



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ „ТРЖНИЦА“ НИШ
ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 400-261/2012-01
Београд, 20. септембар 2012. године

Садржај

I	УВОД.....	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3
1.1.	Правни основ.....	3
1.2.	Предмет ревизије.....	3
1.3.	Циљ ревизије.....	3
1.4.	Поступак ревизије.....	4
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	5
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-6
III	МИШЉЕЊЕ.....	6
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	8-14
2.1.	Биланс стања.....	8-9
2.2.	Биланс успеха.....	10-11
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	12-13
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	14
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	15-22
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	15-16
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	16-17
3.3.	Рачуноводствене политике.....	17-22
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	22-25
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	25-29
6.	БИЛАНС СТАЊА.....	29-43
7.	БИЛАНС УСПЕХА.....	43-57
8.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	57
9.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	57
10.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	57-58
11.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	58
12.	ПРЕПОРУКЕ.....	58-60

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ УСЛУГЕ „ТРЖНИЦА“, НИШ,
Ђуке Динић 4**

Извештај

**о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавно комуналног
предузећа за пијачне услуге „Тржница“ Ниш за 2011. годину**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш (у даљем тексту „Предузеће“) за 2011. годину који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 01.03.2012. године до 05.04.2012. године.

Ревизија је извршена у Нишу, у седишту Предузећа, улица Ђуке Динић 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 је садржан у Закону о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програму 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 400-261/2012-01 од 07. фебруара 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

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2011. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (IFAC) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Међународни 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 износима 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 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, усвајање 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 Предузећа за 2011. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизорски 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. Напомена уз Извештај утврдили смо да систем функционисања финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Такође, интерна ревизија није у целости успостављена у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, утврђене су следеће неправилности код примене Закона о јавним набавкама:

а) Предузеће је у 2011. години, закључило уговоре о јавним набавкама укупне вредности 23.904 хиљада динара. Предузеће је доставило Управи за јавне набавке извештаје о закљученим уговорима за 2011. годину од 7.529 хиљада динара, а податке о закљученим уговорима о јавним набавкама у вредности од 16.375 хиљада динара и податке о поступцима јавних набавки није доставило, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама

б) Предузеће је закључило уговоре о кредитима у износу од 16.000 хиљада динара и уговоре о привременим и повременим пословима по којима се ангажују радници преко омладинских задруга у износу од 650 хиљада динара, односно у укупном износу од 16.650 хиљада динара без спровођења поступка јавних набавки, а што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

в) Предузеће није предвидело набавку финансијских услуга за вредност узетих кредита од банака у укупном износу од 36.000 хиљада динара, чиме је поступио супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама, који је основ за покретање поступка јавних набавки.

г) За набавку финансијских услуга – кредита код АИК банке, приликом утврђивања вредности набавке, Предузеће је поступио супротно одредбама члана 37. односно 26. Закона о јавним набавкама, спроводећи поступак за јавне набавке мале вредности у укупном износу од 4.000 хиљада динара уместо отворени поступак, чиме је поступио супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је:

а) да Предузеће има у употреби основна средства која су потпуно амортизована, чија набавна вредност износи 44.209 хиљада динара. Потпуно амортизована основна средства, која се налазе у употреби, могу се повезати са економским користима које притичу у Предузеће, што је услов за признавање вредности у складу са параграфом 7 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Иако је Предузеће рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности, мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања некретнина, постројења и опреме из разлога што књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме уз примену наведених рачуноводствених политика не представља реалну вредност ове имовине.

Због наведеног, вредност од 96.195 хиљада динара, по којој су исказане некретнине, постројења и опрема у Билансу стања на дан 31.12.2011. године не представља фер вредност у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

б) да Предузеће није вршило редован годишњи попис инвестиционих некретнина чија вредност према пословним књигама износи 4.947 хиљада динара (41 локал), што је у супротности са чланом 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији. Такође постоји неусклађеност између књиговодствене евиденције инвестиционих некретнина и оперативних евиденција одговарајућих служби у погледу укупног броја локала, односно локала који се издају у закуп. Због наведеног нисмо били у могућности да се уверимо у укупан број локала у власништву Предузећа, нити у исказану вредност инвестиционих некретнина са стањем на дан 31.12.2011. године.

