



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА  
ЧИСТОЋА“, БЕОГРАД ЗА 2011. ГОДИНУ**

Број: 400-2798/2012-01  
Београд, 24. децембар 2012. године

## Садржај

<b>I УВОД</b> .....	<b>4</b>
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА .....	4
1.1 Правни основ .....	4
1.2 Предмет ревизије.....	4
1.3 Циљ ревизије .....	4
1.4 Поступак ревизије .....	4
1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања.....	5
1.6 Одговорност ревизора.....	5
<b>II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА</b> .....	<b>6</b>
<b>III МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>10</b>
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	11
2.1 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. године .....	11
2.2 БИЛАНС УСПЕХА .....	13
2.3 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	14
2.4 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	16
3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	17
3.1 Подаци о субјекту ревизије .....	17
3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	17
3.3 Рачуноводствене политике.....	18
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА .....	29
4.1 Интерна контрола.....	29
4.2 Интерна ревизија.....	34
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	34
5.1 Јавне набавке спроведене по члану 22. став 3. Закона о јавним набавкама .....	35
5.2 Јавне набавке спроведене по хитности - члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама.....	41
5.3 Неправилности у вези члана 70. и 71. Закона о јавним набавкама .....	45
5.4 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке.....	46
5.5 Јавне набавке мале вредности.....	46
6. БИЛАНС СТАЊА .....	52
6.1 Некретнине, постројења и опрема .....	52
6.2 Учешћа у капиталу .....	62
6.3 Остали дугорочни финансијски пласмани.....	63
6.4 Залихе .....	63
6.5 Потраживања .....	66
6.6 Краткорочни финансијски пласмани .....	71
6.7 Готовина и готовински еквиваленти .....	71
6.8 Порез на додату вредност и активна временска разграничења .....	72
6.9 Капитал.....	73
6.10 Дугорочна резервисања .....	74
6.11 Дугорочне обавезе.....	74
6.12 Краткорочне финансијске обавезе.....	75
6.13 Обавезе из пословања .....	75

---

6.14	Остале краткорочне обавезе.....	77
6.15	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења .....	77
6.16	Одложене пореске обавезе .....	78
6.17	Ванбилансна евиденција.....	78
7.	БИЛАНС УСПЕХА.....	79
7.1	Приходи од продаје.....	79
7.2	Остали пословни приходи .....	80
7.3	Набавна вредност продате робе .....	81
7.4	Трошкови материјала.....	81
7.5	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	82
7.6	Трошкови амортизације и резервисања .....	87
7.7	Остали пословни расходи.....	87
7.8	Финансијски приходи .....	101
7.9	Финансијски расходи.....	101
7.10	Остали приходи .....	102
7.11	Остали расходи.....	102
7.12	Нето губитак пословања које се обуставља.....	103
8.	СУДСКИ СПОРОВИ .....	103
9.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ .....	103
10.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА .....	104
11.	ПРЕПОРУКЕ .....	104

## **Извештај**

### **о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног Предузећа „Градска чистоћа“ Београд за 2011. годину**

#### **I Увод**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног Комуналног Предузећа „Градска чистоћа“, Београд (у даљем тексту „Предузеће“) за 2011. годину и то: 1) биланса стања, 2) биланса успеха, 3) извештаја о променама на капиталу, 4) извештаја о токовима готовине и 5) напомена уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за предходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 18.07.2011. године до 31.08.2011. године.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Предузећа, улица Мије Ковачевића број 4 у присуству овлашћених лица Предузећа.

#### **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА**

##### **1.1 Правни основ**

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину.

##### **1.2 Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2011. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-2798/2012-01 од 12. јула 2012. године.

##### **1.3 Циљ ревизије**

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

##### **1.4 Поступак ревизије**

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизорских институција (International Organization of Supreme Audit Institution-

INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI).

За потребе обављања ревизије Предузећа за 2011. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing-ISA) који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Ти стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

### **1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања**

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

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

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

### **1.6 Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2011. годину.

Сматрамо да су прибављени докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

## **II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА**

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

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

3) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, закључивањем четрнаест анекса уговора о раду и распоређивањем на послове управника погона, руководиоца као и помоћника директора у периоду од 2008. до 2011. године, лица која имају IV степен стручне спреме, а за које је према важећем Правилнику о организацији и систематизацији послова предвиђен VII степен стручне спреме, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 24. и 171. Закона о раду и супротно донетом Правилнику о организацији и систематизацији послова.

4) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- По спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива за који нису испуњени услови у складу са чланом 24. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама и закључивањем уговора са понуђачем НИС АД Нови Сад у вредности од 43.853 хиљада динара односно уговора у вредности од 56.795 хиљада динара за набавку евро дизела као и уговора у вредности од 3.058 хиљада динара за набавку мазута, поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

5) Као што је наведено под тачком 5.3. Напомена уз Извештај, Предузеће за јавне набавке евродизела број ОП 33/2011 и ОП 63/2011 није објавило претходни распис, имајући у виду чињеницу да је планирана вредност набавке у износу од 105.000 хиљада динара, односно 160.000 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 70. и 71. Закона о јавним набавкама.

6) Као што је наведено под тачком 5.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је набавило услуге омладинских задруга у износу од 356.571 хиљада динара и услуге ресторана у износу од 1.576 хиљада динара, односно остварило укупне издатке од 358.147 хиљада динара, без спроведеног поступка јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

7) Као што је наведено под тачком 5.5. Напомена уз Извештај, утврђено је следеће:

- Предузеће је покренуло два поступка јавних набавки малих вредности (ЈНМВ 13/2011 и ЈНМВ – 51/2011) у укупном износу од 3.428 хиљада динара за набавку мазива, адитива и уља, при чему код утврђивања вредности јавних набавки није поступљено у складу са чланом 37. Закона о јавним набавкама, а како у овом случају нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- Предузеће је спровело поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 33/2011-услуга регрутовања кадрова), по којем је набавило занатске, административне, техничке и услуге одржавања, након чега је закључен уговор у вредности од 245.000 хиљада динара као и анекс уговора у вредности од 486.000 хиљада динара. Спровођењем поступка јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка и закључивањем наведених уговора, поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- Предузеће је спровело два поступка јавних набавки малих вредности (ЈНМВ 7/2011 и ЈНМВ – 28/2011) у укупном износу од 4.265 хиљада динара за набавку медијског консалтинга и пр услуга, при чему код утврђивања вредности јавних набавки није поступљено у складу са чланом 37. Закона о јавним набавкама, а како у овом случају нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

8) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће није извршило усклађивање стања по попису са стањем у пословним књигама на дан 31.12.2011. године за Основна средства у припреми књиговодствене вредности од 3.497 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.
- Предузеће није извршило попис зграде Инекс-Интерекспорта у Београду као и покретне имовине у згради и једног стана на општини Чукарица у Београду, на дан 31.12.2011. године, чиме је поступио супротно члану 18. Закона о рачуноводству и ревизији.
- Предузеће није извршило процену грађевинских објеката као и постројења и опреме књиговодствене вредности од 2.757.372 хиљада динара по поштеној-фер вредности на дан 31.12.2011. године како је предвиђено рачуноводственим политикама и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чиме је поступио супротно члану 21, а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству. Нисмо у могућности да утврдимо утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.
- Предузеће није доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије односно Оснивачу евиденције о непокретностима и покретним стварима у државној својини укупне књиговодствене вредности на дан 31.12.2011. године од 2.761.106 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

- Предузеће није ступило у посед дела пословне зграде Инекс интерекспорта, Београд, по основу 60,1% власништва. Део пословне зграде Инекс интерекспорта који је у власништву Предузећа користи Градска управа града Београда, са којом Предузеће нема уговор о закупу. Нисмо у могућности да утврдимо износ изгубљене економске користи као и утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.

9) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није, на дан 31.12.2011. године, проценило учешће у капиталу Компаније Прогрес ад, Београд по тржишној вредности, због чега су више исказана учешћа у капиталу, а мање нереализовани губици по основу хартија од вредности за износ од 21.196 хиљада динара.

10) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, утврђено је следеће:

- Предузеће на дан 31.12.2011. године није извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара књиговодствене вредности од 213.595 хиљада динара, у складу са МРС 2-Залихе. Нисмо у могућности да утврдимо утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.
- Плаћањем рекреативног одмора за једанаест лица ангажованих преко Предузећа САТ Кадровске услуге доо Београд, у износу од 200 хиљада динара, поступљено је супротно члану 62. Колективног уговора. За наведене издатке, који имају карактер личних примања нису обрачунати и уплаћени порези и допринси у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање у износу од 136 хиљада динара.

11) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, утврђено је следеће:

- Рачуноводство Предузећа није организовано на начин да је омогућена контрола исправности задужења корисника услуга од стране ЈКП Инфостан, Београд, нити се ажурно достављају подаци о обрачунатој затезној камати и стању утужених потраживања за купце од стране ЈКП Инфостан Београд, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и ревизији.
- Предузеће је дало позајмице синдикалним организацијама које су доспеле за враћање у износу од 3.252 хиљада динара, иако Колективним уговором није предвиђен овакав начин финансирања.
- Предузеће има неусаглашена потраживања од купаца која према књиговодственом стању износе 426.061 хиљада динара.
- Предузеће не врши обрачун затезне камате за доцњу у плаћању накнаде за одржавање пословног простора - правна лица, што није у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и одредбама Закона о висини стопе затезне камате.
- Нисмо у могућности да утврдимо утицај претходно наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.



12) Као што је наведено под тачком 6.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није уписало основни капитал књиговодствене вредности од 1.446.885 хиљада динара код Агенције за привредне регистре, што је супротно одредбама члана 1. став 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

13) Као што је наведено под тачком 6.10. Напомена уз Извештај, утврђено је следеће:

- Предузеће од 2007. године није вршило резервисања за исплате отпремнина и јубиларних награда запосленим у складу са МРС 19 – Примања запослених.
- Против Предузећа воде се судски спорови у вредности од 51.656 хиљада динара за која није вршена процена вероватноће губитка судских спорова и за која нису формирана резервисања за процењене губитке у складу са МРС 37- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.
- Нисмо у могућности да утврдимо утицај ових неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.

14) Као што је наведено под тачком 6.11. Напомена уз Извештај, није извршено рекласификовање дела дугорочних обавеза по основу кредита који доспевају за плаћање у 2012. години у износу од 58.224 хиљада динара (ЕУР 554.749,69), што није у складу са чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике односно МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, због чега су више исказане дугорочне обавезе, а мање краткорочне обавезе за износ од 58.224 хиљада динара.

15) Као што је наведено под тачком 6.14. Напомена уз Извештај, Предузеће исказује обавезе за нето зараде из ранијих година у износу од 14.227 хиљада динара, за које не располаже по ком основу су настале и на који период се односе због чега нисмо били у могућности да потврдимо ове обавезе за зараде и накнаде зарада у наведеном износу.

16) Као што је наведено под тачком 7.4. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2011. години није имало Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње погонског горива по типовима возила, због чега нисмо у могућности да потврдимо да су исказани трошкови горива од 342.475 хиљада динара настали у пословне сврхе.

17) Као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз Извештај утврђено је да Предузеће Програмом пословања за 2011. годину није дефинисало послове које обавља Пословодство нити је обелоданило укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада пословодства како је предвиђено чланом 4. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

18) Као што је наведено под тачком 7.7. Напомена уз Извештај, Предузеће није у Програму пословања за 2011. годину утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију, што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима, нити је у складу са Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације.

У оквиру трошкова репрезентације у 2011. години, исказан је износ од 1.376 хиљада динара, по основу рачуна издатих од стране добављача који се баве угоститељском делатношћу, а без постојања доказа да су наведени расходи настали у пословне сврхе.

### **III МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 8, 9, 10, 11, 13 и 14 пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји ЈКП „Градска чистоћа“, Београд на дан 31. децембра 2011. године, састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 15, 16, 17 и 18 пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

#### **Наглашавање питања**

Не изражавајући мишљење, скрећемо пажњу на следеће:

- 1) На дан закључивања Уговора о конверзији потраживања, цена акција Компаније Прогрес ад, Београд на Београдској берзи износила је 50 динара по акцији, што за 38.680 комада акција износи 1.934 хиљада динара, тако да је Предузеће своја потраживања у вредности од 23.208 хиљада динара, конвертовало у акције тржишне вредности од 1.934 хиљада динара на дан конверзије. Конверзија је извршена на основу препоруке по Закључку Владе Републике Србије од 30.06.2011. године, а сагласност на Одлуку Управног одбора Предузећа о закључењу уговора о конверзији дао је Секретаријат за привреду Градске управе Града Београда (Напомена 6.2.).
- 2) На основу Одлуке радне групе од 02.09.2010.године формиране Решењем градоначелника Града Београда, са циљем инвестирања у изградњу канализационе мреже, Предузеће је дало бескаматну позајмицу ЈКП Водовод и канализација, Београд, у износу од 300.000 хиљада динара, која је у току 2012. године у целости враћена. Због недостатка сопствених средстава, за позајмицу су обезбеђена средства из кредита за ликвидност од Banca Intesa ad, Beograd по којем је Предузеће по основу расхода камата имало издатке од 17.892 хиљада динара (Напомена 6.6.).

**Генерални државни ревизор**

Београд, 24. децембар 2012. године

**Радослав Сретеновић**

## 2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

### 2.1 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		3.573.973	3.663.671
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА			
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.1	3.528.533	3.642.244
Некретнине, постројења и опрема		3.528.533	3.642.244
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		45.440	21.427
Учешћа у капиталу	6.2	23.282	74
Остали дугорочни финансијски пласмани	6.3	22.158	21.353
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		1.531.226	1.214.856
ЗАЛИХЕ	6.4	233.230	224.100
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		1.297.996	990.756
Потраживања	6.5	945.476	654.008
Потраживања за више плаћен порез на добитак		16.169	28.227
Краткорочни финансијски пласмани	6.6	300.000	111.000
Готовински еквиваленти и готовина	6.7	12.651	170.754
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8	23.700	26.767
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>			
<b>ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		5.105.199	4.878.527
<b>ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>			
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		5.105.199	4.878.527
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		472.472	472.486

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2011. године – Наставак

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>	6.9	3.952.345	3.883.223
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		1.469.409	1.469.409
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ		6.730	6.730
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		937.407	970.496
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		1.811.042	1.708.831
ГУБИТАК		272.243	272.243
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		1.147.675	976.391
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.10	2.279	2.279
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.11	156.513	
Дугорочни кредити		156.513	
Остале дугорочне обавезе			
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		988.883	974.112
Краткорочне финансијске обавезе	6.12	189.656	200.000
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.13	305.539	223.723
Остале краткорочне обавезе	6.14	181.624	167.308
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.15	312.064	383.081
Обавезе по основу пореза на добитак			
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.16	5.179	18.913
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		5.105.199	4.878.527
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	6.17	472.472	472.486

## 2.2 БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2011. година	2010. година
<b>ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	7.1	4.951.795	4.140.714
Приходи од продаје		4.845.678	4.000.495
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	7.2	106.117	140.219
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		4.360.352	3.775.633
Набавна вредност продате робе	7.3	21.078	15.903
Трошкови материјала	7.4	691.029	613.296
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.5	2.040.272	1.850.722
Трошкови амортизације и резервисања	7.6	464.973	450.433
Остали пословни расходи	7.7	1.143.000	845.279
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		591.443	365.081
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	7.8	59.398	79.596
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	7.9	34.776	5.299
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	7.10	122.815	34.176
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	7.11	454.870	224.758
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		284.010	248.796
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>			2.412
<b>НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>	7.12	1.290	
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		282.720	251.208
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
Порески расход периода		20.741	19.767
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода		13.734	11.607
Исплаћена лична примања послодавцу			
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>		275.713	243.048
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>			
<b>НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>			
<b>НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА</b>			
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

### 2.3 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2011. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2011. година	2010. година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>	4.801.516	4.061.052
Продаја и примљени аванси	4.720.365	3.947.476
Примљене камате из пословних активности	50.070	79.568
Остали приливи из редовног пословања	31.081	34.008
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	4.702.870	3.857.475
Исплате добављачима и дати аванси	2.521.466	1.845.837
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	2.040.271	1.862.238
Плаћене камате	24.399	4.348
Порез на добитак	20.741	76.294
Плаћања по основу осталих јавних прихода	95.993	68.758
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	98.646	203.577
<b>Нето одлив готовине из пословних активности</b>		
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>	220.000	219.000
Продаја акција и удела ( нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани ( нето приливи)	220.000	219.000
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>	416.318	366.295
Куповина акција и удела ( нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	416.318	366.295
Остали финансијски пласмани ( нето одливи)		
<b>Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	196.318	147.295

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2011. године - Наставак

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2011. година	2010. година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности финансирања</b>	346.160	200.000
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити ( нето приливи)	346.160	200.000
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>	406.591	420.267
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе ( нето одливи)	200.000	
Финансијски лизинг		21.098
Исплаћене дивиденде	206.591	399.169
<b>Нето прилив готовине из активности финансирања</b>		
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	60.431	220.267
<b>СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	5.367.676	4.480.052
<b>СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	5.525.779	4.644.037
<b>НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>		
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	158.103	163.985
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	170.754	334.739
<b>ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	12.651	170.754

## 2.4 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
<b>Стање на дан 01.01.2010. године</b>	1.446.885	22.524	6.730	970.496	1.708.831	272.243	3.883.223
Испр. матер. знач. грешака и пром. рач.поли - повећање							
Испр. матер. знач. грешака и пром. рач.поли - смањење							
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.2010. године</b>	1.446.885	22.524	6.730	970.496	1.708.831	272.243	3.883.223
Укупна повећања у претх. години							
Укупна смањења у претх. години							
<b>Стање на дан 31.12.2010. године</b>	1.446.885	22.524	6.730	970.496	1.708.831	272.243	3.883.223
Испр. матер. знач. грешака и пром. рач.поли - повећање							
Испр. матер. знач. грешака и пром. рач.поли - смањење							
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.2011. године</b>	1.446.885	22.524	6.730	970.496	1.708.831	272.243	3.883.223
Укупна повећања у текућој години					308.802		308.802
Укупна смањења у текућој години				33.089	206.591		239.680
<b>Стање на дан 31.12.2011. године</b>	1.446.885	22.524	6.730	937.407	1.811.042	272.243	3.952.345



### **3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

#### **3.1 Подаци о субјекту ревизије**

##### **3.1.1 Опште информације**

Пун назив: Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“ (у даљем тексту “Предузеће”),

Скраћени назив: ЈКП Градска чистоћа, Београд

Седиште и адреса: Београд, Мије Ковачевића 4,

Матични број: 07045000

Шифра делатности: 90000

ПИБ: 100003603

##### **3.1.2 Историјат друштва и организациона структура**

Предузеће је основано 01.08.1884. године под називом „Служба за изношење ђубрета и чишћење септичких јама“. Основна делатност Предузећа је изношење и депоновање смећа и фекалних материја, сакупљање, рециклажа, прерада и балирање секундарних сировина и чишћење и прање јавних површина. Предузеће своју делатност обавља на територији 11 градских општина Града Београда.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 36197/2005 од 16.06.2005. године Предузеће је преведено у регистар привредних субјеката.

Према Статуту, органи Предузећа су:

- Управни одбор;
- Генерални Директор и
- Надзорни одбор.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 194 од 30.05.2008. године. У функционалном смислу Предузеће је организовано у седам сектора: сектор оператива, сектор правних и кадровских послова, сектор општих послова, сектор економских послова, сектор Комерцијалних послова, сектор одржавања и сектор Развоја и урбанистичко-техничких послова као и Ниво Предузећа.

Просечан број запослених у 2011. години је 1.747, а у 2010. години је 1.794.

#### **3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) које је издао Међународни комитет за рачуноводствене стандарде (IASB), Законом о рачуноводству и ревизији (“Службени гласник РС”, бр.

46/2006, 8/2009, 111/2009), другим подзаконским прописима донетим на основу тог закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 114/2006, 5/2007, 119/2008 и 2/2010).

### **3.3 Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа. У наставку дајемо преглед најзначајнијих рачуноводствених политика које Предузеће примењује за припремање и приказивање финансијских извештаја, по члановима из Правилника о рачуноводству и изменама и допунама Правилника о рачуноводству.

#### **3.3.1 Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе. Нематеријалним улагањима сматрају се:

- улагања у концесије;
- улагања у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе;
- улагање у научно и техничко знање;
- улагање у креирање и примену нових процеса или система;
- улагање у набавку лиценце;
- стицање права на интелектуалну својину;
- улагање у познавање тржишта и трговачке ознаке (укључујући робне марке и објављене наслове).

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

- 1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања; или
- 2) за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати и на крају века тог средства.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора. Амортизација goodwill-а се не врши.

Интерно настали goodwill не признаје се као нематеријално улагање.

### 3.3.2 Основна средства

Основна средства (некретнине, постројења и опрема), су материјална средства која предузеће држи за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство: а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће; б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери и; в) да га контролише предузеће.

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су:

- 1) Земљишта, пољопривредно, грађевинско и остала земљишта;
- 2) грађевински објекти, хале, зграде, путеви;
- 3) опрема, моторна возила, машине и алати и грађевинске машине;
- 4) компјутери, намештај и канцеларијска опрема;
- 5) алат и инвентар са калкулативним отписом и
- 6) остала основна средства: слике и други уметнички предмети, књиге.

**Почетно мерење некретнине, постројења и опреме** који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

**Набавна вредност** састоји се од фактурне цене увећане за зависне трошкове набавке и умањене за трговинске попусте и рабате.

Некретнина, постројења и опрема изграђени у сопственој режији почетно се признају у висини цене коштања, под условом да није већа од нето продајне цене. Ставке некретнине, постројења и опреме које су утврђене пописом, а нису евидентирани у пословним књигама, признају се у висини фер вредности, а у корист осталих прихода.

**Накнадни издатак** за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Примери побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

- 1) измену постројења, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета;
- 2) надградња машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти.

Када накнадни издаци подразумевају замену значајних делова, трошак дела укључује се у књиговодствену вредност средства, у моменту када ти трошкови настану, под условом да део испуњава опште услове за признавање средстава, у складу са МРС.

Ако су у књиговодствену вредност неког средства урачунати трошкови замене дела, књиговодствена вредност замењеног дела се искњижава, односно за ту вредност се умањује књиговодствена вредност ставке некретнина, постројења и опреме.

Уколико не постоји податак о књиговодственој (садашњој) вредности замењеног дела, она се утврђује на основу набавне вредности таквог новог дела, стим да се та вредност умањује сразмерно броју месеци коришћења средства.

Издак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане. На пример, трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме обично представљају расход, јер се њима обнавља, а не повећава, првобитно процењени стандардни учинак.

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања врши се по моделу ревалоризације, у складу са МРС 16.

Ревалоризациони износ изражава поштenu вредност некретнина, постројења и опреме на дан ревалоризације умањеној за укупан износ исправке вредност по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитка због обезвређења.

Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од тржишне вредности која се утврђује проценом. Свођење књиговодствене вредности на процењену фер вредност врши се одговарајућим вредносним усклађивањем набавне вредности и исправке вредности у зависности од процењеног века употребе.

Ако након процене фер вредности првобитно процењени корисни век употребе остаје непромењен, вредносно усклађивање врши се пропорционалном корекцијом набавне вредности и исправке вредности.

Ако се првобитно процењени корисни век употребе мења, вредносно усклађивање врши се елиминисањем целокупне претходно извршене исправке вредности уз истовремено свођење набавне вредности на фер вредност. Корисни век употребе сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењују стручне службе.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини ревалоризована набавна вредност, умањена за резидуалну вредност. Ако је преостала вредност средстава безначајна, сматра се да је једнака нули а када је значајна, преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације.

Износ некретнине, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације, које се утврђују путем следећег обрасца:

Стопа амортизације =  $100 / \text{корисни век трајања средстава}$

Стопе амортизације се прилагођава процењеном корисном веком употребе утврђеног проценом, а за новонабављена средства према веку употребе за поједина средства према Листи употребног века основних средстава. Прилагођене стопе амортизације примењују се за текуће и будуће периоде. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство набављено. Обрачун амортизације не врши се за инвестиције у току.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузеће републике Србије и правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

У наставку дајемо преглед употребног века основних средстава по групама:

Група	Подгрупа	Век употребе у годинама
Грађевински објекти	Пословни објекти	10 - 80
	Инфраструктура	10 - 80
Постројења	Топлотни извори	5 - 10
Опрема	Контејнери	10
	Транспортна средства за основну делатност	5 - 9
	Остала транспортна средства	9
	Рачунари и рачунарска мрежа	7
	Машине и алати за одржавање	7 - 10
	Комуникациона опрема	3 - 7
	Канцеларијска опрема	5 - 10
	Намештај	10
	Остали електрични апарати и уређаји	7
	Остала опрема	5 - 10

### 3.3.3 Инвестициона некретнина

Инвестициона некретнина је некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго), коју предузеће (као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- 1) употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања или
- 2) продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина држи се ради остваривања зараде од издавања или ради увећања вредности капитала, или ради и једног и другог. Према томе, инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине коју држи предузеће. По томе се инвестициона некретнина разликује од некретнине коју користи власник.

Примери инвестиционе некретнине су:

- 1) земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради краткорочне продаје у оквиру редовног пословања;
- 2) земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене. (Ако предузеће није утврдило да ће то земљиште да користи било као некретнину коју користи власник, било за потребе краткорочне продаје у оквиру редовног пословања, сматра се да се то земљиште држи ради увећања вредности капитала);
- 3) зграда чији је власник предузеће (или коју предузеће држи по основу финансијског лизинга) и која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга; и
- 4) зграда која је празна, али која се држи ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину, приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине обично је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности. То је најбоља цена коју продавац реално може да добије и најповољнија цена коју купац реално може да добије. Та процена конкретно искључује процењену цену која је повећана или смањена због посебних услова или околности, као што су нетипично финансирање, аранжмани продаје или поновног узимања у лизинг и посебне користи или концесије, које је дао неко ко има везе са продајом.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

### **3.3.4 Дугорочни финансијски пласмани**

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити, зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- 1) зајмови и потраживања који су потекли од стране предизећа и који се не држе ради трговања;
- 2) улагања која се држе до доспећа;
- 3) финансијска средства која су расположива за продају и
- 4) финансијска средства која се држе ради трговања.

