од 372.681 хиљаде динара у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, обзиром да су у извештајима комисија за попис унети подаци из финансијског књиговодства, без уношења података о инвестицијама по локацијама извршених

---

<sup>8</sup> Приоритет 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

<sup>9</sup> Приоритет 2 (средњи) – 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

радова, опису извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредности, стварном стању незавршених радова и другим подацима који ближе одређују стање некретнина, постројења и опреме у припреми, као и неузимајући у обзир чињеницу да је изградња појединих објеката завршена или траје дуги низ година. Поред тога, није нам презентована документација којом би потврдили основаност исказивања, као и вредност инвестиције Ивкове воденице, инвестиције Белеш и инвестиције Жељуша-Градиње-Пречишћивач колектор. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

- 4) Као што је наведено под тачком 6.1.10.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је са стањем на дан 31. децембар 2016. године у пословним књигама више исказало основни (државни) капитал за износ од 14.616 хиљада динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен одлуком о промени оснивачког акта донетом у поступку усклађивања пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима. Увидом у податке Регистра привредних субјеката код Агенције за привредне регистре утврдили смо да Предузеће није уписало вредност основног (државног) капитала код надлежног регистра.
- 5) Као што је наведено под тачком 6.1.15. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило одмеравање одложених прихода и примљених донација исказаних на дан 31. децембар 2016. године у износу од 277.938 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 24. МСФИ за МСП – Државно давање и усвојеном рачуноводственом политиком. Наиме, у оквиру средстава уплаћених од стране Министарства пољопривреде шумарства и водопривреде, исказаних на дан 31. децембар 2016. године у износу од 181.631 хиљаде динара, Предузеће је евидентирало и порез на додату вредност у износу од 27.933 хиљаде динара за који није вршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода приликом исплате рачуна извођачима радова. Такође, Предузеће није, у оквиру имовине којом располаже, успоставило одговарајућу евиденцију по пројектима и инвестицијама које су реализоване из горе наведених средстава. Поред тога, нисмо били у могућности да потврдимо ни по ком основу је Предузеће примило преостала новчана средства исказана на дан 31. децембар 2016. године у износу од 96.307 хиљада динара, као ни за које намене је примљена средства утрошило. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

### **Приоритет 3 (низак)<sup>10</sup>**

- 6) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је приликом утврђивања одложених пореза по основу привремених разлика код сталних средстава која подлежу амортизацији укључило у обрачун и вредност сталних средстава (земљишта) која не подлежу амортизацији у износу од 6.282 хиљаде динара. Поступајући на описан начин Предузеће није извршило одмеравање одложених пореских средстава на дан 31. децембар 2016. године у складу са захтевима Одељка 29. – Порез на добитак МСФИ за МСП и усвојеном рачуноводственом политиком, чиме је у финансијским извештајима за 2016. годину

---

<sup>10</sup> Приоритет 3 (низак) – налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима

мање исказало одложена пореска средства и одложене пореске приходе у износу од 942 хиљаде динара.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

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

### **Приоритет 2 (средњи)**

- 1) Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање ставки земљишта, грађевинских објеката и опреме укњижених на основу Извештаја Комисије за ванредни попис са стањем на дан 31. децембар 2016. године у складу са захтевима Одељка 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1. – Препорука 3).
- 2) Препоручује се Предузећу да преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме које су у употреби у складу са Одељком 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком и у случајевима када су присутни фактори који утичу на промену корисног века употребе, промени корисни век ових средстава, изврши адекватне процене и ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1.2.3. – Препорука 6).
- 3) Препоручује се Предузећу да изврши попис некретнина, постројења и опреме у припреми и утврди степен завршености сваког појединачног објекта и да након тога објекте и инвестиције које су у функцији и које Предузеће користи евидентира у својим пословним књигама у оквиру одговарајућих позиција некретнина, постројења и опреме. Такође, препоручује се Предузећу да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме у припреми на надокнадиву вредност у складу са захтевима Одељка 27. МСФИ за МСП – Умањење вредности имовине и усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1.2.5. – Препорука 7).
- 4) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу усклађивања основног (државног) капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2016. године у износу од 82.334 хиљаде динара са капиталом који је утврђен оснивачким актом Предузећа (Напомена 6.1.10.1. – Препорука 8).
- 5) Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање примљених донација исказаних на дан 31. децембар 2016. године у износу од 277.938 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 24. МСФИ за МСП – Државно давање и усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1.15. – Препорука 9).

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

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

## **Приоритет 1 (висок)**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

## **Приоритет 2 (средњи)**

- 1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан 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:
  - (1) 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;
  - (2) 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;
  - (3) није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину.
- 2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години као ни ранијих година достављало Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини коју користи на прописаним обрасцима у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.
- 4) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није за шест стамбених јединица које издаје у закуп извршило упис права својине, односно право коришћења у Катастар непокретности, а четири стана која су Одлуком Надзорног одбора уступљени општини Димитровград на коришћење није евидентирало у својим пословним књигама, обзиром да не поседује одговарајућу имовинско-правну документацију.
- 5) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у складу са самосталним чланом 111. [с3] – Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године) са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о

раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. Закона о раду, већ је то учинило делимично у току 2016. године. Наиме са једним делом запослених, Предузеће је током 2016. године закључило нове уговоре, с тим да исти не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду), док са свим осталим запосленима није закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду.

### **Приоритет 3 (низак)**

- 6) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара).
- 7) Као што је наведено под тачком 6.2.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. години није имало интерни акт којим се дефинишу начин и нормативи потрошње горива и осталог материјала неопходног за функционисање возила, већ је потрошњу истих пратило на основу тромесечних извештаја о пређеној километражи и потрошњи горива по сваком возилу, као и утрошених количина уља, мазива и резервних делова по сваком возилу, које је тромесечно достављало на увид Надзорном одбору.
- 8) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт о употреби службених мобилних телефона, којим се уређује употреба службених мобилних телефона и картица, право на њихово коришћење, задуживање и раздуживање истим, као и месечни лимит по групама запослених.
- 9) Као што је наведено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт о трошковима репрезентације, којим се уређује коришћење средстава репрезентације, утврђивање износа дозвољених средстава на име трошкова репрезентације и овлашћења појединих запослених у вези са употребом средстава репрезентације.

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

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

### **Приоритет 2 (средњи)**

- 1) Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле, са акцентом на следећим мерама:
  - (1) 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) и
- (2) Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности – процену ефективности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура (Напомена 4.1. – Препорука 1).
- 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 2).
- 3) 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 6.1.2. – Препорука 4).
- 4) Препоручује се Предузећу да изврши попис свих непокретности које користи, да утврди врсту права које има над њима и да с тим у вези утврди основаност њиховог исказивања у својим пословним књигама (Напомена 6.1.2.2. – Препорука 5).
- 5) Препоручује се Предузећу да са запосленима закључи уговоре о раду, односно анексе уговора о раду који ће садржати све елементе прописане чланом 33. Закона о раду (Напомена 6.2.2.3. – Препорука 10).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

- 1) У поступку ревизије, налогом за књижење број 151 од 3. августа 2017. године, Предузеће је извршило исправку погрешно обрачунатих одложених пореза на начин да су повећана одложена пореска средства и приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне за износ од 942 хиљаде динара.
- 2) У поступку ревизије, дана 4. августа 2017. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о благајничком пословању број 1934-18/17.
- 3) У поступку ревизије, дана 4. августа 2017. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о условима и начину коришћења горива број 1934-20/17.
- 4) У поступку ревизије, дана 4. августа 2017. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о начину и условима коришћења мобилне телефонске мреже од стране запослених број 1934-21/17.
- 5) У поступку ревизије, дана 4. августа 2017. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о трошковима репрезентације број 1934-19/17.



## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно предузеће „Комуналац“, Димитровград 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 Државној ревизорској институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, ДИМИТРОВГРАД  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	3
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА</b> .....	4
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ</b> .....	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....	5
3.2. Рачуноводствене политике .....	6
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА</b> .....	12
4.1. Финансијско управљање и контрола .....	12
4.2. Интерна ревизија .....	14
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА</b> .....	15
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	15
6.1. Биланс стања .....	15
6.2. Биланс успеха.....	40
6.3. Извештај о осталом резултату .....	59
6.4. Извештај о променама на капиталу .....	59
6.5. Извештај о токовима готовине .....	59
6.6. Напомене уз финансијске извештаје .....	59
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	60
7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку .....	61
7.2. Јавне набавке мале вредности .....	61
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ</b> .....	63

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће „Комуналац“, Димитровград (у даљем тексту: Предузеће) основано је ради обављања делатности снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења отпадних и атмосферских вода, управљања комуналним отпадом и одржавање чистоће на јавним површинама у граду, одржавања јавних зелених површина, управљања пијацама, управљања јавним паркиралиштима, управљања гробљима и погребне услуге, пружања димничарских услуга и услуга зоохигијене. Оснивач Предузећа је општина Димитровград, а оснивачка права у име оснивача врши Скупштина општине Димитровград.

Предузеће је почело са радом 1954. године, Решењем Народног одбора среза Димитровград број 766 од 13. фебруара 1954. године, под називом Комунална установа „Чистоћа“, а променом законских прописа установа је мењала свој назив и допуњавала делатности. Законом о удруженом раду комунално предузеће трансформисе се у Радну организацију за производњу прекривача „Услуга“ Димитровград, у чијем саставу се формира ООУР „Комуналац“ за производњу и дистрибуцију воде и извожење смећа.

Јавно предузеће „Комуналац“, Димитровград основано је Одлуком Скупштине општине Димитровград о организовању комуналне радне организације као јавног предузећа број 01-06-245 од 8. децембра 1989. године, а код Окружног привредног суда уписано је решењем број Фи 1167/89 од 29. јануара 1990. године. Одлуком Скупштине општине Димитровград о измени организовања комуналне радне организације „Комуналац“ од 26. јула 1998. године регистровано је Јавно Предузеће код Трговинског суда у Нишу, број регистарског улошка 1-599-00. Превођење у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Београд извршено је Решењем број БД 14380/2005 дана 20. маја 2005. године.

Седиште Предузећа је у Димитровграду, улица Балканска број 30.

Матични број Предузећа је 07299974, ПИБ 100610690.

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

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са тада важећим Законом о јавним предузећима, а на основу Одлуке Скупштине општине Димитровград о промени оснивачког акта број 06-13/13-1/9-5 од 7. марта 2013. године, Управни одбор Предузећа је дана 21. марта 2013. године донео Статут на који је Скупштина општине Димитровград дала сагласност решењем број 06-17/13-1/10-4 од 29. марта 2013. године.

На основу измена Закона о јавним предузећима<sup>11</sup> из 2016. године, Скупштина општине Димитровград на седници одржаној 10. октобра 2016. године доноси Одлуку о промени оснивачког акта Предузећа број 06-104/2016-1/7-4 од 10. октобра 2016. године.

У складу са чланом 27. Статута органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из

---

<sup>11</sup> „Службени Гласник РС“, број 15/2016

редова запослених) именован је Решењима Скупштине општине Димитровград број 06-60/13-И/15-25 од 12. јуна 2013. године. Директор Предузећа је именован Решењем Скупштине општине Димитровград број 06-77/13-И/16-9 од 30. јула 2013. године.

Предузеће чини економску и пословну целину а своју делатност обавља у оквиру следећих радних јединица:

- 1) РЈ Водовод и канализација
- 2) РЈ Чистоћа
  - (1) Зеленило
  - (2) Хигијенска служба
  - (3) Пијаца
  - (4) Гробље
- 3) РЈ Услугне делатности
  - (1) Машински парк
  - (2) Грађевински погон
- 4) РЈ Гранични прелаз
- 5) РЈ Заједничке службе
  - (1) Правни и кадровски послови
  - (2) Служба финансија и рачуноводства

Просечан број запослених у 2016. години био је 192 (у 2015. години био је 186).

## 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. Критеријуми, који су коришћени у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 1) Закон о јавним предузећима;
- 2) Закон о комуналним делатностима<sup>12</sup>;
- 3) Закон о рачуноводству<sup>13</sup>;
- 4) Закон о буџетском систему<sup>14</sup>;
- 5) Закон порезу на додату вредност<sup>15</sup>;
- 6) Закон о раду<sup>16</sup>;
- 7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>17</sup>;
- 8) Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>18</sup>;
- 9) Закон о јавним набавкама<sup>19</sup>;
- 10) Закон о јавној својини.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 88/2011

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2013

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 - исправка, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014 и 83/2015

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2014

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

### 3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

#### 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 почев од финансијских извештаја за 2014. годину примењује МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>20</sup>. Редован годишњи финансијски извештај Предузећа чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

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

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

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2016. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1597-1/17 од 27. јуна 2016. године и дана 28. јуна 2016. године достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршено је дана 12. септембра 2017. године.

---

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 95/2014 и 144/2014

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

Финансијски извештаји за 2016. 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 2015. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

### **3.2. Рачуноводствене политике**

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

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1934-22/17 од 4. августа 2017. године, са применом од 1. јануара 2016. године. Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о рачуноводственим политикама који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1085-5/15 од 29. маја 2015. године. У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину.

#### **3.2.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако и само ако постоји вероватноћа да ће будуће економске користи повезане са том имовином приливати у Предузеће, да Предузеће има могућност контроле над том имовином и да се набавна вредност, односно цена коштања може поуздано одмерити.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата и сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу. Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

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



Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине. Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

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

### **3.2.2. Некретнине, постројења и опрема**

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства уколико ће се будуће економске користи са тим средством преливати у Предузеће, ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано измерити, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Због специфичних техничких карактеристика средстава (серијски број, модел) поједина средства ће се признавати као опрема, без обзира на њихову набавну вредност.

Признавање вредности некретнина, постројења и опреме врши се у складу са изменама Одељка 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, односно након што се што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за укупан износ исправки. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредност на крају извештајног периода. Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

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



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

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе. Обрачун амортизације почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, дате су у прегледу који следи:

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

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

### **3.2.3. Залихе**

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности, односно цени коштања или нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје ако је нижа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког улаза залиха.

Стављањем у употребу залихе ситног инвентара отписује се у износу од 100% њихове вредности.

### **3.2.4. Финансијска средства**

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Предузеће извршио пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају

као расходи периода). Финансијска средства Предузеће укључују: готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије: финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, зајмови и потраживања, и средства која се држе до рока доспећа, готовина и готовински еквиваленти. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Потраживања од купаца и остала потраживања из пословања се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа и слично. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

### **3.2.5. Финансијске обавезе**

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

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

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

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

### **3.2.6. Резервисања**

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

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

### **3.2.7. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузећа обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција и слично.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

### **3.2.8. Одложени порези**

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

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето добитак, односно губитак извештајног периода.