4) Као што је наведено под тачком 6.10. Напомена уз Извештај Предузеће није исказало обавезе према Фонду за развој пољопривреде на територији града Ниша у износу од 26.884 хиљада динара, већ је исте исказало у оквиру ванбилансне активе и пасиве, те није исказало расходе по основу пореза због чега је потцењен губитак текуће године за наведени износ.

5) Као што је наведено под тачком 6.11. Напомена уз Извештај, утврђено је да државни капитал који је исказан у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у износу од 12.460 хиљада динара није уписан у регистар код Агенције за привредне регистре што је супротно одредбама члана 1. став 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 2, 3, и 4. пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Јавног Комуналног Предузећа „Тржница“, Ниш на дан 31.12.2011. 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. и 5. пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значаним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће:

- Предузеће је тужена страна у два судска спора укупне вредности 1.300 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће није обелоданило вредност судских спорова и није вршило резервисање по овом основу у финансијским извештајима за 2011. годину.

- Коефицијент опште ликвидности предузећа на дан 31.12.2011.године на основу података из Биланса стања Предузећа износи 0,22 односно покривеност краткорочних обавеза са обртним средствима износи свега 22% што указује на проблеме Предузећа у измиривању доспелих обавеза.

- Напомене уз финансијске извештаје не садрже све неопходне информације о финансијским извештајима које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1- Презентација финансијских извештаја.

Генерални државни ревизор

Београд, 20.септембар 2012. године

Радослав Сретенковић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011.године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
А. СТАЛНА ИМОВИНА		102.325	105.376
I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
II. ГУДВИЛ			
III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1	483	484
IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		101.142	104.892
1. Некретнине, постројења и опрема	6.2	96.195	99.613
2. Инвестиционе некретнине		4.947	5.279
3. Биолошка средства			
V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3	700	
1. Учешћа у капиталу			
2. Остали дугорочни финансијски пласмани		700	
Б. ОБРТНА ИМОВИНА		20.417	19.899
I. ЗАЛИХЕ	6.4	333	
II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		20.084	19.899
1. Потраживања	6.5	9.395	9.719
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак			
3. Краткорочни финансијски пласмани	6.6	7.115	7.157
4. Готовински еквиваленти и готовина	6.7	2.619	2.312
5. Порез на додату вредност и АВР	6.8	955	711
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.9	3.553	3.211
Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА		126.295	128.486
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
Ђ. УКУПНА АКТИВА		126.295	128.486
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.10	50.447	47.215

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2011.године– Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
П А С И В А			
А. КАПИТАЛ	6.11	27.159	47.379
I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ		13.160	13.160
II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
III. РЕЗЕРВЕ		12.773	12.773
IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		21.446	30.336
VIII. ГУБИТАК		20.220	8.890
IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		96.967	78.938
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.815	3.815
1. Дугорочни кредити			
2. Остале дугорочне обавезе	6.12	3.815	3.815
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		93.152	75.123
1. Краткорочне финансијске обавезе	6.13	18.935	11.830
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
3. Обавезе из пословања	6.14	37.439	23.835
4. Остале краткорочне обавезе	6.15	8.225	7.352
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.16	28.553	32.106
6. Обавезе по основу пореза на добитак			
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		2.169	2.169
Г. УКУПНА ПАСИВА		126.295	128.486
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		50.447	47.215

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
І. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1	176.479	170.981
1. Приходи од продаје		153.908	150.426
2. Приходи од активирања учинака и робе			
3. Повећање вредности залиха учинака			
4. Смањење вредности залиха учинака			
5. Остали пословни приходи		22.571	20.555
ІІ. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2	194.584	180.173
1. Набавна вредност продате робе			
2. Трошкови материјала		5.538	4.572
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		158.720	148.456
4. Трошкови амортизације и резервисања		6.442	7.406
5. Остали пословни расходи		23.884	19.739
ІІІ. ПОСЛОВНА ДОБИТ			
ІV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		18.105	9.192
V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3	1.517	2.056
VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4	6.516	5.179
VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5	5.137	5.954
VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6	2.596	2.827
IX. ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	7.7	20.563	9.188
XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		20.563	9.188
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода			
2. Одложени порески расходи периода			
3. Одложени порески приходи периода	7.8.	343	298
Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од **01.01.2011.** до **31.12.2011.** године-Наставак