После почетног признавања, предузеће мери финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

Признати добитак или губитак који произлази из промене у поштеној вредности финансијског средства која није део односа заштите, исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају који је:

- 1) укључен у нето добитак или губитак у периоду у којем настаје или
- 2) приказан директно у сопственом капиталу, кроз извештај о променама на сопственом капиталу све док се финансијско средство не прода, наплати или на други начин отуђи, или док се не утврди да је финансијско средство обезвређено, у којем тренутку се укупни добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује у нето добитак или губитак периода.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказује се по надокнадивој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи активне камате на кредите.



### **3.3.5 Залихе**

Залихе су средства (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања; (б) која су у процесу производње а намењене су за продају; или (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало која се држи ради препродаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради препродаје;
- 2) готове производе које је произвело предузеће;
- 3) недовршене производе чија је производња у току и
- 4) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

#### **3.3.5.1 Залихе робе**

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у страниј валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном приступу из МРС 21 Ефекти промена курса размене страних валута. Те курсне разлике ограничене су на оне које настају из велике девалвације или депресијације вредности валуте против којих не постоји ни једно практично средство заштите и које утичу на обавезе које се не могу измирити а које су настале по основу недавног стицања залиха.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе врши се о методи просечне пондерисане цене.

Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека набавне цене сличних ставки на почетку периода и набавне цене сличних ставки које су набављене током тог периода. Просек се може израчунавати периодично или приликом пријема сваке наредне пошиљке, у зависности од околности у предузећу.

Ако се залихе робе воде по продајним ценама, обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

#### **3.3.5.2 Залихе материјала**

Залихе материјала које се набављају од добављача, мере се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.



Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном приступу из МРС 21 Ефекти промена курсева размене страних валута. Те курсне разлике ограничене су на оне које настају из велике девалвације или депресијације вредности валуте против којих не постоји ни једно практично средство заштите и које утичу на обавезе које се не могу измирити а које су настале по основу недавног стицања залиха.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха а највише до нето продајне вредности тих залиха. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека набавне цене сличних ставки на почетку периода и набавне цене сличних ставки које су набављене или произведене током тог периода. Просек се може израчунавати периодично или приликом пријема сваке наредне пошиљке, у зависности од околности у предузећу.

### **3.3.6 Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања, мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу на дан трансакције. Промене девизног курса до датума наплате потраживања – исказују се као курсне разлике у корист прихода и расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан Биланса – прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике се признају као расход или приход периода

Исправка вредности потраживања од купаца, на ретер расхода периода – преко рачуна исправке – врши се код потраживања старијих од 60 дана. Одлуку о исправци потраживања (индиректни отпис) преко рачуна исправке доноси Управни одбор, а преко рачуна исправке или усвајањем Завршног рачуна, односно прихода и расхода предузећа по истом, а на предлог стручних служби предузећа.

Директан отпис потраживања купаца, а на терет расхода предузећа, врши се у случају ако је ненаплативост извесна и документована, односно у случају када предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, а истовремено је поменуто потраживање било укључено у приходе предузећа. Одлуку о директном отпису свих потраживања, а на предлог стручних служби доноси Управни одбор.

### **3.3.7 Дугорочна резервисања**

Дугорочно резервисање се признаје када: а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и в) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктуирања предузећа резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања, штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

### **3.3.8 Финансијске обавезе**

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- 1) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- 2) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

### **3.3.9 Приходи и расходи**

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса,

компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође укључује нереализоване губитке, на пример оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у биланс успеха, приказују се посебно због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

### **3.3.10 Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- 1) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања;
- 2) амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- 3) амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- 4) финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу са МРС 17 Лизинг и
- 5) курсне разлике које произлазе из позајмљивања износа у страниј валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали или уколико се коришћење позајмљених средстава не може да се повеже са набавком имовине. У супротном трошкови позајмљивања до момента активирања се капитализују.

### **3.3.11 Исправка материјално значајних грешака**

Грешке које настану у једном обрачунском периоду, а утврде се у наредним или неком од наредних периода, имају третман материјално значајне грешке уколико су вредносно једнаке или прелазе вредност 1% од вредности укупних прихода које оствари предузеће у текућем периоду.

Исправка материјално значајне грешке- врши се корекцијом почетног стања нераспоређене добити или губитка из претходних година.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1% укупних прихода. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

## **4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

### **4.1 Интерна 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.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело Предузеће и уведеним ИСО стандардима квалитета.

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је Управни одбор Предузећа усвојио 30.11.2004. године. Од дана доношења Правилник је измењен и допуњен 3 пута.

Правилник о организацији и систематизацији послова у Предузећу донет је 30.05.2008. године од стране директора Предузећа и овим Правилником утврђена је организациона структура са сиситематизацијом послова.

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Напомињемо да Предузеће у склопу свог пословања има имплементиране следеће стандарде које примењује у свом свакодневном пословању:

- СРПС ИСО 9001 Систем менаџмента квалитетом
- ЈУС ИСО 14001 систем управљања заштитом животне
- СРПС ОХСАС 18001 стандард за управљање заштитом здравља и безбедности на раду.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Предузећа у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др. Обављање послова у Предузећу организује се у оквиру сектора, служби, погона и одељења, при чему је највиши облик унутрашњег организовања сектор, па служба и погон, а најнижи су одељења.

**На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:**

**Ревизијом правилности пословања Предузећа, утврђена је неусаглашеност Правилника о организацији и систематизацији са Законом о раду приликом закључења Анекса Уговора о раду. Спроведеним ревизорским процедурама уочене су неправилности чији преглед је дат у наредној табели.**

Ред. број	Назив послова и радних задатака по систематизацији од 30.05.2008.године која је важила у току 2011.године	Потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови по систематизацији од 30.05.2008.године који су важили у тренутку закључења Анекса Уговора о раду	Стручна спрема запосленог у тренутку закључења Анекса Уговора о раду	Анекс уговора о раду број и датум
1.	Управник погона 1	VII/VI степен стручне спреме машинског, саобраћајног, економског, санитарног, техничког или општег смера и радно искуство од 2 год.	IV степен стручне спреме	Анекс број 2 Уговора о раду од 07.06.2008.године дел број 1383
2.	Управник погона 1	VII/VI степен стручне спреме машинског, саобраћајног, економског, санитарног, техничког или општег смера и радно искуство од 2 год.	IV степен стручне спреме- погонски техничар	Анекс број 5 Уговора о раду од 08.02.2011.године дел број 4/25
3.	Помоћник директора одржавања, Сектор одржавања	VII степен стручне спреме машински, саобраћајни или електротехнички факултет и радно искуство од 2 год.	IV степен стручне спреме, контролор-техничар	Анекс број 2 Уговора о раду од 18.03.2010.године дел.број 29/3
4.	Управник погона 1	VII/VI степен стручне спреме машинског, саобраћајног, економског, санитарног, техничког или општег смера и радно искуство од 2 год.	IV степен стручне спреме, аутомеханичар	Анекс број 3 Уговора о раду од 09.11.2010.године дел.број 611/2
5.	Помоћник директора општих послова, Сектор општих послова	VII степен стручне спреме, 4 године радног искуства	IV степен стручне спреме, Возач моторних возила- Инструктор Б	Анекс број 3 Уговора о раду од 29.03.2010.године дел.број 143/2
6.	Руководилац кадровских послова, Сектор правних и кадровских послова, Служба кадровских послова	VII степен стручне спреме правног смера, 3 године радног искуства	IV степен стручне спреме, Инокореспондент	Анекс број 2 Уговора о раду од 01.04.2010.године дел.број 151/2
7.	Руководилац општих	VII степен стручне спреме, 3 године радног	IV степен стручне	Анекс број 3



	послова, Сектор општих послова, Служба општих послова	искуства	спреме, Саобраћајни техничар	Уговора о раду од 01.04.2010.године дел.број 194/2
8.	Помоћник директора оперативе, Сектор оперативе	VII/VI степен стручне спреме машинског, саобраћајног	IV степен стручне спреме, Техничар технолог	Анекс број 3 Уговора о раду од 15.03.2011.године дел.број 4/70
9.	Управник погона 1	VII/VI степен стручне спреме машинског, саобраћајног, економског, санитарног, техничког или општег смера и радно искуство од 2 год.	IV степен стручне спреме, металолодач	Анекс број 3 Уговора о раду од 24.03.2009.године дел.број 37/2
10.	Управник погона 1	VII/VI степен стручне спреме машинског, саобраћајног, економског, санитарног, техничког или општег смера и радно искуство од 2 год.	IV степен стручне спреме, аутомобилски-аутосаобраћајни техничар	Анекс број 2 Уговора о раду од 07.06.2008.године дел.број 1389
11.	Руководилац безбедности и здравља на раду	VII степен стручне спреме правни, санитарно еколошки смер и 1 година радног искуства	IV степен стручне спреме, металолодач	Анекс број 5 Уговора о раду од 25.02.2011.године дел.број 4/53
12.	Руководилац јавних набавки, Служба јавних набавки	VII стручне спреме	IV степен стручне спреме гимназије	Анекс број 5 Уговора о раду од 07.10.2009.године дел.број 502/2
13.	Директор оперативе	VII стручне спреме, 3 године радног искуства	IV степен стручне спреме, погонски техничар машинске обраде	Анекс број 6 Уговора о раду од 16.02.2011.године дел.број 4/43
14.	Управник погона 1	VII/VI степен стручне спреме машинског, саобраћајног, економског, санитарног, техничког или општег смера и радно искуство од 2 год.	IV степен стручне спреме, књижничар	Анекс број 2 Уговора о раду од 07.06.2008.године дел.број 1416
15.	Шеф јавних набавки велике вредности, Сектор комерцијалних послова, Служба јавних набавки, Одељење јавних набавки велике вредности	IV степен стручне спреме, сертификат за службеника за јавне набавке	III степен стручне спреме, Произвођач прехранбених производа	Анекс број 8 Уговора о раду од 01.07.2010.године дел.број 361/2

Предузеће је дана 30.06.2008. године склопило Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 6319 са Високом Здравственом-санитарном школом Струковних студија Висан, Земун о условима уписа и финансирању школовања студената. Увидом у документацију која нам је у току поступка ревизије презентована уочили смо да део студената који је упућен на школовање код Високе Здравствене-санитарне школе Струковних студија Висан (видети горњу табелу редни бројеви 1, 2, 4, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14) у тренутку склапања анекса Уговора о раду није имао адекватну стручну спрему предвиђену Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП Градска Чистоћа, за рад на пословима на које су распоређени Анексима, односно да им је школовање трајало у тренутку закључења измењених услова за рад. \*( запослени под редним бројем 8 и 11 су дана 28.09.2011.године стекли диплому првог степена и стручни назив струковно-санитарни-еколошки инжењер дана 29.09.2011 запослени под редним бројем 9,10 и 14 стекли су диплому првог степена и стручни назив струковно-санитарни-еколошки инжењер, запослени под редним бројем 1,2 из табеле су дана 30.09.2011.године стекли диплому првог степена и стручни назив струковно-санитарни-еколошки инжењер, запослени под редним бројем 4,13 из табеле су дана 14.11.2011.године стекли диплому првог степена и стручни назив струковно-санитарни-еколошки инжењер). Такође, констатујемо да двоје запослених (видети горњу табелу редни бројеви 6 и 7) у тренутку склапања Анекса Уговора о раду нису имали адекватну стручну спрему, предвиђену Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП Градска Чистоћа за рад на пословима на које су распоређени, односно да им је у тренутку закључења измењених услова за рад трајало школовање на Факултету за државну управу на основу Уговора о стипендирању

запослених број 287 и 288 од 17.07.2009. године по којима је трошкове школовања сноси Предузеће.

Закључивањем четрнаест анекса уговора о раду и распоређивањем на послове управника погона, руководиоца као и помоћника директора у периоду од 2008. до 2011. године, лица која имају IV степен стручне спреме, а за које је према важећем Правилнику о организацији и систематизацији послова предвиђен VII степен стручне спреме, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 24. и 171. Закона о раду и супротно донетом Правилнику о организацији и систематизацији послова. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и други и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

**У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.**

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

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



**У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре успостављене да пружи 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.**

**Предузеће није доставило Министарству финансија годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2011. годину.**

**Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.**

#### **Препорука 1:**

**Предузеће треба да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:**

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, 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) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; 4) правила за приступ средствима и информацијама; 5) претходну контролу законитости коју спроводи финансијски контролор (ликвидатор улазне и излазне документације) или друге особе које одреди руководилац корисника јавних средстава; 6) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; 7) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; 8) надгледање процедура; 9) процедуре управљања људским ресурсима; 10) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

## 4.2 Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП Градска Чистоћа од 30.05.2008. године, систематизовано је радно место интерног ревизора и њиме су уређени услови за заснивање радног односа код послодавца за рад на пословима Интерног ревизора (VII степен стручне спреме Економског факултета, три године радног искуства на пословима ревизије, рачуноводствено-финансијским пословима и положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору). Дана 23.12.2011. године Предузеће је закључило Уговор о раду број 9/58 са лицем за послове интерног ревизора. Служба интерне ревизије формирана је 06.04.2012. године у складу са Правилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

### Препорука 2:

**Предузеће треба да организује службу интерне ревизије која ће поступати у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011).**

Предузеће није доставило Министарству финансија годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2011. годину како је предвиђено чланом 30. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

## 5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Послови јавних набавки у Предузећу обављају се у оквиру Сектора комерцијалних послова уз учешће запослених из других сектора на које се набавке односе. Поступци јавних набавки се покрећу на основу Захтева за јавну набавку који се подноси од стране Сектора који има потребу за конкретном јавном набавком, а у складу са Планом јавних набавки. Јавне набавке се спроводе на основу Програма пословања и Плана набавке за конкретну годину.

Директор Предузећа је Уговорима о раду одредио стално запослена лица да обављају послове из области јавних набавки, од којих три лица поседују сертификате за службеника за јавне набавке. (број 572 од 03.10.2011.године, број 728 од 29.12.2011. године и број 937 од 29.12.2011.године).

У току 2011. године Предузеће је покренуло 223 поступка јавних набавки велике вредности, укупне процењене вредности од 1.560.761 хиљада динара без ПДВ-а по којима су закључени Уговори укупне вредности од 1.179.349 хиљада динара без ПДВ-а.

У току 2011. године Предузеће је покренуло 148 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 379.942 хиљада динара без ПДВ-а по

којима су закључени Уговори укупне вредности од 359.286 хиљада динара без ПДВ-а.

## **5.1 Јавне набавке спроведене по члану 22. став 3. Закона о јавним набавкама**

Генерални директор Предузећа је дана 07.12.2010. године донео Одлуку о покретању прве фазе рестриктивног поступка за набавку потрошних добара и услуга сервисирања број 540. Јавна набавка је обликована у 32 партије, са процењеним вредностима на двогодишњем нивоу. Јавни позив за достављање пријава је објављен у Службеном гласнику РС број 94 од 10.12.2010. године.

Дана 05.01.2011. године Комисија за јавне набавке је саставила Извештај о стручној оцени пријава и предлог за признавање квалификације и формирање листе кандидата за сваку од 32 партије. Генерални директор Предузећа је дана 14.01.2011. године на основу извештаја о стручној оцени пријава, Комисије за јавне набавке, донео Образложене Одлуке о признавању квалификације за 30 партија. За 2 партије поступак јавне набавке је обустављен, а за партију 27 – набавка адитива, мазива и уља уложен је захтев за заштиту права и коначну Образложену Одлуку о признавању квалификације број партију број 27 Генерални директор Предузећа је донео 06.06.2011. године.

### **5.1.1 Набавка акумулатора за сва возила РП 1/2010 – 11/1, 11/4, 11/8, 11/9, 11/10, 11/11**

Генерални директор Предузећа је дана 14.01.2011. године на основу извештаја о стручној оцени пријава, Комисије за јавне набавке, донео Образложену Одлуку о признавању квалификације за партију број 11 – набавка акумулатора за сва возила, рестриктивног поступка број РП 1/2010 за листу од 17 кандидата на период од 2 године.

Дана 10. 02. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку акумулатора (220 Ah – 4 ком), број 1/2010-11/1 процењене вредности од 100 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 7/10-11/1, донетом од стране Генералног директора дана 23.02.2011. године понуда Понуђача City Autotehnik, Beograd је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 08.03.2011. године потписан уговор о набавци број 7/12-11/1 у вредности од 70 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 06. 06. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку акумулатора за сва возила, број 1/2010-11/4 процењене вредности од 1.000 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 320/5-11/4 донетом од стране Генералног директора дана 15.06.2011. године понуда Понуђача Србоауто, Београд је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 29.06.2011. године потписан уговор о набавци број 320/6-11/4 у вредности од 966 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 31. 08. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку акумулатора (батерија), број 1/2010-11/8 процењене вредности од 2.600 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 551/8-11/8, донетом од стране Генералног директора дана 08.09.2011. године понуда Понуђача Centrotehnica, Београд је изабрана као најповољнија. Са

изабраним понуђачем је дана 23.09.2011. године потписан уговор о набавци број 551/10-11/8 у вредности од 2.385 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 11. 10. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку акумулатора за карету, број 1/2010-11/9 процењене вредности од 250 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 670/7-11/9, донетом од стране Генералног директора дана 01.11.2011. године понуда Понуђача Centrotehnica, Београд је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 16.11.2011 године потписан уговор о набавци број 670/9-11/9 у вредности од 205 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 17. 10. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку акумулатора, број 1/2010-11/10 процењене вредности од 916 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 696/7-11/10 донетом од стране Генералног директора дана 27.10.2011. године понуда Понуђача Еуро Уна, Београд је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 11.11.2011. године потписан уговор о набавци број 696/9-11/10 у вредности од 826 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 12. 12. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку акумулатора, број 1/2010-11/11 процењене вредности од 530 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 883/9-11/11 донетом од стране Генералног директора дана 27.12.2011. године понуда Понуђача Centrotehnica, Београд, је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 09.01.2012. године потписан уговор о набавци број 883/11-11/11 у вредности од 452 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

**Укупна вредност закључених Уговора о набавци акумулатора у рестриктивном поступку по члану 22. став 3. Закона о јавним набавкама износила је 4.904 хиљада динара без ПДВ-а.**

#### **5.1.2 Набавка резервних делова за механичко и ваздушно огибљење за теретни програм РП 1/2010 – 12/1, 12/2, 12/3, 12/4, 12/5, 12/6**

Генерални директор Предузећа је дана 14.01.2011. године на основу извештаја о стручној оцени пријава, Комисије за јавне набавке, донео Образложену Одлуку о признавању квалификације за партију број 12 – набавка резервних делова за механичко и ваздушно огибљење за теретни програм, прве фазе ретриктивног поступка број РП 1/2010, за листу од 13 кандидата на период од 2 године.

Дана 28. 03. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку резервних делова за механичко и ваздушно огибљење, број 77-12/1 процењене вредности од 1.970 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 77/6-12/1 донетом од стране Генералног директора дана 11.04.2011. године понуда Понуђача МТС Commerce, Beograd, је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 09.01.2012. године потписан уговор о набавци број 77/7-12/1 у вредности од 1.510 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 11. 04. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку резервних делова за механичко и ваздушно огибљење (предњи гибањ – 1 ком), број 134-12/2 процењене вредности од 20 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 143/5-12/2 донетом од стране Генералног директора дана 18.04.2011. године понуда Понуђача МТС Commerce, Beograd, је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 18.04.2011. године потписан уговор о набавци број 134/6-12/2 у вредности од 19 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 08. 06. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку резервних делова за механичко и ваздушно огибљење, број 339-12/3 процењене вредности од 120 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 339/5-12/3 донетом од стране Генералног директора дана 15.06.2011. године понуда Понуђача МТС Commerce, Beograd, је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 01.07.2011. године потписан уговор о набавци број 339/7-12/3 у вредности од 115 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 22. 06. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку резервних делова за механичко и ваздушно огибљење (задњи гибањ – 5 ком), број 364-12/4 процењене вредности од 320 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 364/7-12/4 донетом од стране Генералног директора дана 30.06.2011. године понуда Понуђача Rapidex trade, Beograd, је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 12.07.2011. године потписан уговор о набавци број 364/9-12/4 у вредности од 264 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 24. 08. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку резервних делова за механичко и ваздушно огибљење број 535-12/5 процењене вредности од 1.210 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 535/5-12/5 донетом од стране Генералног директора дана 06.09.2011. године понуда Понуђача МТС Commerce, Beograd, је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 20.09.2011. године потписан уговор о набавци број 535/7-12/5 у вредности од 755 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 28. 12. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку резервних делова за механичко и ваздушно огибљење број 930-12/6 процењене вредности од 1.000 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 930/5-12/6 донетом од стране Генералног директора дана 12.01.2012. године понуда Понуђача МТС Commerce, Beograd, је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 24.01.2012. године потписан уговор о набавци број 930/7-12/6 у вредности од 1.000 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

**Укупна вредност закључених Уговора о набавци резервних делова за механичко и ваздушно огибљење за теретни програм у рестриктивном поступку по члану 22. став 3. Закона о јавним набавкама износила је 3.663 хиљада динара без ПДВ-а.**



### **5.1.3 Набавка пнеуматика за теретни програм, лаки теретни и путнички програм и пнеуматика за грађевинске машине РП 1/2010-16/1, 16/2, 17/1, 17/2, 17/3, 18/1**

Генерални директор Предузећа је дана 14.01.2011. године на основу извештаја о стручној оцени пријава, Комисије за јавне набавке, донео Образложену Одлуку о признавању квалификације за следеће партије:

- партију број 16 – пнеуматици за теретни програм, прве фазе рестриктивног поступка број РП 1/2010, за листу од 7 кандидата на период од 2 године.
- партију број 17 – пнеуматици за лаки теретни и путнички програм, прве фазе рестриктивног поступка број РП 1/2010, за листу од 8 кандидата на период од 2 године.
- партију број 18 – пнеуматици за грађевинске машине, прве фазе рестриктивног поступка број РП 1/2010, за листу од 10 кандидата на период од 2 године.

Дана 07. 03. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку пнеуматика за теретни програм, број 24-16/1 процењене вредности од 3.500 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 24/10-16/1 донетом од стране Генералног директора дана 24.03.2011. године понуда Понуђача Комерс Progres, Индија је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 08.04.2011. године потписан уговор о набавци број 24/11-16/1 у вредности од 2.955 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 25. 10. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку пнеуматика за теретни програм, број 716-16/2 процењене вредности од 2.000 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 716/8-16/2 донетом од стране Генералног директора дана 10.11.2011. године понуда Понуђача GP Auto Shop, Lazarevac је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 29.11.2011. године потписан уговор о набавци број 716/10-16/2 у вредности од 4.917 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 17. 10. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку пнеуматика за путничка возила, број 694 -17/1 процењене вредности од 800 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 694/7-17/1 донетом од стране Генералног директора дана 01.11.2011. године понуда Понуђача GP Auto Shop, Lazarevac је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 15.11.2011. године потписан уговор о набавци број 694/9-17/1 у вредности од 464 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 21. 10. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку пнеуматика за возила Piaggio, број 704 -17/2 процењене вредности од 310 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 704/7-17/2 донетом од стране Генералног директора дана 16.11.2011. године понуда Понуђача GP Auto Shop, Lazarevac је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 29.11.2011. године потписан уговор о набавци број 704/9-17/2 у вредности од 204 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 25. 10. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку пнеуматика за лаки теретни програм, број 714 -17/3 процењене вредности од 420 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 714/6-17/3 донетом од стране Генералног директора дана 10.11.2011. године понуда Понуђача Centrotehnica, Beograd је изабрана као

најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 28.11.2011. године потписан уговор о набавци број 714/8-17/3 у вредности од 308 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 25. 10. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку пнеуматика за грађевинске, број 13 -18/1 процењене вредности од 560 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 13/10-18/1 донетом од стране Генералног директора дана 15.03.2011. године понуда Понуђача Centrotehnica, Beograd је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 25.03.2011. године потписан уговор о набавци број 13/12-18/1 у вредности од 592 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

**Укупна вредност закључених Уговора о набавци пнеуматика за теретни, путнички програм и грађевинске машине у рестриктивном поступку по члану 22. став 3. Закона о јавним набавкама износила је 9.440 хиљада динара без ПДВ-а.**

#### **5.1.4 Набавка мазива, адитива и уља РП 1/2010 – 27/1, 27/2, 27/3, 27/4, 27/5, 27/6, 27/7**

Генерални директор Предузећа је дана 06.06.2011. године на основу извештаја о стручној оцени пријава, Комисије за јавне набавке, донео Образложену Одлуку о признавању квалификације број 540/61-27 за партију број 27 – набавка мазива, адитива и уља прве фазе рестриктивног поступка број РП 1/2010, за листу од 15 кандидата на период од 2 године.

Дана 27. 01. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку мазива, адитива и уља број 379-27/1 у три партије укупне процењене вредности од 2.850 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 379/9-27-3/1 од 12.07.2011. године донетом од стране Генералног директора дана 12.07.2011. године понуда Понуђача Valtec, Šabac за партију број три је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 02.08.2011. године потписан уговор о набавци број 379/11-27-3/1 у вредности од 394 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Одлукама о обустави поступка донетим од стране Генералног директора дана 21.07.2011. поступци јавних набавки за партију 1 и 2 су обустављени.