### **3.2.9. Државна давања**

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности предузећа.

Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима, до признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

### **3.2.10. Приходи и расходи**

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5. МСФИ за МСП и Одељку 23. МСФИ за МСП.

### **3.2.11. Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 2% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10. – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, односно у износу који је мањи или једнак 2% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

#### **4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА**

##### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца 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).

Финансијско управљање и контрола, као систем, чини пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процена система.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима; компетентност запослених.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење општих и специфичних циљева. Задатак управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Ради управљања ризицима, усваја се стратегија управљања ризиком.

Контролне активности су писане политике и процедуре, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво, дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе на свим нивоима и функцијама, од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Обухватају поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго. Ефикасне контроле морају да буду одговарајуће, да функционишу конзистентно на начин како су замишљене и морају бити повезане са општим циљевима. Контролне активности се могу класификовати као: превентивне –

осмишљене да спречавају појаву пропуста, неефикасности, грешака, односно неправилности; детекционе – осмишљене да детектују и исправљају грешке, неефикасности, односно неправилности; директивне – осмишљене да подстакну радње и догађаје неопходне за остваривање циљева и корективне – осмишљене да исправљају детектоване грешке. Оне морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Добар систем информисања и комуникација од велике је важности за одржавање ефикасног система финансијског управљања и контроле.

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

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

- 1) Правилник о рачуноводственим политикама
- 2) Правилник о поступку јавне набавке
- 3) Правилник о организацији и систематизацији послова
- 4) Правилник о благајничком пословању
- 5) Правилник о трошковима репрезентације
- 6) Правилник о начину и условима коришћења мобилне телефонске мреже од стране запослених
- 7) Правилник о условима и начину коришћења горива
- 8) Правилник о дисциплинској одговорности запослених
- 9) Одлука о накнади трошкова превоза

## **Налаз**

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврдили смо да Предузеће није успоставило адекватан 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:

- 1) Предузеће 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;
- 2) Предузеће 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;



- 3) Предузеће није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину.

### **Ризик**

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

### **Препорука 1**

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

- 1) 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) и
- 2) Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји:
  - 1) процедуре за ауторизацију и одобравање;
  - 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу;
  - 3) правила за приступ средствима и информацијама;
  - 4) извештавање и преглед активности – процену ефикасности и ефикасности трансакција;
  - 5) надгледање процедура.

## **4.2. Интерна ревизија**

### **Налаз**

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>21</sup>.

### **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 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.

---

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011

## **5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА**

Чланом 22. Закона о јавним предузећима регулисано је да годишњи програм пословања јавног предузећа доноси надзорни одбор истог, уз сагласност оснивача.

Чланом 59. истог закона регулисано је да јавна предузећа доносе годишњи програм пословања за сваку календарску годину и достављају га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм пословања се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач.

Програм пословања Предузећа за 2016. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2670-1/15 од 1. децембра 2015. године, а на исти је Скупштина општине Димитровград дала сагласност Решењем број 06-157/15-1/40-9 од 21. децембра 2015. године.

Дана 30. новембра 2016. године, Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 2794-1/16 усвојио Измене програма пословања Предузећа за 2016. годину, на који је Скупштина општине Димитровград дала сагласност Решењем број 06-137/2016-36-1/11-15 од 23. децембра 2016. године. Измене Програма пословања односе се на измене у делу ценовника Предузећа настале због доношења Одлуке о додели помоћи мале вредности привредним субјектима на територији општине Димитровград дана 28. новембра 2016. године, као и на измене у делу трошкова запослених и то: масе за зараде због преузимања и запошљавања на неодређено време 12 нових радника и накнаде трошкова запослених због закључења Споразума о пословно техничкој сарадњи између Предузећа и општине Димитровград дана 7. новембра 2016. године.

## **6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ**

### **6.1. Биланс стања**

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис позиција биланса стања са стањем на дан 31. децембар 2016. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем. Извештај централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2016. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 308-1/17 од 31. јануара 2017. године.

Због неслагања садашње вредности аналитике и синтетике нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о ванредном попису нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2016. године и Одлуку о образовању комисије за ванредни попис истих, са циљем усклађивања вредности наведене имовине са главном књигом и листовима непокретности, укњижавање имовине коју Предузеће користи, а која у ранијем периоду није била евидентирана у пословним књигама Предузећа, као и обрачун амортизације истих почев од 1. јануара 2004. године до 31. децембра 2015. године. Извештај комисије за ванредни попис са стањем на дан 31. децембар 2016. године број 1297-4/17 од 26. маја 2017. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 1481-1/17 од 8. јуна 2017. године.



## Налаз

Увидом у Извештај Комисије за ванредни попис комисија са стањем на дан 31. децембар 2016. године, утврдили смо да је Предузеће, на предлог комисије образоване у те сврхе, укњижило одређене ставке земљишта, грађевинских објеката и опреме, које у претходном периоду нису биле евидентирани у пословним књигама Предузећа, са вредношћу од по један динар (Напомене 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.2.3. и 6.1.2.4.). Поступајући на описани начин, Предузеће није извршило одмеравање наведених ставки земљишта, грађевинских објеката и опреме у складу са захтевима Одељка 17. параграф 17.13. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

## Препорука 3

Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање ставки земљишта, грађевинских објеката и опреме укњижених на основу Извештаја Комисије за ванредни попис са стањем на дан 31. децембар 2016. године у складу са захтевима Одељка 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

### 6.1.1. Нематеријална имовина

Промене на нематеријалној имовини у току 2016. године, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 325 хиљада динара, приказане су у табели која следи:  
-у хиљадама динара-

Опис	Софтвер и остала права	Укупно нематеријална имовина
<b>Набавна вредност</b>		
<b>Стање 1. јануар 2016. године</b>	-	-
Укњижење	1.375	1.375
<b>Стање 31. децембар 2016. године</b>	<b>1.375</b>	<b>1.375</b>
<b>Исправка вредности</b>		
<b>Стање 1. јануар 2016. године</b>	-	-
Амортизација претходног периода	796	796
Амортизација 2016. године	254	254
<b>Стање 31. децембар 2016. године</b>	<b>1.050</b>	<b>1.050</b>
<b>Садашња вредност</b>		
<b>На дан 31 децембар 2016. године</b>	<b>325</b>	<b>325</b>
<b>На дан 31 децембар 2015. године</b>	-	-

Повећање набавне вредности нематеријалне имовине у износу од 1.375 хиљада динара односи се на укњижење следеће нематеријалне имовине на основу Извештаја комисије за ванредни попис и то:

- 1) Пословни софтвер за комплетно пословање Предузећа у износу од 1.218 хиљада динара, на основу Уговора број 559-1/13 од 4. априла 2013. године закљученим са Агенцијом за пружање савета и израду компјутерских програма Дан Систем, пр.

Бранислав Анђелковић, Ниш, који у претходном периоду није био евидентиран у пословним књигама Предузећа. Наведено повећање евидентирано је као корекција нераспоређеног добитка ранијих година (Напомена 6.1.10.2.) и

- 2) Лиценца WinPro 7 Get Genuine Microsoft Olp lic у износу од 157 хиљада динара, набављена од Extreme д.о.о., Београд 2011. године, која је приликом набавке била евидентирана као канцеларијска опрема у оквиру постројења и опреме. Наведено повећање евидентирано је уз истовремено искњижење набавне вредности исте са постројења и опреме (Напомена 6.1.2.)

Повећање исправке вредности нематеријалне имовине у износу од 796 хиљада динара односи се на амортизацију претходног периода укњижених ставки нематеријалне имовине. Наведено повећање евидентирано је као корекција нераспоређеног добитка ранијих година (Напомена 6.1.10.2.)

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Земљиште	6.282	8.829
Грађевински објекти	36.026	25.217
Постројења и опрема	31.422	18.547
Остале некретнине, постројења и опрема	5.963	16.290
Некретнине, постројења и опрема у припреми	372.681	225.537
Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	-	139.879
<b>Укупно</b>	<b>452.374</b>	<b>434.299</b>

### Налаз

Предузеће није у 2016. години као ни ранијих година достављало Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини коју користи на прописаним обрасцима у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

### Ризик

Невођењем посебне евиденције непокретности у државној својини и недостављање исте на прописаном обрасцу Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, постоји ризик од евидентирања имовине у пословним књигама Предузећа над којом оно нема право, односно ризик од нереалног исказивања пословне имовине у финансијским извештајима Предузећа.

### Препорука 4

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.

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног предузећа „Комуналац“, Димитровград за 2016. годину*

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагање на туђим некретнинама постројењима и опреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>							
<b>Стање 1. јануара 2016. године</b>	<b>8.829</b>	<b>165.630</b>	<b>178.363</b>	<b>16.290</b>	<b>225.537</b>	<b>147.144</b>	<b>741.793</b>
Нове набавке	-	485	13.973	2.524	-	-	16.982
Укњижење	-	-	72	-	-	-	72
Прекњижење	-	-	-	-	147.144	(147.144)	-
Искњижење (Напомена 6.1.1.)		-	(157)	-	-	-	(157)
Продаја и расхоровање	-	-	(21.301)	(85)	-	-	(21.386)
Остала смањења	(2.547)	-	-	-	-	-	(2.547)
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>6.282</b>	<b>166.115</b>	<b>170.951</b>	<b>18.729</b>	<b>372.681</b>	<b>-</b>	<b>734.758</b>
<b>Исправка вредности</b>							
<b>Стање 1. јануара 2016. године</b>	<b>-</b>	<b>140.414</b>	<b>159.816</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.265</b>	<b>307.495</b>
Прекњижење (Напомена 6.1.10.2.)	-	(13.225)	(12.018)	11.547	-	10.268	(3.428)
Амортизација (Напомене 3.2.1. и 6.2.2.5.)	-	2.900	8.206	1.219	-	-	12.325
Искњижење	-	-	-	-	-	(17.534)	(17.534)
Продаја и расхоровање	-	-	(16.416)	-	-	-	(16.416)
Остала смањења	-	-	(59)	-	-	-	(59)
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>-</b>	<b>130.089</b>	<b>139.529</b>	<b>12.766</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>282.384</b>
<b>Садашња вредност</b>							
<b>На дан 31. децембар 2016. године</b>	<b>6.282</b>	<b>36.026</b>	<b>31.422</b>	<b>5.963</b>	<b>372.681</b>	<b>-</b>	<b>452.374</b>
<b>На дан 31. децембар 2015. године</b>	<b>8.829</b>	<b>25.217</b>	<b>18.547</b>	<b>16.290</b>	<b>225.537</b>	<b>139.879</b>	<b>434.299</b>

### 6.1.2.1. Земљиште

Земљиште исказано у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2016. године у износу од 6.282 хиљаде динара обухвата грађевинско земљиште исказано у износу од 5.698 хиљада динара и пољопривредно и остало земљиште исказано у износу од 584 хиљаде динара.

Предузеће је, на основу Извештаја комисије за ванредни попис укњижило земљиште у државној својини, над којим Предузеће има право коришћења, а које у претходном периоду није било евидентирано у пословним књигама и то:

- 1) грађевинско земљиште површине 177 м<sup>2</sup>, које се налази на листу непокретности број 927, к.п. 507/2,513/3,514/3 – Градине и
- 2) грађевинско земљиште површине 128 м<sup>2</sup>, које се налази на листу непокретности број 2808, к.п. 850/2 – Теслина

Комисија за ванредни попис није утврдила вредност наведеног земљишта, већ је одредила да се у пословним књигама Предузећа исто укњижи са вредношћу од по један динар и да се за исти износ коригује нераспоређени добитак ранијих година.

Смањење вредности земљишта у износу од 2.547 хиљада динара извршено је на основу Извештаја комисије за ванредни попис, а односи се на земљиште чија је површина и вредност у претходном периоду у пословним књигама Предузећа грешком била исказана у вредности већој у односу на стварно постојећу. Наведено смањење евидентирано је као корекција нераспоређеног добитка ранијих година (Напомена 6.1.10.2.)

### 6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 36.026 хиљада динара односи се на:

- у хиљадама динара-

Врсте грађевинских објеката	Набавна вредност	Исправка вредности
Грађевински објекти	34.115	25.997
Водоводни објекти	125.396	100.440
Станови	6.604	3.652
<b>Укупно</b>	<b>166.115</b>	<b>130.089</b>

#### *Грађевински објекти*

Повећање вредности грађевинских објеката током 2016. године у износу од 485 хиљада динара највећим делом односи се на набавку и монтажу столарије и прозора за зграду управе у износу од 448 хиљада динара без ПДВ на основу Уговора број 1315-7/16 од 7. јуна 2016. године закљученим са Metalac since 1967 д.о.о., Димитровград.

Предузеће је, на основу Извештаја комисије за ванредни попис укњижило грађевинске објекте који у претходном периоду нису били евидентирани у пословним књигама Предузећа и то:

- 1) Помоћна зграда – Магацин површине 440м<sup>2</sup>, к.п. 513/1-2,
- 2) Управна зграда – База површине 116м<sup>2</sup>, к.п. 513/1-3,

- 3) Гаража управе површине 24м<sup>2</sup>;
- 4) Објекат површине 100м<sup>2</sup>, к.п. 1123 – Ивкове воденице,
- 5) Грађевински контејнер (чуvara) – Ивкове воденице
- 6) Гвоздена капија и
- 7) Зграда Шпедиције (три спрата) површине 1.017м<sup>2</sup>, к.п. 1135/1-4.

Комисија за ванредни попис није утврдила вредност наведених грађевинских објеката, већ је одредила да се у пословним књигама Предузећа исти укњиже са вредношћу од по један динар и да се за исти износ коригује нераспоређени добитак ранијих година.

### Станови

Садашња вредност станова исказана у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године у износу од 2.952 хиљаде динара односи се на следеће станове које Предузеће даје у закуп;

- у хиљадама динара-

Локација	Површи на м <sup>2</sup>	Уговор о закупу / рок трајања	Лист непокретности / Катастарска парцела	Садашња вредност 31.12.2016. године
Нишава број 15 стан број 21	25,10	1172-1/12 од 8.08.2012. године / 10 година	Неукњижен објекат	107
Нишава број 15	80,68	није у закупу	Неукњижен објекат	344
Балканска број 10 стан број 25	63,55	553-2/13 од 03.04.2013. године / 10 година	Неукњижен објекат	1.051
Балканска број 10 стан број 24	63,55	1170-1/12 од 08.08.2012.године / 10 година	Неукњижен објекат	1.051
Балканска број 8 стан број 21	63,55	1171-1/12 од 08.08.2012.године / 10 година	Неукњижен објекат	94
Зграда до парка Нишава број 20А	95	1179-1/12 од на 76,21м <sup>2</sup> 09.08.2012.године / 5 година	927 / 652 Право коришћења	305
Пастерова број 16 стан број 9	38,98	1177-1/12 од 09.08.2012.године / рок није одређен	Неукњижен објекат	-
<b>Укупно</b>				<b>2.952</b>

Предузеће је, на основу Извештаја комисије за ванредни попис укњижило стан број 9 у улици Пастерова број 16 у Димитровграду, додељен Предузећу 2001. године од стране Фонда за солидарну и стамбену изградњу, а који у претходном периоду није био евидентиран у пословним књигама Предузећа. Комисија за ванредни попис није утврдила вредност наведеног стана, већ је одредила да се у пословним књигама Предузећа исти укњижи са вредношћу од један динар и да се за исти износ коригује нераспоређени добитак ранијих година.