Б. НЕТО ДОБИТАК			
Е. НЕТО ГУБИТАК	7.9	20.220	8.890
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

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

(у хиљада динарама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности		176.479	170-981
1. Продаја и примљени аванси		153.908	150.426
2. Примљене камате из пословних активности			
3. Остали приливи из редовног пословања		22.571	20.555
II. Одливи готовине из пословних активности		172.033	159.733
1. Исплате добављачима и дати аванси		37.016	30.802
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		131.265	125.856
3. Плаћене камате		2.956	2.730
4. Порез на добитак			
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода		796	345
III. Нето прилив готовине из пословних активности		4.446	11.248
IV. Нето одлив готовине из пословних активности			
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања		2.124	2.034
1. Продаја акција и удела (нето приливи)			
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава			
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)			
4. Примљене камате из активности инвестирања		2.124	2.034
5. Примљене дивиденде			
II. Одливи готовине из активности инвестирања		2.268	2.060
1. Куповина акција и удела (нето одливи)			
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		2.268	2.060
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)			
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања			
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		144	26

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

(у хиљада динарама динара)

В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
І. Приливи готовине из активности финансирања		27.163	28.481
1. Увећање основног капитала			
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		18.935	14.647
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе		8.228	13.834
ІІ. Одливи готовине из активности финансирања		31.158	42.101
1. Откуп сопствених акција и удела			
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		31.158	41.914
3. Финансијски лизинг			187
4. Исплаћене дивиденде			
ІІІ. Нето приливи готовине из активности финансирања			
ІV. Нето одлив готовине из активности финансирања		3.995	13.620
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		205.766	201.496
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		205.459	203.894
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		307	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ			2.398
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		2.312	4.710
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ			
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ			
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		2.619	2.312

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Ревалор. резерве	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2010. године	12.460	700	12.773	42.488	12.524	55.897
Исправка мат. значајних грешака и промена рач. политике-повећање						
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-смањење						
Кориговано стање на дан 1. јануара 2010. године	12.460	700	12.773	42.488	12.524	55.897
Укупна повећања у прет. год.				8.890	8.890	
Укупна смањења у прет. год.				21.042	12.524	8.518
Стање на дан 31.12.2010. год.	12.460	700	12.773	30.336	8.890	47.379
Исправка мат. зн. грешака и промена рачу. политике-повећање						
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-смањење						
Кориговано почетно стање на дан 1. јануара 2011. године	12.460	700	12.773	30.336	8.890	47.379
Укупна повећања у тек. години				20.220	20.220	
Укупна смањења у тек. години				29.110	8.890	20.220
Стање на дан 31.12.2011. год.	12.460	700	12.773	21.446	20.220	27.159

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће за пијачне услуге „Тржница“ Ниш, основано је Одлуком Скупштине града 31. марта 1952. године, као установа која се самостално финансира под називом „Управа за пијаце“, са 11 запослених и са делатношћу наплате пијачне таксе и накнаде за пијачне услуге, која се одвијала на простору зелене пијаце од Скупштине града до кафане „Стара Србија“. Поред ове пијаце постојала је и сточна пијаца у насељу „Сточни трг“ на простору садашњег Огревинвеста, која је касније премештена код села Мрамор, над којом Предузеће губи право управљања у току 1997. године. Осим пијаце „Тврђава“ од 1955. године отворена је и пијаца код Пиротске рампе која је 1970. године пресељена на нову локацију под називом „Бубањ“. Од 1969. године Тржница се убрзано развија у погледу изградње нових пијаца: „Бошко Буха“ (1970), „Бубањ“ и „Теле Кула“ (1973), „Палилула“, „Панталеј“ и „Дурлан“ (1977).

У току 1998. године Предузеће отвара нову робну пијацу и пијацу половних ствари на локацији Огревинвеста под називом „Отворени тржни центар“, 1999. године почиње са радом робна пијаца под називом „Цветна пијаца“, а 2003. године и прва затворена пијаца, „Дуваниште“.

Предузеће, данас обавља пијачну делатност на 12 уређених пијачних простора у граду, које су на основу Правилника о пијачном реду и категоризацији пијаца, категоризоване као: зелене пијаце („Тврђава“, „Палилула“ и „Дуваниште“), робне пијаце („Цветна пијаца“ и „Отворени тржни центар“), мешовите (зелено-робне) пијаце („Криве Ливаде“, „Бубањ“, „Дурлан“, „Ратко Јовић“, „Теле Кула“ и „Нишка Бања“) и кванташка пијаца „Медиана“.