Дана 27. 07. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку мазива, адитива и уља број 462 -27/2 процењене вредности од 160 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 462/8-27/2 донетом од стране Генералног директора дана 08.08.2011 године понуда Понуђача Centrotehnica, Beograd је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 19.08.2011. године потписан уговор о јавној набавци добара број 462/9-27/2 у вредности од 134 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 16. 08. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку мазива, адитива и уља број 517 -27/3 процењене вредности од 610 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 517/8-27/3 донетом од стране Генералног директора дана 31.08.2011. године понуда Понуђача Valtec doo, Šabac је изабрана као најповољнија. Са изабраним

---

понуђачем је дана 14.09.2011. године потписан уговор о јавној набавци добара број 517/10-27/3 у вредности од 476 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 01. 09. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку мазива, адитива и уља број 557 - 27/4 процењене вредности од 1.270 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 557/8-27/4 донетом од стране Генералног директора дана 16.09.2011. године понуда Понуђача Оптима Модрича доо, Београд је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 29.09.2011. године потписан уговор о јавној набавци добара број 517/10-27/4 у вредности од 1.119 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 24. 11. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку мазива, адитива и уља број 832 - 27/5, обликоване у две партије. Процењена вредност прве партије износи 2.900 хиљада динара, а процењена вредност друге партије износи 600 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде за партију број један, број 832/13-27-1/5 донетом од стране Генералног директора дана 09.12.2011. године понуда Понуђача GP Auto Shop, Lazarevac је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 28.12.2011. године потписан уговор о јавној набавци добара број 832/13-27-1/5 у вредности од 1.614 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а. Одлуком о избору најповољније понуде за партију број два, број 832/11-27-2/5 донетом од стране Генералног директора дана 09.12.2011. године понуда Понуђача Industrocommerce-incom, Beograd је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 27.12.2011. године потписан уговор о јавној набавци добара број 832/13-27-2/5 у вредности од 440 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 30. 12. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку мазива, адитива и уља број 956 - 27/6 процењене вредности од 22 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 956/7-27/6 донетом од стране Генералног директора дана 19.01.2012. године понуда Понуђача Centrotehnica doo, Beograd је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 06.02.2012. године потписан уговор о јавној набавци добара број 956/9-27/6 у вредности од 22 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Дана 30. 12. 2011. године Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка за набавку мазива, адитива и уља број 973 - 27/7 процењене вредности од 600 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 973/7-27/7 донетом од стране Генералног директора дана 30.01.2012. године понуда Понуђача Industrocommerce-incom, Beograd је изабрана као најповољнија. Са изабраним понуђачем је дана 13.02.2012. године потписан уговор о јавној набавци добара број 973/9-27/7 у вредности од 450 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

**Укупна вредност закључених Уговора о набавци мазива, адитива и уља у рестриктивном поступку по члану 22. став 3. Закона о јавним набавкама износила је 4.649 хиљада динара без ПДВ-а.**



## **5.2 Јавне набавке спроведене по хитности - члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама**

### **5.2.1 Набавка број П.П 1/2011 – 450.000 литара евродизала**

Директор Предузећа је дана 26.01.2011. године донео Одлуку број 1 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за набавку 450.000 литара евродизела. Процењена вредност јавне набавке износила је 49.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 04.02.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 1/11 навела да је поступак јавне набавке спроведен у складу са одредбама члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама и као разлог за изабрани поступак навела је чињеницу да количине Евро дизела из Уговора који је тада важио нису биле довољне да задовоље потребе Предузећа за горивом до окончања отвореног поступка јавне набавке број ОП 98/2010. (Директор Предузећа је дана 28.12.2010.године донео Одлуку број 597 о покретању отвореног поступка јавне набавке ОП 98/2010 за набавку 450 хиљада литара Еуро Дизела укупне процењене вредности од 39.000 хиљада динара без ПДВ-а. Јавни позив за наведену набавку објављен је у Службеном Гласнику Републике Србије број 1 од 14.01.2011.године, као и на Порталу Управе за јавне набавке дана 20.01.2011.године. Комисија за јавну набавку је дана 07.03.2011.године у извештају о стручној оцени понуда број 597/11 навела да је најповољнија понуда понуђача Нис ад Нови Сад на износ од 45.243 хиљада динара без ПДВ-а и предложила његов избор. Директор Предузећа је дана 09.03.2011.година донео Одлуку о избору најповољније понуде број 597/12 у којој је прихватио предлог комисије за јавну набавку и предложио је закључење Уговора са компанијом Нис ад Нови Сад. Уговор о јавној набавци број 597/13 закључен је дана 28.03.2011.године на износ од 45.243 хиљада динара без ПДВ-а са изабраним понуђачем Нис ад Нови Сад).

Комисија за јавну набавку број П.П 1/2011 је дана 04.02.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 1/11 навела да је најповољнија понуда понуђача Нис ад Нови Сад, са којим је након спроведеног поступка преговарања постигнута коначна укупна вредност понуде у износу од 43.974 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија је такође образложила да је поступак јавне набавке спроведен у складу са одредбама члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама и као разлог за изабрани поступак навела је чињеницу да количине Евро дизела из Уговора који је тада важио нису биле довољне да задовоље потребе Предузећа за горивом до окончања отвореног поступка започетог дана 28.12.2010. године. Директор Предузећа је дана 10.02.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1/13 у којој је прихватио предлог комисије за јавну набавку и предложио закључење Уговора са компанијом Нис ад, Нови Сад.

Уговор о јавној набавци број 1668 закључен је дана 10.02.2011.године на износ од 43.853 хиљада динара без ПДВ-а са изабраним понуђачем Нис ад Нови Сад (у члану 1 Уговора наведена је количина од 450 хиљада литара и цена од 97,45 без ПДВ-а уз напомену да су у питању цене које су важиле на дан 02.02.2011.године).

Предузеће је дана 16.02.2011. године поднело Управи за јавне набавке, Извештај о додели Уговора у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 4. Закона, за набавку евродизела у количини од 450.000 литара. У поднетом Извештају Управи за јавне набавке, Предузеће наводи називе 7 понуђача

којима је послат позив за достављање понуда, од којих је 3 поднело понуде, међу којима су понуде 2 понуђача оцењене као исправе, одговарајуће и прихватљиве.

Нисмо се уверили у основаност преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24 став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама), јер нису наступили непредвиђени догађаји ни ванредне околности чије настајање ни у ком случају није зависило од воље наручиоца.

**Спровођењем поступка јавне набавке евродизела број П.П 1/2011 кроз преговарачки поступак без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама и закључивањем уговора у вредности од 43.853 хиљада динара са понуђачем Нис ад Нови Сад, Предузеће је поступило супротно одредбама чланова 9, 10. и 20. Закона о јавним набавкама.**

### **5.2.2 Набавка број П.П 20/2011 - 560.000 литара евродизала**

Директор Предузећа је дана 23.03.2011.године донело Одлуку број 59 о покретању отвореног поступка О.П-7/2011 за набавку 1.700 хиљада литара евро дизела укупне процењене вредности од 169.000 хиљада динара без ПДВ-а. Конкурсну документацију преузела су следећа Предузећа: Милетић Комерц, Нис ад Нови Сад, Нафта, Спид, Лукоил и Еко Србија. Благовремено, до дана 28.04.2011.године пристигле су понуде Предузећа: Нафта, Милетић Комерц, Спид и Нис ад Нови Сад. Директор Предузећа је дана 29.04.2011.године донео Одлуку о обустави поступка број 59/8 у којој је навео да су све понуде неисправне и неприхватљиве.

Директор Предузећа је дана 29.04.2011.године донео Одлуку број 214 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за набавку 560 хиљада литара Евро дизела. Процењена вредност јавне набавке износила је 70.000 хиљада динара без ПДВ-а. У одлуци о покретању поступка наведено је да се јавна набавка спроводи у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама јер су све понуде у отвореном поступку набавке од 23.03.2011.године биле неисправне и неприхватљиве. Комисија за јавну набавку је дана 06.05.2011.године у Извештају о стручној оцени понуда број 214/7 навела да је најповољнија понуда понуђача Нис ад Нови Сад, са којим је након спроведеног поступка преговарања постигнута коначна укупна вредност понуде у износу од 56.795 хиљада динара без ПДВ-а. Директор Предузећа је дана 09.05.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 214/8 у којој је прихватио предлог комисије за јавну набавку и предложио закључење Уговора са компанијом Нис ад Нови Сад. Уговор о јавној набавци број 214/9 закључен је дана 09.05.2011.године на износ од 56.795 хиљада динара без ПДВ-а са изабраним понуђачем Нис ад Нови Сад.

Предузеће је дана 13.05.2011. године, поднело Управи за јавне набавке Извештај о додели Уговора у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 4. Закона, за набавку евродизела у количини од 560.000 литара. У поднетом Извештају Управи за јавне набавке, Предузеће наводи називе 4 понуђача којима је послат позив за достављање понуда, од којих је два поднело понуде, међу којима је понуда једног понуђача оцењена као исправна, одговарајућа и прихватљива. Такође, у поднетом извештају Управи за јавне набавке, Предузеће наводи да је позив за подношење понуда објављен на порталу Управе за јавне набавке дана 29.04.2011. године.

Предузеће је наведену набавку требало да спроведе у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, односно кроз преговарачки поступак са

објављивањем јавног позива јер је Предузеће као наручилац након спроведеног отвореног поступка све понуде одбило као неисправне и неприхватљиве.

**Спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама за набавку евродизела број П.П 20/2011 и закључивањем уговора у вредности од 56.795 хиљада динара са понуђачем Нис ад Нови Сад, Предузеће је поступило супротно члану 20, 69. и 72. Закона о јавним набавкама.**

### **5.2.3 Набавка број П.П 3/2011 – 400 тона соли**

Директор Предузећа је дана 27.01.2011.године донео Одлуку број 3 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за набавку 400 тона соли. У одлуци о покретању поступка наведено је да се јавна набавка спроводи у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама због повећаног обима посла, односно због налога Града Београда којим се Предузеће обавезује да уклања снег и лед са аутобуских стајалишта на територији Града Београда. **Предузеће је дана 25.03.2011.године склопило Анекс 1 Уговора број 3561 о чишћењу снега и леда, посипање соли на стајалиштима јавног градског превоза и утовар и одвожење снега и леда на депонију IV-8 број 401.1-41 (Основни уговор је склопљен дана 13.09.2010.године). У тачки 1 Анекса уговора на основу закључка Градоначелника број 3-828/11-Г од 09.03.2011.године Наручилац и извршилац су се обавезали да одреде предрачунску вредност уговора за реализацију уговорених обавеза.**

Процењена вредност јавне набавке 400 тона соли износила је 5.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Предузеће је позив за достављање понуда упутило следећим понуђачима: Кристал со, Со Продукт, Кенди и ЈКП Београд пут. Благовремено тј до дана 03.02.2011.године пристигла је само понуда понуђача Со Продукт доо. Понуђач Со Продукт доо поднео је заједничку понуду са понуђачем Кристал со, са којим је дана 31.01.2011.године склопио Уговор о заједничком учешћу на јавном позиву за набавку соли за путеве.

Комисија за јавну набавку је у Извештају о стручној оцени понуда број 3/6 од 03.02.2011. године је навела да је након поступка преговарања постигнута цена од 4.720 хиљада динара без ПДВ-а и предложила је закључење Уговора о јавној набавци са понуђачем Кристал со као најповољнијим понуђачем. Директор Предузећа је дана 09.02.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 3/7 у којој је прихватио предлог комисије за јавну набавку и предложио закључење Уговора са компанијом Кристал со.

Уговор о јавној набавци број 3/8 закључен је дана 10.02.2011.године у износу од 4.720 хиљада динара без ПДВ-а са групом понуђача коју чине Со Продукт и Кристал со.

Предузеће је дана 16.02.2011. године, поднело Управи за јавне набавке Извештај о додели Уговора у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 4. Закона, за набавку соли у количини од 400 тона. У поднетом Извештају Управи за јавне набавке, Предузеће наводи називе 4 понуђача којима је послат позив за достављање понуда, од којих је један поднео понуду која је оцењена као исправна, одговарајућа и прихватљива.

#### **5.2.4 Набавка број П.П 2/2011 Мазут средњи 75 тона**

Директор Предузећа је дана 27.01.2011. године донео Одлуку број 2 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за набавку 75 тона средњег мазута. Процењена вредност јавне набавке износила је 3.750 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 04.02.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 2/5 навела да је поступак јавне набавке спроведен у складу са одредбама члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, а као разлог за наведену набавку је навела чињеницу да количине мазута из Уговора који је тада важио нису биле довољне да задовоље потребе Предузећа за мазутом до окончања набавке у отвореном поступку број ОП 96/2010. (Директор Предузећа је дана 28.12.2010. године донео Одлуку број 598 о покретању отвореног поступка јавне набавке ОП 96/2010 за набавку 130 тона мазута укупне процењене вредности од 6.510 хиљада динара без ПДВ-а. Јавни позив за наведену набавку објављен је у Службеном Гласнику Републике Србије број 1 од 14.01.2011.године, као и на Порталу Управе за јавне набавке дана 20.01.2011.године. Комисија за јавну набавку је дана 07.03.2011.године у извештају о стручној оцени понуда број 598/9 навела да је најповољнија понуда понуђача Нис ад Нови Сад на износ од 5.899 хиљада динара без ПДВ-а и предложила његов избор. Директор Предузећа је дана 09.03.2011.година донео Одлуку о избору најповољније понуде број 598/11 у којој је прихватио предлог комисије за јавну набавку и предложио је закључење Уговора са компанијом Нис ад Нови Сад. Уговор о јавној набавци број 598/12 закључен је дана 24.03.2011.године на износ од 5.899 хиљада динара без ПДВ-а са изабраним понуђачем Нис ад Нови Сад).

Комисија за јавну набавку је дана 04.02.2011.године у Извештају о стручној оцени понуда број 2/6 навела да је најповољнија понуда понуђача Нис ад Нови Сад са којим је након спроведеног поступка преговарања постигнута коначна укупна вредност понуде у износу од 3.130 хиљада динара без ПДВ-а. Директор Предузећа је дана 09.02.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 2/7 у којој је прихватио предлог комисије за јавну набавку и предложио закључење Уговора са Предузећем Нис ад Нови Сад.

Уговор о јавној набавци број 1667 закључен је дана 10.02.2011.године на износ од 3.058 хиљада динара без ПДВ-а са изабраним понуђачем Нис ад Нови Сад (у члану 1 наведена је количина од 75 хиљада кг и цена без ПДВ-а од 40.78 динара уз напомену да су у питању цене које су важиле на дан 02.02.2011.године).

Предузеће је дана 16.02.2011. године, поднело Управи за јавне набавке Извештај о додели Уговора у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 4. Закона, за набавку мазута средњег у количини од 75 тона. У поднетом Извештају Управи за јавне набавке, Предузеће наводи називе 5 понуђача којима је послат позив за достављање понуда, од којих је један поднео понуду која је оцењена као исправна, одговарајућа и прихватљива. Одговорна лица Предузећа истакла су да је позив за подношење понуда објављен на Порталу Управе за јавне набавке дана 27.01.2011. године.

Нисмо се уверили у основаност преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама), јер нису наступили непредвиђени догађаји ни ванредне околности чије настајање ни у ком случају није зависило од воље наручиоца.

**Спровођењем поступка јавне набавке мазута број П.П 2/2011 кроз преговарачки поступак без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 4.. Закона о јавним набавкама и закључивањем уговора у вредности од 3.058 хиљада динара са понуђачем Нис ад Нови Сад, Предузеће је поступило супротно одредбама чланова 9, 10. и 20. Закона о јавним набавкама.**

### **5.3 Неправилности у вези члана 70. и 71. Закона о јавним набавкама**

#### **5.3.1 Набавка број ОП 33/2011 – еводизел 900.000 литара**

Директор Предузећа је дана 23.05.2011.године донео Одлуку број 279 о покретању отвореног поступка за набавку 900.000 литара евро дизела укупне процењене вредности од 105.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 28.06.2011.године у Извештају о стручној оцени понуда број 279/4 навела да је најповољнија понуда понуђача Нис ад Нови Сад. Директор Предузећа је дана 30.06.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 279/5 у којој је прихватио предлог комисије за јавну набавку и предложио закључење Уговора са компанијом Нис ад Нови Сад.

Уговор о јавној набавци број 279/7 закључен је дана 12.07.2011. године на износ од 88.245 хиљада динара без ПДВ-а са изабраним понуђачем Нис ад Нови Сад.

**Предузеће за јавну набавку еводизела број ОП 33/2011 није објавило претходни распис имајући у виду чињеницу да је планирана вредност набавке у износу од 105.000 хиљада динара, чиме је поступило супротно члановима 70. и 71. Закона о јавним набавкама.**

#### **5.3.2 Набавка број ОП 63/2011 – еводизел 1.450.000 литара**

Директор Предузећа је дана 12.08.2011.године донео Одлуку број 586 о покретању отвореног постука за набавку 1.450 хиљада литара евро дизела укупне процењене вредности од 160.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 27.10.2011.године у Извештају о стручној оцени понуда број 586/4 навела да је најповољнија понуда понуђача Нис ад Нови Сад. Директор Предузећа је дана 28.10.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 586/5 у којој је прихватио предлог комисије за јавну набавку и предложио закључење Уговора са компанијом Нис ад Нови Сад.

Уговор о јавној набавци број 586/6 закључен је дана 09.11.2011.године на износ од 152.047 хиљада динара без ПДВ-а са изабраним понуђачем Нис ад Нови Сад.

**Предузеће за јавну набавку еводизела број ОП 63/2011 није објавило претходни распис имајући у виду чињеницу да је планирала вредност набавке у износу од 160.000 хиљада динара, чиме је поступило супротно члановима 70. и 71. Закона о јавним набавкама.**



## **5.4 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке**

### **5.4.1 Услуге Омладинских задруга**

Током 2011. године Предузеће је набавило услуге следећих Омладинских задруга:

- ОЗ „Сат“ Београд по основу Анекса 1 број 876 од 30.01.2008. године, Основног Уговора број 2272 од 01.03.2001. године у укупном износу од 255.393 хиљада динара укључујући и ПДВ.

- ОЗ „Еко дил“, Београд по основу Анекса 3 број 900 од 31.01.2008. године, Основног Уговора број 14318 од 27.12.2000. године у укупном износу од 89.941 хиљада динара укључујући и ПДВ.

-ОЗ „Миленијум“, Београд по основу Уговор број 8617 од 03.09.2009. године у укупном износу од 11.237 хиљада динара укључујући и ПДВ.

**Набавком услуга омладинских задруга у укупном износу од 356.571 хиљада динара укључујући и ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

### **5.4.2 Услуге ресторана**

Предузеће је током 2011. године набавило услуге ресторана у земљи у укупном износу од 1.576 хиљада динара са ПДВ-ом без спроведеног поступка јавне набавке.

**С обзиром да се ради о набавци услуге наведене у Анексу ИБ Закона о јавним набавкама у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових Услуга у износу од 1.576 хиљада динара требало је спровести поступак јавне набавке мале вредности, што Предузеће није учинило због чега је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

## **5.5 Јавне набавке мале вредности**

### **5.5.1 Набавке мазива, адитива и уља број ЈНМВ 13/2011 и ЈНМВ 51/2011**

А) Директор Предузећа је дана 24.03.2011.године донео Одлуку број 72 о покретању поступка јавне набавке мале вредности ЈММВ 13/2011 на износ од 2.928 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка је обликована у 6 партија:

- 1) Партија 1-Моторно уље, укупне процењене вредности од 762 хиљада динара без ПДВ-а
- 2) Партија 2-Уље за мењаче и диференцијале укупне процењене вредности од 40 хиљада динара без ПДВ-а
- 3) Партија 3-Уље за аутоматску трансмисију укупне процењене вредности од 77 хиљада динара без ПДВ-а

- 4) Партија 4-Хидраулична уља, укупне процењене вредности од 1.174 хиљада динара без ПДВ-а
- 5) Партија 5-Масти за подмазивање, укупне процењене вредности од 526 хиљада динара без ПДВ-а
- 6) Партија 6-Остало, укупне процењене вредности од 348 хиљада динара без ПДВ-а

Комисија за јавну набавку је дана 14.04.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 72/10-1 за партију 1 Моторно уље навела да је најповољнија понуда понуђача Нис ад Нови Сад у износу од 706 хиљада динара без ПДВ-а. Директор Предузећа је дана 15.04.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 72/11-1 којом је прихватио предлог комисије за јавну набавку. Уговор број 72/13-1 закључен је дана 26.04.2011. године са понуђачем Нис ад Нови Сад на износ од 706 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 14.04.2011.године у Извештају о стручној оцени понуда број 72/10-4 за партију 4 Хидраулична уља навела да је најповољнија понуда понуђача Нис ад Нови Сад у износу од 1.012 хиљада динара без ПДВ-а. Директор Предузећа је дана 15.04.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 72/11-4 којом је прихватио предлог комисије за јавну набавку. Уговор број 72/13-4 закључен је дана 28.04.2011.године са понуђачем Нис ад Нови Сад на износ од 1.012 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 14.04.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 72/10-5 за партију 5 масти за подмазивање навела да је најповољнија понуда понуђача Индустрокомерц-Инком доо у износу од 524 хиљада динара без ПДВ-а. Директор Предузећа је дана 15.04.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 72/11-5 којом је прихватио предлог комисије за јавну набавку о избору најповољније понуде. Уговор број 72/13-5 закључен је дана 27.04.2011. године са понуђачем Индустрокомерц-Инком на износ од 524 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 14.04.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 72/10-6 за партију 6 Остало навела да је најповољнија понуда понуђача Нис ад Нови Сад у износу од 293 хиљада динара без ПДВ-а. Директор Предузећа је дана 15.04.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 72/11-6 којом је прихватио предлог комисије за јавну набавку о избору најповољније понуде. Уговор број 72/13-6 закључен је дана 26.04.2011. године са понуђачем Нис ад Нови Сад на износ од 293 хиљада динара без ПДВ-а.

За партије 2 и 3 дана 15.04.2011.године донете су Одлуке о обустави поступка број 72/11-2 и 72/11-3 у складу са чланом 79.став 1. Закона о јавним набавкама.

Б) Директор Предузећа је дана 09.05.2011.године донео Одлуку број 241 о покретању поступка јавне набавке мале вредности ЈММВ 51/2011 на износ од 500 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 12.05.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 241/6 навела да је најповољнија понуда понуђача Индустрокомерц-Инком на износ од 422 хиљада динара без ПДВ-а. Директор Предузећа је дана 13.05.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 241/7 којом је прихватио



предлог комисије за јавну набавку о избору најповољније понуде. Уговор број 241/8 закључен је дана 19.05.2011. године са понуђачем Индустрокомерц-Инком на износ од 422 хиљада динара без ПДВ-а.

**Предузеће је јавне набавке – ЈНМВ 13/2011 и ЈНМВ – 51/2011 требало спровести као једну набавку мазива, адитива и уља у отвореном поступку јер се ради о истоврсним и повезаним добрима, која су морала бити у оквиру јединствене набавке. Предузеће је покренуло два поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 3.428 хиљада динара без ПДВ-а при чему је приликом утврђивања вредности јавних набавки поступило супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем 2 поступка јавних набавке мале вредности у износу од 3.428 хиљада динара без ПДВ-а поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.**

Одговорна лица Предузећа су истакла да је позив за достављање понуда упућен свим понуђачима на територији Србије за која су постојала сазнања да могу понудити тражена уља (24 понуђача) и да је објављен на Порталу Управе за јавне набавке.

#### **5.5.2 Набавка услуге поправке и сервисирања тахографа број ЈНМВ 50/2011**

Директор Предузећа је дана 10.05.2011. године донео Одлуку број 243 о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услуге поправке и сервисирање тахографа укупне процењене вредности од 200 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 16.05.2011. године након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Стевчевић Со и у извештају о стручној оцени понуда број 243/4 предложила његов избор. Директор Предузећа је дана 19.05.2011. године донео Одлуку о избору најповољније број 243/5.

Уговор о јавној набавци број 243/6 је закључен дана 26.05.2011. године са понуђачем Стевчевић Со, Београд у коме је у члану 1. Наручилац навео да ће користити услуге до максималног износа од 200 хиљада динара без ПДВ-а.

**Предузеће је Уговор за јавну набавку број ЈНМВ 50/2011 закључило у року мањем од 8 дана од дана доношења Одлуке о избору најповољније понуде, чиме је поступило супротно члановима 82. став 5. и 107. став 5. Закона о јавним набавкама.**

#### **5.5.3 Набавка услуге сервисирања у гарантном року за возила ДАФ број ЈНМВ 41/2011**

Директор Предузећа је дана 21.04.2011. године донео Одлуку број 204 о покретању поступка јавне набавке мале вредности сервисирање у гарантном року возила ДАФ укупне процењене вредности од 160 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 11.05.2011. године након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Д Трак Пулс и у извештају о стручној оцени понуда број 204/5 предложила његов избор. Директор Предузећа је дана 20.05.2011. године донео Одлуку о избору најповољније број 204/6.

Уговор о јавној набавци број 204/7 је закључен је дана 25.05.2011.године у коме је у члану 1. Наручицац навео да ће користити услуге до максималног износа од 160 хиљада динара без ПДВ-а.

**Предузеће је Уговор о јавној набавци број ЈНМВ 41/2011 закључило у року мањем од 8 дана од дана доношења Одлуке о избору најповољније понуде, чиме је поступило супротно члановима 82. став 5. и 107. став 5. Закона о јавним набавкама.**

#### **5.5.4 Набавка радова на инвестиционом одржавању грађевинских објеката број ЈНМВ 72/2011**

Директор Предузећа је дана 06.06.2011.године донео Одлуку број 325 о покретању поступка јавне набавке мале вредности радови на инвестиционом одржавању грађевинских објеката укупне процењене вредности од 2.250 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 13.06.2011.године након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Немања прогрес доо и у извештају о стручној оцени понуда број 325/7 предложила његов избор. Директор Предузећа је дана 14.06.2011.године донео Одлуку о избору најповољније број 325/8.

Уговор о јавној набавци број 325/8 закључен је дана 15.06.2011.године са понуђачем Немања прогрес доо на износ од 2.039 хиљада динара без ПДВ-а.

**Предузеће је Уговор о јавној набавци број ЈНМВ 72/2011 закључило у року мањем од 8 дана од дана доношења Одлуке о избору најповољније понуде, чиме је поступило супротно члановима 82. став 5. и 107. став 5. Закона о јавним набавкама.**

Одговорна лица Предузећа су истакла да се водило рачуна о роковима за закључење Уговора у складу са Законом о јавним набавкама и да се у овом случају ради о три изузетка, с обзиром на број закључених уговора у 2011. години.

#### **5.5.5 ЈНМВ 33/2011 - Набавка услуге регрутовање кадрова преко привредних друштава**

Набавка услуге регрутовања кадрова извршена је по Уговору о пружању кадровских услуга број 124/10 од 28.04.2011. године закљученим са предузећем САТ кадровске услуге доо, Београд у процењеном износу од 245.000 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности број 33/2011 за набавку услуге регрутовања кадрова – Анекс 1Б. Предузеће је на порталу Управе за јавне набавке објавило јавни позив за достављање понуда за набавку услуге регрутовања кадрова преко привредних друштава дана 12.04. 2011. године.