Одлуком Надзорног одбора број 2518-5/16 од 21. октобра 2016. године Предузеће је, по захтеву општине Димитровград, уступило истој на коришћење зграду Шпедиције и четири стана у улици Балканска број 7, на период од пет година, без накнаде.

### Налаз

Увидом у аналитичку евиденцију грађевинских објеката, јавну евиденцију о непокретностима Републичког Геодетског завода и другу расположиву документацију утврдили смо да Предузеће није за шест стамбених јединица које издаје у закуп

извршило упис права својине, односно право коришћења у Катастар непокретности, а четири стана која су Одлуком Надзорног одбора уступљени општини Димитровград на коришћење није евидентирало у својим пословним књигама, обзиром да не поседује одговарајућу имовинско-правну документацију.

## Ризик

Евидентирањем имовине за коју не постоји одговарајућа имовинско-правна документација јавља се ризик од нереалног исказивања имовине у финансијским извештајима Предузећа, док се услед неевидентирања и непописивања имовине коју Предузеће користи јавља ризик од отуђења исте.

## Препорука 5

Препоручује се Предузећу да изврши попис свих непокретности које користи, да утврди врсту права које има над њима и да с тим у вези утврди основаност њиховог исказивања у својим пословним књигама.

### 6.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 31.422 хиљаде динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Врсте постројења и опреме	Набавна вредност	Исправка вредности
Опрема у погонима и радионицама за обраду	2.258	961
Канцеларијска опрема	3.629	2.476
Транспортна средства	155.605	128.038
Опрема у грађевинарству	9.459	8.054
<b>Укупно:</b>	<b>170.951</b>	<b>139.529</b>

Повећање вредности опреме током 2016. године у износу од 13.973 хиљаде динара највећим делом односи се на:

- 1) набавку теретног возила – шасија са кабином и мотором Iveco MI 150E18 у износу од 5.196 хиљада динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 1659-9/16 од 29. августа 2016. године закљученим са Auto Mg Commerce д.о.о., Ниш.
- 2) набавку и надградњу за теретно возило аутоцистерне за питку воду Resor CV8 запремине 8.000 литара, у износу од 1.742 хиљаде динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 1659-10/16 од 29. августа 2016. године закљученим са Ресор д.о.о., Гаџин Хан.
- 3) набавку теретног возила Iveco 35S11D у износу од 3.488 хиљада динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 1540-9/16 од 13. јула 2016. године закљученим са Auto MG Commerce д.о.о., Ниш.
- 4) набавку службеног аутомобила Škoda Fabia Ambition у износу од 1.318 хиљада динара са ПДВ-ом, извршену на основу Уговора број 453-9/16 од 25. марта 2016. године закљученим са Ауто Чачак д.о.о., Ниш.
- 5) набавку моторног разбијача Cobra combi у износу од 430 хиљада динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 2221-7/16 од 7. октобра 2016. године закљученим са West Balkans Machinery д.о.о., Београд.

- 6) набавку предње даске за снег комбиноване машине модел- JCB 3CX у износу од 489 хиљада динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 223-12/16 од 3. марта 2016. године закљученим са Terra Srbija д.о.о., Београд.
- 7) набавку, испоруку и уградњу седам јединца Веко клима уређаја у износу од 330 хиљада динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 1730-7,8/16 од 1. августа 2016. године закљученим са Електродеми д.о.о., Димитровград.
- 8) набавку профилне кашике за модел JCB 3CX у износу од 127 хиљада динара без ПДВ-а извршену на основу Уговора број 511-6/16 од 24. марта 2016. године закљученим са Terra Srbija д.о.о., Београд.
- 9) набавку канцеларијског намештаја- радни сто и радне столице у износу од 193 хиљаде динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 430-6/16 од 11. марта 2016. године закљученим са Sigma Enterijeri д.о.о., Димитровград.
- 10) набавку остале опреме: канцеларијски сеф у износу од 89 хиљада динара, рачунара, монитора и штампача у износу од 125 хиљада динара, набавку ротационих стругача у износу од 202 хиљаде динара, моторне тестере у износу од 98 хиљада динара.

Предузеће је, на основу Извештаја комисије за ванредни попис укњижило опрему (канцеларијска опрема, транспортна средства и опрема у грађевинарству) која у претходном периоду није била евидентирана у пословним књигама Предузећа и то:

- 1) Каса челична,
- 2) Рачунари (три комада),
- 3) Аутосмећар FAP 1620,
- 4) Дубинска кашика за Крамер 290м и
- 5) Раоник за Крамер

Комисија за ванредни попис је утврдила вредност рачунари (три комада) у износу од 72 хиљаде динара (набавна и исправка вредности), док за осталу опрему није утврдила вредност, већ је одредила да се у пословним књигама Предузећа иста укњижи са вредношћу од по један динар и да се за исти износ коригује нераспоређени добитак ранијих година (Напомена 6.1.10.2.).

Смањење вредности постројења и опреме током 2016. године, набавне вредности у износу од 21.301 хиљаде динара, исправке вредности у износу од 16.416 хиљада динара и садашње вредности у износу од 4.885 хиљада динара обухвата расхоровање и продају следећих постројења и опреме:

- 1) Продаја постројења за производњу бетона тип АБ-18 м<sup>3</sup>/х са тракастим транспортерима, произвођача Прогрес а.д., Младеновац, набавне вредности у износу од 14.077 хиљада динара, исправке вредности у износу од 9.362 хиљаде динара и садашње вредности у износу од 4.715 хиљаде динара. Предузеће је дана 31. децембра 2014. године расписало јавну лицитацију за продају постројења за производњу бетона, на основу Одлуке Надзорног одбора и Закључка Општинског већа општине Димитровград број 06-79/14-III/34-22 од 3. децембра 2014. године, којим се даје сагласност на почетну цену за продају у износу од 8.725 хиљаде динара без ПДВ-а. Предузеће је спровело три поступка продаје путем лицитације и сва три су проглашена неуспешним, јер није било заинтересованих понуђача. Надзорни одбор донео је Одлуку да се расписе оглас о четвртој продаји постројења за производњу бетона на основу непосредне погодбе број 988-10/16 од 14. априла 2016. године. На оглас се јавио један понуђач Јовеко д.о.о., Београд са понуђеном ценом у износу од 1.114 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком Надзорног одбора број 1384-1/16 од 1. јуна 2016. године усвојена је понуда Предузећа Јовеко



- д.о.о., Београд са којом се Општинско веће општине Димитровград сагласило Закључком број 06-63/16-III/2-16 од 7. јуна 2016. године (Напомена 6.2.8.).
- 2) Расходовање и продаја булдожера ИМК 14. Октобар ТГ-110, набавне вредности у износу од 6.081 хиљаде динара, исправке вредности у износу од 6.081 хиљаде динара и теретног моторног возила марке „FAP“ набавне вредности у износу од 682 хиљаде динара исправке вредности у износу од 512 хиљада динара и садашње вредности у износу од 170 хиљаде динара. На основу Одлуке Надзорног одбора и Закључка Општинског већа општине Димитровград број 06-17/16-III/7-22 од 9. фебруара 2016. године расписан је оглас о продаји возила са почетном ценом за теретно моторно возило камион марке „FAP“ у износу од 263 хиљаде динара и булдожера ИМК 14. Октобар ТГ-110 у износу од 1.719 хиљада динара. Продаја теретног моторног возила камиона марке „FAP“ спроведена је у првом оглашавању са ценом у износу од 263 хиљаде динара без ПДВ-а, понуђачу Ница Транс д.о.о., а продаја булдожера ИМК 14. Октобар ТГ-110 спроведена је огласом о трећој продаји у износу од 516 хиљада динара без ПДВ-а понуђачу Metal Since 1967 д.о.о., Димитровград (Напомена 6.2.7.).
- 3) Расходовање опреме (посипач соли – епоха, пнеуматски чекић кобра), набавне вредности у износу од 461 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 461 хиљаде динара, извршено је на основу Извештаја централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

## Налаз

Увидом у аналитичку евиденцију некретнина постројења и опреме утврдили смо да Предузеће поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно која су потпуно амортизована, али се и даље налазе у употреби и то: део грађевинских објеката чија је набавна, односно исправка вредности исказана у износу од 44.777 хиљада динара (27%) и део постројења и опреме чија је набавна, односно исправка вредности исказана у износу од 133.016 хиљада динара (70%). Такође, утврдили смо да Предузеће није у 2016. години као ни ранијих година вршило преиспитивање корисног века грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17. параграф 17.19. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком и да с тим у вези није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодио стопе амортизације новим околностима. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. 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 6

Препоручује се Предузећу да преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме које су у употреби у складу са Одељком 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком и у случајевима када су присутни фактори који утичу на промену корисног века употребе, промени корисни век ових средстава, изврши адекватне процене и ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

### 6.1.2.4. Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 5.963 хиљаде динара, највећим делом односе се на: металне контејнере, дробилице за гране, канте за смеће, агрегате, муљне пумпе и пумпе за воду.

Повећање вредности осталих некретнина, постројења и опреме током 2016. године у износу од 2.524 хиљаде динара највећим делом односи се на следеће набавке:

- 1) 40 металних контејнера V-1,1m<sup>3</sup> у износу од 995 хиљада динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 1846-18/16 од 11. октобра 2016. године закљученим са Елгро д.о.о., Ниш;
- 2) ланаца за снег у износу од 490 хиљада динара без ПДВ-а извршену на основу Уговора број 132-8/16 од 3. фебруара 2016. године закљученим са Interlex д.о.о., Младеновац;
- 3) дробилице за гране у износу од 525 хиљада динара без ПДВ-а извршену на основу Уговора број 153-11/2016 од 19. фебруара 2016. године закљученим са Alpinastar д.о.о., Београд и
- 4) моторних косачица у износу од 185 хиљада динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора 1177-7/16 од 24. маја 2016. године закљученим са СЗТР МБ Цариброд, Димитровград.

Смањење вредности осталих некретнине, постројења и опреме током 2016. године, набавне вредности у износу од 85 хиљада динара, односи се на расход (косачице и карабина), извршен на основу Извештаја централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

Предузеће је, на основу Извештаја комисије за ванредни попис укњижило осталу опрему која у претходном периоду није била евидентирана у пословним књигама Предузећа и то:

- 1) Хидрофор
- 2) Електрични шпорет
- 3) Пијачне тезге старе (30 комада)
- 4) Уређај за прање возила Karcher
- 5) Косилица
- 6) Батерија мерна група
- 7) Пумпа 11 kW за Смиловци и Гуленовци (два комада)
- 8) Парни котао са системом за грејање Управна зграда
- 9) Парни котао са системом за грејање Управна зграда – База
- 10) Командна табла за руковање водоцрпним постројењима – Ивкове воденице

Комисија за ванредни попис није утврдила вредност наведене остале опреме, већ је одредила да се у пословним књигама Предузећа иста укњижи са вредношћу од по један динар и да се за исти износ коригује нераспоређени добитак ранијих година.

#### 6.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 372.681 хиљаде динара, обухватају следеће инвестиције:

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
<b>Улагања извршена до 31. децембра 2015. године</b>	
Реконструкција магистралног цевовода од изворишта Пртопопинци до резервоара Пртопопинци (Напомена 6.1.15.)	124.856
Инвестиција Ивкове воденице	46.074
Инвестиција резервоар Белеш	30.293
Изградња и реконструкција магистралног цевовода од постојећег резервоара до резервоара Белеш – II фаза (Напомена 6.1.15.)	24.000
Прикључак канализационог вода на црпној станици Жељуша	314
<b>Свега</b>	<b>225.537</b>
<b>Повећања у току 2016. години</b>	
Инвестиција Жељуша–Градиње–Пречишћивач колектор	110.708
Инвестиција Гојин дол (Напомена 6.1.15.)	35.601
Инвестиције Лукавица	835
<b>Свега</b>	<b>147.144</b>
<b>Укупно</b>	<b>372.681</b>

Повећање вредности некретнине, постројења и опрема у припреми у току 2016. године у износу од 147.144 хиљаде динара односи се на прекњижење започетих инвестиција са улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми на некретнине, постројења и опрема у припреми на основу Извештаја комисије за ванредни попис, обзиром да се ради искључиво о инвестицијама Предузећа извршених на основу уговора закљученим са Министарством пољопривреде шумарства и водопривреде о удруживању средстава у којима се као инвеститор наводи Предузеће. Обзиром да се у претходном периоду за наведене инвестиције обрачунавала амортизација и да се за износ исте вршило укидање одложених прихода и примљених донација на системској основи, Предузеће је на основу Извештаја комисије за ванредни попис искњижило са улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми амортизацију обрачунату у претходном периоду у износу од 17.534 хиљаде динара и исту евидентирало у оквиру одложених прихода и примљених донација у износу од 14.621 хиљаде динара (Напомена 6.1.15.), а остатак у износу од 2.913 хиљада динара као корекцију нераспоређеног добитка ранијих година (Напомена 6.1.10.2.).

Такође, Комисија за ванредни попис је предложила да се у 2017. години изврши детаљна анализа свих инвестиција које се воде у пословним књигама Предузећа и изврши њихово детаљно рашчлањавање по уговорима са надлежним министарством,

да се дефинише степен завршености инвестиција и да се након тога инвестиције које функционишу и које се користе евидентирају у оквиру некретнина, постројења и опреме.

## Налаз

Увидом у рачуноводствену и осталу расположиву документацију утврдили смо да Предузеће није, редовним и ванредним пописом, извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2016. године исказаних у износу од 372.681 хиљаде динара у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>22</sup>, обзиром да су у извештајима комисија за редован и ванредни попис унети подаци из финансијског књиговодства, без уношења података о инвестицијама по локацијама извршених радова, опису извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредности, стварном стању незавршених радова и другим подацима који ближе одређују стање некретнина, постројења и опреме у припреми, као и неузимајући у обзир чињеницу да је изградња појединих објеката завршена или траје дуги низ година. Поред тога, није нам презентована документација којом би потврдили основаност исказивања, као и вредност инвестиције Ивкове воденице, инвестиције Белеш и инвестиције Жељуша-Градиње-Пречишћивач колектор. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

## Ризик

Евидентирањем на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми објеката и инвестиција које су завршене и налазе се у употреби јавља се ризик да се у пословним књигама не евидентирају расходи настали по основу трошкова амортизације и ефекат њиховог утицаја на резултат пословања Предузећа.