Одлуком Скупштине Града Ниша број 01-21/2001 од 6. фебруара 2001. године (Службени лист Града Ниша бр. 2/2001), основано је Јавно комунално предузеће за пијачне услуге „Тржница“ Ниш. У члану 3. ове Одлуке се истиче да предузеће обавља комуналну делатност, одржавање пијаца и пружање пијачних услуга као делатност од општег интереса. У оквиру комуналне делатности предузеће се бави: трговином на мало на тезгама и пијацама; изнајмљивањем и давањем у закуп опреме и објеката на пијацама; чишћењем објеката на пијацама и пијачних простора; одстрањивање отпадака и смећа на пијацама; санитарне и сличне активности. Поред ових предузеће може обављати и друге делатности: остала трговина на велико; трговина на мало у неспецијализованим продавницама; складишта и стоваришта; остале пословне активности на другом месту непоменуте (организовање вашара, пољопривредних изложби и сајмова).

Дана 12.05.2010. године Служба за послове Скупштине Града Ниша утврдила је пречишћен текст Одлуке о оснивању Јавно комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“ Ниш број 13-69/2010, који обухвата Одлуку о оснивању ЈКП „Тржница“ Ниш (Службени лист Града Ниша бр. 2/2001) и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању ЈКП „Тржница“ Ниш (Службени лист Града Ниша бр. 22/2010), којом је

извршено усаглашавање са Законом о класификацији делатности („Сл. Гласник РС“ бр. 104/2009).

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 62233//2005 од 13.07.2005.године. Предузеће послује са скраћеним називом: ЈКП „Тржница“ Ниш.

Седиште Предузећа је у Нишу, улица Ђуке Динић број 4.

Матични број Предузећа је 07174306.

Порески идентификациони број је 100668541.

На дан 31. децембар 2011. године Предузеће је имало 221 запослених (31. децембар 2009. године број запослених је био 225).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2010. годину.

Предузеће је регистровано за следеће најважније делатности:

- трговина на мало на тезгама и пијацама,
- изнајмљивање и давање у закуп опреме и објеката на пијацама,
- чишћење на пијацама,
- одстрањивање отпадака и смећа на пијацама, санитарне активности и сл.
- остале активности-вашари, пољопривредне изложбе,
- остала трговина на велико,
- трговина на мало у неспецијализованим продавницама,
- складишта и стоваришта.

Органи Предузећа су Управни одбор, Директор и Надзорни одбор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина града.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

-Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја.

3.3. Рачуноводствене политике

У наставку се даје преглед обелодањених и примењених рачуноводствених политика Предузећа.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања.

Нематеријално улагање се признаје ако а) постоји вероватноћа прилива будућих економских користи које се могу приписати средству у предузећеу и б) набавна вредност или цена коштања средства може да се поуздано измери.

Нематеријално улагање се на почетку мери по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања (основни поступак).

Основица за обрачун амортизације нематеријалног улагања распоређује се систематски током његовог процењеног корисног века трајања. Амортизација започиње када средство постане расположиво за употребу и обрачунава се пропорционалном методом.

Период амортизације односно амортизационе стопе нематеријалних улагања одређује се процењеним веком трајања кога утврђује стручна комисија на предлог руководиоца сектора за који се набавља нематеријално улагање.

Нематеријално улагање престаје да се признаје по његовом отуђивању или када се од његове употребе и накнадног отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расхоровања или отуђења нематеријалног улагања утврђују се као разлика између нето преимљених средстава и књиговодственог износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Некретнине, постројења 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. (Набавна вредност или цена коштања је износ исплаћен у готовини или готовинским еквивалентима или поштена вредност друге користи која је уступљена на име стицања средства у тренутку његовог стицања или производње) и ц) када је појединачна набавна вредност односно цена коштања у време набавке већа од просечне од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавна цене увећане за све зависне трошкове набавке а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као средство (дефинисане у члану 34 овог Правилника). Накнадни издатак који не задовољава ове услове, као и трошкови свакодневног сервисирања (трошкови рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова) исказују се као текући трошак одржавања. Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у који је уграђен онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања. Одстрањени део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Након што се призна као средство, некретнина, постројење и опрема исказују се по набавној вредности или цени коштања – основни поступак, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања, предузеће, у складу са МРС 36 – Обезвређење средстава, процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, предузеће процењује износ средства који може да се поврати.