Чланом 2. Уговора о пружању кадровских услуга дефинисано је да предузеће САТ кадровске услуге доо, Београд са својим кадровима обавља све врсте услуга по захтеву Наручиоца, а у поступку ревизије је утврђено да су то углавном разни занатски, административни, технички и послови одржавања.

**Анексом 1 Основног уговора о пружању кадровских услуга закљученим 14.02.2012. године између Предузећа и Сат Кадровске услуге доо, Београд оквирна вредност Основног уговора је повећана на 486.000 хиљада динара.**

**Наведени занатски, административни, технички и послови одржавања не могу се квалификовати као услуга регрутовања кадрова из Анекса 1Б Закона о јавним набавкама. На тај начин Предузеће је спровођењем поступка јавне набавке мале вредности, уместо отвореног поступка и закључивањем уговора у вредности од 245.000 хиљада динара и Анекса 1 Основног уговора у вредности од 486.000 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Дана 09.04.2012. године Закључен је Анекс 2 Основног уговора о пружању кадровских услуга по коме су промењене цене рада по радном сату за период март и април 2012. године, а у складу са чланом 7. Основног Уговора.

#### **5.5.6 ЈНМВ 7/2011 Набавка услуге медијског консалтинга и ЈНМВ 28/2011 – набавка услуге ПР активности**

Набавка услуге медијског консалтинга извршена је по уговору број 137/8 од 20.05.2011. године, закљученим са Агенцијом за PR I media konsalting “HEADLINE”, Београд у износу од 2.090 хиљада динара. Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности број 7/2011.

Набавка услуге ПР активности извршена је по уговору број 117/10 од 13.05.2011. године закљученом са Агенцијом за PR I media konsalting “HEADLINE”, Београд у износу од 2.175 хиљада динара. Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности број 28/2011.

**Предузеће је ЈНМВ – 7/2011 и ЈНМВ – 28/2011 требало спровести као једну набавку услуга медијског консалтинга и ПР активности у отвореном поступку, јер се ради о истоврсним услугама, које су морале бити у оквиру јединствене набавке. Предузеће је спровело два поступка јавне набавке мале вредности (“уситњавање” јавне набавке), односно приликом утврђивања вредности набавке поступио је супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је закључивањем два уговора о набавци у укупном износу од 4.265 хиљада динара поступио супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.**

Одговорна лица Предузећа су истакла да услуге медијског консалтинга и ПР активности нису истоврсне и да се техничке спецификације за ове услуге разликују и да је то разлог покретања два поступка мале вредности.

#### **5.5.7 Набавке путем наруџбенице Н 172/2011 и Н 174/2011**

Директор Предузећа је дана 29.12.2011.године донео Одлуку број 934 о издавању наруџбенице број Н 172/2011. Предмет набавке је био набавка 20 термоса за пренос куване хране и пића. Укупна процењена вредност набавке износила је 306 хиљада динара без ПДВ-а. У извештају о спровођењу поступка јавне набавке мале вредности наруџбеницом констатовано је да је прибављења 1 понуда од стране Предузећа Жак доо и предложено је да се набавка предметних добара изврши код наведеног понуђача. Директор Предузећа је дана 29.12.2011. године донео одлуку о издавању Наружбенице број Н 172/2011.

---

Директор Предузећа је дана 30.12.2011. године донео Одлуку број 943 о издавању наруџбенице број Н 174/2011 укупне процењене вредности од 570 хиљада динара. Предмет набавке је набавка 30 термоса за пренос куване хране и пића запремине од 20 литара (за потребе сектора општих послова ЈКП Градска Чистоћа, ради служења хране и пића поводом отварања новог моста на Ади). У извештају о спровођењу поступка јавне набавке мале вредности наруџбеницом констатовано је да је прибављења 1 понуда од стране Предузећа Термос ад и предложено је да се набавка предметних добара изврши код наведеног понуђача. Директор Предузећа је дана 30.12.2011. године донео одлуку о издавању Наружбенице број Н 174/2011.

**Предузеће је извршило набавку истоврсних добара (термоса) кроз два поступка набавке путем наруџбеница у укупном износу од 876 хиљада динара без ПДВ –а. Набавком добара путем поруџбеница уместо у поступку набавке мале вредности Предузеће је поступило супротно члановима 20. и 26. став 1. Закона о јавним набавкама.**

## 6. БИЛАНС СТАЊА

### 6.1 Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

О П И С	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Остала НПО (к-то 026)	Основна средства у припреми (к-то 027)	Аванси за основна средства (к-то 028)	Свега НПО (група к-та 02)
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>						
<b>Стање 1. јанура 2011. године</b>	1.001.675	3.587.254	3.645	734.777	94.423	5.421.774
Директна повећања				416.318	217.794	634.112
Пренос са инвестиција у току	35.477	380.889	89			416.455
Дате донације		(160)				(160)
Пренос са/на конта осн. средстава				(416.455)		(416.455)
Остала смањења	(1.436)	(53.207)			(279.314)	(333.957)
<b>Стање 31. децембра 2011. године</b>	1.035.716	3.914.776	3.734	734.640	32.903	5.721.769
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>						
<b>Стање 1. јануара 2011. године</b>	138.089	1.641.325			116	1.779.530
Амортизација за 2011. годину	30.139	431.813				461.952
Амортизација расходваних ОС по попису	98	1.903				2.001
Остала смањења	(560)	(50.707)				(51.267)
Амортизација мањка		53				53
Амортизација расходваних ОС у току године		967				967
<b>Стање 31. децембра 2011. године</b>	167.766	2.025.354	-	-	116	2.193.236
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>						
<b>31. децембра 2011. године</b>	867.950	1.889.422	3.734	734.640	32.787	3.528.533
<b>31. децембра 2010. године</b>	863.586	1.945.929	3.645	734.777	94.307	3.642.244

Управни одбор Предузећа је 29. новембра 2011. године донео Одлуку број 17466/6 о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембра 2011. године у којој је овластило Генералног директора Предузећа да донесе решење о формирању централне пописне комисије, као и решења о формирању појединачних пописних комисија. Директор Предузећа је 08. децембра 2011. године, донео Одлуку број 181/61 о формирању појединачних и централне пописне комисија за вршење редовног годишњег пописа.

Управни одбор Предузећа је дана 27. јануара 2012. године донео Одлуку о усвајању извештаја (Елабората) о попису, имовине, обавеза и потраживања број 1768/6.

Мањак опреме по попису набавне вредности од 1.436 хиљада динара односи се на мањак канцеларијског намештаја, фиксних телефонских апарата и мобилних телефона.

Увидом у елаборат о попису у делу Пописа инвестиција у изградњи, конто 02700-Основна средства у припреми утврдили смо да је стање наведеног конта по попису износило 42.012 хиљада динара, а да је стање по књигама на дан 31.12.2011. године износило 45.509 хиљада динара. Предузеће није извршило усклађивање стања по попису са стањем у књигама на крају пословне године за конто Основна средства у припреми и на тај начин поступило супротно члану 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Централна пописна комисија је у свом извештају навела да је попис зграде Инекс-Интерекспорта у улици Краљице Марије 1, стана на општини Чукарица у улици Илије Стојадиновића и покретне имовине у згради Инекс-Интерекспорта извршен од стране пописне комисије Службе општих послова Градске Управе Града Београда 25.08.2011.године, односно попис није извршен од стране пописне комисије Предузећа, чиме је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству и ревизији.

#### 6.1.1 Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани су у износу од 867.950 хиљада динара и односе се на :

-у хиљадама динара-

Врста објеката	2011.година	2010.година
Зграде за компакторе дел.од бетона	426.457	436.512
Путеви и платои	96.521	93.618
Монтажни објекат хангар метални	53.022	54.913
Монтажни објекат дрво метална гаража	40.211	22.722
Зграде за комуналну делатност браварска	144.977	148.434
Потпорни зид – жичана ограда	3.412	1.936
Пумпна станица - Резервоар	3.814	4.188
Хотели, мотели	77.994	79.155
Удружени станови	21.542	22.108
<b>Укупно</b>	<b>867.950</b>	<b>863.586</b>

Предузеће је у оквиру позиције Грађевински објекти исказало 46 објеката, који немају књиговодствену вредност, а које Предузеће користи у редовном пословању. За ове објекте није утврђена нова (фер) вредност и нови корисни век трајања у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Предузеће није вредновало грађевинске објекте књиговодствене вредности од 867.950 хиљада динара по поштеној вредности на дан биланса стања како је предвиђено рачуноводственим политикама и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чиме је поступило супротно члану 21, а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији. Нисмо у могућности да утврдимо утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.

### Препорука 3:

**Предузеће треба да вреднује грађевинске објекте на дан биланса у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 16 – Некретнине постројења и опрема.**

Повећање позиције грађевинских објеката у износу од 35.477 хиљада динара односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив грађевинског објекта	Износ
Изградња пословног објекта са рестораном и кухињом Винча	14.907
Извођење радова на санацији и проширењу прилазне саобраћајнице депонији за одлагање отпада у Винчи	9.042
Изградња пословног објекта Нови Београд	3.900
Радови на инвестиционом одржавању грађевинских објеката	2.238
Набавка мобиларо блокова за раднике	1.950
Повећање вредности зграде Депоније	1.744
Врата за радионице Ауто база	1.696
<b>Укупно</b>	<b>35.477</b>

Повећање вредности грађевинских објеката односи се на нове набавке у износу од 26.435 хиљада динара и на активирање прилазне саобраћајнице депоније Винча у износу од 9.042 хиљада динара.

Нове набавке у износу од 26.435 хиљада динара односе са на:

-изградњу пословног објекта са рестораном и кухињом Винча у износу од 14.907 хиљада динара од стране извођача Техникс Бео, Београд по уговору број 376/13 од 15.10.2010. и уговору број 571/12 од 21.01.2011. године и анексу 1 Уговора број 571/13 од 04.03.2011. године.

- изградњу пословног објекта на Новом Београду у износу од 3.900 хиљада динара по основу Уговора о изградњи пословног објекта број 377/14 од 21.10.2010. године закљученог са Предузећем Техникс Бео, Београд.

- инвестиционо одржавање грађевинских објеката у износу од 2.338 хиљада динара по основу Уговора број 325/9 од 15.06.2011.године закљученог са Предузећем Немања Прогрес, Београд.

- набавку мобиларо блокова за раднике у износу од 1.950 хиљада динара на основу Уговора 619/8 од 09.02.2011. године закљученог са Предузећем Техникс Бео, Београд.

- на прикључак струје на објекту у Винчи у износу од 1.744 хиљада динара на основу Уговора број 9803 од 28.06.2011. године закљученог са ЕПС-ом и

- набавку врата за радионицу Ауто базе у износу од 1.696 хиљада динара на основу Уговора број 323/14 од 20.07.2011. године закљученог са Предузећем СЗТР Флеш, Београд.

Повећање вредности грађевинских објеката у износу од 9.042 хиљада динара односи се на активирање прилазне саобраћајнице на депонији Винча на основу Уговора о извођењу радова на санацији и проширењу прилазне саобраћајнице депоније за одлагање отпада број 9761 од 07.09.2010. године закљученог са Предузећем Београд Пут.



Предузеће не поседује одговарајућу имовинско-правну документацију за све материјално значајне некретнине исказане у пословним књигама. У току поступка ревизије утврђено је на основу презентоване документације да у Предузећу постоји 30 објеката изграђених без употребних дозвола. Предузеће је у циљу прибављања недостајућих власничких листова надлежним институцијама Републике Србије у току 2010. и 2011. године предало захтеве за легализацију.

**Предузеће није доставило Дирекцији за имовину Републике Србије односно Оснивачу евиденције о непокретностима и покретним стварима у државној својини укупне књиговодствене вредности на дан 31.12.2011. године од 2.761.106 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.**

#### **Препорука 4:**

**Предузеће треба да достави податке Дирекцији за имовину Републике Србије односно Оснивачу о стању и променама на средствима у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.**

### **6.1.2 Постројења и опрема**

Повећање позиције постројења и опреме у износу од 380.729 хиљада динара односи се на :

-у хиљадама динара-

<b>Врста опреме</b>	<b>Износ</b>
Надоградња комуналних возила	185.861
Мултифункционална машина за комуналне радове	77.450
Подземни контејнери 3м <sup>3</sup>	33.996
Подземни контејнери 5м <sup>3</sup>	28.130
Рачунарска и друга опрема	11.540
Алат	10.130
Ремонт машина и булдожера	7.405
Путничка возила	7.045
Кухињски намештај	4.645
Контејнери, раоници, жардињере	4.502
Намештај	3.955
Ваге	2.176
Клима уређаји	1.605
Остало	2.451
<b>Укупно</b>	<b>380.729</b>

Повећање вредности комуналних возила у износу од 185.861 хиљада динара највећим делом се односи на надоградњу комуналних возила на основу Уговора о набавци комуналне надградње фекалне цистерне за 14 аутоподизача број 57-06 од 01.06.2011.године закљученог са Предузећем Ватроспрем, Београд у износу од 18.292 хиљада динара, Уговора о набавци подвоза за надоградњу 10 кипера Ивеко 50 Ц15 запремине 3 м<sup>3</sup> број 578/43 од 19.04.2011. године у износу од 20.862 хиљада динара закљученог са Предузећем Ауто Комерц Чачак доо, Уговора о набавци 15 подвоза за

надogradњу аутоподизача запремине 10 м<sup>3</sup> Ивеко МЛЦ 180Е25К број 578/40 од 19.04.2011. године у износу од 75.795 хиљада динара са Ауто Комерц Чачак доо, Уговора за надogradњу 5 смећара Ивеко 65Ц15 запремине 5м<sup>3</sup> број 578/42 од 19.04.2011.године у износу од 11.928 хиљада динара закљученог са Предузећем Ауто Комерц Чачак, Уговора за надogradњу грајфера запремине 6 м<sup>3</sup> у износу од 4.699 хиљада динара закљученог са Предузећем Ауто Комерц Чачак доо, Уговора о надградњи тространог кипера запремине 3м<sup>3</sup> на 10 возила Ивеко Дејли 50Ц15 на основу Уговора број 276/12-3 од 08.08.2011.године укупне вредности 5.747 хиљада динара закљученог са Предузећем Ватроспрем Београд, Уговора о надogradњи за одвоз смећа запремине 5м<sup>3</sup> на 5 возила Ивеко Дејли 65Ц15 број 276/29-2 од 07.09.2011. године на износ од 11.500 хиљада динара закљученог са Предузећем Артикод и на набавку утоваривача на основу Уговора број 437/14 од 20.05.2011. године у износу од 10.000 хиљада динара са Предузећем Корковадо доо, Београд. Спроведеним ревизорским процедурама тестиране су набавке комуналних возила у износу од 158.823 хиљада динара.

Предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Банка интеси на основу Уговора о наменском кредиту број 00-420-1201769.8 од 14.03.2011.године, успоставило залог на основу Уговора о залози покретних ствари број 4689 од 16.03.2012. године на 17 комуналних возила, чија је вредност на дан биланса износила 121.218 хиљада динара.

Решењем Агенције за привредне регистре у Регистру заложног права број 3702/2012 од 04.04.2012. године одобрен је упис заложног права на покретним стварима (опремом) укупно процењене вредности у износу од 121.218 хиљада динара у корист Банка Интеса ад Београд.

Решењем Градоначелника број 352924/12-ГВ од 09.03.2012. године дата је сагласност на Одлуку Управног одбора број 2671 од 10.02.2012. године за закључење Уговора о залози покретних ствари са Банка Интеса ад Београд.

Набавка мултифункционалних машина за комуналне радове у вредности од 77.450 хиљада динара извршена је на основу Уговора број 435/18 од 02.02.2010. године закљученог са Предузећем Горење ГТИ доо, Београд.

Повећање вредности подземних контејнера у износу од 62.126 хиљада динара односи се на активирање 87 подземних контејнера 3м<sup>3</sup> на основу Уговора број 334/7 од 10.08.2010. године и Уговора број 641/16 од 17.12.2009. године у укупном износу од 29.657 хиљада динара закључених са Предузећем Благојевица доо, Младеновац и 70 подземних контејнера 5м<sup>3</sup> на основу Уговора број 639/14 од 17.12.2009. године у укупном износу од 25.935 хиљада динара закљученим са Предузећем Благојевица доо, Младеновац и на активирање сагласности за подземне контејнере у износу од 6.533 хиљада динара.

Повећање вредности рачунара и друге опреме у износу од 11.540 хиљада динара односи се на набавку рачунара и друге опреме на основу Уговора о испоруци и уградњи опреме за видео надзор број 550/10 од 14.01.2011. године у укупном износу од 2.567 хиљада динара закљученим са Предузећем Секам ССТВ, набавку рачунарске опреме на основу Уговора број 343/8 од 07.07.2011. године са Предузећем Коминг у износу од 2.333 хиљада динара и на основу Уговора број 531/14 од 07.02.2011.године у износу од 679 хиљада динара закљученим са Предузећем Електро дата, набавку мрежне активне опреме на основу Уговора број 143/8 од 23.05.2011.године у износу

од 2.853 хиљада динара закљученим са Предузећем РРЦ, набавку канцеларијских апарата на основу Уговора број 566/8 од 03.10.2011. године у износу од 2.599 хиљада динара закљученог са Предузећем РРЦ и на активирање рачунарске опреме у износу од 509 хиљада динара.

Повећање вредности алата у износу од 10.130 хиљада динара односи се на набавку 60 комада дувача лишћа на основу Уговора број 229/8 од 11.07.2011. године у износу од 2.470 хиљада динара закљученог са предузећем Валхал, набавку 63 косилице на основу Уговора број 251/20 од 02.12.2011. године у износу од 1.918 хиљада динара закљученог са предузећем Интех, тракторске косачице на основу Уговора број 415/8 од 08.03.2011. године у укупном износу од 612 хиљада динара закљученог са предузећем Валхал, 5 комада моторних коса на основу Уговора број 411/8 од 08.09.2011. године у износу од 189 хиљада динара закљученог са предузећем Валхал, 9 машина за скидање жвака на основу Уговора број 593/9 од 30.09.2011. године у укупном износу од 3.000 хиљада динара закљученом са предузећем Терибо, универзалног струга на основу Уговора број 615/8 од 08.02.2011. године у износу од 1.396 хиљада динара са предузећем Омни промет и на активирање опреме у износу од 545 хиљада динара.

Повећање вредности машина и булдожера у износу од 7.405 хиљада динара односи се у целости на ремонт машина и булдожера на основу Уговора (534 од 01.02.2011. године, 136/9 од 23.05.2011. године и 447/10 од 24.08.2011. године) закључених са Предузећем 14. октобар Крушевац.

Повећање вредности путничких аутомобила у износу од 7.045 хиљада динара односи се у целости на набавку 6 путничких аутомобила на основу Уговора број 628/6 од 04.03.2011. године закљученог са Предузећем Ауто Чачак доо, Чачак.

Повећање вредности кухињског намештаја у износу од 4.645 хиљада динара највећим делом се односи на набавку угоститељских апарата на основу Уговора број 230/13 од 15.07.2011. године са Предузећем Жак у износу од 3.771 хиљада динара.

Повећање вредности опреме у износу од 4.502 хиљада динара највећим делом се односи на набавку ручних посипача соли на основу Уговора број 605/6 од 24.01.2011. године са Предузећем Az – netInternational, Beograd у износу од 2.453 хиљада динара.

Повећање вредности намештаја у износу од 3.955 хиљада динара односи се на набавку гардеробних ормана на основу Уговора број 591/9 од 03.02.2011. године у износу од 1.910 хиљада динара закљученог са предузећем Техникс Бео и на набавку намештаја од компаније Симпо на основу Уговора број 548/37 од 13.09.2011. године у износу од 2.045 хиљада динара.

Повећање вредности опреме у износу од 2.176 хиљада динара односи се на окончану ситуацију за изградњу колске ваге на основу Уговора број 413/9 од 18.10.2010. године закљученог са предузећем Еко либеро.

Повећање вредности опреме у износу од 1.605 хиљада динара односи се на набавку 50 клима уређаја на основу Уговора број 562/15 од 21.01.2011. године у износу од 1.605 хиљада динара са предузећем Ипон Систем.

Смањење вредности опреме у износу од 161 хиљада динара односи се на донацију 2 десктоп рачунара и 1 лаптоп рачунара Градском јавног правобранилаштву из Београда на основу Одлуке Управног одбора Предузећа број 14317/7 од 20.10.2011.године.

Смањење опреме набавне вредности у укупном износу од 53.207 хиљада динара односи се на расходовану неупотребљиву и застарелу грађевинску опрему по годишњем попису и то: 9 мобиларо контејнера и 1 WC кабина и на неупотребљиву и застарелу опрему која није за даљу употребу и то: собни и кухињски намештај од метала и дрвета, електричне уређаје и технику у кухињи, контејнере, жардињере, корпице, канте, комунална возила, телефонске централе, клима уређаје и ТА пећи и на расходовану опрему у току године набавне вредности 25.966 хиљада динара на основу одлука Управног одбора.

Предузеће је у оквиру позиције Постројења и опрема исказало 3.276 ставки средстава која немају књиговодствену вредност, а које Предузеће користи у редовном пословању.

**Предузеће није вредновало постројења и опрему књиговодствене вредности од 1.889.422 хиљада динара по поштеној вредности на дан биланса стања како је предвиђено рачуноводственим политикама и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чиме је поступио супротно члану 21, а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији. Нисмо у могућности да утврдимо утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011 годину.**

#### **Препорука 5:**

**Предузеће треба да вреднује постројења и опрему на дан биланса у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 16 – Некретнине постројења и опрема.**

#### **6.1.3 Основна средства у припреми**

Основна средства у припреми исказана су у износу од 734.640 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

<b>Основна средства у припреми</b>	<b>2011. година</b>
Основна средства у припреми	45.510
Рачунарска мрежа (Врх инжињеринг)	6.371
Подземни контејнери	40.320
Уговор 2701/4 Стан	682
Погон Нови Београд	2.760
Зграда Инекс интерекспорта- Краљице Марије 1	611.900
Стан Чукарица - Илије Стојадиновића	1.573
Покретна имовина Инекс	2.821
Израда информационог система Бит Импекс	6.432
Адаптација погона Земун	1.300
Пут у Винчи	13.366
Балон хала Мије Ковачевића	1.605
<b>Укупно:</b>	<b>734.640</b>

### **6.1.3.1 Зграда Инекс интерекспорта, Београд – Краљице Марије 1**

У оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми Предузеће је исказало улагање у износу од 611.900 хиљада динара које се односи на објекат купљен од Компаније Инекс Интерекспорт а.д, у стечају Београд на основу Уговора о конзорцијуму број 11117 од 10.11.2009. године између Града Београда и ЈКП Градска Чистоћа.

Управни одбор Предузећа је дана 05.11.2009. године донео Одлуку број 10901 којом се одобрава закључење Уговора о конзорцијуму између Града Београда и ЈКП Градска Чистоћа Београд који би као група правних лица заједнички иступала као потенцијални, односно као коначни купац у поступку продаје стечајног дужника Инекс Интерекспорт. У тачки 2. Одлуке број 10901 наведено је да ће чланови конзорцијума обезбедити средства за евентуалну исплату купопродајне цене имовине стечајног дужника у процентуалном износу од 39,9 % Град Београд и ЈКП Градска Чистоћа у износу од 60,1 %.

Град Београд и ЈКП Градска Чистоћа основали су Конзорцијум на основу Уговора о конзорцијуму број 11117 од 10.11.2009. године којим би као група правних лица заједнички наступила прво као потенцијални, а после и као коначни купац у поступку продаје имовине стечајног дужника Компаније Инекс Интерекспорт ад у стечају, Београд. Уговор о конзорцијуму оверен је од стране Првог општинског суда у Београду 10.11.2009. године ов.бр 1058/2009, а Уговор о купопродаји покретне и непокретне имовине између компаније Инекс интернационал и конзорцијума правних лица (Град Београд и ЈКП Градска Чистоћа) закључен је дана 18.11.2009. године и оверен је истог дана од стране Првог основног суда у Београду ов.бр 1093/09.

**С обзиром да није постојала сагласност Републичке дирекције за имовину, прибављање пословне зграде у улици Краљице Марије број 1 и стана у улици Илије Стојадиновића број 55/15 у Београду извршено је супротно члану 8а Закона о средствима у својини Републике Србије.**

**Влада Републике Србије је дана 05.04.2012. године Закључком број 464-2276/2012 дала сагласност да се за потребе Града Београда и ЈКП Градска Чистоћа, Београд прибаве непокретности и покретна имовина на основу Уговора о купопродаји покретне и непокретне имовине закљученог са компанијом Инекс-Интерекспорт ад у стечају.**

Увидом у члан 1. Уговора о купопродаји покретне и непокретне имовине уговорне стране су констатовале да је Купац дана 12.11.2009. године потписао изјаву о губитку права на враћање депозита који је уплатио дана 16.10.2009. године у износу од 399.450 хиљада динара. Град је 05.10.2009. године уплатио депозит у износу од 7.827 хиљада динара, али је исти враћен дана 20.10.2009. године јер се одустало од куповине пословног простра у приземљу зграде у улици Краљице Марије, корисне површине од 165м<sup>2</sup>.

Увидом у члан 2.2 Уговора о купопродаји покретне и непокретне имовине утврђено је да укупна вредност :

- непокретне имовине износи 995.857 хиљада динара и односи се на пословне зграде у Београду у улици Краљице Марије 1, укупне корисне површине од

12.900 м<sup>2</sup> (изузев пословног простора у приземљу зграде површине 165 м<sup>2</sup>) и стан у улици Илије Стојадиновића број 55/15, површине 33.59 м<sup>2</sup>

- покретне имовине износи 4.173 хиљада динара.

У члану 3.1 Конзорцијум се обавезао да ће на име купопродајне цене за покретну и непокретну имовину платити износ од 1.000.781 хиљада динара на рачун продавца код Универзал банке.

У члану 3.2 констатује се да је на име депозита купац уплатио износ од 399.450 хиљада динара и да се преостали износ уплати до 21.12.2009. године на рачун продавца. ЈКП Градска Чистоћа је своју обавезу за куповину имовине од Инекс Интерекспорт ад у стечају измирило плаћањем дана 17.12.2009. године у износу од 601.331 хиљада динара.