## Препорука 7

Препоручује се Предузећу да изврши попис некретнина, постројења и опреме у припреми и утврди степен завршености сваког појединачног објекта и да након тога објекте и инвестиције које су у функцији и које Предузеће користи евидентира у својим пословним књигама у оквиру одговарајућих позиција некретнина, постројења и опреме. Поред тога, препоручује се Предузећу да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме у припреми на надокнадиву вредност у складу са захтевима Одељка 27. МСФИ за МСП – Умањење вредности имовине и усвојеном рачуноводственом политиком.

### 6.1.3. Одложена пореска средства

Промене на одложеним пореским средствима у току 2016. године:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Стање на дан 1. јануар 2016. године	-
Повећање одложених пореских средстава	4.145
<b>Стање на дан 31. децембар 2016. године</b>	<b>4.145</b>

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 118/2013

## Налаз

Увидом у обрачун одложених пореских средстава на дан 31. децембар 2016. године и осталу расположиву документацију утврдили смо да је Предузеће приликом утврђивања одложених пореза по основу привремених разлика код сталних средстава која подлежу амортизацији укључило у обрачун и вредност сталних средстава (земљишта) која не подлежу амортизацији у износу од 6.282 хиљаде динара. Поступајући на описани начин Предузеће није извршило одмеравање одложених пореских средстава на дан 31. децембар 2016. године у складу са захтевима Одељка 29. – Порез на добитак МСФИ за МСП и усвојеном рачуноводственом политиком, чиме је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказало одложена пореска средства и одложене пореске приходе у износу од 942 хиљаде динара.

У постуку ревизије, Предузеће је извршило одмеравање одложених пореза и утврђивање опорезивих привремених разлика код сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације у складу са захтевима Одељка 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак и усвојеном рачуноводственом политиком и на тај начин утврдило одложена пореска средства у износу од 5.087 хиљада динара. С тим у вези, Предузеће је налогом за књижење број 151 од 3. августа 2017. године извршило исправку погрешно обрачунатих одложених пореза на начин да су повећана одложена пореска средства и приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне за износ од 942 хиљаде динара.

### 6.1.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	41.261	38.672
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара	(14.839)	(13.991)
<b>Свега</b>	<b>26.422</b>	<b>24.681</b>
Плаћени аванси за залихе и услуге	-	542
Исправка вредности плаћених аванса	-	(542)
<b>Свега</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Укупно</b>	<b>26.422</b>	<b>24.681</b>

#### 6.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал	24.641	23.561
ХТЗ опрема	1.788	1.123
Алат и инвентар у складишту	-	3
Алат и инвентар у употреби	14.832	13.985
<b>Свега</b>	<b>41.261</b>	<b>38.672</b>
Исправка вредности материјала	(7)	(6)
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(14.832)	(13.985)
<b>Свега</b>	<b>(14.839)</b>	<b>(13.991)</b>
<b>Укупно</b>	<b>26.422</b>	<b>24.681</b>

Материјал исказан у износу од 24.641 хиљаде динара односи се на основни материјал (водоводни и грађевински материјал), резервне делове, нафтне деривате и горива, материјал за одржавање хигијене, садни материјал (цвеће), дрва за огрев, канцеларијски материјал, помоћни и режијски материјал, који је се налази у централном магацину.

### 6.1.5. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи	46.749	57.967
Исправка вредности купаца у земљи	(39.710)	(41.080)
<b>Укупно</b>	<b>7.039</b>	<b>16.887</b>

#### 6.1.5.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду и одвођење отпадних вода, сакупљање и одвожење комуналног отпада, одржавање чистоће, одржавање зелених јавних површина, управљање пијацама, гробљима, пружање димничарских услуга и услуга зоохигијене.

На основу Закона о комуналним делатностима Скупштина општине Димитровград је донела Одлуку о комуналним делатностима број 06-83/14-I/25-11 од 21. новембра 2014. године којом су дефинисане комуналне делатности, прописани услови и начин њиховог обављања, као и услови за коришћење комуналних услуга и производа. Одлуком је такође регулисано да комуналне делатности на територији општине Димитровград обавља Предузеће. За обављање сваке од делатности наведених у одлуци, Скупштина општине Димитровград је донела појединачне одлуке.

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

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Балкан а.д., Димитровград – у стечају	4.732	(4.732)	-
П.Г. Цветков Зоран	3.111	(2.722)	389
Огранак Alpine Bau GmbH, Београд	1.676	(1.676)	-
Општинска управа Димитровград	1.657	(340)	1.317
МЗ Жељуша	1.299	(1.299)	-
Lasto-Invest д.о.о., Бела Паланка	931	-	931
Градос д.о.о., Нови Сад – у стечају	876	(876)	-
Metalac since 1967 д.о.о., Димитровград	756	(743)	13
СОФК – Спортски савез	725	(725)	-
Млекара Стара планина, Димитровград	667	-	667
INOBEL д.о.о., Београд – у стечају	600	(600)	-
СЗР G-MIX GRADNJA, пр. Славица Ивановић, Смедеревска Паланка	497	(497)	-
Alpine Bau GmbH, Београд	421	(421)	-
Водопривредно предузеће Ћуприја а.д., Ћуприја	385	(385)	-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
ЈП Железнице Србије, Београд	348	(337)	11
Трасе РЗР а.д., Ниш	346	(346)	-
Водоинжењеринг д.о.о., Чачак	344	(344)	-
Ros Group д.о.о., Димитровград	241	-	241
<b>Свега</b>	<b>19.612</b>	<b>(16.043)</b>	<b>3.569</b>
Остали купци у земљи	27.137	(23.667)	3.470
<b>Укупно</b>	<b>46.749</b>	<b>(39.710)</b>	<b>7.039</b>

Као што се може видети из претходне табеле од укупног износа потраживања од купаца у земљи (46.749 хиљада динара) на дан 31. децембар 2016. године обезвређено је 39.710 хиљада динара или 85% потраживања. Разлог томе је чињеница да велики број потраживања потиче из ранијих година, као и чињеница да је над одређеним бројем дужника покренут судски спор или су у поступку стечаја и ликвидације.

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца и записника, вршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 31. октобар 2016. године.

Предузеће у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило износ усаглашених, односно неусаглашених потраживања од купаца у земљи.

#### 6.1.5.2. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Преглед промена на исправци вредности потраживања од купаца у земљи у току 2016. године приказан је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
<b>Стање 1. јануара 2016. године</b>	41.080
Наплаћена потраживања која су у претходном периоду била отписана путем исправке вредности (Напомена 6.2.5)	(10.812)
Директан отпис потраживања по основу искњижења	(361)
Нове исправке вредности на терет расхода (Напомена 6.2.6.)	9.803
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>39.710</b>

#### 6.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања исказана у износу од 970 хиљада динара приказана су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања за камату и дивиденду	3.025	-
Потраживања од запослених	25	10
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	892	69
Остала краткорочна потраживања	183	-
<b>Свега</b>	<b>4.125</b>	<b>79</b>



Назив	2016. година	2015. година
Исправка вредности потраживања за камату и дивиденду (Напомена 6.2.6.)	(3.025)	-
Исправка вредности осталих потраживања (Напомена 6.2.6.)	(130)	-
<b>Свега</b>	<b>3.155</b>	<b>-</b>
<b>Укупно</b>	<b>970</b>	<b>79</b>

#### **6.1.6.1. Потраживања за камату и дивиденду**

Потраживања за камату и дивиденду исказана у износу од 3.025 хиљада динара односе се на потраживања за камате обрачунате купцима Балкан а.д., Димитровград – у стечају у износу од 2.743 хиљаде динара и Градос д.о.о., Нови Сад – у стечају у износу од 282 хиљаде динара (Напомена 6.2.3.). Обзиром да се ради о потраживањима од купаца који се налазе у поступку стечаја, Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године извршило њихово обезвређење у целости у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

#### **6.1.6.2. Потраживања од запослених**

Потраживања од запослених исказана у износу од 25 хиљада динара односе се на потраживања од запослених по основу закупа станова за децембар 2016. године у износу од 15 хиљада динара, аконтације дате за службено путовање у износу од 5 хиљада динара и на ненаплаћени део зајма у износу од 5 хиљада динара који је одобрен запосленима за огрев, зимницу и уџбенике у износима од по 20 хиљада динара по основу Одлуке о одобравању и исплати зајма запосленима број 1797-2116 донете 16.08.2016. године од стране Директора Предузећа.

#### **6.1.6.3. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају**

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 892 хиљаде динара односе се на потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања за рефундацију исплаћених накнада зарада запосленима по основу:

- 1) привремене спречености за рад преко 30 дана за свих 12 месеци у 2016. години у износу од 855 хиљада динара,
- 2) породилског одсуства за децембар 2016. године у износу од 37 хиљада динара.

Предузеће је у 2016. години обрачунавало и исплаћивало запосленима накнаду зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана у износу од 80% просечне зараде у претходних 3 месеца, пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, па самим тим и потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања за рефундацију исказало у том износу. Предузеће је у 2017. години, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, извршило корекцију потраживања за накнаду зараде и исказало исте у износу од 65% просечне зараде у претходних 3 месеца, пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са чланом 96. и 97. Закона о здравственом осигурању<sup>23</sup>.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 109/2005 - испр., 57/2011, 110/2012 - одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014 - одлука УС, 106/2015 и 10/2016 – др.закон)

#### 6.1.6.4. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 183 хиљаде динара односе се на потраживања од физичког лица за закуп стана за период од 1. јула 2013. године до 31. децембра 2016. године по основу уговора о закупу стана од 3. априла 2013. године. Обзиром да се ради о потраживању које делом потиче из ранијег периода, Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године извршило обезвређење истог у износу од 130 хиљада динара у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

#### 6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у 2016. години у износу од 250 хиљада динара (у 2015. години у износу од 15 хиљада динара) обухватају краткорочне зајмове одобрене привредним друштвима ANI PRESS д.о.о., Пирот у износу од 100 хиљада динара и РТ Цариброд д.о.о., Димитровград у износу од 150 хиљада динара.

Краткорочни зајам привредном друштву ANI PRESS д.о.о., Пирот одобрен је на основу Уговора број 1744-1/16 од 20. јула 2016. године, без камате, са роком враћања зајма најкасније до 1. октобра 2016. године. Позајмљена средства враћена су Предузећу 24. фебруара 2017. године.

Зајам Радио телевизији Цариброд д.о.о., Димитровград исказан у износу од 150 хиљада динара одобрен је на основу Уговора број 2973-1/16 од 27. децембра 2016. године, без камате, са роком враћања најкасније до 21. јануара 2017. године. Позајмљена средства враћена су Предузећу 14. фебруара 2017. године.

#### 6.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	30.448	5.007
Благајна	242	170
<b>Укупно</b>	<b>30.690</b>	<b>5.177</b>

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 30.448 хиљада динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
ОТП банка Србија а.д., Нови Сад	29.734
Ванса Intesa а.д., Београд	463
Alpha bank а.д., Београд	249
Комерцијална банка а.д., Београд	2
<b>Укупно</b>	<b>30.448</b>

Предузеће има отворен посебан наменски рачун код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор број 840-64743-93, преко којег се примају наменска буџетска средства и врше плаћања за намене предвиђене Програмом пословања Предузећа.



Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

**Благајна** исказана у износу од 242 хиљаде динара односи се на новчана средства у главној благајни - дневни пазар евидентиран по основу наплате комуналних услуга, комуналне и пијачне таксе, услуге одржавања граничног прелаза Градина и накнаде за коришћење паркинга.

## Налаз

Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара).

У поступку ревизије, дана 4. августа 2017. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о благајничком пословању број 1934-18/17.

### 6.1.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 393 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 441 хиљаде динара) у целости се односе на унапред плаћену премију осигурања по фактурама Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд.

### 6.1.10. Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Основни (државни) капитал	82.334	82.334
Нераспоређени добитак	132.004	82.967
- Нераспоређени добитак ранијих година	88.372	79.935
- Нераспоређени добитак текуће године	43.632	3.032
<b>Укупно</b>	<b>214.338</b>	<b>165.301</b>

#### 6.1.10.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа чини државни капитал, који је на дан 31. децембар 2016. године исказан у износу од 82.334 хиљаде динара. Одлуком о промени оснивачког акта Предузећа број 06-104/2016-17-4 од 10. октобра 2016. године дефинисана је вредност основног капитала из 2002. године (година званичне процене вредности капитала) у износу од 67.728 хиљада динара. Такође, чланом 16. одлуке наведено је да се вредност основног капитала уписује у одговарајући регистар Агенције за привредне регистре и представља уписани капитал јавног предузећа.

Општина Димитровград је дана 6. септембра 2013. године донела одлуку о покретању јавне набавке мале вредности за набавку услуге процене основног капитала Предузећа. Одлуком о додели уговора као најповољнија понуда одабран је Институт за економику и финансије д.о.о., Београд са којим је општина Димитровград закључила уговор. У поступку ревизије није нам достављен акт којим је општина Димитровград дала сагласност на извршену процену вредности капитала Предузећа.

## Налаз

Предузеће је са стањем на дан 31. децембар 2016. године у пословним књигама више исказало основни (државни) капитал за износ од 14.616 хиљада динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен одлуком о промени оснивачког акта донетом у поступку усклађивању пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима. Увидом у податке Регистра привредних субјеката код Агенције за привредне регистре утврдили смо да Предузеће није уписало вредност основног (државног) капитала код надлежног регистра.

## Препорука 8

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу усклађивања основног (државног) капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2016. године у износу од 82.334 хиљаде динара са капиталом који је утврђен оснивачким актом Предузећа.