Износ некретнине, постројења и опреме, који подлеже амортизацији отписује се током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања, а амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење. Амортизација средства престаје када се оно искњижи. Амортизационе стопе, утврђују се у зависности од корисног века трајања и припадности амортизаној групи средстава који одређује комисија коју именује директор на предлог руководиоца.

Стопе амортизације које се примењују на некретнине, постројења и опрему су следеће:

1. Грађевински објекти 1,25% - 10%
2. Опрема 4% - 20%
3. Возила 14,3%-15,5%
4. Рачунари 20%

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнину, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. 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 средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Средства алата, инвентара и ЛЗС опреме исказују се као опрема по набавној вредности или цени коштања а воде се на посебном аналитичком рачуну и отписују се по годишњој стопи од 50%.

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или део зграде) коју предузеће држи ради остваривања прихода од издавања некретнина или ради увећања вредности капитала.

Почетно мерење инвестиционих некретнина према ставу 17 МРС 40 врши се по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања инвестиционе некретнине исказују се по набавној вредности или цени коштања – основни поступак, умањеној за укупан износ губитка због обезвређивања.

Инвестиционе некретнине амортизују се током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом амортизационих стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања.

Обелодањивање инвестиционих некретнина врши се по процењеној тржишној вредности на дан биланса стања, а добитак или губитак настао због промене поштене, тј. тржишне вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Дугорочни финансијски пласмани

Учешћа у капиталу осталих правних лица, код којих није остварен значајан утицај на доношење пословних одлука, рачуноводствено се обухвата по методи набавне вредности уколико не постоји котирана тржишна цена. Уколико постоји котирана тржишна цена ова улагања се исказују по поштеној-фер вредности која одговара њиховој тржишној вредности, а добитак се признаје директно у ревалоризационе ресерве.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност улагања умањена, врши се процена надокнадиве вредности.

Залихе

Залихе се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 2 - Залихе.

Залихе робе и материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Излаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне цене. Утрошак материјала врши се на основу требовања.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања се признају по номиналној вредности (тј, по вредности оригиналне фактуре) у билансу када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у предузећу.

Уколико се накнадно утврди да је смањена вероватноћа наплате, односно притицања будућих економских користи у предузећу, краткорочна потраживања се индиректно коригују на терет расхода пословања. Руководство предузећа процењује наплативост

потраживања на предлог стручне службе. Ако је ненаплативост извесна врши се директан отпис тих потраживања.

Критеријуми за индиректан отпис су:

- неликвидност дужника годину дана
- већи износ неизмирених обавеза
- покренут стечај дужника
- утужена потраживања
- остало по налазу стручне службе

Уколико се утврди да предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само на основу

- судске одлуке,
- ликвидације или стечаја,
- вансудског или судског поравнања
- брисана из регистра Агенције за привредне регистре и
- на основу одлуке Директора предузећа

На терет расхода признају се као исправка вредности појединачна потраживања, осим потраживања од лица којима се истовремено и дугује, ако је од рока за њихову наплату протекло најмање годину дана, а по процени руководства Предузећа.

Финансијска средстава

Финансијска средства се признају и одмеравају у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Њихово обелодањивање и презентација у финансијским извештајима врши се у складу са МРС 32 – Финансијски инструменти: обелодањивање и презентација.

Финансијска средства се почетно признају обрачуном на датум трговања, односно под датумом када је предузеће преузело обавезу да се купи финансијско средство.

Финансијска средства се при почетном признавању одмеравају на основу њихове набавне вредности утврђене на бази трошкова, која представља фер вредност накнаде дате за финансијско средство и обухвата трошкове стицања и остале трошкове попут брокерске провизије, хонорара, банкарских накнада и слично.

После почетног признавања и одмеравања, сва финансијска средства треба да буду поново одмерена по фер вредности.