У члану 3.4. Наведено је да је купац сагласан да се Град Београд и ЈКП Градска чистоћа, након исплате купопродајне цене из тачке 3.1 овог Уговора укњиже као власници на зградама, на начин по коме ће се Град Београд укњижити као власник 39,9 %, а ЈКП Градска чистоћа као власник 60,1 %.

Решењем број 404-111/09-XV-01 од 09.12.2009. године формирана је комисија за примопредају намештаја, опреме, возила и других покретних ствари у пословној згради на основу уговора о купопродаји између конзорцијума правних лица Града Београда и ЈКП Градска Чистоћа и Компаније Инекс Интерекспорт. Комисија је пописала намештај, опрему, аутомобил Југо Темпо и уметничке слике. Градска управа Града Београда је 22.12.2009. године директору службе за опште послове доставила извештај Комисије за примопредају намештаја, опреме, возила и других покретних ствари у коме је констатовала да постоји неслагање стања покретне имовине исказане у купопродајној документацији са пописаним стањем. Наиме, утврђено је према спецификацији која је саставни део Уговора да је купљено 1.228 комада намештаја и опреме и 170 слика, а да је стање утврђено пописом било 931 комада намештаја и опреме и 170 комада уметничких слика и ауто Југо темпо 1.1.

Решењем број 404-123/09-XV-01 од 17.12.2009. године образована је комисија за примопредају непокретности која је у свом извештају навела да је дана 21.12.2009. године извршена физичка примопредаја пословног објекта у улици Краљице Марије 1 и стана у улици Илије Стојадиновића 55/15. Решење наводи да су представници Града преузели кључеве од свих улазних врата по спратовима објекта, лифтовских кућица и техничку документацију, као и да ће закупци простора остати до даљњег у објекту и да ће регулисати своје уговорне обавезе са Градом. Агенција за пословни простор преузела је све трошкове одржавања чишћења и физичког обезбеђења пословног објекта. Градоначелник је 26.02.2010. године донео решење број 361-654/10-Г којим се пословни простор укупне површине од 12.699 м<sup>2</sup> у пословној згради у улици Краљице Марије број 1 поверава на управљање Агенцији за пословни простор. Агенција за пословни простор извршила је попис пословне зграде у улици Краљице Марије број 1 и укњижила је у своје пословне књиге по набавној вредности од 995.857 хиљада динара и исту увећала за извршена улагања у 2010. години од у износу од 94.107 хиљада динара, па је укупна набавна вредност износила 1.089.964 хиљада динара. Ово решење стављено је ван снаге Решењем Градоначелника број 361-101/11-Г од 18.01.2011. године и пословна зграда у улици Краљице Марије дата је на коришћење Градској управи. Записник о примопредаји пословне у зграде у улици Краљице Марије број 1 од 31.01.2011. године сачињен је од стране комисије за примопредају



између Агенције за пословни простор која предаје и Службе за опште послове која је примила наведени пословни простор.

На основу решења начелника Градске управе града Београда број 404-5/2011-Н од 11.08.2011. године формирана је комисија за попис покретних ствари стечених на основу Уговора о купопродаји покретне и непокретне имовине, закљученог 18.11.2009. године између конзорцијума правних лица Града Београда и ЈКП Градска Чистоћа и компаније Инекс-Интерекспорт. Због непостојања пописних листи комисија је попис вршила на основу спецификација датих у Уговору. Комисија је дана 25.08.2011. године поднела извештај о извршеном попису по коме је утврђено да недостаје 379 комада намештаја и опреме и 6 слика.

Предузеће је дана 17.12.2010. године платило порез на пренос апсолутних права за стан у улици Илије Стојадиновића 55/15, Београд у износу од 39 хиљада динара, као и порез на пренос апсолутних права за пословну зграду Инекс у износу од 14.924 хиљада динара.

**До дана завршетака ревизије Предузеће није ступило у посед дела пословне зграде Инекс интерекспорта, Београд, а по основу 60,1% власништва над наведеним пословним објектом. Део пословне зграде Инекс интерекспорта који је у власништву Предузећа користи Градска управа града Београда. Предузеће нема закључен Уговор о закупу пословног простора са корисником простора – Градском управом града Београда. Нисмо у могућности да утврдимо износ изгубљене економске користи као и утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.**

#### **Препорука 6:**

Предузеће и Град Београд треба да поделе непокретну и покретну имовину у оквиру пословне зграде Инекс интерекспорт у Београду у складу са Уговором о купопродаји покретне и непокретне имовине закљученим између компаније Инекс интерекспорт, Београд као продавца и конзорцијума правних лица Града Београда и ЈКП Градска Чистоћа као купца. За део пословне зграде који користи Градска управа града Београда Предузеће треба да закључи уговор о закупу под тржишним условима са Градом Београдом. Након закључења уговора о закупу Предузеће треба да призна зграду Инекс интерекспорт, Београд као инвестициону некретнину у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

#### **6.1.4 Аванси за основна средства**

Аванси за основна средства исказани су у износу од 32.787 хиљада динара и највећим делом се односе на аванс дат Предузећу Блок доо, Београд у износу од 28.286 хиљада динара за набавку и уградњу 1.800 подземних контејнера по уговору број 537/10 од 13.09.2011. године и аванс дат предузећу Ватроспрем производња доо, Београд у износу од 1.783 хиљада динара за надградњу камиона ИВЕКО по уговору број 276/20-4 од 08.08.2011. године.



## 6.2 Учешћа у капиталу

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају	23.294	86
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица	(12)	(12)
<b>Укупно</b>	<b>23.282</b>	<b>74</b>

Учешћа у капиталу осталих правних лица односе се на учешће у капиталу Рај банке ад у ликвидацији, Београд у износу од 86 хиљада динара и на учешће у капиталу компаније Прогрес ад, Београд у износу од 23.208 хиљада динара.

Влада Републике Србије је дана 30. јуна 2011. године донела Закључак број 023 - 5054/2011 којим је у тачки 6 препоручила Предузећу да донесе одлуке о конверзији свог потраживања према Компанији Прогрес ад Београд, са стањем на дан 31. март 2011. године у износу од 23.208 хиљада динара у капитал те Компаније. Секретаријат за привреду – Управа за цене, Градске управе града Београда је дописом број 12892 од 29.09.2011. године, дао сагласност на Одлуку Управног одбора ЈКП Градска Чистоћа број 11948/6 од 08.09.2011. године, којом је одобрено закључење Уговора о конверзији потраживања ЈКП Градска чистоћа у износу од 23.208 хиљада динара у учешће у капиталу Предузећа Прогрес ад, Београд.

**Уговор о конверзији потраживања ЈКП Градска Чистоћа у учешће у капиталу у Компанији Прогрес ад Београд број 14473 закључен је дана 24.10.2011. године. Наведеним Уговором Предузеће је постало власник 38.680 комада акција Предузећа Прогрес ад, Београд, по номиналној цени од 600 динара по акцији што укупно износи 23.208 хиљада динара. На дан закључења Уговора о конверзији потраживања цена акције на Београдској берзи Компаније Прогрес ад, Београд износила је 50 динара по акцији што за 38.680 комада акција износи 1.934 хиљада динара, тако да је Предузеће своје потраживање у вредности од 23.208 хиљада динара конвертовало у акције тржишне вредности од 1.934 хиљада динара на дан конверзије.**

На дан 31.12.2011. године цена акција на Београдској берзи Компаније Прогрес ад, Београд износила је 52 динара по акцији, тако да је укупна вредност учешћа Предузећа у капиталу Компаније Прогрес ад, Београд на дан биланса износила 2.011 хиљада динара.

**Након почетног признавања учешћа у капиталу у Компанији Прогрес ад, Београд у износу од 23.208 хиљада динара Предузеће није на дан 31.12.2011 године одмерило учешће у капиталу тог Предузећа по тржишној вредности и на тај начин је више исказало учешће у капиталу, а мање исказало нереализоване губитке по основу хартија од вредности у износу од 21.196 хиљада динара.**

## Препорука 7:

Предузеће треба да изврши корекцију књижења смањењем рачуна учешћа у капиталу других правних лица и повећањем рачуна нереализовани губици по основу хартија од вредности у износу од 21.196 хиљада динара.

### 6.3 Остали дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	22.158	21.353
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	-	-
<b>Укупно</b>	<b>22.158</b>	<b>21.353</b>

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 22.158 хиљада динара и односе се на потраживања од радника на основу стамбених кредита у укупном износу од 21.705 хиљада динара и на репрограмирана потраживања од Предузећа која се налазе у стечају у износу од 453 хиљада динара.

### 6.4 Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Материјал	50.464	42.984
Резервни делови	150.306	155.701
Алат и инвентар	12.825	11.381
Роба	1.383	1.357
<b>Укупно</b>	<b>214.978</b>	<b>211.423</b>
Дати аванси за залихе и услуге	21.583	16.008
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(3.331)	(3.331)
<b>Укупно</b>	<b>233.230</b>	<b>224.100</b>

Залихе материјала у укупном износу од 50.464 хиљада динара чине залихе потрошног материјала у износу од 23.579 хиљада динара, залихе горива и мазута у износу од 19.355 хиљада динара, залихе канцеларијског материјала у износу од 7.242 хиљада динара, залихе хране у ресторану друштвене исхране у износу од 242 хиљада динара, залихе млека чија се набавка врши за запослене распоређене на пословима поправки судова, ауто-лакирера, вариоца, гумара и за раднике на „Депонији“ у Винчи, а на основу члана 46. Колективног уговора о безбедности и здрављу на раду ЈКП „Градска чистоћа“, Београд из 2007. године у износу од 31 хиљада динара и залихе отпада насталог расходање основних средстава у износу од 15 хиљада динара.

Залихе резервних делова на дан 31.12.2011. године исказане су у износу од 150.306 хиљада динара.

Залихе алата и инвентара евидентирани су у износу од 12.825 хиљада динара и односе се на залихе заштитне одеће и обуће у износу од 2.208 хиљада динара, залихе аутогума у износу од 8.439 хиљада динара и залихе осталог алата и ситног инвентара у износу од 2.178 хиљада динара.

Залихе робе евидентирани у износу од 1.383 хиљада динара, односе се на залихе пића која се продају у просторијама Предузећа – шанковима.

У поступку ревизије утврђено је да на дан 31.12.2011. године Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара књиговодствене вредности 213.595 хиљада динара, како захтева МРС 2-Залихе. Нисмо били у могућности да утврдимо утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011 годину.

#### Препорука 8:

**Предузеће треба да спроведе тестирање залиха на нето оствариву вредност у складу са МРС-2 Залихе и да по наведеном основу спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.**

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће у току 2011. године на основу Одлуке генералног директора број 8827 од 05.07.2011. године и извршеног пописа у Магацинима број 2 и 8 са стањем на дан 31.12.2010. године, утврдило залихе са спорим обртом, како то захтева МРС 2 – Залихе у укупном износу од 2.093 хиљада динара, извршило анализу залиха резервних делова које су набављене до 01.01.2009. године, а које немају раздужење (излаз) до 30.06.2011. године и да је од стране комерцијалног сектора дат предлог да се одреди трећина књиговодствене цене као нето продајна цена, из разлога што на тржишту поједини делови не постоје, нису актуелни јер се односе на старе типове возила за којима не постоји тражња од стране тржишта. С обзиром да је руководство сматрало да наведене цене нису утврђене на основу испитивања тржишта тражње, наведени поступак је обустављен.

Дати аванси за залихе и услуге највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Исо систем плус доо, Београд	2.738
Службени гласник Републике Србије, Београд	2.422
ЛБ РЕВ доо, Београд	1.581
Sun tours plus, Šabac	1.434
Нис ад, Нови Сад	856
Тишма монтажа доо, Београд	821
Саобраћајно техничка школа, Земун	748
Центар доо, Београд	650
Станелектро доо, Београд	621
Кураица доо, Београд	521
Београдска пословна школа, Београд	386
Електродистрибуција, Београд	348
Вемус аутокомерц, Београд	319
Global Vision Consulting, Beograd	306
Техничко металуршки факултет, Београд	283

Dynamic communications, Beograd	250
Остало	7.299
<b>Укупно</b>	<b>21.583</b>

Према подацима Предузећа у оквиру позиције датих аванса налазе се и аванси старији од годину дана у износу од 7.268 хиљада динара.

На исправци вредности евидентирани су дати аванси који потичу из ранијих година и укупном износу од 3.331 хиљада динара.

До дана завршетка ревизије затворени су аванси у износу од 5.712 хиљада динара.

#### **Препорука 9:**

**Орган управљања Предузећа треба усвоји одговарајуће одлуке са циљем предузимања мера за повраћај или исправку вредности датих аванса за које се процењује да добра, услуге и радови за који су аванси дати неће бити испоручени. Такође, препоручује се Органу управљања да донесе упутство којим ће прописати под којим условима се могу одобравати аванси.**

Аванс дат Предузећу Sun Tours plus, Šabac у износу од 1.434 хиљада динара се односи на плаћање рекреативног одмора за 79 чланова Независног синдиката Предузећа по члану 62. став 2 Колективног уговора. Међу корисницима рекреативног одмора било је и 11 лица ангажованих преко предузећа САТ Кадровске услуге доо, Београд, која не остварују право на рекреативни одмор по Колективном уговору. **На тај начин Предузеће је исплатило средства у процењеном износу од 200 хиљада динара за рекреативни одмор лица која то право немају по Колективном уговору. Наведене услуге имају третман осталих личних примања запослених на која, у смислу Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, Предузеће није обрачунало и платило порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада. Укупне обавезе по основу пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада за услуге рекреативног одмора за лица која нису запослена у Предузећу износе 136 хиљада динара.**

#### **Препорука 10:**

**Предузеће треба да издваја и исплаћује средства за рекреативни одмор само за запослене, како је предвиђено Колективним уговором за Предузеће. Такође, обавезно је да на име пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада обрачуна и плати припадајуће порезе и доприносе за лица која су била корисници рекреативног одмора, а нису запослена у Предузећу у износу од 136 хиљада динара.**

## 6.5 Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Потраживања од купаца у земљи	3.630.305	3.026.310
Потраживања из специфичних послова	182	385
Остала потраживања	57.460	39.508
Исправка вредности потраживања од купаца	(2.742.471)	(2.412.195)
<b>Укупно</b>	<b>945.476</b>	<b>654.008</b>

Потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2011 године износе 3.630.305 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2011 година
ЈКП Инфостан, Београд	1.673.654
Секретаријат за комунално стамбене послове, Београд	234.100
И.М.Т-ДД Београд, Београд	101.742
ДОО 21 Мај фабрика аутомотора, Београд	38.995
Лола систрем А.Д, Београд	36.366
Лука Београд АД, Београд	33.399
Дам монт ДОО, Београд	31.594
ПКБ Корпорација АД, Београд	28.170
Монтавар ЛОЛА ДОО у ликвидацији, Београд	28.027
Г.П Мостоградња АД у реструктурирању, Београд	25.017
АД Београдска индустрија пива, слада и безалкохолних пића, Београд	23.757
Индустрија мотора Раковица АД, београд	23.094
Градско саобраћајно предузеће, Београд	23.065
Остали купци	1.329.325
<b>Укупно</b>	<b>3.630.305</b>

У поступку ревизије послате су конфирмације у износу од 3.229.939 хиљада динара. Од послатих конфирмација одговорили су купци књиговодствене вредности потраживања од 2.470.751 хиљада динара. Од одговореног износа неусаглашено је стање у износу од 426.061 хиљада динара. Није било могуће утврдити основ неусаглашености стања и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.

### 6.5.1 Потраживања од ЈКП Инфостан

Потраживања од физичких лица на дан 31.12.2011. године износе 1.673.654 хиљада динара и евидентирају се преко ЈКП Инфостан, Београд у складу са Уговором о начину вршења послова обједињене наплате комуналних услуга број 5066 од 14.05.1992. године. Сходно члану 43. Одлуке о одржавању чистоће (Службени лист града Београда од 16.12.2002. године) корисник комуналне услуге плаћа по цени утврђеној за обављање комуналних услуга. Чланом 44. је одређено да се утврђена цена за одвожење кућног смећа обрачунава по квадратном метру стамбеног простора и плаћа месечно. Предузеће у својој бази података поседује евиденцију о површини објеката који подлежу плаћању наведених услуга. Из наведене базе података ЈКП Инфостан преузима податке, штампа признанице, фактурише и наплаћује комуналне услуге њиховим корисницима, доставља Предузећу рекапитулацију месечног

задужења у којој је наведен и месечни износ субвенција као Интервентних мера заштите најугроженијих грађана.

Пренос наплаћених средстава на текући рачун Предузећа врши свакодневно сходно члану 7. Уговора о начину вршења послова обједињене наплате комуналних услуга.

Предузеће није организовано на начин да врши контролу фактурисања и вредносног задужења корисника услуга од стране ЈКП Инфостан, Београд што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник Републике Србије број 46/2006, 111/2009 и 99/2011). Из наведеног следи да Предузеће нема контролу над ценама својих услуга по којима ЈКП Инфостан, Београд фактурише комуналне услуге, фактурисаним површинама станова и гаража које подлежу наплати, извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, каматама за ненаплаћена потраживања.

Предузеће није усагласило стање својих потраживања и обавеза са ЈКП Инфостан на дан 31.12.2011 године.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће исказује износ наплаћених средстава на име камате за доцњу и камате за утужену главницу за услуге које пружа на бази доставе података од ЈКП Инфостан, Београд али да не добија Извештаје о обрачунатој затезној камати од стране ЈКП Инфостан тако да у пословним књигама нема исказан податак о износу затезне камате.

У поступку ревизије нисмо добили податак о обрачунатој затезној камати за потрошаче преко обједињене наплате (ЈКП Инфостан, Београд) која није наплаћена на дан 31.12.2011. године, па стога није било могуће квантификовати ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа.

#### **Препорука 11:**

Предузеће треба да прибави податке о обрачунатој затезној камати према купцима, која није наплаћена до дана 31.12.2011. године и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама.

У поступку ревизије нисмо добили податак о утуженим потраживањима по годинама ни утуженим потраживањима по рачунима из 2011. године који су доспели за плаћање корисницима услуга преко обједињене наплате (ЈКП Инфостан, Београд). Према информацијама добијеним од запослених Предузеће није добијало Извештаје о утуженим потраживањима по годинама ни утуженим потраживањима по рачунима из 2011. године који су доспели за плаћање за купце преко обједињене наплате коју води ЈКП Инфостан, Београд.

Из података којима располаже Предузеће не може се утврдити износ утужених потраживања за кориснике услуга преко ЈКП Инфостан, Београд на дан 31.12.2011. године, па стога није било могуће да квантификујемо ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Предузећа.

## Препорука 12:

Предузеће треба да предузме активности у вези прибављања података о утуженим потраживањима по годинама као и утуженим потраживањима за рачуне из 2011. године који су доспели за плаћање и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама.

### 6.5.2 Потраживања од правних лица

Предузеће пружа комуналне услуге и правним лицима и фактурише их у складу са Записницима о утврђивању површине за обрачун комуналне услуге. Потраживања од правних лица на дан 31.12.2011. године износе 1.956.651 хиљада динара. Фактуре се штампају у једном примерку који се доставља кориснику, а у Предузећу не остаје примерак на основу ког се врши евидентирање у пословним књигама.

Цене комуналних услуга у 2011. години одређене су Одлуком Управног одбора од 15.06.2010. године која је била на снази до 15.06.2011. године и Одлуком Управног одбора од 08.04.2011. године која је на снази од 15.06.2011. године.

На фактурама Предузећа наведено је да се у случају прекорачења валуте зарачунава камата. Међутим у пословним књигама Предузећа нису исказана потраживања по основу камате нити је вршен њихов обрачун. Нисмо у могућности да утврдимо утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.

## Препорука 13:

Предузеће треба да изврши обрачун камате на ненаплаћена потраживања и да обрачунату камату евидентира у својим пословним књигама.

Остала потраживања на дан 31.12.2011. године износе 57.460 хиљада динара и представљена су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Потраживања за камату и дивиденде	41.245
Потраживања од запослених	6.700
Остала потраживања	9.515
<b>Укупно</b>	<b>57.460</b>

Потраживања за камату и дивиденде на дан 31.12.2011. године износе 41.245 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Друга потраживања од купаца	41.140
Потраживања од банака за камату на средства по виђењу	105
<b>Укупно</b>	<b>41.245</b>



Односе се на потраживања за ненаплаћене извршене услуге правним лицима, а на основу судских такси из решења по предлогу за одређивње извршења које Предузеће плаћа надлежном суду у тренутку када против дужника покреће судски спор.

Потраживања од запослених на дан 31.12.2011. године износе 6.700 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Кредити дати радницима	1.322
Зајам Независни синдикат	1.475
Зајам Асоцијацији слободних и независних синдиката	2.500
Остала потраживања од радника	1.403
<b>Укупно</b>	<b>6.700</b>

Позиција кредити дати радницима у износу од 1.322 хиљада динара највећим делом се односи на зајмове радницима из 2002. године у износу 1.149 хиљада динара за које Предузеће није предузело све потребне мере ради њихове наплате.

Потраживања од независног синдиката у износу од 1.475 хиљада динара односе се на позајмице сходно закљученим Уговорима о зајмовима број 3557 од 25.03.2011. године, у износу од 1.500 хиљада динара, број 11270 од 24.08.2011. године у износу од 300 хиљада динара и број 14689 од 26.10.2011. године у износу од 300 хиљада динара. Чланом 2 наведених Уговора дефинисани су датуми и рате враћања позајмица по Уговору број 3557 у 12 месечних рата почев од 15.04.2011. године, по Уговору број 11270 у 3 месечне рате почев од 01.12.2011. године и по Уговору број 14689 у 6 месечних рата почев од 15.11.2011. године. Независни синдикат је вратио део позајмице по Уговору број 3557 у износу од 625 хиљада динара у току 2011. године.

Преостали део позајмице наведеног Уговора у износу од 875 хиљада динара као ни целокупни износ остала два у износу од 600 хиљада динара, до дана вршења ревизије нису враћени без обзира на чињеницу да је рок враћања доспео.

Позајмица Асоцијацији слободних и независних синдиката у износу од 2.500 хиљада динара односи се на дате позајмице сходно закљученим Уговорима о зајмовима број 9649 од 19.07.2011. у износу од 500 хиљада динара са роком враћања 31.12.2011. године и број 14469 од 24.10.2011. године на износ од 2.000 хиљаде динара са роком враћања у 12 месечних рата почев од 01.11.2011. године.

До дана вршења ревизије од целокупног доспелог износа који износи 1.833 хиљада динара Предузећу је враћено 56 хиљада динара дана 03.04.2012. године, док износ од 1.777 хиљада динара није враћен.

Наведени Уговори о зајму имају валутну клаузулу и зајмопримац је у обавези да позајмљени износ врати у динарској противвредности по средњем курсу за еур код НБС на дан враћања.

**До дана завршетка ревизије наведене позајмице синдикатима чији је рок враћања доспео у износу од 3.252 хиљада динара нису враћене. Колективни уговор Предузећа не предвиђа овакав начин финансирања синдиката.**

**Остала потраживања у износу од 9.515 хиљада динара односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања за накнаде за боловање преко 30 дана, породилско боловање и накнаде инвалидима у износу од 8.044 хиљада динара и**

**потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса у износу од 1.471 хиљада динара.**

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2011. године износи 2.742.471 хиљада и односи се највећим делом на следеће купце:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2011. година</b>
ЈКП Инфостан, Београд	1.385.237
И.М.Т, Београд	96.901
Фабрика аутомотора 21 мај доо, Београд	37.140
Лола систем а.д. Београд	35.790
Дам монт д.о.о, Београд	29.865
ПКБ Корпорација а.д., Београд	27.738
Монтавар Лола и ликвидацији, Београд	27.475
Лука Београд а.д.	24.627
ГП Мостоградња у реструктурирању, Београд	23.509
Београдска индустрија пива, слада и безалкохолних пића а.д. Београд	22.269
Индустрија мотора Раковица а.д. Београд	22.149
Трудобник градња у стечају, Београд	20.776
Технохемија, Београд	18.185
Прогрес аутокућа ад, Београд	15.381
ГП Планум, Београд	15.278
Остали купци	940.151
<b>Укупно</b>	<b>2.742.471</b>

Исправка вредности потраживања врши се у складу са Одуком о допуни рачуноводствених политика од 28.02.2006. године којом је одређено да се исправка вредности потраживања спроводи за сва потраживања код којих је од рока за наплату протекло више од 60 дана.

У току ревизије Предузеће је доставило списак покренутих судских спорова који се воде ради наплате потраживања у износу 846.237 хиљада динара. Према евиденцији Предузећа потраживања старија од годину дана износе 980.752 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију утужених потраживања.**

Промене у току 2011. године на исправци вредности потраживања су следеће:

-у хиљадама динара-

Стање 01. јануара 2011. године	2.412.195
Повећање у току године	405.175
Наплаћено у току године	74.899
<b>Стање на 31.12.2011. године</b>	<b>2.742.471</b>

## 6.6 Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Краткорочни пласмани у земљи	300.000	80.000
Остали краткорочни финансијски пласмани	-	31.000
<b>Укупно</b>	<b>300.000</b>	<b>111.000</b>

Краткорочни пласмани у земљи на дан 31.12.2011. године износе 300.000 хиљада динара и представљају позајмицу дату ЈКП Водовод и канализација Београд дана 23.09.2011. године по Уговору о зајму број 12564. Позајмица је дата без камате са роком враћања 23.03.2012. године. Анексом број 9731 од 30.05.2012. године продужен је рок за враћање до 21.09.2012. године. Уговором број 7704 од 27.04.2012. године Предузеће је на период од 6 месеци, без камате, позајмило ЈКП Водовод и канализација Београд додатних 50.000 хиљада динара.

Позајмица је реализована на основу Одлуке радне групе задужене за спровођење фазне изградње канализације на подручју града Београда формиране Решењем градоначелника града Београда број 020-1747/09-Г од 12.06.2009. године, а на састанку од 02.09.2010. године која предвиђа део инвестирања канализације позајмицом од ЈКП Градска чистоћа у износу од 380.000 хиљада динара.