### 6.1.10.2. Нераспоређени добитак

Промене на **нераспоређеном добитку ранијих** година у току 2016. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
<b>Стање на дан 1. јануар 2016. године</b>	<b>79.935</b>
Пренос нераспоређеног добитка за 2015. годину	2.832
Корекције у корист нераспоређеног добитка:	
- по основу прекњижења исправке вредности некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.2.)	3.428
- по основу искњижења исправке вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (Напомена 6.1.2.5.)	2.913
- по основу смањења одложених прихода и примљених донација (Напомена 6.1.15.)	2.752
- по основу укњижења набавне вредности нематеријалне имовине (Напомена 6.1.1.)	1.218
- по основу усаглашавања са Пореском управом	346
- по основу укњижења набавне вредности опреме (Напомена 6.1.2.3.)	72
Корекције на терет нераспоређеног добитка:	
- по основу смањења вредности земљишта (Напомена 6.1.2.1.)	(2.547)
- по основу измењене пореске пријаве пореза на добит за 2015. годину	(1.781)
- по основу укњижења исправке вредности нематеријалне имовине (Напомена 6.1.1.)	(796)
<b>Стање на дан 31. децембар 2016. године</b>	<b>88.372</b>

Нераспоређени добитак за 2015. годину у износу од 2.832 хиљаде динара представља део добити за пословну 2015. годину који је Одлуком о расподели Надзорног одбора, на коју је оснивач дао сагласност Решењем број 06-32/2017-17/13-14 од 23. марта 2017. године, распоређен као нераспоређени добитак ранијих година.

**Нераспоређени добитак текуће године** исказан у износу од 43.632 хиљаде динара односи се на остварену добит након опорезивања за пословну 2016. годину. Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити број 1597-2/17 од 27. јуна 2017. године, на коју је сагласност дало општинско веће општине Димитровград Закључком број 06-74/2017-15/62-2 од 28. јуна 2017. године, којом се добит расподељује на следећи начин:

- 1) за уплату оснивачу у износу од 3.000 хиљаде динара и
- 2) као нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 40.632 хиљаде динара.

Предузеће је у току ревизије, дана 3. јула 2017. године, уплатило у корист рачуна буџета општине Димитровград део добити који је распоређен за уплату оснивачу у износу од 3.000 хиљаде динара.

#### 6.1.11. Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добављачи у земљи	6.994	14.357
<b>Укупно</b>	<b>6.994</b>	<b>14.357</b>

##### 6.1.11.1. Добављачи у земљи

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

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Високпромет д.о.о., Пирот	843
Deneb consulting д.о.о., Нови Сад	819
Градос д.о.о., Нови Сад	649
Creative Work д. о. о., Пирот	506
НИС а.д., Нови Сад	472
Metalac since 1967 д.о.о., Димитровград	448
Ница – транс д.о.о., Димитровград	384
Жељезничар а.д., Суботица	376
СТР Ставров, пр. Весна Ставров, Димитровград	243
Ortex uro group д.о.о., Крушевац	167
Terra Srbija д.о.о., Београд	157
Cornet сору, пр. Предраг Николић, Ниш	154
Теленор д.о.о., Београд	137
Балкан а.д., Димитровград – у стечају	131
СТР Агроинжењеринг, пр. Небојша Јоцев, Димитровград	110
Остали добављачи	1.398
<b>Укупно</b>	<b>6.994</b>

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. октобар 2016. године.

Предузеће није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило износ усаглашених обавеза према добављачима у земљи.

Обавезе према добављачима у земљи Предузеће измирује у уговореним роковима, у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>24</sup>.

#### 6.1.12. Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	6.938	6.747
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	740	721
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.907	1.855
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.716	-
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	77	24
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	27	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	19	14
<b>Свега</b>	<b>11.424</b>	<b>9.361</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе према запосленима	208	265
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	39	40
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	222	79
Остале обавезе	401	2.605
<b>Свега</b>	<b>870</b>	<b>2.989</b>
<b>Укупно</b>	<b>12.294</b>	<b>12.350</b>

##### 6.1.12.1. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 11.424 хиљаде динара обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2016. године у износу од 11.301 хиљаде динара, као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана и за породилско одсуство (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2016. године у износу од 123 хиљаде динара.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/2012 и 68/2015.

#### **6.1.12.2. Обавезе према запосленима**

Обавезе према запосленима исказане у износу од 208 хиљада динара односе се на обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених за децембар 2016. године.

#### **6.1.12.3. Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора**

Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 39 хиљада динара односе се на неисплаћене накнаде за рад чланова надзорног одбора за децембар 2016. године.

#### **6.1.12.4. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима**

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане у износу од 222 хиљаде динара односе се на накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2016. године.

#### **6.1.12.5. Остале обавезе**

Остале обавезе исказане у износу од 401 хиљаде динара односе се на обавезе по основу умањења нето зараде од 10% за децембар 2016. године у износу од 355 хиљада динара, чланарине за месец децембар 2016. године Регионалној привредној комори Ниш у износу од 28 хиљада динара и Привредној комори Србије у износу од 18 хиљада динара.

#### **6.1.13. Обавезе по основу пореза на додату вредност**

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 3.053 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 1.445 хиљада динара) у целини се односе на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

#### **6.1.14. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за порез из резултата	7.870	1.294
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	(16)	57
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	137	259
<b>Укупно</b>	<b>7.991</b>	<b>1.610</b>

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане у износу од 16 хиљада динара односе се на преплату по основу обавезе за накнаде за заштиту и унапређење животне средине за 2015. годину.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 137 хиљада динара састоје се из:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Обавезе по основу расподеле добити	200
Обавезе по основу накнада за коришћење водног добра и испуштање воде	(63)
<b>Укупно</b>	<b>137</b>

Обавезе по основу расподеле добити исказане у износу од 200 хиљада динара односе се на део добити остварене у 2015. години који се у складу са одлуком Надзорног одбора Предузећа 1587-9/16 од 28. јуна 2016. године расподељује оснивачу, а на коју је Општинско веће дало сагласност Закључком број 06-141/16-III/33-80/2 од 21. децембра 2016. године. Наведена средства, Предузеће је дана 15. маја 2017. године, сходно одредбама Закона о јавним предузећима, уплатило у буџет општине Димитровград (на рачун прописан за уплату јавних прихода).

Обавезе по основу накнада за коришћење водног добра и испуштање воде исказане у износу од 63 хиљаде динара односе се на преплате по основу накнаде за коришћење водног добра у износу од 34 хиљаде динара и накнаде за испуштену воду у износу од 29 хиљада динара, уплаћене Републичкој дирекцији за воде.

#### 6.1.15. Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Одложени приходи и примљене донације	277.938	267.445
Остала пасивна временска разграничења	-	17.701
<b>Укупно</b>	<b>277.938</b>	<b>285.146</b>

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у току 2016. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Стање на дан 1. јануар 2016. године	267.445
Повећање одложених прихода и примљених донација по основу искњижења исправке вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (Напомена 6.1.2.5.)	14.621
Смањење одложених прихода и примљених донација по основу исправке грешака из ранијих година	(2.752)
Укидање одложених прихода по основу примљених донација у корист прихода ( Напомена 6.2.1.2.)	(1.376)
<b>Стање на дан 31. децембар 2016. године</b>	<b>277.938</b>

Смањење одложених прихода и примљених донација по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 2.752 хиљаде динара односи се на укидање одложених прихода за 2014. и 2015. годину за износ трошкова амортизације основног средства – камион аутосмећар који је општина Димитровград уступила Предузећу на коришћење у 2011. години, а за који Предузеће није вршило укидање одложених прихода по основу примљених донација у корист прихода у наведеним годинама. Наведено смањење Предузеће је евидентирало као корекцију нераспоређеног добитка ранијих година (Напомена 6.1.10.2.).

Структура одложених прихода и примљених донација, према аналитичкој евиденцији Предузећа, приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Реконструкција магистралног цевовода од изворишта Пртопопинци – резервоар Пртопопинци	110.352
Изградња главног колектора за насеље Гојин дол	31.139
Наставак изградње колектора Граница–Град–ПШОВ	20.493
Реконструкција и доградња магистралног цевовода од постојећег резервоара до новог резервоара и резервоара Белеш – II фаза	16.863
Израда Идејног пројекта магистралног цевовода и резервоара у склопу система за снабдевање водом града Димитровграда са пратећим насељима	1.652
Израда Главног пројекта водоснабдевања насеља Жељуша у оквиру система за снабдевање водом града Димитровграда са пратећим насељима	1.132
<b>Свега</b>	<b>181.631</b>
Преостали износ финансијских средстава евидентираних по основу примљених донација	96.307
<b>Укупно</b>	<b>277.938</b>

Преглед примљених донација за које постоји аналитичка евиденција по уговорима, предмету и изворима финансирања и које су на дан 31. децембар 2016. године исказане у износу од 181.631 хиљаде динара приказан је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Основ	Извор финансирања	Година давања	Износ
<b>1) Реконструкција магистралног цевовода од изворишта Пртопопинци – резервоар Пртопопинци</b>			
Уговор о број 401-00-382/2010-07 од 18.08.2010. године Удео финансирања 70:30 Анекс I	Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде	2010	14.994
Уговор број 401-00-368/2011-07 од 6. јуна 2011. године Удео у финансирању 80:20 Анекс I од 29. августа 2011. године		2011	69.230
Уговор број 401-00-266/2012-07 од 27.марта 2012. године Удео у финансирању 80:20 Анекс I од 10. децембра 2012.године		2012	15.931
Уговор број 401-00-119/2013-07 од 14. фебруара 2013. године Удео у финансирању 80:20 Анекс I од 14. марта 2013. године		2013	10.197
<b>Свега</b>			<b>110.352</b>
<b>2) Изградња главног колектора за насеље Гојин дол</b>			
Уговор број 401-00-385/2010-07 од 31.08.2010. године Удео у финансирању 70:30 Анекс I од 2. новембра 2010. године	Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде	2010	7.913
Уговор број 401-00-371/2011-07 од 6. јуна 2011. године		2011	1.681
Уговор број 401-00-268/2012-07 од 27. марта 2012. године Анекс I од 10. децембра 2012. године		2011	6.318
Уговор број 401-00-268/2012-07 од 27. марта 2012. године Анекс I од 10. децембра 2012. године		2012	9.337
Уговор број 401-00-156/2013-07 од 14. фебруара 2013. године Анекс I од 14. марта 2013. године		2013	5.890
<b>Свега</b>			<b>31.139</b>



Основ	Извор финансирања	Година давања	Износ
<b>3) Реконструкција и доградња магистралног цевовода од постојећег резервоара до новог резервоара и резервоара Белиш – II фаза</b>			
Уговор број 401-00-675/1/2008-07 од 21. октобра 2008. године Анекс I од 23. октобра 2008. године	Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде	2009	12.772
		2010	4.091
<b>Свега</b>			<b>16.863</b>
<b>4) Израда Главног пројекта водоснабдевања насеља Жељуша у оквиру система за снабдевање водом града Димитровграда са пратећим насељима</b>			
Уговор број 401-00-384/2010-07 од 26. августа 2010. године	Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде	2010	1.132
<b>Свега</b>			<b>1.132</b>
<b>5) Наставак изградње колектор Граница–Град-ППОВ</b>			
Уговор број 401-00-415/2008-07 од 26. маја 2008. године	Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде	2008	14.866
		2009	5.627
<b>Свега</b>			<b>20.493</b>
<b>6) Израда Идејног пројекта магистралног цевовода и резервоара у склопу система за снабдевање водом града Димитровграда са пратећим насељима</b>			
Уговор број 401-00374/2006-07 од 8. јуна 2006. године	Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде	2006	1.652
<b>Свега</b>			<b>1.652</b>
<b>Укупно 1+2+3+4+5+6</b>			<b>181.631</b>

Преостали износ финансијских средстава евидентираних по основу примљених донација исказан је на дан 31. децембар 2016. године у износу од 96.307 хиљада динара и за исти Предузеће не поседује аналитичку евиденцију по уговорима, предмету и изворима финансирања. У циљу аналитичког раздвајања наведених примљених донација, Предузеће се у току ревизије обратило Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичкој дирекцији за воде, са захтевом за доставу података о уплатама које је надлежно министарство извршило у периоду од 2005. године до 2013. године, као и о правном основу истих.

## Налаз

Увидом у рачуноводствену и осталу расположиву документацију утврдили смо да Предузеће није вршило одмеравање одложених прихода и примљених донација исказаних на дан 31. децембар 2016. године у износу од 277.938 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 24. МСФИ за МСП – Државно давање и усвојеном рачуноводственом политиком. Наиме, у оквиру средстава уплаћених од стране Министарства пољопривреде шумарства и водопривреде, исказаних на дан 31. децембар 2016. године у износу од 181.631 хиљаде динара, Предузеће је евидентирало и порез на додату вредност у износу од 27.933 хиљаде динара за који није вршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода приликом исплате рачуна извођачима радова. Такође, Предузеће није, у оквиру имовине којом располаже, успоставило одговарајућу евиденцију по пројектима и инвестицијама које

су реализоване из горе наведених средстава. Поред тога, нисмо били у могућности да потврдимо ни по ком основу је Предузеће примило преостала новчана средства исказана на дан 31. децембар 2016. године у износу од 96.307 хиљада динара, као ни за које намене је примљена средства утрошило. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

## Ризик

Непостојање аналитичке евиденције примљених донација, основа пријема средстава као и начина трошења, постоји ризик од нереалног исказивања одложених прихода и примљених донација у пословним књигама Предузећа.

## Препорука 9

Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање примљених донација исказаних на дан 31. децембар 2016. године у износу од 277.938 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 24. МСФИ за МСП – Државно давање и усвојеном рачуноводственом политиком.

### 6.2. Биланс успеха

- у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	282.532	237.470	45.062
Финансијски	7.852	183	7.669
Усклађивање вредности остале имовине	10.812	12.958	(2.146)
Остали	1.006	5.427	(4.421)
Исправке грешака из ранијих периода	74	-	74
<b>Укупно (Напомена 6.2.9.)</b>	<b>302.276</b>	<b>256.038</b>	<b>46.238</b>

#### 6.2.1. Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга	275.523	248.061
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	5.554	7.169
Други пословни приходи	1.455	1.522
<b>Укупно</b>	<b>282.532</b>	<b>256.752</b>

##### 6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приход од накнаде за одржавање терминала граничног прелаза Градина	188.082
Приход од утрошене воде, коришћења канализације и извоза смећа – физичка лица	29.472
Приход од услуга чишћења улица и извожења отпада	18.136
Приход од услужних делатности	15.054
Приход од услуге коришћења јавног тоалета на граничном прелазу	9.197

Назив	2016. година
Градина	
Приход од утрошене воде, коришћења канализације и извоза смећа – правна лица	4.350
Приход од услуга одржавања јавних зелених површина	4.173
Приход од гробљанских услуга	2.782
Приход од зимског одржавања путева	1.710
Приход од услуга водовода и канализације	1.642
Приход од пијачне таксе	389
Приход од услуга паркирања	232
Приход од услуга рециклаже	218
Приход од димничарских услуга	26
Приход од услуга зоохигијенске службе	19
Приход од осталих услуга	41
<b>Укупно</b>	<b>275.523</b>

Приход од накнаде за одржавање терминала граничног прелаза Градина Предузеће остварује наплатом паркинга (за теретна возила, аутобусе и аутомобиле) на граничном прелазу – терминалу, на основу Одлуке Скупштине општине Димитровград о комуналном уређењу на подручју граничног прелаза Градина број 06-663/98-I/02/1 од 18. новембра 1998. године, одлука Надзорног одбора Предузећа о висини накнаде и то број 1088-2/15 од 29. маја 2015. године на коју је Општинско веће општине Димитровград дало сагласност Закључком број 06-67/15-III/29-6 од 6. јуна 2015. године и број 1731-1/16 од 21. јула 2016. године на коју је Општинско веће општине Димитровград дало сагласност Закључком број 06-72/16-III/11-1 од 25. јула 2016. године и Одлуке Општинског већа општине Димитровград број 06-2/09-III/13 од 20. јануара 2009. године на основу које се укупна средстава од наплате накнаде за одржавање терминала граничног прелаза Градина, након плаћања ПДВ-а, деле 50%:50% између Предузећа и општине Димитровград.

Предузеће је у 2016. години по основу редовног (месечног) одржавања, у складу са одлукама оснивача, остварило приход од услуга чишћења улица и извожења отпада у износу од 17.903 хиљаде динара и приход од услуга одржавања јавних зелених површина у износу од 4.018 хиљада динара.

Приход од услужних делатности највећим делом односи се на приход од услуге одржавања локалних и махалских путева у износу од 7.210 хиљада динара и приход од изведених радова на транзитно-прихватном центру за мигранте у износу од 2.410 хиљада динара.

Приход од услуга водовода и канализације односи се на изведене радове на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже, изведене радове на одржавању и поправци водоводних и канализационих објеката, као и израду прикључака на водоводну и канализациону мрежу.

Ценовник комуналних услуга који је Предузеће примењивало у 2016. години, као саставни део Програма пословања за 2016. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2670-1/15 од 1. децембра 2015. године, а на исти је Скупштина општине Димитровград дала сагласност Решењем број 06-157/15-I/40-9 од 21. децембра 2015. године.

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

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	4.178	3.582
Приходи по основу условљених донација (Напомена 6.1.15.)	1.376	3.587
<b>Укупно</b>	<b>5.554</b>	<b>7.169</b>

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 4.178 хиљада обухватају средства уплаћена од стране Националне службе за запошљавање, филијала Пирот за јавне радове који су спроведени у 2016. години у износу од 3.208 хиљада динара (Напомена 6.2.2.3.), средства уплаћена за јавне радове који су спроведени у 2015. години у износу од 891 хиљаду динара и средства уплаћена за набавку опреме потребне за спровођење јавних радова у износу од 79 хиљада динара.

### 6.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани у износу од 1.455 хиљада динара односе се на приходе од закупнина и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Пијачног простора и пијачних тезги	1.133
Станова	214
Пословног простора (локала)	74
Остало	34
<b>Укупно</b>	<b>1.455</b>

Предузеће је у 2016. години издавало у закуп 44 пијачна простора и шест пијачних тезги (две на робној и четири на зеленој пијаци), који се налазе на јавној површини Градске пијаце у Димитровграду, шест станова (Напомена 6.1.2.2.) и један пословни простор (локал).

### 6.2.2. Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала	23.037	18.209
Трошкови горива и енергије	24.752	20.828
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	153.645	155.363
Трошкови производних услуга	14.572	12.267
Трошкови амортизације	12.580	18.839
Нематеријални трошкови	8.884	7.363
<b>Укупно</b>	<b>237.470</b>	<b>232.869</b>

### 6.2.2.1. Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	11.669	14.434
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.933	3.316
Трошкови резервних делова	7.499	-
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	936	459
<b>Укупно</b>	<b>23.037</b>	<b>18.209</b>

Трошкове материјала за израду у износу од 11.669 хиљада динара чине утрошен основни материјал (материјал за одржавање водоводне и канализационе мреже, грађевински материјал за реализацију услужних делатности и остало) у износу од 11.103 хиљаде динара и утрошен садни материјал (цвеће) у износу од 566 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови ХТЗ опреме	886
Трошкови материјала за одржавање хигијене	791
Трошкови канцеларијског материјала	654
Помоћни материјал	470
Трошкови алата и инвентара	117
Трошкови осталог режијског материјала	15
<b>Укупно</b>	<b>2.933</b>

Трошкови резервних делова исказани у износу од 7.499 хиљада динара односе се на утрошене резервне делове за путничка возила, теретна возила и радне машине.

### 6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови нафтних деривата, горива и мазива	13.037
Трошкови електричне енергије	11.178
Трошкови дрва за огрев	521
Остало	16
<b>Укупно</b>	<b>24.752</b>

Трошкови нафтних деривата, горива и мазива исказани у износу од 13.037 хиљада динара обухватају утрошено гориво (евро дизел гориво и безоловни бензин БМБ 95) и уље за путничка, теретна и остала возила.

### Налаз

Предузеће у 2016. години није имало интерни акт којим се дефинишу начин и нормативи потрошње горива и осталог материјала неопходног за функционисање возила већ је, потрошњу истих пратило на основу тромесечних извештаја о пређеној километражи и потрошњи горива по сваком возилу, као и утрошених количина уља,

мазива и резерних делова по сваком возилу, које је тромесечно достављало на увид Надзорном одбору.

У поступку ревизије, дана 4. августа 2017. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о условима и начину коришћења горива број 1934-20/17.

### 6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	113.323	111.974
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	20.298	20.043
Трошкови накнада по уговору о делу	412	1.010
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	9.732	10.933
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	476	465
Остали лични расходи и накнаде	9.404	10.938
<b>Укупно</b>	<b>153.645</b>	<b>155.363</b>

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>25</sup>, Правилником о организацији и систематизацији послова, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>26</sup>, Колективним уговором код послодавца, уговорима о раду, Програмом пословања и Изменама програма пословања за 2016. годину.

Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава је у примени од 28. октобра 2014. године, тако да су сви обрачуни и исплате у току 2016. године на које се закон примењује вршени у висини утврђеној на дан ступања на снагу овог закона.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto 2) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 133.621 хиљаде динара и у складу су са Изменама програма пословања за 2016. годину којима су планирани у износу од 133.987 хиљада динара са умањењем од 10% у складу са Законом о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Правилник о организацији и систематизацији послова донео је, у поступку усклађивања са одредбама Закона о раду, Директор Предузећа дана 22. јануара 2016. године, а Председник општине Димитровград је дао сагласност Одлуком број 110-9/2016-III/2 од 9. фебруара 2016. године. Од дана доношења правилник је више пута мењан, а последња измена извршена је дана 30. новембра 2016. године, доношењем Одлуке о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији радних

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 27/2014

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 27/2015

места број 150-9/16, на коју је Председник општине Димитровград дао сагласност Одлуком број 02-288/2016-II од 1. децембра 2016. године.

Колективни уговор, као општи акт у поступку усклађивања са Законом о раду, закључен је дана 9. фебруара 2016. године, између Предузећа као послодавца, репрезентативног синдиката и Скупштине општине Димитровград као оснивача.

Изменом програма пословања за 2016. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ од 157.235 хиљада динара, а обрачунати су у износу од 153.645 хиљада динара, односно у оквиру су планираних средстава за ту намену.

### **Трошкови зарада и друге накнаде**

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto 1) у 2016. години износе 113.323 хиљаде динара и у границама су планираних трошкова зарада и накнада зарада (брutto 1) у Изменама програма пословања за 2016 годину. Планиране зараде и накнаде зарада за 2016. годину износе 116.009 хиљада динара.

Предузеће је на почетку 2016. године имало укупно 186 запослених (173 на неодређено и 13 на одређено). На крају 2016. године Предузеће је имало укупно 194 запослена (179 на неодређено и 15 на одређено време).

До промене у броју запослених на неодређено време на крају у односу на почетак 2016. године дошло је из следећих разлога:

- 1) престанак радног односа за седам запослених – за шест запослених због стицања услова за одлазак у старосну пензију, а за једног запосленог отказом уговора о раду од стране истог;
- 2) један запослени је преминуо;
- 3) заснован је радни однос са 14 нових лица и то:
  - (1) са једанаест лица на основу појединачних споразума о престанку радног односа на неодређено време код претходног послодавца, корисника јавних средстава, ради заснивања радног односа на неодређено време код другог корисника јавних средстава, између Предузећа и ЈП Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград, Димитровград а са једном запосленом на основу споразума између Предузећа и ЈКП Регионална депонија Пирот, Пирот. Предузеће је у складу са чланом 4. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>27</sup>, у законском року, обавестило Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава о попуњавању слободних, односно упражњених радних места;
  - (2) са једним лицем на основу пресуде Основног суда у Димитровграду и пресуде Апелационог суда у Нишу и
  - (3) са једном особом са инвалидитетом на основу Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом у складу са чланом 4а. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015



Предузеће у радном односу има четири лица са инвалидитетом чиме је испунило обавезу из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, пре исплата зарада, месечно достављало на оверу оснивачу обрачуна средстава за исплату зарада запослених (Образац ЗИП-1) и појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД).

Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto) у 2016. години, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Основна зарада за време проведено на раду	55.081
Увећање основне зараде по основу радног учинка – стимулација	251
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	964
Увећана зарада за рад ноћу	6.125
Увећана зарада за рад ноћу на дан празника који је нерадни дан	322
Увећана зарада за прековремени рад	453
Увећана зарада за минули рад	6.717
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника	2.325
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан верског празника	236
Накнада зараде за време годишњег одмора	11.363
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	536
Накнада зараде за боловање до 30 дана	2.724
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	11.634
Накнада трошкова за исхрану у току рада	13.238
Корекције – допуна до минималне зараде	974
Хранарине	380
<b>Укупно</b>	<b>113.323</b>

Увидом у Колективни уговор утврђено је да су појединим одредбама истог прописана већа права за запослене од права утврђена Законом о раду. Ради се о:

- праву на увећану зараду по основу времена проведеног на раду – минули рад, које је дефинисано у висини од 0,5% од основице коју чине укупне године рада остварене у радном односу и
- праву на отпремнину приликом одласка у пензију, које је дефинисано у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

## **Налаз**

Предузеће није, у складу са самосталним чланом 111. [с3] – Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године) са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. Закона о раду, већ је то учинило делимично у току 2016. године. Наиме са једним делом запослених, Предузеће је током 2016. године закључило нове уговоре, с тим да исти не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду) док са свим осталим запосленима није закључило нове уговоре о раду.

## **Ризик**

Уколико Предузеће са запосленима не закључи нове уговоре о раду, односно анексе уговора, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане Законом о раду, јавља се ризик од исплате зарада и накнада зарада супротно Закону о раду и Колективном уговору.

## **Препорука 10**

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

## **Зараде пословодства**

Послове пословодства Предузећа обавља директор кога именује оснивач – Скупштина општине Димитровград на период од четири године. Основна зарада Директора утврђена је на основу коефицијента зараде који је одређен у тачки 10. Уговора о раду од 5. августа 2013. године, закљученог између Директора и Надзорног одбора Предузећа. Коефицијент зараде директора износи 6 (шест). Обзиром да новчани износ основне зараде није био утврђен у наведеном уговору о раду, у поступку ревизије, дана 20. јуна 2017. године, Уговором о раду закљученим са директором, утврђена је његова основна зарада и на дан закључења истог износи 71.996,67 динара, у нето износу. Новчани износ нето зараде директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

## **Трошкови накнада по уговору о делу**

Трошкови накнада по уговору о делу исказани у износу од 412 хиљада динара обухватају накнаде исплаћене за два физичка лица по основу закључених уговора о делу за ангажовање на пословима пописивање гробних места.

### Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима – Јавни радови	3.208
Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима – остало	6.524
<b>Укупно</b>	<b>9.732</b>

Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима – Јавни радови исказани у износу од 3.208 хиљада динара односе се на накнаде за обављени посао увећане за припадајуће порезе и доприносе, исплаћене ангажованим лицима са евиденције Националне службе за запошљавање са којима су закључени уговори ради спровођења јавних радова, а на основу претходно закључених уговора о спровођењу јавног рада између Националне службе за запошљавање, филијала Пирот, Општине Димитровград и Предузећа, као извођача јавног рада. Наведени јавни радови реализовани су у периоду од априла до септембра 2016. године (Напомена 6.2.1.1.).

Преглед јавних радова по уговорима приказан је у следећој табели:

Број уговора	Датум уговора	Назив јавног рада
661-3/16	08.04.2016.	Одвајање отпада у циљу остваривања рационалног коришћења природних ресурса
662-3/16	08.04.2016.	Уређење сеоских гробаља на подручју Дерекула и Бурела
605-3/16	22.07.2016.	Уређење зелених површина на гробљима у сеоским месним заједницама општине Димитровград

Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима – остало исказани у износу од 6.524 хиљаде динара односе се на закључене уговоре са привредним друштвом за услуге Creative work д.о.о., Пирот у износу од 5.233 хиљаде динара, са Омладинском задругом Пирот, Пирот у износу од 915 хиљада динара и са физичким лицима у износу од 376 хиљада динара. Послови за које се закључују уговори о привременим и повременим пословима су чистач јавних површина, помоћни радник, манипулант смећа, одржавање хигијене у службеним просторијама. Део наведених трошкова у износу од 6.148 хиљада динара Предузеће је у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике<sup>28</sup> требало да евидентира у оквиру трошкова непроизводних услуга.

### Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 476 хиљада динара односе се на трошкове накнада члановима Надзорног одбора Предузећа. Скупштина општине Димитровград, на седници одржаној дана 18. децембра 2013. године, донела је Одлуку број 06-119/13-И/19-17 о висини накнаде за рад у надзорном одбору у јавним предузећима чији је оснивач Скупштина општине Димитровград. Наведеном одлуком утврђена је накнада у нето

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 95/2014

износу за председника у висини од 10 хиљада динара и за чланове надзорног одбора у висини од по 7 хиљада динара, на месечном нивоу.

### Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови умањења зараде	2.645
Накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада	2.609
Јубиларне награде	1.747
Трошкови отпремнина	1.208
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	673
Солидарна помоћ	271
Трошкови накнаде зараде по основу привремене спречености за рад преко 30 дана	169
Остале накнаде трошкова	82
<b>Укупно</b>	<b>9.404</b>

**Трошкови умањења зараде** исказани у износу од 2.645 хиљада динара односе се на умањење нето зараде од 10% у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**Накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада** исказане у износу од 2.609 обухватају накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини месечне цене превозне карте, само за дане у којима је запослени долазио на посао у складу са чланом 82. Колективног уговора и Одлуке о накнади трошкова превоза број 2212-11/15 донете од стране Надзорног Одбора дана 13. октобра 2015. године. У поступку ревизије, дана 2. јуна 2017. године, Надзорни одбор је донео одлуку број 1435-3/17 ради усклађивања са одредбама колективног уговора.