Средства позајмљена ЈКП Водовод и канализација Београд Предузеће је обезбедило из краткорочног кредита за ликвидност одобреног од стране Банке Интеса ад, Београд по Уговору број 005111-6834-060911 од 06.09.2011. године, уз камату BELIBOR 3М + 1% годишње, до износа од 300.000 хиљада динара. Кредит је био неопходан из разлога јер је текући рачун Предузећа код Банке Интесе ад, Београд дана 23.09.2011. године после преноса наведених средстава био у минусу од 292.924 хиљада динара. **Према подацима Предузећа по наведеном кредиту до 31.08.2012. године Предузеће је имало расход по основу камата у износу од 17.892 хиљада динара.**

Позајмљена средства ЈКП Водовод и канализација Београд, по Уговору о зајму број 12564 од 23.09.2011. године у износу од 300.000 хиљада динара враћена су у целости у току 2012. године. Позајмљена средства ЈКП Водовод и канализација Београд по Уговору број 7704 од 27.04.2012. године у износу од 50.000 хиљада динара до дана завршетка ревизије нису враћена.

## 6.7 Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Текући (пословни) рачуни	9.566	166.415
Благајна	-	-
Девизни рачун	136	105
Остала новчана средства	2.949	4.234
<b>Укупно</b>	<b>12.651</b>	<b>170.754</b>

На позицији текућих рачуна стање од 9.566 хиљада динара чине средства код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Комерцијална банка ад, Београд	8.970
НЛБ банка ад, Београд	7
НЛБ банка ад, Београд - социјални програм	229
Чачанска банка ад, Чачак	201
Агробанка ад, Београд	159
<b>Укупно</b>	<b>9.566</b>

Предузеће у 2011. години није имало Правилник о благајничком пословању који уређује пословне књиге, документацију и организацију благајничког пословања, као и његову контролу, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћања готовим новцем у складу са прописима о платном промету, девизну благајну и остале одредбе. Благајна за погон отпад се не води као одвојена благајна, већ као део главне благајне.

У поступку ревизије Управни одбор Предузећа је на редовној седници која је одржана 28.09.2012. године, Одлуком број 17854/13 усвојио Правилник о пословању благајне ЈКП Градска чистоћа.

#### Препорука 14:

Предузеће треба да формира благајну за погон отпад у складу прописима о благајничком пословању и Закону о рачуноводству и ревизији.

Остала новчана средства на дан 31.12.2011. године у пословним књигама Предузећа износе 2.949 хиљада и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Рачун накнаде боловања	1.944
Средства стамбеног фонда	1.005
<b>Укупно</b>	<b>2.949</b>

На рачуну накнаде за боловање налазе се средства која Фонд здравственог осигурања уплаћује на име наведених накнада и на дан 31.12.2011. године ова средства износе 1.944 хиљада динара.

Средства стамбеног фонда уплаћују радници који су са Предузећем склопили уговоре о откупу стана.

#### 6.8 Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010.година
Унапред плаћени трошкови	7.676	4.984
Разграничени порез на додату вредност	16.024	21.783
<b>Укупно</b>	<b>23.700</b>	<b>26.767</b>

Позиција унапред плаћени трошкови највећим делом се односи на месечне маркице за превоз радника са посла и на посао за месец јануар 2012. године у износу 5.031

хиљада динара и трошкове осигурања имовине и лица који се односе на 2012. годину у износу од 2.283 хиљада динара.

Разграничени порез на додату вредност у износу од 16.024 хиљада динара односи се на фактуре добављача из 2011. године, евидентирани у пословним књигама за 2011. годину, по којима није искоришћен улазни ПДВ, тако да ће овај порез на додату вредност бити искоришћен у будућем периоду.

## 6.9 Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Основни капитал	1.446.885	1.446.885
Остали капитал	22.524	22.524
Резерве	6.730	6.730
Ревалоризационе резерве	937.407	970.469
Нераспоређени добитак	1.811.042	1.708.831
Губитак до висине капитала	272.243	272.243
<b>Укупно</b>	<b>3.952.345</b>	<b>3.883.223</b>

У наставку дајемо преглед промена на капиталу Предузећа током 2011 године:

-у хиљадама динара -

О П И С	Основни капитал	Остали капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Почетно стање на дан 01. јануара 2011. године	1.446.885	22.524	6.730	970.496	1.708.831	272.243	3.883.223
Укупна повећања					308.802		308.802
Укупна смањења				33.089	206.591		239.680
Стање 31. децембра 2011. године	1.446.885	22.524	6.730	937.407	1.811.402	272.243	3.952.345

**Предузеће није уписало основни капитал књиговодствене вредности од 1.446.885 хиљада динара код Агенције за привредне регистре, што је супротно одредбама члана 1. став 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.**

Управни одбор Предузећа је дана 01.08.2011.године донео Одлуку број 10237/8 којом се нераспоређена нето добит из 2010. године у износу од 243.048 хиљада динара распоређује у висини од 85% Оснивачу-граду Београду у износу од 206.591 хиљада динара и преостали део од 15% у износу од 36.457 хиљада динара остаје као нераспоређена нето добит Предузећу. Градско веће града Београда је дана 18.08.2011. године донело решење број 3-660/11 ГВ, којим се даје сагласност на Одлуку о расподели нето добити коју је донео Управни одбор ЈКП Градска Чистоћа.

## 6.10 Дугорочна резервисања

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31.12.2011. године у кумулативном износу од 2.279 хиљада динара имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде	2.279	2.279
<b>Укупно</b>	<b>2.279</b>	<b>2.279</b>

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде потичу из 2006. године. У периоду од 2007. до 2010. године Предузеће је укидало извршена резервисања по основу исплата отпремнина и јубиларних награда и није вршило додатна резервисања по наведеном основу и на тај начин није поступило у складу са МРС 19 – Примања запослених. Нисмо у могућности да утврдимо утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.

Према усменом објашњењу Одговорних лица Предузећа, Оснивач је препоручио да се не врше резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

На дан 31.12.2011. године према подацима Предузећа против Предузећа су покренути судски спорови у вредности од 51.656 хиљада динара. Предузеће на дан биланса није вршило процену вероватноће губитка судских спорова који се воде против Предузећа и није формирало резервисања за процењене губитке по наведеном основу и на тај начин није поступило у складу са МРС 37- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

## 6.11 Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у укупном износу од 156.513 хиљада динара у целости се односе на дугорочни кредит у земљи одобрен од Банка Интезе а.д. Београд по уговор о наменском кредиту број 00-420-1201769.8 од 14.03.2011. године за набавку комуналних возила. Кредит је одобрен у динарској противвредности у оквирном износу до 5.000.000 ЕУР, по средњем курсу Народне банке Србије, на дан пуштања средстава кредита у течај, уз примену валутне клаузуле, са роком враћања од седам година, грејс периодом од годину дана и каматом од 4,34% годишње.

Предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Банка интези, ад Београд по одобреном кредиту, успоставило залог на основу Уговора о залози покретних ствари број 4689 од 16.03.2012. године на 17 комуналних возила, књиговодствене вредности на дан биланса од 121.218 хиљада динара. (Напомена 6.1).

Обавеза по дугорочном кредиту је усаглашена на дан 31.12.2011. године.

Предузеће није извршило рекласификовање дела дугорочних обавеза по основу кредита које доспевају за плаћање у току 2012. године у оквиру групе 42- Краткорочне финансијске обавезе у укупном износу од 58.224 хиљада динара (ЕУР 554.749,69), што није у складу са чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга



правна лица и предузетнике и са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, због чега су више исказане дугорочне обавезе у износу од 58.224 хиљада динара, а мање исказане краткорочне обавезе у истом износу.

### 6.12 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Краткорочни кредити у земљи	189.656	200.000
<b>Укупно</b>	<b>189.656</b>	<b>200.000</b>

Краткорочни кредит исказан у износу од 189.647 хиљада динара односи се на дозвољено прекорачење по текућем рачуну код Банке Интезе а.д., Београд, по Уговору о краткорочном кредиту за ликвидност број 005111-6834-060911 од 06.09.2011. године, уз камату BELIBOR 3М + 1% годишње, до износа од 300.000 хиљада динара.

Предузеће је на дан 31.12.2011. године усагласило стања обавезе са банком по наведеном кредиту.

### 6.13 Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Примљени аванси, депозити и кауције	827	827
Добављачи у земљи	304.712	222.896
<b>Укупно</b>	<b>305.539</b>	<b>223.723</b>

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 304.712 хиљада динара имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Добављачи за обртна средства	264.209	210.384
Добављачи за основна средства	24.624	1.586
Добављачи отпада	677	607
Добављачи за нефактурисану робу	6.663	6.140
Добављачи за нефактурисане услуге	8.539	4.179
<b>Укупно</b>	<b>304.712</b>	<b>222.896</b>

Обавезе према добављачима за обртна средства односе се у највећем делу на обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

<b>Добављачи за обртна средства</b>	<b>Износ</b>
ЈКП Инфостан, Београд	82.814
Сат- Кадровске услуге д.о.о., Београд	46.293
Нис петрол а.д., Нови Сад	32.010
Омладинска задруга „Сат“, Београд	15.104
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	12.061
Омладинска задруга Еко-Дил, Београд	6.231
Елгро, Ниш	4.726
Електродистрибуција Београд д.о.о., Београд	3.304
ЈКП „Градско саобраћајно предузеће“, Београд	3.302
Гаспетрол, Панчево	2.995
Банкпро, Нови Београд	2.356
Остали добављачи за обртна средства	53.013
<b>Укупно</b>	<b>264.209</b>

Обавезе према добављачима за основна средства односе се у највећем делу на обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

<b>Добављачи за основна средства</b>	<b>Износ</b>
Блок д.о.о., Београд	7.062
Београд пут, Београд	6.827
РРЦ д.о.о., Београд	3.412
Интех В, Београд	2.263
Хидраулика куреља-пролетер, Крагујевац	2.230
Талент архитектонска радња, Београд	1.300
Остали добављачи за основна средства	1.530
<b>Укупно</b>	<b>24.624</b>

Од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31.12.2011. године у износу од 304.712 хиљада динара, послате су конфирмације добављачима књиговодствене вредности од 255.689 хиљада динара. На послате зконфирмације одговорили су добављачи књиговодствене вредности од 246.277 хиљада динара, од чега је неусаглашен износ од 12.174 хиљада динара.

Обавезе према добављачима за нефактурисану робу и услуге се односе на добављаче чија су добра примљена у магацин Предузећа и који су извршили услуге а фактуре за испоручена добра и извршене услуге до краја 2011. године нису пристигле у Предузеће.

## 6.14 Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Зараде и накнаде зарада, бруто	179.869	165.804
Обавезе према запосленима	662	662
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	475	398
Остале обавезе	618	444
<b>Укупно</b>	<b>181.624</b>	<b>167.308</b>

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 179.869 хиљада динара односе се на неисплаћени део нето зараде за децембар 2011. године у износу од 92.047 хиљаде динара и створене обавезе само за нето зараду запослених из ранијих година у износу од 14.227 хиљаде динара, обавезе по основу пореза на зараде за месец децембар у износу од 17.047 хиљаде динара, доприноса за обавезно социјално осигурање на терет радника у износу од 23.590 хиљаде динара и доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од 32.958 хиљаде динара.

**За исказане обавезе за нето зараде из ранијих година у износу од 14.227 хиљада динара, Предузеће не располаже информацијама по ком основу је формирана, на који период се односи и зашто није исплаћена ова обавеза за нето зараде. Нисмо у могућности да потврдимо обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 14.227 хиљада динара.**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није евидентирало обавезе за нето накнаде зарада, обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца које се рефундирају у укупном износу од 13.148 хиљада динара у складу са чланом 33. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл.гласник РС“ бр.114/06...4/2010) исказивањем на рачунима групе 454, 455 и 456. Наведене обавезе Предузеће је исказало преко група рачуна на којима се обухватају обавезе за редовне зараде 450, 451, 452 и 453.

Обавезе према запосленима у износу од 662 хиљада динара се односе на неподигнуте нето зараде запослених.

Остале обавезе у износу од 618 хиљада динара се односе на обавезе према привредним коморама у износу од 431 хиљада динара и обавезе по обуставама од зарада у износу од 187 хиљада динара.

## 6.15 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за порез на додату вредност	20.371	1.148
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	547	252
<b>Свега</b>	<b>20.918</b>	<b>1.400</b>
Обрачунати приходи будућег периода	26.847	13.620
Одложени приходи - примљене донације	263.865	367.904
Остала пасивна временска разграничења	434	157
<b>Укупно</b>	<b>312.064</b>	<b>383.081</b>

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 20.371 хиљада динара Предузеће је уплатило 10.01.2012. године.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 547 хиљада динара односе се на обавезе за накнаду за грађевинско земљиште, за порез на имовину и комуналне таксе.

Одложени приходи по основу примљених донација исказани су у износу од 263.865 хиљада динара и односе се на примљене донације у возилима од стране Града Београда и иностраних влада из ранијих година, на контејнере инвеститора и на жардињере од Универзијаде.

Обрачунати приходи будућег периода у износу од 26.847 хиљада динара представљају износ ненаплаћених судских такси од купаца за покренуте судске спорове ради наплате потраживања.

#### 6.16 Одложене пореске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Одложене пореске обавезе	5.179	18.913
<b>Укупно</b>	<b>5.179</b>	<b>18.913</b>

Одложене пореске обавезе на дан 31.12.2011. године у износу од 5.179 хиљада динара исказане су по основу разлике између пореске и књиговодствене основице за обрачун амортизације основних средстава.

#### 6.17 Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Делови са расходованих возила	1.353	1.352
Гаранције и јемства	13.730	13.474
Остала средства која нису у власништву Предузећа	457.389	457.387
<b>Укупно</b>	<b>472.472</b>	<b>472.486</b>

Предузеће је у оквиру ванбилансне евиденције исказало резервне делове са расходованих возила који се воде у магацину 3 у вредности од 1.353 хиљада динара.

Гаранције и јемства исказане су у износу од 13.730 хиљада динара. Предузеће није ускладило стварно стање по гаранцијама и јемствима са стањем у ванбилансној евиденцији нити је обезбедило адекватну аналитичку евиденцију примљених и датих меница и гаранција.

Остала средства која нису у власништву Предузећа исказана су у износу од 457.389 хиљада динара и највећим делом се односе на земљиште над којим предузеће има право коришћења, а не својине у износу од 419.468 хиљада динара и на некретнину Градац на територији Републике Хрватске у износу од 37.493 хиљада динара. У наредној табели дат је приказ земљишта које је Предузеће исказало на ванбилансној евиденцији:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Плац стари ауто Пут 6	879
Земљиште ауто базе - Вождовац	17.621
Земљиште, Угриновачка	5.768
Круг Мије Ковачевића	98.116
Земљиште, Вишњичка	10.566
Погон Стари Град, Дунавска 10	1.764
Погон Звездара, Милана Ракића 75а	3.371
Погон Чукарица, улица Поручника Спасића	2.376
Погон Раковица, Борска 9а	4.979
Депонија Винча	274.028
Градац, Република Хрватска	37.493
<b>Укупно</b>	<b>456.961</b>

## 7. БИЛАНС УСПЕХА

### 7.1 Приходи од продаје

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Приходи од продаје производа и услуга	4.845.678	4.000.495
<b>Укупно</b>	<b>4.845.678</b>	<b>4.000.495</b>

Приходи од продаје производа и услуга Предузећа на дан 31.12.2011. године износе 4.845.678 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Привреда 8%	1.917.534
Инфостан 8%	1.814.521
Град 8%	807.763
Град 18%	108.149
Ванредне услуге 8%	66.287
Ванредне услуге 18%	58.281
Приход од продаје робе - отпад	45.934
Приход од продаје - роба из шанка	14.287
Приход од продаје производа и услуга без ПДВ-А	11.660
Приход по основу наплате од осигуравајућег завода	1.262
<b>Укупно</b>	<b>4.845.678</b>

Предузеће остварује приходе пружањем услуга правним и физичим лицима, продајом секундарних сировина, као и пружањем услуга у чијем финансирању учествује Град Београд. Основна делатност Предузећа је одржавање чистоће јавних површина, одношење кућног смећа, кабастог смећа и грађевинског шута и њихово депоновање, као одвоз и депоновање фекалних материја, одржавање градске депоније и сакупљање секундарних сировина. Делатност Предузећа је дефинисана Одлуком о одржавању чистоће објављеној у Службеном листу града Београда број 27 од 16.12.2002. године.

Цене комуналних услуга које су предмет делатности Предузећа утврђује Управни одбор на које сагласност даје оснивач Предузећа.

У 2011. години приход од услуга одржавања и депоновања смећа пруженим правним лицима износи 1.917.534 хиљада динара. Предузеће ове услуге фактурише и наплаћује у складу са закљученим Записницима о утврђивању површине за обрачун комуналне услуге.

Приход од услуга физичким лицима које фактурише и наплаћује ЈКП Инфостан, Београд у 2011. години је износио 1.814.521 хиљада динара.

У складу са Одлуком о одржавању чистоће Предузеће врши услуге уклањања дивљих депонија, чишћења и прања јавних површина, подземних пешачких пролаза, уклањања, одвожења и одлагања отпада из корпи за отпатке на јавним местима, изношења смећа са Аде Циганлије као и уклањање снега и леда са јавних површина. Учесће Града Београда Секретаријата за комуналне и стамбене послове у финансирању наведених радова регулисано је Уговором број 2891 од 11.03.2011. године и Анексом Уговора број 9825 од 18.07.2011. године. Остварени приход по овом основу у 2011. години износи 915.911 хиљада динара.

Предузеће врши ванредне услуге изношења и депоновања грађевинског шута и земље, ангажовање својих специјалних возила у циљу пружања услуга правним и физичким лицима и по том основу остварило је приход у износу од 124.569 хиљада динара. Цене ванредних услуга утврђене су Ценовником број 2150 од 24.02.2011 године по одлуци Управног одбора

Предузеће се бави откупом и продајом секундарних сировина и у 2011. години остварило је приход по овом основу у износу 45.934 хиљада динара. Продајне цене секундарних сировина утврђене су Одлуком Управног одбора број 13549/3 од 26.11.2010. године, а откупне цене Одлуком број 13549/7 од 26.11.2010. године.

Предузеће је остварило приход по основу продаје хране и пића у току 2011. године у износу 14.287 хиљада динара.

Приход који је остварен у 2011. години, а не подлеже плаћању пореза на додату вредност износи 11.660 хиљада динара. Односи се на услуге извршене амбасадама страних земаља у Београду.

Приходи по основу наплате од осгуравајућег завода у 2011. години износи 1.262 хиљаде динара.

## 7.2 Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Остали пословни приходи	106.117	140.219
<b>Укупно</b>	<b>106.117</b>	<b>140.219</b>



Остали пословни приходи у износу од 106.117 хиљада динара исказани су у висини годишње амортизације основних средстава добијених у виду донација.

### 7.3 Набавна вредност продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Набавна вредност продате робе	21.078	15.903
<b>Укупно</b>	<b>21.078</b>	<b>15.903</b>

Набавна вредност продате робе у износу од 21.078 хиљада динара, односи се на набавну вредност продате робе – отпад у износу од 16.776 хиљада динара и 4.302 хиљада динара на набавну вредност продате робе на мало-алкохолна и безалкохолна пића која се продају у просторијама Предузећа-шанковима.

### 7.4 Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови материјала за израду	187.599	189.705
Трошкови осталог материјала (режијског)	103.981	96.759
Трошкови горива и енергије	399.449	326.832
<b>Укупно</b>	<b>691.029</b>	<b>613.296</b>

Трошкови материјала исказани су у износу од 691.029 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови материјала за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 868.382 хиљада динара.

Трошкови материјала за израду у укупном износу од 187.599 хиљада динара, односе се на утрошени материјал за одржавање возила (ауто делови, уље и мазиво, ауто шампон и остали материјал за одржавање возила) у износу од 112.841 хиљада динара, трошкове ауто гума у износу од 25.392 хиљада динара, утрошени материјал друштвени стандард у износу од 9.280 хиљада динара, у целости отписан ситан инвентар и алат у износу од 9.328 хиљада динара, трошкови ХТЗ опреме у износу од 7.552 хиљада динара, утрошени точкови за контејнере за смеће у износу од 7.199 хиљада динара, утрошена индустријска со у износу од 6.532 хиљада динара, утрошене метле у износу од 5.753 хиљада динара, грађевински материјал за адаптацију пословних просторија у износу од 1.597 хиљада динара, утрошено млеко за потребе заштите на раду у износу од 1.430 хиљада динара (Напомена 6.4) и трошкова осталог материјала у износу од 695 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 103.981 хиљада динара углавном се односе на трошкове воде за прање улица у износу од 65.815 хиљада динара, трошкове материјала за одржавање хигијене у износу од 12.117 хиљада динара, трошкове осталог режијског материјала у износу од 16.731 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 9.318 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије евидентирани су у укупном износу од 399.449 хиљада динара и односе се на: утрошену нафту у износу од 334.644 хиљада динара, утрошени еуро-дизел у износу од 1.399 хиљада динара, утрошени бензин у износу од 6.432 хиљада динара, утрошено моторно уље у износу од 12.859 хиљада динара, утрошени мазут и уље за ложење у износу од 12.043 хиљада динара, утрошену електричну енергију по рачунима „Електродистрибуција“, Београд у износу од 23.634 хиљада динара и утрошену електричну енергију на локацијама Аутобаза и Винча по рачунима „Београдске електране“ у износу од 8.438 хиљада динара.

**Предузеће у 2011. години није имало Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње погонског горива по типовима возила. Због недостатка Правилника, у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 342.475 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом, тако да услед непостојања норматива потрошње погонског горива, постоји могућност нерационалне и прекомерне потрошње као и могућих злоупотреба по том основу.**

У поступку ревизије, Управни одбор Предузећа је на редовној седници одржаној 28.09.2012.године, Одлуком број 17854/12 усвојио Правилник о начину евидентирања, праћења и анализи потрошње погонског горива возног парка ЈКП Градска Чистоћа.

## 7.5 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010.година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	1.510.332	1.371.042
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	270.357	245.425
Трошкови накнада по уговору о делу	1.029	2.010
Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима и волонтера	177	487
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора бруто	5.544	4.433
Остали лични расходи и накнаде	252.831	227.325
<b>Укупно</b>	<b>2.040.272</b>	<b>1.850.722</b>

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Сл.гласник РС“, бр.25/00...108/05), Законом о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05 и 54/09), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 5/06), Колективним уговором, уговорима о раду и Програмом и ребалансом пословања за 2011. годину. Обрачунате зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2011. годину.

У наставку дајемо преглед усвојених промена у Програму пословања које се тичу трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и обрачунате аналитичке износе ових трошкова у 2011. години.

-у хиљадама динара-

Опис позиције	Износ по првобитном Програму Пословања	Износ по Ребалансу Програма Пословања	Обрачунато у 2011. години
Бруто II обрачуната зарада	1.911.505	1.955.842	1.780.690
Уговори о делу	585	585	1.029
Трошкови накнада члановима УО и НО	5.000	5.000	5.544
Отпремнина за одлазак у пензију	3.500	3.500	4.625
Отпремнина по социјалном програму	54.000	95.000	68.045
Јубиларне награде	36.192	36.192	34.991
Солидарна помоћ	10.200	10.200	7.881
Накнада трошкова смештаја и исхране на службеном путу	2.700	2.700	1.469
Накнада трошкова превоза на службеном путу	500	500	122
Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места	70.500	70.500	52.329
Добровољно пензијско осигурање	82.492	82.492	73.967
Поклон пакететићи за децу	11.460	11.460	9.402
Остало			178
<b>Укупно</b>	<b>2.188.534</b>	<b>2.273.971</b>	<b>2.040.272</b>

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

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Обрачунате зараде (бруто) за 2010. годину	1.616.467	Просечна бруто зарада по запосленом 75 хиљада динара
Планиране зараде (бруто) у 2011. години	1.955.842	Предвиђено повећање за 18,61% у односу на 2010. годину
Обрачунате зараде (бруто) за 2011. годину	1.780.690	Више обрачунато за 9,29% у односу на план за 2010. годину, а мање обрачунато за 10,28% у односу на план за 2011. годину. Просечна бруто зарада по запосленом 85 хиљада динара

На основу члана 22. став 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр.25/00...108/05) решењем број: 023-2477/2011-ГВ од 08. децембра 2011. године оснивач Градско веће Града Београда дало је сагласност на ребаланс годишњег програма пословања Јавном комуналном предузећу „Градска чистоћа“ Београд за 2011. годину. Ребалансом програма о изменама и допунама Годишњег програма пословања у оквиру одељка „План бруто масе зарада по месецима и кварталима за 2011.“ планирано је повећање масе зараде у

односу на План од 4,6%. Одобрено повећање зарада износи од априла 2011. године за 5,5% и од октобра 2011. године за 2%.

Зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа уговорених колективним уговором, уговором о раду и другим општим актима. Зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Чланом 65. Колективног уговора Предузећа прописано је да се основна зарада запосленог утврђује на основу вредности-коэффицијента посла, вредности радног учинка и времена проведеног на раду. Цена радног часа за запослене у јавним предузећима комуналне и стамбене делатности чији је оснивач град Београд за текући месец, утврђује се на основу одобрене масе зарада од стране Оснивача за одговарајући месец и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова. Цена радног часа не може бити нижа од цене радног часа коју утврди Социо-економски савет Републике Србије, увећане за 20% на основу специфичности послова и услова рада. Радни учинак дефинисан је одредбом члана 71. Колективног уговора по коме се на основу оцене радног доприноса зарада радника увећава до 20% по основу доприноса већем и квалитетнијем обиму рада, већој продуктивности, креативности, очувању и заштити имовине и за друге пословне резултате, односно умањује до 20% радницима који у току рада не дају потребан допринос у извршавању радних задатака.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да је за 2011. годину укупно исплаћен део зараде запосленима по радном учинку у износу од 87.359 хиљада динара и то линерно свим запосленима уз исплату месечне зараде.

Максимални износ масе бруто зарада у Предузећу одређен је Програмом пословања и Закључцима градоначелника града Београда донетим за исплату зарада за сваки месец 2011. године.

У наставку дат је преглед структуре обрачунатих нето зарада за 2011.годину, према подацима Предузећа:

-у хиљадама динара-

Елементи зараде за обављени рад	Износ
Основна зарада	905.409
Увећања по колективном уговору	87.359
Регрес	84.027
<b>Укупно</b>	<b>1.076.795</b>

Трошкови зарада за 2011. годину износе 1.780.690 хиљада динара, спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 75% трошкова и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама Предузећа, а исплате су у оквиру масе планиране Програмом пословања.