**Трошкови отпремнина** исказани у износу од 1.208 хиљада динара односе се на трошкове отпремнине за одлазак у старосну пензију шесторо запослених. Отпремнина је исплаћена у висини три просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику на основу одлука Директора, а у складу са чланом 85. Колективног уговора.

**Јубиларне награде** исказане у износу од 1.747 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде за двадесет запослених поводом навршених година радног стажа и то у висини од једне (за 10 година) и две (за 20 година) просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. За све запослене јубиларне награде су исплаћене на основу одлука Директора Предузећа, а у складу са чланом 86. Колективног уговора.

**Накнаде трошкова запосленима на службеном путу** исказане у износу од 673 хиљаде динара односе се на накнаде трошкова запосленима за дневнице, хотелски смештај и путарине на службеном путу у земљи у износу од 562 хиљаде динара и у иностранству у износу од 111 хиљада динара.

**Солидарна помоћ** исказана у износу од 271 хиљаду динара односи се на исплаћену солидарну помоћ за три запослена на основу одлука надзорног одбора и у складу са чланом 88. Колективног уговора.

**Трошкови накнада зараде по основу привремене спречености за рад преко 30 дана** у износу од 169 хиљада динара односе се на разлику између висине накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана у износу од 80% просечне зараде у претходних 3 месеца, пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад и 65% просечне зараде у претходних 3 месеца, пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад коју је Предузеће исплатило запосленима (Напомена 6.1.6.2.).

#### 6.2.2.4. Трошкови производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови услуга на изради учинака	3.572	2.559
Трошкови транспортних услуга	1.084	1.034
Трошкови услуга одржавања	2.827	2.192
Трошкови рекламе и пропаганде	145	175
Трошкови истраживања	1.230	1.270
Трошкови осталих услуга	5.714	5.037
<b>Укупно</b>	<b>14.572</b>	<b>12.267</b>

#### Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 3.572 хиљаде динара највећим делом обухватају услуге санације ударних рупа у терминалу на граничном прелазу Градина у износу од 1.185 хиљада динара које је извршио Друмови А&Д д.о.о., Пирот, трошкове геодетских услуга у износу од 412 хиљада динара извршених од стране ГА Гео-левел, пр. Бојан Репановић, Смедерево и трошкове металостругарских услуга у износу од 210 хиљада динара извршених од стране СЗТР Гума прес, пр. Зоран Димов, Димитровград.

#### Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.084 хиљаде динара обухватају трошкове услуга поштанских пошиљака и услуге мобилне и фиксне телефоније у износу од 1.069 хиљада динара и остале транспортне услуге у износу од 15 хиљада динара.

Директор Предузећа је 5. јануара 2016. године донео Одлуку број 15-1/16, којом се дефинише максимални трошак коришћења мобилних телефона у службене сврхе. Преостали део потрошње одбија се запосленима од месечне зараде и не представља трошак предузећа.

#### Налаз

Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт о употреби службених мобилних телефона, којим се уређује употреба службених мобилних телефона и

картица, право на њихово коришћење, задуживање и раздуживање истим, као и месечни лимит по групама запослених.

У поступку ревизије, дана 4. августа 2017. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о начину и условима коришћења мобилне телефонске мреже од стране запослених број 1934-21/17.

### **Трошкови услуга одржавања**

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 2.827 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>
Трошкови услуга одржавања основних средстава	2.611
Трошкови услуга одржавања – технички преглед	164
Трошкови одржавања остале опреме	52
<b>Укупно</b>	<b>2.827</b>

Трошкови услуга одржавања основних средстава у земљи исказани у износу од 2.611 хиљада динара обухватају редован сервис основних средстава, услуге генералног ремонта основних средстава, услуге монтаже и демонтаже мотора на ровокопачу, услуге уградње нове двострујне хидрауличне пумпе, вулканизерске услуге, услуге техничког прегледа и сличне услуге одржавања основних средстава у земљи.

Трошкови услуга одржавања – технички преглед исказани у износу од 164 хиљаде динара односе се на услуге техничког прегледа возила пружене од стране АМСС – Југоисток д.о.о., Димитровград у износу од 134 хиљаде динара и Дунав ауто д.о.о., Београд у износу од 30 хиљада динара.

### **Трошкови рекламе и пропаганде**

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 145 хиљада динара обухватају трошкове рекламног материјала (календари, роковници, блокчићи и слично) и трошкове огласа у часописима.

### **Трошкови истраживања**

Трошкови истраживања исказани у износу од 1.230 хиљада динара обухватају услуге хемијско–санитарног испитивања квалитета пијаћих вода у износу од 1.164 хиљаде динара, које је извршио Завод за јавно здравље Пирот, Пирот и услуге хемијско–санитарног испитивања квалитета отпадних вода у износу од 66 хиљада динара, извршених од стране МД Пројект институт д.о.о., Ниш.

### **Трошкови осталих услуга**

Структура трошкова осталих услуга приказана је у табели која следи:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови одржавања граничног прелаза Градина	2.951
Трошкови комуналних услуга	2.444
Трошкови услуга заштите на раду	266
Трошкови прегледа тахографа	53
<b>Укупно</b>	<b>5.714</b>

Трошкови одржавања граничног прелаза Градина исказани у износу од 2.951 хиљаду динара односе се на трошкове Царинарнице Димитровград, који нису настали у сврху обављања делатности Предузећа, у складу са Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1213-1/17 од 11. маја 2017. године и Закључком Општинског већа општине Димитровград број 06-55/2017-15/51-10 од 11. маја 2017. године. Наведени трошкови нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2016. годину, односно прекорачени су за износ од 951 хиљаду динара. Планирани трошкови одржавања граничног прелаза Градина према Програму пословања Предузећа за 2016. годину износе 2.000 хиљаде динара.

Трошкови комуналних услуга исказани у износу 2.444 хиљаде динара односе се на услуге депоновања комуналног отпада на регионалној депонији извршених од стране ЈКП Регионална депонија Пирот, Пирот.

Трошкови услуга заштите на раду исказани у износу 266 хиљада динара односе се на услуге обуке запослених из области безбедности и заштите на раду.

#### 6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у износу од 12.580 хиљада динара обухватају амортизацију нематеријалне имовине у износу 255 хиљада динара, (Напомена 6.1.1.) нематеријална) и амортизацију некретнина постројења и опреме у износу од 12.325 хиљада динара (Напомена 6.1.1.2.).

#### 6.2.2.6. Нематеријални трошкови

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	1.961	1.274
Трошкови репрезентације	355	379
Трошкови премија осигурања	2.461	2.072
Трошкови платног промета	1.043	1.034
Трошкови чланарина	582	572
Трошкови пореза	1.273	1.175
Остали нематеријални трошкови	1.209	857
<b>Укупно</b>	<b>8.884</b>	<b>7.363</b>



## Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.961 хиљаду динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови стручног усавршавања – семинари	682
Трошкови здравствених услуга	472
Трошкови адвокатских услуга	300
Трошкови извршитеља	175
Услуге одржавања софтвера	133
Трошкови ревизије финансијских извештаја	117
Трошкови саветовања и других интелектуалних услуга	71
Трошкови других непроизводних услуга	11
<b>Укупно</b>	<b>1.961</b>

Трошкови стручног усавршавања – семинари исказани у износу 682 хиљаде динара односе се на курсеве, семинаре, тренинге, саветовања и слично, међу којима су најзначајнији трошкови стручне обуке службеника обезбеђења у износу од 480 хиљада динара, коју је извршио Armada security, пр. Никола Китановић, Пирот.

Трошкови здравствених услуга исказани у износу од 472 хиљаде динара односе се на обављене периодичне лекарске прегледе запослених у Предузећу, који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком.

Трошкови адвокатских услуга исказани у износу 300 хиљада динара односе се на ангажовање адвоката за пружање правне помоћи и заступање Предузећа у предметима пред судовима и другим државним органима, у складу са закљученим уговором.

Трошкови извршитеља исказани у износу од 175 хиљада динара односе се на предујам плаћен извршитељима на име накнаде трошкова и награде за успешност спровођења извршних поступака принудне наплате потраживања.

Трошкови одржавања софтвера исказани у износу од 133 хиљаде динара односе се на одржавање и допуну постојећег апликативног софтвера и базе података које је извршио Дан систем, пр. Бранислав Анђелковић, Ниш.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани у износу од 117 хиљада динара односе се на услуге ревизије финансијских извештаја за 2015. годину, извршене од стране Финревизија д.о.о., Београд.

## Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 355 хиљада динара обухватају трошкове репрезентације у угоститељским објектима у износу од 160 хиљада динара и остале трошкове репрезентације у износу од 195 хиљада динара. Трошкови репрезентације у угоститељским објектима највећим делом у износу од 133 хиљаде динара односе се на угоститељске услуге СУР Сах, пр. Ивица Истатков,

Димитровград. Остали трошкови репрезентације односе се на сокове, кафу, минералну воду набављене од Рада палма д.о.о., Димитровград.

## Налаз

Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт о трошковима репрезентације, којим се уређује коришћење средстава репрезентације, утврђивање износа дозвољених средстава на име трошкова репрезентације и овлашћења појединих запослених у вези са употребом средстава репрезентације.

У поступку ревизије, дана 4. августа 2017. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о трошковима репрезентације број 1934-19/17.

## Трошкови премија осигурања

Структура трошкова премија осигурања приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Осигурање некретнина, постројења и опреме	1.515
Осигурање возила	521
Осигурање запослених	351
Осигурање од пожара	42
Осигурање опште одговорности	32
<b>Укупно</b>	<b>2.461</b>

Осигурање некретнина, постројења и опреме исказано у износу од 1.515 хиљада динара односи се на трошкове обрачунатих премија осигурања имовине по полисама закљученим са Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд.

Осигурање возила исказано у износу од 521 хиљаде динара обухвата трошкове обрачунатих премија основног и каско осигурања возила, по полисама закљученим са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд.

Осигурање запослених исказано у износу од 351 хиљаде динара односи се на трошкове обрачунатих премија осигурања лица од последица несрећног случаја, по полисама закљученим са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд.

## Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 1.043 хиљаде динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) и девизне рачуне.

## Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 582 хиљаде динара обухватају чланарине Регионалној привредној комори Ниш у износу од 327 хиљада динара, чланарине Привредној комори Србије у износу од 215 хиљада динара и чланарине осталим

удружењима (Инжењерској комори Србије, Савезу рачуновођа и ревизора Србије, Пословном удружењу комуналних предузећа Комдел) у износу од 40 хиљада динара.

### Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у износу од 1.272 хиљаде динара односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Порез на имовину	438
Накнада за коришћење водног добра	338
Накнада за испуштenu воду	291
Накнада за заштиту и унапређење животне средине	126
Порез на употребу и држање добара	75
Порез на пренос апсолутних права	4
<b>Укупно</b>	<b>1.272</b>

Накнада за коришћење водног добра исказана у износу од 338 хиљада динара и накнада за испуштenu воду исказана у износу од 291 хиљаду динара представљају накнаде обрачунате у складу са чланом 3. тачка 5. и чланом 9. тачка 4. Уредбе о висини накнада за воде за 2016. годину<sup>29</sup>, а на основу Решења Републичке дирекције за воде о обрачуну и задужењу обвезника плаћања накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду за 2016. годину. Предузеће је, у складу са одредбама члана 155. Закона о водама<sup>30</sup>, обвезник плаћања накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду, обзиром да кроз систем јавног водовода дистрибуира грађанима, привредним друштвима и другим правним лицима воду за пиће и испушта отпадне воде.

Накнада за заштиту и унапређење животне средине исказана у износу од 126 хиљада динара у целости се односе на накнаду обрачунату у складу са чланом 4. и чланом 5. Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине број 06-442/2009-2-02<sup>31</sup>, а на основу Решења општинске Управе општине Димитровград – Одељење за привреду и финансије – Група за локалну пореску администрацију број 439-1/4/2016 од 2. јуна 2016. године.

Трошкови пореза нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2016. годину, односно прекорачени су за износ од 72 хиљаде динара. Трошкови пореза планирани Програмом пословања за 2016. годину износе 1.200 хиљада динара.

### Остали нематеријални трошкови

Структура осталих нематеријалних трошкова приказана је у следећој табели:

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 10/2016.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 30/2010 и 93/2012

<sup>31</sup> „Службени лист града Ниша“, број 53/2009

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Таксе – административне, судске, регистрационе	842
Трошкови стручне литературе	183
Трошкови комуналне таксе	43
Остали нематеријални трошкови	141
<b>Укупно</b>	<b>1.209</b>

Остали нематеријални трошкови нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2016. годину, односно прекорачени су за износ од 109 хиљада динара. Остали нематеријални трошкови планирани Програмом пословања за 2016. годину износе 1.100 хиљада динара.

### 6.2.3. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од камата (од трећих лица)	7.533	42
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	-	85
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	319	323
<b>Укупно</b>	<b>7.852</b>	<b>450</b>

**Приходи од камата (од трећих лица)** исказани у износу од 7.533 хиљаде динара обухватају приходе од камата по основу неблаговремено плаћених рачуна (затезна камата) у износу од 4.508 хиљада динара и приходе од камата из дужничко-поверилачких односа у износу од 3.025 хиљада динара (Напомена 6.1.6.1.).

### 6.2.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Расходи камате (према трећим лицима)	182	954
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	1	-
<b>Укупно</b>	<b>183</b>	<b>954</b>

Структура расхода камате приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Затезне камате	171
Камата по обавезама за порезе	11
<b>Укупно</b>	<b>182</b>

Затезне камате исказане у износу од 171 хиљаду динара највећим делом обухватају камате обрачунате из дужничко-поверилачких односа са С&LC Group д.о.о., Београд, у износу од 94 хиљаде динара и са Василка Јовановић, Димитровград у износу од 71 хиљаду динара.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 10.812 хиљада динара у целини се односе на наплаћена потраживања од купаца у земљи која су у претходном периоду била отписана путем исправке вредности (Напомена 6.1.5.2.).

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 12.958 хиљада динара (у 2015. години у износу од 15.104 хиљаде динара) односе се на обезвређење потраживања, односно на нове исправке вредности потраживања извршене у току 2016. године у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2.4.). Наведени расходи обухватају исправку вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 9.803 хиљаде динара (Напомена 6.1.5.2.), исправку вредности потраживања за камате у износу од 3.052 хиљаде динара и исправку вредности осталих потраживања у износу од 130 хиљада динара (Напомена 6.1.6.).