### 7.5.1 Зараде пословодства Предузећа

У поступку ревизије утврђено је да Пословодство Предузећа чине: директор, заменик директора, извршни директор, помоћници генералног директора за следеће секторе: за правне послове, за економске послове, за основну делатност, за техничке послове, за јавне набавке, директор оперативне, директор правних и кадровских послова, директор

општих послова, директор економских послова, директор комерцијалних послова, директор одржавања и директор развоја и урбанистичко-техничких послова.

Закључком градоначелника града Београда број 120-1992/10-Г од 24. јуна 2010. године одређен је максимални износ нето зараде генералног директора Предузећа у износу до 140.000 динара и максимални износ нето зараде за чланове пословодства у износу до 120.000 динара. Закључком број 120-1751/11-Г од 28. априла 2011. године повећан је максимални износ нето зараде за генералног директора највише до 155.000 динара, а за чланове пословодства највише до 135.000 динара почев од зараде за април 2011. године.

Основна зарада Генералног директора одређена је чланом 4. Уговора о раду, закљученом између Генералног директора Предузећа и председника Управног одбора у висини коефицијента 7,00. Анексом број 3 уговора о раду, број 434 од 15. јула 2010. године измењен је члан 4. Уговора о раду и утврђена је нето зарада Генералног директора предузећа, почев од обрачуна за месец јун 2010. године, у износу од 140.000 динара. Анексом број 4 уговора о раду, заведеног под бројем 9/6 од 09. маја 2011. године утврђена је нето зарада генералног директора у износу од 155.000 динара, почев од обрачуна за месец април 2011. године.

Приликом обрачуна зараде Генералног директора Предузећа и зарада чланова пословодства врши се увећање обрачунате основне зараде одређене Уговором о раду, до максимално утврђеног нето износа зараде од 155.000 динара за генералног директора, односно 135.000 динара за чланове пословодства. Обрачун зараде на овакав начин прописан је чланом 107. став 3. Закона о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05, 61/05 и 54/09) којим је прописано да уговором о раду може да се утврди основна зарада у већем износу од основне зараде утврђене на основу елемената из општег акта о систематизацији.

Усвојеним Програмом пословања за 2011. годину Предузеће није одредило нивое руковођења и који нивои руковођења улазе у Пословодство. Обрачуната нето зарада за пословодство Предузећа у 2011. години износи 22.216 хиљада динара, односно бруто 36.820 хиљада динара.

**Предузеће Програмом пословања за 2011. годину није прецизно дефинисало послове које обавља Пословодство нити је обелоданило укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада пословодства како је предвиђено чланом 4. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Службени Гласник РС број 5/2006).**

#### **7.5.2 Трошкови осталих зарада и накнада зарада**

Трошкови уговора о делу у бруто износу од 1.029 хиљада динара највећим делом се односе на послове надзора над уградњом подземних контејнера у износу од 946 хиљада динара по уговорима од делу број 137 од 29.03.2010. године и 2.570 од 04.03.2011. године закљученим са Марком Видојевићем. **Наведени трошкови обрачунати су у износу већем за 444 хиљада динара у односу на износ предвиђен Програмом пословања за 2011. годину.**

Износ нето накнада члановима Управног и Надзорног одбора одређен је Закључком градоначелника града Београда број 120-1173/09-1 од 23.04.2009. и Одлуком Управног одбора Предузећа број 7120/10 од 16.07.2009. по којима је месечна нето накнада

Председника Управног одбора утврђена у висини од 25.000 динара а Председника надзорног одбора у висини од 15.000 динара. Управни одбор Предузећа броји 13 чланова а Надзорни одбор Предузећа броји 9 чланова. **Трошкови накнада члановима Управног и надзорног одбора обрачунати су у износу од 5.544 хиљада динара што је за 544 хиљада динара више у односу на износ предвиђен Програмом пословања за 2011. годину.**

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију у износу од 4.625 хиљада динара односе се на исплаћене отпремнине по основу престанка радног односа ради коришћења права на пензију по члану 79. Колективног уговора. **Трошкови отпремнина обрачунати су у износу већем за 1.125 хиљада динара у односу на износ предвиђен Програмом пословања за 2011. годину.**

Трошкови отпремнина по социјалном програму у износу од 68.045 хиљада динара односе се на исплаћене отпремнине запосленим који су проглашени као технолошки вишак по Споразуму о мерилима, критеријумима и поступку за смањење броја запослених у јавним предузећима комуналне делатности чији је основач град Београд услед технолошких, економских и организационих промена и по Програму за решавање вишка запослених. Током 2011. године као технолошки вишак Предузеће је напустило 70 запослених.

Трошкови јубиларних награда у износу од 34.991 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде запосленима који су то право остварили по члану 81. Колективног уговора.

Трошкови солидарне помоћи у износу од 7.881 хиљада динара се односе на исплату солидарне помоћи запосленима по члану 81. Колективног уговора и Правилнику о условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи.

Исказани трошкови службених путовања у износу од 1.591 хиљада динара су у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2011. годину.

**Накнаду трошкова службених путовања Предузеће исплаћује без усвојеног Правилника о службеним путовањима у земљи и иностранству.**

Трошкови добровољног пензијског осигурања у износу од 73.967 хиљада динара односе се на уплате добровољног пензијског осигурања за запослене од стране Предузећа по члану 82. Колективног уговора. Дана 19.07.2007. године Предузеће је закључило уговор о пензијском плану са „Дунав“ друштвом за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд. Анекс 1 Уговора о пензијском плану са „Дунав“ друштвом за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд закључен је 28.03.2011. године. На Уговор и Анекс 1 Уговора са „Дунав“ друштвом за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд Предузеће је добило сагласност Министарства рада и социјалне политике Републике Србије и Оснивача.

Управни одбор Предузећа је дана 28.01.2011. године донео Одлуку о организовању пензијског плана за запослене укључивањем као другог добровољног пензијског фонда Raiffeisen Future ad, Beograd, са којим је закључен Уговор о пензијском плану 22.02.2011. године број 50000029. На Уговор о пензијском плану са Raiffeisen Future ad, Beograd Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом Предузеће је добило сагласност Министарства рада и социјалне политике Републике Србије и Оснивача.



Управни одбор Предузећа је дана 08.09.2011. године донео Одлуку о организовању пензијског плана за запослене укључивањем као трећег добровољног пензијског фонда, ДДОР – Гарант Друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд, са којим је закључен Уговор о пензијском плану дана 14.11.2011. године број 90001133. На Уговор о пензијском плану са ДДОР – Гарант Друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд Предузеће је добило сагласност Министарства рада и социјалне политике Републике Србије и Оснивача.

Програмом пословања за 2011. годину на који је добијена сагласност од Оснивача, планирана су средства за добровољно пензијско осигурање запослених у износу од 82.492 хиљада динара. Закључцима Градоначелника града Београда одређено је да висина пензијског доприноса по запосленом износи у висини неопорезивог износа за ову намену, прописаног Законом о порезу на доходак грађана. Такође Предузеће је добило Мишљење Министарства финансија број 011-00-630/2006-08 од 23.11.2006. године по коме организовање добровољних пензијских планова и уплате пензијског доприноса у добровољни пензијски фонд не могу бити предмет јавне набавке у смислу Закона о јавним набавкама.

Током 2011. године по основу добровољног пензијског осигурања Предузеће је уплатило „Дунав“ друштву за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд износ од 41.508 хиљада динара, Raiffeisen Future ад, Београд Друштву за управљање добровољним пензијским фондом износ од 30.225 хиљада динара и ДДОР – Гарант Друштву за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд износ од 2.234 хиљада динара.

Трошкови поклон пакетића за децу поводом Нове године у износу од 9.402 хиљада динара исплаћени су у складу са чланом 80. Колективног уговора и у складу са Програмом пословања Предузећа за 2011. годину. Одлуком Управног одбора број 19585/1 од 27.12.2011. године одобрена је исплата у готовини у износу од 6.000 динара по детету, за 1.567 деце запослених радника.

## 7.6 Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	464.973	450.433
<b>Укупно</b>	<b>464.973</b>	<b>450.433</b>

Трошкови амортизације исказани су у износу од 464.973 хиљада динара и односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу од 30.237 хиљада динара и амортизацију постројења и опреме у износу од 434.736 хиљада динара.

## 7.7 Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у укупном износу од 1.143.000 хиљада динара, и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови транспортних услуга	25.009	23.541
Трошкови услуга одржавања	31.447	27.504

Трошкови закупнина	1.503	1.536
Трошкови сајмова	347	170
Трошкови рекламе и пропаганде	1.751	-
Трошкови истраживања	-	-
Трошкови осталих услуга	851.973	605.643
Трошкови непроизводних услуга	100.212	109.420
Трошкови репрезентације	4.059	4.367
Трошкови премија осигурања	7.340	8.082
Трошкови платног промета	3.641	4.383
Трошкови чланарина	4.370	3.976
Трошкови пореза	9.588	9.775
Остали нематеријални трошкови	101.760	46.882
<b>Укупно</b>	<b>1.143.000</b>	<b>845.279</b>

У поступку ревизије остали пословни расходи тестирани су у износу од 857.745 хиљада динара, односно 75,04% од укупног износа.

#### 7.7.1 Трошкови транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Транспортне услуге	-
Трошкови ПТТ услуга	13.542
Трошкови поштарине	11.383
Трошкови ТВ претплате	84
<b>Укупно</b>	<b>25.009</b>

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 25.009 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 5.209 хиљада динара. Планирани трошкови транспортних услуга за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 19.800 хиљаде динара.

#### 7.7.2 Трошкови услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови услуга одржавања грађевинских објеката	5.238
Трошкови услуге одржавања опреме (возила) од стране трећих лица	15.135
Трошкови одржавања пословног инвентара	9.479
Трошкови баждарења тахографа	949
Трошкови техничког прегледа возила	644
Остали трошкови одржавања	2
<b>Укупно</b>	<b>31.447</b>

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 31.447 хиљада динара у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови услуга одржавања за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 52.089 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања грађевинских објеката евидентирани су у износу од 5.238 хиљада динара и највећим делом односе се на инвестиционо одржавање објекта „Самачки хотел“ у улици Мије Ковачевића број 4 у износу од 505 хиљада динара,

поправка и ремонт трафо станице у износу од 150 хиљада динара, израду главног пројекта за потребе напајања електричном енергијом реконструисаног објекта „Депонија“ у Винчи у износу од 400 хиљада динара, прикључење на електродистрибутивну мрежу, реконструисаног објекта „Депонија“ у Винчи у износу од 3.575 хиљада динара, привременог контејнерског објекта у улици Кнегиње Љубице број 42 у износу од 103 хиљада динара и обележавање ниша за контејнере у износу од 236 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је да су трошкови услуга одржавања грађевинских објеката (прикључење на електродистрибутивну мрежу реконструисаног објекта „Депонија“ у Винчи) више исказани у износу од 1.935 хиљада динара и на тај начин за исти износ мање је исказан добитак Предузећа за 2011. годину. Предузеће је дана 20.07.2012. године у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, извршило исправку погрешног књижења у корист конта приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих година.**

Трошкови услуге одржавања опреме (возила) од стране трећих лица евидентирани су у износу од 15.135 хиљада динара и највећим делом се односе на замену делова, годишње сервисирање и одржавање машина, опреме и путничких аутомобила, ремонт грађевинске машине М11-Ц, ремонт машине УЛТ 220 и слично.

Трошкови одржавања пословног инвентара евидентирани су у износу од 9.479 хиљада динара и највећим делом се односе на: ремонт и поправку пресе за балирање старе хартије и пет амабалаже у износу од 1.997 хиљада динара, поправку оштећених подземних контејнера у износу од 1.912 хиљада динара, поправку колске ваге на „Депонији“ у Винчи у износу од 647 хиљада динара, редовно сервисирање уређаја у топлотној подстаници и клима коморама на локацији „Аутобаза“-Вождовац, чишћење парног котла, радијаторских вентила и замену шамотног зида на парном котлу, преглед електричних уређаја и опреме, поправку фотокопир апарата, генерални ремонт компресора у одељењу „Трабант“, поправку механизма ПП клатне, контрола боца и повезивање ПП клатни са централом и слично у укупном износу од 3.807 хиљада динара и месечни преглед и сервисирање подземних контејнера у износу од 1.116 хиљада динара.

### **7.7.3 Трошкови закупнина**

Трошкови закупнина исказани су у износу од 1.503 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови закупнина за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 2.200 хиљада динара.

У оквиру наведених трошкова највећим делом евидентирани су трошкови закупнине градског грађевинског земљишта у укупном износу од 759 хиљада динара (692 хиљада динара закупнина предузећу ДП „ЕКО ЗОНА АДА ХУЈА“, Београд, а на основу Уговора о привременом закупу грађевинског земљишта број 242 од 21.02.2002. године и 67 хиљада динара закупнина предузећу ЈП „ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, Београд, а на основу Уговора број 540 од 22.01.2008. године), трошкови закупнине пословног простора (канцеларијског и магацинског) у износу од 657 хиљада динара по Уговорима о коришћењу пијачног простора за постављање монтажних објеката на пијацама: ТЦ Нови Београд, Баново Брдо, Звездара, Смедеревски Ђерам, Палилула и

Скадарлија, закљученим са ЈКП „Градске пијаце“ Београд, трошкови закупнине опреме (боца за техничке гасове) у износу од 31 хиљада динара и трошкови закупнине велике спортске дворане „Центра за физичку културу „Врачар“, Београд за рекреативно играње фудбала у износу од 56 хиљада динара.

#### **7.7.4 Трошкови сајмова**

**Трошкови сајмова исказани су у износу од 347 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 347 хиљада динара. Трошкови сајмова нису планирани Програмом пословања Предузећа за 2011. годину.**

У оквиру наведених трошкова евидентирани су трошкови учешћа Предузећа на „Пролећном дечијем сајму“ и Међународном сајму екологије „ECOFAIR“ у Београду.

#### **7.7.5 Трошкови рекламе и пропаганде**

**Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 1.751 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 1.751 хиљада динара. Наведени трошкови нису планирани Програмом пословања Предузећа за 2011. годину.**

У оквиру наведених трошкова евидентирани су израда едукативног ТВ спота „Прљаво или чисто-није исто“ од стране предузећа „VESTA GROUP“, Београд у износу од 289 хиљада динара, услуге ПР активности и медијског консалтинга од стране Агенције за ПР и медиа консалтинг „HEADLINE“, Београд у износу од 451 хиљада динара, услуге објављивања комерцијалног огласа „ЈКП Градска чистоћа“ у издању „24 сата Београд“ у износу од 215 хиљада динара, оглашавање у листу „Данас“ - Специјални додаток поводом почетка школске године „Буквар чистоће“ у износу од 199 хиљада динара, представљање и рекламирање у монографији SRBIJA-WELLNESS & SPA LIFESTYLE од стране Агенције за издаваштво, консалтинг и маркетинг “ПУБЛИКА“, Београд у износу од 150 хиљада динара, услуге организације и спровођења едукативне акције „Прљаво или чисто-није исто“ од стране СТУДИО „ПОЗОРИШТЕ ДЕЧЈА ЗЕМЉА“, Смедерево у износу од 120 хиљада динара и остали трошкови рекламе и пропаганде у износу од 327 хиљада динара.

#### **7.7.6 Трошкови осталих услуга**

**Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 851.973 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 26.365 хиљада динара. Планирани трошкови осталих услуга за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 825.608 хиљада динара.**

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови воде	13.398
Трошкови здравствених прегледа запослених	1.078
Трошкови омладинских задруга	353.003
Трошкови привредних друштава – САТ- Кадровске услуге д.о.о.	464.697
Трошкови регистрације возила	7.821
Трошкови путарине	1
Отпушење канализације	68
Дератизација	587
Трошкови одржавања програма на рачунарима	5.722
Трошкови виза, добровољног здравств.осигурања и зелених картона	15
Трошкови паркирања	85
Остале услуге (дневна штампа, фотокопирње и развијање филмова)	398
Разлика трошкова смештаја радника	11
Трошкови промотивних и едукативних активности	5.089
<b>Укупно</b>	<b>851.973</b>

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 75,40% наведених трошкова, односно 642.398 хиљада динара и утврђено је да су у оквиру ових трошкова исказани и трошкови за услуге лица која су ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима преко омладинских задруга и преко Привредног друштва САТ кадровске услуге доо, Београд у укупном износу од 817.700 хиљада динара. Трошкови здравствених услуга исказани у износу од 1.078 хиљада динара односе се на превентивне прегледе запослених жена обављених у Институту за онкологију и радиологију Србије у износу од 646 хиљада динара (Уговор број 86/6 од 23.04.2010. године) и трошкове претходних и периодичних лекарских прегледа за запослене који раде на пословима са повећаним ризиком који су предвиђени Колективним уговором у износу од 309 хиљада динара. Наведени прегледи се врше у Дому здравља „Звездара“, Београд и Дому здравља „Врачар“, Београд са којима Предузеће има закључене уговоре (Уговор број 22/8 од 23.03.2010. године и Уговор број 614/14 од 18.02.2011. и број 140/22 од 12.08.2011. године). У оквиру трошкова здравствених услуга су исказани и трошкови шестомесечних прегледа за раднике који раде на пословима на којима радници имају контакта са храном и пићем који се обављају у Градском заводу за јавно здравље, Београд у износу од 123 хиљада динара.

Трошкови омладинских задруга исказани су у укупном износу од 353.003 хиљада динара. Предузеће је закључило са омладинском задругом „Сат“, Београд Анекс 1 број 876 од 30.01.2008. године Основног Уговора број 2272 од 01.03.2001. године, са омладинском задругом „Еко дил“, Београд Анекс 3 број 900 од 31.01.2008. године Основног Уговора број 14318 од 27.12.2000. године и омладинском задругом „Миленијум“, Београд Уговор број 8617 од 03.09.2009. године. Предмет наведених уговора је успостављање и конкретизовање пословне сарадње у погледу обављања привремених и повремених послова чланова Задруге. У 2011. години вредност извршених услуга по уговорима о привременим и повременим пословима ОЗ „Сат“, Београд износи 252.839 хиљада динара, ОЗ „Еко дил“, Београд 89.040 хиљада динара и ОЗ „Миленијум“ 11.124 хиљада динара. У просеку је ангажовано 786 лица месечно и то највећим делом за обављање послова возача, комуналних послова (чишћење и прање улица, изношење смећа, рад на депонијама), административних послова, курирских послова, спремачица.

Трошкови привредних друштава исказани у износу од 464.697 хиљада динара у целости се односе на извршене услуге Предузећа за кадровске услуге „Сат“ д.о.о., Београд, на име привремених и повремених послова, а по основу Уговора број 104/10 од 27.04.2010. године и број 124/10 од 28.04.2011. године. У просеку је ангажовано 684 лица месечно за обављање наведених послова.

**Предузеће једном месечно подноси Граду Београду - Управи за цене извештаје о исплаћеним накнадама омладинским задругама и Предузећу за кадровске услуге „Сат“ доо, Београд. Градско веће града Београда је донело закључак број 3-2061-11-ГВ од 17.11.2011. године којим је усвојило информације о оствареним резултатима пословања Предузећа у првих девет месеци 2011. године.**

Трошкови одржавања програма на рачунарима исказани су у износу од 5.722 хиљада динара и највећим делом се односе на услуге корективног и адаптивног одржавања Neht TBIZ апликативног софтвера које пружа Предузеће Бит Импекс д.о.о., Београд у износу од 3.072 хиљада динара по основу Уговора број 215/8 од 16.06.2010. године, Уговора број 50/7 од 07.04.2011. године и Уговора број 529/9 од 14.09.2011. године и услуге месечног одржавања системског софтвера које пружа Предузеће Global vision consulting d.o.o., Beograd у износу од 2.047 хиљада динара по основу Уговора број 586/9 од 03.02.2011. године.

Трошкови промотивних и едукативних активности у износу од 5.089 хиљада динара се односе на промотивни материјал са логотипом Предузећа намењен деци у износу од 2.611 хиљада динара, послове на организацији и спровођењу едукативне акције „Прљаво или чисто-није исто“ у износу од 2.132 хиљада динара коју је организовао Студио „Позориште Дечја земља“, Смедерево, а на основу Уговора број 569/8 од 07.02.2011. године, услуге објављивања комерцијалних огласа у износу од 285 хиљада динара и услуге медиа мониторинга у износу од 61 хиљада динара.

#### 7.7.7 Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови обједињене наплате-Инфостан	71.997
Трошкови школовања и стручног усавршавања	8.947
Трошкови адвокатских услуга	5.479
Трошкови консултантских услуга	4.907
Трошкови услуга израде пројектне документације	3.496
Трошкови услуга обезбеђења	3.356
Трошкови осталих непроизводних услуга	2.030
<b>Укупно</b>	<b>100.212</b>

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 100.212 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови непроизводних услуга за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 133.120 хиљада динара.

Трошкови обједињене наплате евидентирани су у износу од 71.997 хиљада динара и представљају накнаду на име извршене услуге обрачуна, штампе, наплате и преноса средстава од комуналних услуга, коју ЈКП „Инфостан“, Београд наплаћује од Предузећа и то: 3,00% по основу директних трошкова за обављање послова обједињене наплате, 0,856% на име трошкова платног промета и 0,30% на име



трошкова уручења редовних уплатница, коначних обрачуна и опомена за неплаћене услуге.

Трошкови школовања и стручног усавршавања евидентирани су у износу од 8.947 хиљада динара и односе се на: трошкове преквалификације 14 запослених за занимање „возач моторних возила“ у износу од 361 хиљада динара, а на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи број 14056 закљученог дана 08.12.2010. године са Саобраћајно-техничком школом из Земуна, трошкове финансирања школовања 29 студената, који су запослени у Предузећу на студијском програму „Струковни санитарно-еколошки инжењер“ у трајању од 3 године у износу од 7.231 хиљада динара, а на основу Уговора о условима уписа и финансирању школовања студената број 6887 од 01.07.2008. године, Уговора број 1735 до 22.02.2010. године и Анекса број 9200 од 11.07.2011. године закљученим са Високом здравствено-санитарном школом струковних студија „Висан“ из Земуна и трошкове школовања 3 запослена на Факултету за државну управу и администрацију из Београда за занимање правник у трајању од 4 године у износу од 1.355 хиљада динара, а на основу Одлуке Генералног директора, о уплати школарине за школску 2009/2010. годину, број 6877 од 07.07.2009. године и Уговора о стипендирању запослених број 287, 288 и 289 од 17.07.2009. године потписаних између запослених и Предузећа.

Начин и поступак остваривања права на стручно оспособљавање и усавршавање у оквиру планираних финансијских средстава, као и права и обавезе запослених који су упућени на стручно оспособљавање и усавршавање регулисани су Програмом стручног оспособљавања и усавршавања запослених у ЈКП „Градска чистоћа“, Београд, усвојеном Одлуком Управног одбора број 9770/16 дана 07.09.2010. године.

Трошкови адвокатских услуга евидентирани су у износу од 5.479 хиљада динара и односе се на пружене адвокатске услуге по Уговору о пружању правних (адвокатских) услуга број 374/7 од 26.07.2011. године, Уговору о заступању број 652 од 24.01.2008. године и Уговору о пружању адвокатских услуга у области права број 270/6 од 03.06.2011. године.

Трошкови консултантских услуга евидентирани су у износу од 4.907 хиљада динара и односе се на истраживачко-консултантске услуге везане за „Истраживање приступа утврђивању реалних цена комуналних услуга у Граду Београду у функцији развоја комуналних предузећа и животног стандарда грађана“ извршених од стране Економског факултета из Београда у износу од 1.325 хиљада динара, услуге медијског консалтинга и ПР активности у износу од 3.416 хиљада динара извршених од стране Агенције за ПР и медија консалтинг „HEADLINE“, Београд по Уговорима о јавној набавци услуга број 117/10 од 13.05.2011. године и 137/8 од 20.05.2011. године, консултантске услуге у области управљања пословима комуналне привреде и јавних набавки у износу од 110 хиљада динара извршених од стране Агенције за пројектовање и консалтинг „ДБ ПРО“, Нови Београд по Уговору о вршењу услуге број 76/8 од 09.04.2010. године и консалтинг услуге у имплементацији НАССР система безбедности хране у износу од 56 хиљада динара извршених од стране „SUPPORT-TQM“ доо Београд по Уговору о јавној набавци број 370/11 од 15.09.2010. године.

Трошкови услуга израде пројектне документације евидентирани су у износу од 3.496 хиљада динара и највећим делом се односе на: израду генералног пројекта канализације и третмана отпадних вода у насељу Шангај у износу од 1.250 хиљада динара од стране

Грађевинског факултета из Београда на основу Уговора број 177/7 од 25.06.2010. године, израду пројекта „одређивања микролокације подземних контејнера“ у износу од 931 хиљада динара од стране Архитектонског факултета из Београда на основу Уговора број 16160 од 14.11.2011. године, прикључење на електродистрибутивну мрежу новог објекта на локацији Нови Београд, Ауто пут за Загреб број 6 у износу од 350 хиљада динара, а на основу Решења „Електродистрибуције“, Београд број Е-1562-1/11 од 01.07.2011. године, израду стручне анализе и записника о радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у износу од 363 хиљада динара од стране предузећа Заштита на раду „Београд“ из Београда, а на основу Уговора број 732/9 од 17.11.2011. године, израду пројекта повезивања удаљених локација и њихових локалних мрежа у износу од 286 хиљада динара од стране предузећа „BCS PROFESSIONAL“ DOO, Београд.

Трошкови услуга обезбеђења евидентирани су у износу од 3.356 хиљада динара и односе се на услуге обезбеђења објеката ЈКП „Градска чистоћа“ од стране предузећа „СИСТЕМ FTO“, Београд по Уговору број 608/30 од 08.03.2010. године.

Трошкови осталих непроизводних услуга евидентирани су у износу од 2.030 хиљада динара и највећим делом односе се на: трошкове семинара у износу од 849 хиљада динара, услуге ревизије финансијских извештаја за 2011. годину у износу од 397 хиљада динара, услуге лабораторијског испитивања отпадних вода од стране Градског завода за јавно здравље, Београд у износу од 385 хиљада динара, услуге превоза у износу од 183 хиљада динара и услуге прања стаклених површина на објекту „Београдска арена“ у износу од 202 хиљада динара.

#### 7.7.8 Трошкови репрезентације

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Трошкови репрезентације у земљи	1.788
Трошкови репрезентације у сопственим просторијама	2.271
<b>Укупно:</b>	<b>4.059</b>

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 4.059 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови репрезентације за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 5.698 хиљада динара.

Трошкови репрезентације у земљи евидентирани су у износу од 1.788 хиљада динара и односе се на услуге ресторана у земљи у износу од 1.576 хиљада динара, услуге ресторана у иностранству у износу од 65 хиљада динара и трошкове репрезентације (храна и пиће поводом осмомартовске прославе „дана жена“ у просторијама Предузећа) у износу од 147 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да су у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године, коришћене услуге следећих ресторана: „Restoran Sindjelić“, Београд у износу од 555 хиљада динара, „SLODES“ д.о.о., Београд у износу од 208 хиљада динара, „MINI TRADE“ д.о.о., Београд у износу од 186 хиљада динара, SUR KUM 2, Restoran „Dušanovački cvet“, Београд у износу од 47 хиљада динара, „MITOLOGIA“ SUR I KETERING, Београд у износу од 11 хиљада динара, СУЗТР „Етхно“ Село Латковац у износу од 7 хиљада динара и услуге ресторана у земљи,

плаћене путем платних картица (VISA BUSINESS GOLD и EC/MC BUSINESS) у износу од 562 хиљада динара.

Услуге ресторана у земљи, плаћене путем платних картица у износу од 562 хиљада динара, односе се на коришћене услуге следећих ресторана: „Restoran Malevilla“, Београд у износу од 122 хиљада динара, „Restoran Sindjelić“, Београд у износу од 22 хиљада динара, „Mali raj“, Београд у износу од 35 хиљада динара, „Frans“, Београд у износу од 18 хиљада динара, „Restoran Madera“, Београд у износу од 37 хиљада динара, „Restoran Vetrenjača“, Београд у износу од 38 хиљада динара, Restoran „Stara Hercegovina“, Београд у износу од 15 хиљада динара, Restoran „Konak“, Београд у износу од 17 хиљада динара, Restoran „Podlugovi“, Београд у износу од 16 хиљада динара, Restoran „Zlata“, Београд у износу од 16 хиљада динара, Restoran „Kalenić“, Београд у износу од 10 хиљада динара, Restoran „Alternativa“, Београд у износу од 11 хиљада динара, „Papa Joe“, Београд у износу од 12 хиљада динара, „Mitologia“, Београд у износу од 28 хиљада динара, „Kalemegdanska terasa“, Београд у износу од 8 хиљада динара, и услуге осталих ресторана у износу од 157 хиљада динара.

**С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу I B, у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових услуга, требало је спровести поступак јавне набавке мале вредности што Предузеће није учинило, због чега је за вредност услуга ресторана у земљи у износу од 1.576 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Трошкови репрезентације у сопственим просторијама евидентирани су у износу од 2.271 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације у кафе кухињама и шанковима Предузећа, одобрене Одлуком генералног директора број 12886 од 31.12.2008. године у износу од 2.138 хиљада динара и то: синдикатима у износу до 5 хиљада динара, заменику и помоћницима генералног директора у износу до 3,5 хиљада динара, саветницима генералног директора и директорима сектора у износу до 3 хиљада динара, помоћницима директора сектора у износу до 1,5 хиљада динара, руководиоцима служби, управницима погона, шефу јавних набавки и самосталном координатору оперативе у износу до 1 хиљада динара на месечном нивоу и трошкове репрезентације пословним партнерима (агенде, блокови, украсне кесе, привесци за кључеве, хемијске оловке и слично) у износу од 133 хиљада динара. Месечна потрошња у кафе кухињама и шанковима изнад износа одобреног Одлуком генералног директора одбија се од зараде запослених.

**Предузеће није у Програму пословања за 2011. годину утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима.**

**Предузеће није у складу са Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације, тако да није било могуће утврдити да ли је употреба средстава Предузећа на име трошкова репрезентације вршена у складу са правилима која би требало да буду дефинисана у оквиру поменутог општег акта.**

**Предузеће у 2011. години није имало Правилник о коришћењу платних картица тако да нисмо били у могућности да утврдимо да ли се коришћење истих**

одвијало у складу са правилима која би требало да буду одређена поменутиим интерним актом.

У поступку ревизије, Управни одбор Предузећа је на редовној седници која је одржана 28.09.2012. године, Одлуком број 17854/10 усвојио Правилник о коришћењу средстава репрезентације и бизнис платних картица.

У поступку ревизије утврђено је да су у оквиру трошкова репрезентације у земљи за 2011. годину – услуге ресторана плаћене VISA BUSINESS GOLD и EC/MC BUSINESS платним картицама у износу од 200 хиљада динара и у оквиру расхода по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 211 хиљада динара (услуге ресторана из 2010. године-VISA BUSINESS GOLD картица), што укупно износи 411 хиљада динара, без постојања веродостојне документације, рачуна добављача који се баве угоститељском делатношћу, што је супротно члану 9. Закона о рачуноводству и ревизији.

У оквиру трошкова репрезентације у земљи-услуге ресторана у 2011. години, евидентиран износ од 1.376 хиљада динара, по основу рачуна издатих од стране добављача који се баве угоститељском делатношћу. У поступку ревизије провером веродостојности и документованости наведених рачуна је утврђено да не постоје извештаји или докази да су наведени расходи настали у пословне сврхе.

#### 7.7.9 Трошкови премије осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Премије осигурања основних средстава	5.227
Трошкови премије осигурања запослених	2.113
<b>Укупно</b>	<b>7.340</b>

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 7.340 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови премије осигурања за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 19.770 хиљада динара.

Премија осигурања основних средстава евидентирана је у износу од 5.227 хиљада динара и односи се на осигурање возила и имовине од стране Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд у износу од 4.089 хиљада динара и осигурање имовине од стране „DELTA GENERALI OSIGURANJE“ а.д.о., Београд у износу од 1.138 хиљада динара.

У току посматраног периода, Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд пружала је услуге осигурања возила Предузећу на основу Уговора број 366/9 од 21.07.2009. године, а на основу Одлуке о избору најповољније понуде донете од стране Генералног директора након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број О.П. 17/2009. Уговор је закључен на период од три године. Такође, Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд је пружала и услуге осигурања имовине на основу Уговора број 652/11 од 19.10.2011. године.

„DELTA GENERALI OSIGURANJE“ а.д.о., Београд је у посматраном периоду пружало услуге осигурања имовине на основу Уговора број 131/12 од 23.06.2010. године, Анекса број 4 од 20.09.2011. године и Уговора број 244/32 од 21.11.2011.

године, а на основу Одлуке о избору најповољније понуде донете од стране генералног директора након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број О.П. 31/2011 од 24.06.2011. године.

Трошкови премије осигурања запослених евидентирани су у износу од 2.113 хиљада динара и односе се на услуге колективног осигурања радника од незгоде од стране „AMS Osiguranje“ а.д.о., Београд на основу Уговора број 131/12/1 од 29.06.2010. године, а на основу Одлуке о избору најповољније понуде донете од стране генералног директора након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број О.П. 30/2010 од 29.06.2010. године и Анекса број 1 од 24.06.2011., број 2 од 20.07.2011., број 3 од 18.08.2011. и број 4 од 20.09.2011. године.

#### 7.7.10 Трошкови платног промета

**Трошкови платног промета исказани су у износу од 3.641 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 1.321 хиљада динара. Трошкови платног промета планирани Програмом пословања за 2011. годину износе 2.320 хиљада динара.**

У оквиру наведених трошкова евидентирани су трошкови платног промета-провизије банкама у износу од 2.916 хиљада динара, трошкови банкарских услуга у износу од 714 хиљада динара и остали трошкови платног промета-накнада банке за извршене налоге по платним картицама у износу од 11 хиљада динара.

#### 7.7.11 Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 4.370 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови чланарина за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 4.920 хиљада динара.

У оквиру наведених трошкова евидентирани су трошкови чланарина Привредној комори Србије у износу од 2.863 хиљада динара и Комори града Београда у износу од 1.507 хиљада динара.

#### 7.7.12 Трошкови пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Порез на имовину	4.624
Накнада за уређење грађевинског земљишта	1.977
Локалне комуналне таксе	891
Накнада за унапређење животне средине	168
Порез приходе од прикупљања секундарних сировина	1.527
Накнада за коришћење воде	307
Остали порези	94
<b>Укупно</b>	<b>9.588</b>

**Трошкови пореза исказани су у износу од 9.588 хиљада динара и у нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 748 хиљада динара. Планирани трошкови пореза за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 8.840 хиљада динара.**

### 7.7.13 Остали нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Таксе, судски трошкови и трошкови вештачења	7.779
Новчане казне	497
Трошкови прбављања сагласности на локације за постављање подземних котејнера, потврда, копија планова и слично	6.328
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	1.188
Трошкови огласа у штампи	5.413
Судске таксе	22.970
Трошкови тендера	900
Трошкови синдиката - 0,3% од бруто зараде за превенцију инвалидности запослених	4.420
Судске таксе уплаћене Инфостану по тужбама за физичка лица	37.511
Трошкови спортских игара	4.178
Трошкови спонзорства	1.997
Трошкови рекреативног одмора	1.239
Остали нематеријални трошкови	7.340
<b>Укупно</b>	<b>101.760</b>

**Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 101.760 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 55.545 хиљада динара. Остали нематеријални трошкови планирани за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 46.215 хиљада динара.**

Таксе, судски трошкови и трошкови вештачења евидентирани су у износу од 7.779 хиљада динара и у целости се односе на трошкове принудне наплате утужених правних лица.

Новчане казне евидентирани у износу од 497 хиљада динара у целости се односе на казне за правно лице на име саобраћајних прекршаја и неисправних тахографа.

Трошкови прбављања сагласности на локације за постављање подземних контејнера, потврда, копија планова и слично, евидентирани су у износу од 6.328 хиљада динара и односе се на: трошкове за издавање сагласности на локације за постављање подземних контејнера на територији Београда од стране ЈКП „Водовод и канализација“, ЈКП „Зеленило“ и „Електродистрибуција“, Београд у износу од 6.003 хиљада динара и трошкове за издавање потврда, копија планова и решења од стране катастра и других институција у износу од 325 хиљада динара.

Трошкови претплате на часописе и стручне публикације евидентирани су у износу од 1.188 хиљада динара и односе се на трошкове претплате на Службени гласник Републике Србије, Радно-правни саветник и регистар прописа, Правни информатор, Привредни саветник и регистар прописа, РС финансијски ревизор, Секос In Informator и друге.

Трошкови огласа у штампи евидентирани су у износу од 5.413 хиљада динара и односе се на трошкове објављивања огласа за јавне набавке, трошкове информисања



јавности о раду ЈКП „Градска чистоћа“ и објављивање огласа за продају половних аутомобила путем писаних понуда.

Судске таксе евидентирани су у износу од 22.970 хиљада динара и у целости се односе на судске таксе по извршним судским решењима и решењима по предлогу за одређивање извршења.

Трошкови тендера евидентирани су у износу од 900 хиљада динара и у целости се односе на надокнаду трошкова учесницима тендера који су поднели основане Захтеве за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права. Надокнада трошкова извршена је у складу са чланом 116. став 3. Закона о јавним набавкама.

Трошкови синдиката - 0,3% од бруто зараде за превенцију инвалидности запослених евидентирани су у износу од 4.420 хиљада динара и у целости се односе на средства уплаћена синдикалним организацијама Предузећа на основу члана 61. Колективног уговора ЈКП „Градска чистоћа“, Београд.

Судске таксе уплаћене Инфостану по тужбама за физичка лица евидентирани су у износу од 37.511 хиљада динара и односе се на надокнаду судских такси које је ЈКП „Инфостан“, Београд уплатио I и II Основном суду у Београду на име поднетих предлога за дозволу извршења за физичка лица, за неизмирене обавезе у претходних 11 месеци, а у складу са чланом 17. Одлуке о начину плаћања услуга на територији Града Београда.

Трошкови спортских игара евидентирани су у износу од 4.178 хиљада динара и највећим делом односе се на учешће 60 запослених на радничким спортским играма у Бечићима у Црној Гори у износу од 1.271 хиљада динара и то у периоду од 14.06. до 21.06.2011. године, учешће 50 запослених на радничким спортским у Паралии у Грчкој у износу од 1.040 хиљада динара и то у периоду од 28.05. до 03.06.2011. године, учешће запослених на такмичењу возача у организацији Удружења возача Београд у износу од 407 хиљада динара, трошкове рекреативног одмора 70 запослених у хотелу „Здрављак“ у Соко Бањи у износу од 1.250 хиљада динара. Наведени трошкови су у складу са чланом 61. став 2. Колективног уговора ЈКП „Градска чистоћа“.

Трошкови спонзорства евидентирани су у износу од 1.997 хиљада динара и највећим делом односе се на уплату новчаних средстава на рачун Црвеног крста Србије на име помоћи народу Јапана поводом разорног земљотреса у износу од 1.000 хиљада динара, уплату новчане помоћи Асоцијацији независних синдиката, Београд за набавку опреме у износу од 300 хиљада динара, набавку лап топ рачунара за потребе Градског јавног правобранилаштва из Београда у износу од 161 хиљада динара, уплату донације Ватерполо савезу поводом добротворне акције „Негујмо праве вредности“ у износу од 100 хиљада динара, уплату донације за суфинансирање пројекта под називом Међународни сусрети деце Европе „Радост „Европе“ у износу од 100 хиљада динара и новчана помоћ за унапређење наставе ШКОЛИ ЗА ДИЗАЈН из Београда у износу од 150 хиљада динара.

Трошкови рекреативног одмора евидентирани су у износу од 1.239 хиљада динара и односе се на трошкове рекреативног одмора за 50 запослених у Грчкој у износу од 1.038 хиљада динара и пренос новчаних средстава на рачун Самосталног синдиката Предузећа на име боравка запослених у бањско-климатским лечилиштима у износу од 201 хиљада динара. Наведени трошкови су у складу са чланом 61. став 2. Колективног уговора ЈКП „Градска чистоћа“.



**Програмом пословања за 2011. годину планирана су средства за трошкове спортских игара и трошкове рекреативног одмора у износу од 6.000 динара. Како је на датим авансима евидентиран износ по овом основу од 1.434 хиљада динара, Предузеће је током 2011. године утрошило средства за ове намене у износу од 6.851 хиљада динара и прекорачило планирани износ за 851 хиљада динара.**

Остали нематеријални трошкови евидентирани су у износу од 7.340 хиљада динара и односе се на трошкове обележавања ниша за контејнере од стране предузећа „BEOGRAD PUT“, Београд у износу од 1.373 хиљада динара, микрифилмовање, скенирање и индексација документације од стране предузећа „ARNIGRAF“, Београд у износу од 4.903 хиљада динара, сређивање архивске грађе и регистратурског материјала од стране Историјског архива у Панчеву у износу од 500 хиљада динара, трошкове уклањања графита са фасада, надвожњака, стаклених и других површина од стране предузећа „HEMOS“ D.O.O., Београд у износу од 375 хиљада динара и испитивање услова рада околине са издавањем Стручног налаза од стране MD PROJEKT INSTITUT из Ниша у износу од 189 хиљада динара.

**На основу документације која је презентована у току ревизије, утврђено је да је Предузеће, улагања у некретнине, постројења и опрему у укупном износу од 12.571 хиљада динара, евидентирало као пословне расходе и то: на конту трошкови услуга одржавања у износу од 4.037 хиљада динара (израда главног електротехничког пројекта са прикључним водовима за потребе напајања реконструисаног објекта „Депонија“ у Винчи у износу од 400 хиљада динара, прикључење реконструисаног објекта „Депонија“ у Винчи на електродистрибутивну мрежу у износу од 1.640 хиљада динара и поправка пресе за балирање старе хартије и пет амбалаже у износу од 1.997 хиљада динара), на конту трошкови непроизводних услуга у износу од 2.531 хиљада динара (израда генералног пројекта каналисања и третмана отпадних вода у насељу Шангај у износу од 1.250 хиљада динара, израда пројекта „одређивања микролокације подземних контејнера“ у износу од 931 хиљада динара и прикључење на електродистрибутивну мрежу новог објекта на локацији Нови Београд, Ауто пут за Загреб број 6 у износу од 350 хиљада динара) и на конту остали нематеријални трошкови у износу од 6.003 хиљада динара (прибављене сагласности на локације за постављање подземних контејнера на територији града Београда од стране ЈКП „Водовод и канализација“, ЈКП „Зеленило“ и „Електродистрибуција“, Београд), уместо у складу са МРС 16- Некретнине, постројења и опрема и са усвојеним рачуноводственим политикама, као накнадни издатак који доводи до повећања будућих економских користи средстава.**

Узимајући у обзир чињеницу да је Предузеће, улагања у некретнине, постројења и опрему у укупном износу од 12.571 хиљада динара, евидентирало као пословне расходе и на тај начин за исти износ умањило добитак за 2011. годину, као и чињеницу да је усвојеним рачуноводственим политикама наведени износ дефинисан као материјално безначајна грешка, Предузеће је у току ревизије извршило корекцију погрешног књижења, на начин да је повећана вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 11.321 хиљада динара као и вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 1.250 хиљада динара уз истовремено повећање вредности конта приходи по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година у износу од 12.571 хиљада динара.

Такђе је за припадајући износ амортизације обрачунате на повећану вредност некретнина, постројења и опреме, извршена корекција књижења исправке вредности некретнина, постројења и опрема у укупном износу од 87 хиљада динара, уз истовремено повећање вредности конта расходи по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година.

## 7.8 Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи од камата	53.070	74.792
Позитивне курсне разлике	74	28
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	1.306	-
Остали финансијски приходи	4.948	4.776
<b>Укупно</b>	<b>59.398</b>	<b>79.596</b>

Приходи од камата у износу од 53.070 хиљада динара највећим делом се односи на наплаћене камате од купаца по основу судских пресуда у износу 35.765 хиљада динара и камате по виђењу које Чачанска банка уплаћује на рачун Предузећа у износу 16.934 хиљада динара.

Остали финансијски приходи се највећим делом односе на приходе адвокатских услуга у износу од 4.200 хиљада динара које Предузеће наплаћује по окончању судских спорова када се из средстава принудне наплате измирују трошкови адвоката ангажованих у судским споровима ради наплате потраживања.

## 7.9 Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Расходи камата	24.398	4.348
Негативне курсне разлике	123	-
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	8.851	847
Остали финансијски расходи	1.404	104
<b>Укупно</b>	<b>34.776</b>	<b>5.299</b>

Финансијски расходи исказани су у износу од 34.776 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2011. годину. Финансијски расходи за 2011. годину према Програму пословања Предузећа планирани су у износу од 81.850 хиљада динара.

### 7.9.1 Расходи камата

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Камате по добављачима	201
Камата по основу неизмирених обавеза	2
Затезне камате у земљи	75
Камата по основу краткорочног кредита Банка Интеза, Београд	16.397
Камата по платним картицама	4
Камата по основу дугорочног кредита	3.976

Камата по основу овердрафт кредита	3.743
<b>Укупно:</b>	<b>24.398</b>

Расходи камата највећим делом се односе на камате по основу краткорочних и дугорочних кредита код пословних банака у износу од 24.116 хиљада динара, а повећање износа расхода у односу на претходну годину је условљено додатним задуживањем код банака у 2011. години. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 95% расхода камата, односно 23.281 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у оквиру финансијских расхода.

### 7.10 Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Добици од продаје постројења и опрема	121	-
Вишкови	592	216
Наплаћена отписана потраживања	101.584	8.539
Приходи од смањења обавеза	11.539	7.028
Остали непоменути приходи	8.979	18.393
<b>Укупно</b>	<b>122.815</b>	<b>34.176</b>

На позицији Наплаћена отписана потраживања која у 2011. години износе 101.584 хиљада динара највећи део који износи 73.997 хиљада динара односи се на наплаћено потраживање од физичких лица у 2011. години за период 01.01.1994. до 30.09.2010. године по извештају ЈКП Инфостан, Београд.

Приходи од смањења обавеза у 2011. години износе 11.539 хиљада динара и највећим делом се односе на наплаћену гаранцију за добро извршење посла по основу Уговора број 435/18 у износу од 9.145 хиљада динара.

Остали непоменути приходи у 2011. години износе 8.979 хиљада динара и односе се на наплаћене судске таксе по окончању судских спорова покренутих ради наплате потраживања од купаца.

### 7.11 Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Губици по основу расходања постројења и опреме	3.720	3.778
Мањкови	91	298
Расходи по основу директних отписа потраживања	36.872	35
Остали непоменути расходи	9.013	2.192
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	405.174	218.455
<b>Укупно</b>	<b>454.870</b>	<b>224.758</b>

Губици по основу расходања постројења и опреме у износу од 3.720 хиљада динара проузроковани су расходањем опреме која је имала неотписану вредност у моменту расходања у износу од 3.720 хиљада динара. Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза број 1768/6 од 27.01.2012. године Управни одбор Предузећа је усвојио расход основних средстава у износу од 2.977 хиљада динара.

Остали непоменути расходи у износу од 9.013 хиљада динара највећим делом се односе на накнаду изгубљене зараде запосленима по судским пресудама у износу од

6.402 хиљада динара и трошкове пореза и доприноса по основу изгубљене зараде у износу од 2.596 хиљада динара.

На дан 31.12.2011. године, расходи по основу директних отписа потраживања износе 36.872 хиљаде динара и односе се на отписано потраживања од корисника услуга који су избрисани из евиденције Агенције за привредне регистре.

Предузеће је у складу са Одлуком о допуни Правилника о рачуноводственим политикама од 28.02.2006. године за потраживања старија од 60 дана вршило њихово обезвређење. Током 2011. године извршена је исправка потраживања у износу од 405.174 хиљада динара.

## 7.12 Нето губитак пословања које се обуставља

Предузеће је у извештајном периоду исказало нето губитак пословања које се обуставља у износу од 1.290 хиљада динара, као разлику између прихода по основу исправки нематеријалних грешака из ранијих година и расхода по основу исправки нематеријалних грешака из ранијих година.

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година	49	3.148
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	(1.339)	(736)
<b>Нето губитак пословања које се обуставља</b>	<b>(1.290)</b>	<b>2.412</b>

Расходи по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 1.339 хиљада динара највећим делом се односе на: трошкове закупа земљишта у Општини Чукарица за 2010. годину у износу од 498 хиљада динара, трошкове за угоститељске услуге из 2010. године плаћени - VISA картицом у износу од 243 хиљада динара, исправка грешке по попису из 2010. године у износу од 137 хиљада динара и претплата на стручне часописе за 2009. годину у износу од 127 хиљада динара.

## 8. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31.12.2011. године према подацима Предузећа, против Предузећа су покренути судски спорови у вредности од 51.656 хиљада динара. Предузеће на дан биланса не врши процену вероватноће губитка судских спорова који се воде против Предузећа нити формира резервисања по наведеном основу.

## 9. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће је Садужник по следећим Уговорима о кредиту између ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд и Banca Intesa ad, Beograd:

- Уговор о кредиту број 00-420-3803139.7 од 07.10.2010. године до 200.000 хиљада динара и
- Уговор о кредиту број 00-420-3804966.0 од 07.03.2011. године до 300.000 хиљада динара.

## **10. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за 2011. годину достављен је Предузећу дана 25.10.2012. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за 2011. годину су достављене дана 08.11.2012.
3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за 2011. годину одржана је 22.11.2012. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за 2011. годину достављен је Предузећу дана 26.11.2012. године.
5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за 2011. годину достављене су дана 11.12.2012. године.
6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 21.12.2012. године, донео је Закључак по Приговору на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за 2011. годину о чему је Предузеће обавештено дописом од 24.12.2012. године.

## **11. ПРЕПОРУКЕ**

1. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање и функционосање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:
  - управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком,
  - усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;
2. Предузеће треба да организује службу интерне ревизије која ће поступати у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011);
3. Предузеће треба да вреднује грађевинске објекте на дан биланса у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 16 – Некретнине постројења и опрема;

4. Предузеће треба да достави податке Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије односно Оснивачу о стању и променама на средствима у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
5. Предузеће треба да вреднује постројења и опрему на дан биланса у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 16 – Некретнине постројења и опрема;
6. Предузеће и Град Београд треба да поделе непокретну и покретну имовину у оквиру пословне зграде Инекс интерекспорт у Београду у складу са Уговором о купопродаји покретне и непокретне имовине закљученим између компаније Инекс интерекспорт, Београд као продавца и конзорцијума правних лица Града Београда и ЈКП Градска Чистоћа као купца. За део пословне зграде који користи Градска управа града Београда Предузеће треба да закључи уговор о закупу под тржишним условима са Градом Београдом. Након закључења уговора о закупу Предузеће треба да призна зграду Инекс интерекспорт, Београд као инвестициону некретнину у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине;
7. Предузеће треба да извршити корекцију књижења смањењем рачуна учешћа у капиталу других правних лица и повећањем рачуна нереализовани губици по основу хартија од вредности у износу од 21.196 хиљада динара;
8. Предузеће треба да спроведе тестирање залиха на нето оствариву вредност у складу са МРС-2 Залихе и да по наведеном основу спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама;
9. Орган управљања Предузећа треба усвоји одговарајуће одлуке са циљем предузимања мера за повраћај или исправку вредности датих аванса за које се процењује да добра, услуге и радови за који су аванси дати неће бити испоручени. Такође препоручује се Органу управљања да донесе упутство којим ће прописати под којим условима се могу одобравати аванси;
10. Предузеће треба да издваја и исплаћује средства за рекреативни одмор само за запослене, како је предвиђено Колективним уговором за Предузеће;
11. Предузеће треба да прибави податке о обрачунатој затезној камати према купцима, која није наплаћена до дана 31.12.2011. године и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама;
12. Предузеће треба да предузме активности у вези прибављања података о утуженим потраживањима по годинама као и утуженим потраживањима за рачуне из 2011. године који су доспели за плаћање и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама;
13. Предузеће треба да изврши обрачун камате на ненаплаћена потраживања и да обрачунату камату евидентира у својим пословним књигама;
14. Предузеће треба да формира благајну за погон отпад у складу прописима о благајничком пословању и Закону о рачуноводству и ревизији.