### 6.2.7. Остали приходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	694	121
Вишкови	-	1
Приходи од смањења обавеза	1	-
Остали непоменути приходи	311	291
<b>Укупно</b>	<b>1.006</b>	<b>413</b>

Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина постројења и опреме исказани у износу од 694 хиљаде динара обухватају приходе од продаје булдожера ИМК 14 Октобар ТГ-110 у износу од 516 хиљада динара, приходе од продаје теретног моторног возила марке „FAP“ 1314 SV/A+ плоча за ношење у износу од 93 хиљаде динара и прихода од продаје теренског возила Лада Нива у износу од 86 хиљада динара расходоване у 2015. године (Напомена 6.1.2.3.).

Остали непоменути приходи исказани у износу од 311 хиљада динара обухватају приходе приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Приходи од казни запослених	139
Приходи од наплате трошкова извршитеља	131
Накнада штете	38
Приходи од судских спорова	3
<b>Укупно</b>	<b>311</b>

Приходи од казни запослених исказани у износу од 139 хиљада динара односе се на новчане казне запослених, изречене од стране директора Предузећа, због учињене повреде радне обавезе. Новчане казне одбијају се дисциплинско одговорним запосленима од зараде и усмеравају на текући рачун Предузећа, у складу са Правилником о дисциплинској одговорности запослених број 179-3/10 од 25. фебруара 2010. године.

#### 6.2.8. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	3.627	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	322
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	295	-
Остали непоменути расходи	1.505	817
<b>Укупно</b>	<b>5.427</b>	<b>1.139</b>

**Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме** исказани у износу од 3.627 хиљада динара обухватају губитке по основу продаје постројења за производњу бетона тип АБ-18 м3/х са тракастим транспортерима, произвођача Прогрес а.д., Младеновац у износу од 3.601 хиљаде динара (Напомена 6.1.2.3.) и губитка по основу расхоровања карабина у износу од 26 хиљада динара.

**Расходи по основу расхоровања материјала и робе** исказани у износу од 295 хиљада динара односе се на расход основног материјала утврђеног пописом на дан 31. децембар 2016. године.

**Остали непоменути расходи** исказани у износу од 1.505 хиљада динара односе се на расходе приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Накнаде штете трећим лицима са трошковима поступака	1.259
Трошкови привредних спорова и прекршаја	51
Остали расходи	195
<b>Укупно</b>	<b>1.505</b>

Остали непоменути расходи нису у оквиру предвиђених Програмом пословања за 2016. годину, односно прекорачени су за износ од 755 хиљада динара. Планирани остали непоменути расходи према Програму пословања Предузећа за 2016. годину износе 750 хиљада динара.

### 6.2.9. Финансијски резултат

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добитак пре опорезивања (Напомена 6.2.)	46.238	7.636
Порески расход периода	(8.121)	(4.275)
Одложени порески расходи периода	-	(329)
Одложени порески приходи периода (Напомена 6.1.3.)	5.515	-
<b>Нето добитак</b>	<b>43.632</b>	<b>3.032</b>

### 6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### 6.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### 6.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### 6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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



## 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру Финансијско-комерцијалног сектора – Служба за комерцијалне послове и јавне набавке, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Одлуком број 371 – 3/14 од 13. марта 2014. године усвојило Правилник о поступку јавне набавке.

На основу члана 21. Закона о јавним набавкама, Предузеће је 11. фебруара 2016. године донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама број 149 – 1/16, који је објављен на интернет страници Предузећа.

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова, утврђено је да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“, у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки, у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама. Одлуком о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова, у опису послова за наведено радно место, као додатни услов одређено је поседовање сертификата за службеника за јавне набавке. Лице запослено на радном месту „службеник за јавне набавке“ поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке број 00620 од 30. новембра 2015. године.

План јавних набавки Предузећа за 2016. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 69 – 1/16 од 12. јануара 2016. године.

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

-у хиљадама динара-

Врста набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	Добра	102.050
	Услуге	4.500
	Радови	6.200
	<b>Укупно</b>	<b>112.750</b>
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	5.690
	Услуге	5.340
	Радови	450
	<b>Укупно</b>	<b>11.480</b>

Предузеће је Управи за јавне набавке доставило, у предвиђеним роковима, тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је током 2016. године покренуло и спровело:

- 1) Пет отворена поступка јавне набавке, укупне процењене вредности 49.000 хиљада динара и

2) 19 поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности 30.050 хиљада динара.

У току 2016. године поднета су два захтева за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права. Решавајући по поднетим захтевима за заштиту права, Републичка комисија за заштиту права је оба захтева одбила као у потпуности неоснована.

### 7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

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

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	10Д/16	Грађевински материјал	5.500	Високпромет д.о.о., Пирот	27.06.2016.	5.500
2.	15Д/16	Електрична енергија	14.000	ЈП Електропривреда Србије, Београд	25.07.2016.	5.689
3.	22Д/16	Цистерна за пијаћу воду				
		Партија 1 – теретно возило (камион)	5.200	Auto MG Commerce д.о.о., Ниш	29.08.2016.	5.196
		Партија 2 – надградња цистерне V= 8м <sup>3</sup>	1.800	Ресор д.о.о., Гацин Хан	29.08.2016.	1.742
4.	23Д/16	Гориво				
		Партија 1 – БМБ 95, еуродизел	11.700	НИС а.д., Нови Сад	27.10.2016.	9.945
		Партија 2 - ТНГ	800	Евро гас д.о.о., Жељуша	27.10.2016.	547
5.	24Д/16	Резервни делови за путничка, теретна и специјална возила				
		Партија 1 – резервни делови за теретна, доставна возила и аутомобиле	8.500	Deneb consulting д.о.о., Нови Сад	19.12.2016.	8.460
		Партија 2 – резервни делови за специјална возила	1.500	Group Enigma MC д.о.о., Крушевац	28.12.2016.	588
<b>Укупно</b>			<b>49.000</b>			<b>37.667</b>

### 7.2. Јавне набавке мале вредности

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

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1Д/16	Дробилица за грање	1.250	Алпина стар д.о.о., Београд	19.02.2016.	525
2.	2Д/16	Расути материјал и бетон				
		Партија 1 – шљунак, песак,	1.200	Друмови А&Д д.о.о., Пирот	22.02.2016.	765

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног предузећа „Комуналац“, Димитровград за 2016. годину*

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		дробљени камен				
		Партија 2 – бетон	500	Друмови А&Д д.о.о., Пирот	22.02.2016.	378
3.	3Д/16	Водоводни материјал				
		Партија 1 – поцинковани материјал	2.485	Високпромет д.о.о., Пирот	23.03.2016.	1.577
		Партија 2 – електрофузиони материјал	2.000	Aliaxis Utilities & Industry д.о.о., Ниш	23.03.2016.	1.574
		Партија 3 – канализациони материјал	15	Високпромет д.о.о., Пирот	23.03.2016.	8
4.	4Д/16	Хемијска средства	1.500	СТР Ставров, Димитровград	21.03.2016.	1.500
5.	5Д/16	Електроматеријал	1.500	Високпромет д.о.о., Пирот	17.03.2016.	1.500
6.	6Д/16	Гвожђарски материјал	1.200	СТР Агроинжењеринг, Димитровград	04.11.2016.	1.059
7.	7Д/16	Резервни делови за Ладу Ниву	800	Deneb Consulting д.о.о., Нови Сад	04.04.2016.	459
8.	8Д/16	Алати	1.000	Високпромет д.о.о., Пирот	05.10.2016.	353
9.	9Д/16	Пнеуматици за путничка и теретна возила	1.400	Gumiprex д.о.о., Београд	04.05.2016.	504
10.	11Д/16	Уља и мазива	1.000	СЗТР Метал, Димитровград	13.06.2016.	666
11.	12Д/16	Резервни делови за тримере, моторне и телескопске тестере	1.200	СЗТР МБ Цариброд, Димитровград	04.05.2016.	1.200
12.	13Д/16	Канте и контејнери за отпад				
		Партија 1 – канте ПВЦ 120л	400	МНГ Пластик – Гогих д.о.о., Инђија	29.08.2016.	264
		Партија 2 – контејнери 1,1м <sup>3</sup>	1.700	Елгро д.о.о., Ниш	11.10.2016.	996
13.	16Д/16	ХТЗ опрема	1.700	Заштитна радионица Жељезничар, Суботица	11.10.2016.	1.212
14.	17Д/16	Путничко возило	1.100	Ауто Чачак д.о.о., Ниш	25.03.2016.	1.099
15.	20Д/16	Теретно путарско возило	3.600	Auto MG commerce д.о.о., Ниш	13.07.2016.	3.488
16.	21Д/16	Даска за снег	800	Terra Србија д.о.о., Београд	03.03.2016.	489
17.	1У/16	Услуге осигурања возила	1.000	Дунав осигурање а.д.о., Пирот	10.03.2016.	356
18.	2У/16	Хигијенско – санитарно испитивање пијаћих и отпадних вода				
		Партија 1 – испитивање	1.350	Завод за јавно здравље, Пирот	25.04.2016.	1.147

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		пијаћих вода				
		Партија 2 – испитивање отпадних вода	150	МД пројект институт д.о.о., Ниш	28.04.2016.	106
19.	1Р/16	Санација ударних рупа на граничном прелазу	1.200	Друмови А&Д д.о.о., Пирот	03.06.2016.	1.200
<b>Укупно</b>			<b>30.050</b>			<b>22.425</b>

## 8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембар 2016. године, пред Основним судом у Димитровграду, против Предузећа се води пет судских спорова и то: два радна спора (ради поништаја решења о отказу уговора о раду и повраћаја у радни однос и накнаде разлике зараде), један парнични поступак (ради повраћаја дуга) и два предлога за поравнање (ради измештања водоводне мреже и заустављања започетих радова).

Предузеће на дан 31. децембар 2016. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Предузећа сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, ДИМИТРОВГРАД  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**СА Д Р Ж А Ј**

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

## 1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембар 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>452.699</b>	<b>434.299</b>	<b>440.763</b>
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	325	-	-
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		325	-	-
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	452.374	434.299	440.763
Земљиште		6.282	8.829	8.829
Грађевински објекти		36.026	25.217	28.333
Постројења и опрема		31.422	18.547	27.624
Остале некретнине, постројења и опрема		5.963	16.290	7.289
Некретнине, постројења и опрема у припреми		372.681	225.537	225.223
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		-	139.879	143.465
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	6.1.3.	<b>4.145</b>	-	-
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>65.764</b>	<b>47.280</b>	<b>49.492</b>
ЗАЛИХЕ	6.1.4.	26.422	24.681	24.477
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		26.422	24.681	24.477
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	7.039	16.887	24.425
Купци у земљи		7.039	16.887	24.425
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	970	79	218
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.7.	250	15	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		250	15	-
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8.	30.690	5.177	372
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.9.	393	441	-
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>522.608</b>	<b>481.579</b>	<b>490.255</b>



**БИЛАНС СТАЊА – наставак**  
на дан 31. децембар 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	6.1.10.	<b>214.338</b>	<b>165.301</b>	<b>164.753</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		82.334	82.334	82.334
Државни капитал		82.334	82.334	82.334
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		132.004	82.967	82.419
Нераспоређени добитак ранијих година		88.372	79.935	53.973
Нераспоређени добитак текуће године		43.632	3.032	28.446
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		-	-	<b>5.501</b>
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		-	-	5.501
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		-	-	5.501
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>		-	<b>1.370</b>	<b>1.040</b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>308.270</b>	<b>314.908</b>	<b>318.961</b>
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.11.	6.994	14.357	10.746
Добављачи у земљи		6.994	14.357	10.746
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	12.294	12.350	12.075
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.13.	3.053	1.445	3.422
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.14.	7.991	1.610	3.985
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.15.	277.938	285.146	288.733
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>522.608</b>	<b>481.579</b>	<b>490.255</b>

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>282.532</b>	<b>256.752</b>
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	275.523	248.061
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		275.523	248.061
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2.	5.554	7.169
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3.	1.455	1.522
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		<b>237.470</b>	<b>232.869</b>
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	23.037	18.209
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	24.752	20.828
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	153.645	155.363
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	14.572	12.267
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	12.580	18.839
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.6.	8.884	7.363
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>45.062</b>	<b>23.883</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	<b>7.852</b>	<b>450</b>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		319	323
Остали финансијски приходи		319	323
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		7.533	42
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	<b>183</b>	<b>954</b>
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		182	954
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦА)		1	-
<b>ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>7.669</b>	<b>-</b>
<b>ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>-</b>	<b>504</b>
<b>ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.5.	<b>10.812</b>	<b>-</b>
<b>РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.6.	<b>12.958</b>	<b>15.104</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.7.	<b>1.006</b>	<b>413</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.8.	<b>5.427</b>	<b>1.139</b>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>46.164</b>	<b>7.549</b>

**БИЛАНС УСПЕХА – наставак**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>		<b>74</b>	<b>87</b>
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	6.2.	<b>46.238</b>	<b>7.636</b>
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		8.121	4.275
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		-	329
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		5.515	-
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	6.2.9.	<b>43.632</b>	<b>3.032</b>

**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		
НЕТО ДОБИТАК	43.362	3.032
<b>УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	43.362	3.032

**4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I. Приливи готовине из пословних активности	341.118	299.450
- Продаја и примљени аванси	332.246	299.117
- Примљене камате из пословних активности	4.508	42
- Остали приливи из редовног пословања	4.364	291
II. Одливи готовине из пословних активности	291.937	284.030
- Исплате добављачима и дати аванси	116.115	46.170
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	142.221	155.363
- Плаћене камате	182	954
- Порез на добитак	4.170	8.053
- Одливи по основу осталих јавних прихода	29.249	73.490
III. Нето прилив готовине из пословних активности	49.181	15.420
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	-	121
- Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	-	121
II. Одливи готовине из активности инвестирања	23.668	10.821
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	20.500	10.821
- Остали финансијски пласмани	3.168	-
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	23.668	10.700
<b>СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>341.118</b>	<b>299.571</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>315.605</b>	<b>294.851</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>25.513</b>	<b>4.720</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>5.177</b>	<b>372</b>
<b>ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>-</b>	<b>85</b>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>30.690</b>	<b>5.177</b>

**5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

ОПИС	Компоненте капитала		Укупни капитал
	Основни капитал	Нераспоређени добитак	
Почетно стање на дан 01.01.2015. године	82.334	82.967	165.301
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2015.</b>	<b>82.334</b>	<b>82.967</b>	<b>165.301</b>
Промене у текућој години – дуговни промет	-	5.123	49.037
Промене у текућој години – потражни промет	-	54.160	
<b>Стање на крају текуће године 31.12.2016.</b>	<b>82.334</b>	<b>132.004</b>	<b>214.338</b>