Свака разлика између фер вредности или амортизационог трошка и књиговодствене вредности било ког финансијског средства на датум биланса стања директно се приказује у приходе или расходе периода у ком је настала, са изузетком финансијских средстава расположивих за продају (дугорочних финансијских улагања) код којих се разлика између фер и књиговодствене вредности признаје у сопствени капитал као ревалоризациона резерва.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина обухвата готовину у благајни и депозите по виђењу у банкама.

Еквиваленти готовине су краткорочна, високоликвидна улагања која се брзо претварају у познате износе готовине и која су предмет безначајног утицаја ризика од промене вредности.

Приликом извештавања о токовима готовине у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине предузеће извештава о токовима готовине из пословних активности применом директног метода, при чему се обелодањују главне класе бруто прилива готовине и бруто одлива готовине.

Резервисања

Износ који је признат као резервисање одлуком органа управљања представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса. Резервисање се врши на терет расхода.

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 у корист прихода.

Потенцијална обавеза се не признаје. Она се обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је могућност одлива ресурса по том основу мала.

Потенцијално средство се не признаје. Оно се обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, када постоји вероватноћа прилива економских користи.

Финансијске обавезе

Све финансијске обавезе треба да буду признате у билансу стања предузећа, укључујући и изведене финансијске инструмента односно деривате, када и само када предузеће постане уговорна страна у уговорним одредбама за финансијску обавезу.

Финансијске обавезе се почетно признају обрачуном на датум под којим се предузеће обавезује да ће продати неко финансијско средство.

Финансијске обавезе се при почетном признавању одмеравају на основу набавне цене, која представља фер вредност примљене накнаде, и обухвата трошкове стицања и остале трошкове, попут брокерских провизија, хонорара, банкарских накнада и слично.

После почетног признавања и одмеравања, све финансијске обавезе, осим обавеза које се држе за трговање и деривата који представљају обавезе, одмеравају се по набавној цени.

Рачуноводствени поступак исправљања грешака и промена рачуноводствених политика

Рачуноводствени поступак исправљања грешака и промена рачуноводствених политика утврђен је у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Исправке мањих, материјано безначајних грешака, врше се преко прихода и расхода текућег периода.

Грешка је материјално значајна ако може да утиче на економске одлуке корисника финансијских извештаја.

Материјално значајном грешком, сматра се грешка која појединачно или кумулативно износи више од 2% укупних пословних прихода

Лизинг

Рачуноводствено обухватање лизинга врши се у складу са МРС 17 – Лизинг.

Приходи

Утрђивање, мерење и обелодањивање прихода врши се у складу са МРС 18 – Приходи.

Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања.

Код продаје на рате, где се наплата врши по ратама, приход ће се признавати на датум продаје у висини продајне цене и без камате. Приход од камате се исказује посебно.

Учинци промене курса валута страних валута

Рачуноводствено обухватање пословних промена у страним валутама дефинисано је у МРС 21 – Учинци промене курса валута размене страних валута

Приликом почетног признавања, трансакција у страниј валути се евидентира у функционалној (домаћој) валути, тако што се на износ у страниј валути примењује курс размене функционалне валуте и стране валуте који важи на дан трансакције.

Курсне разлике које настају приликом намирења монетарних ставки или приликом исказивања монетарних ставки предузећа по курсевима који су различити од оних по којима су биле првобитно исказане у току периода или у претходним финансијским извештајима, признају се као приход или расход периода у којем су настале.

Трошкови позајмљивања

Рачуноводствено обухватање трошкова позајмљивања врши се у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

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

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Тржница“ Ниш број 1234/2010 од 18.06.2010. године, утврђена је организација и систематизација са детаљним описом послова и радних задатака по свим радним местима. Организационе целине су пословодство Предузећа, сектори и службе.

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле које су нарочито изражене у следећем:

-Правилником о организацији и систематизацији послова, систематизовано је и попуњено радно место Самостални контролор и ревизор у оквиру којег је предвиђено обављање послова: праћења извршавања и квалитета обављених послова свих Сектора Предузећа, израда извештаја, анализа и инфограмација за потребе директора, као и давање предлога мера контроле ради побољшања пословања Предузећа..

У поступку ревизије утврђено је да се у оквиру наведеног радног места обављају послови контроле искључиво по налогу директора Предузећа, а који се односе на контролу дела послова који се обављају у Сектору за послове на пијацама, здравствену заштиту и хигијену и то - готовинске наплате накнаде за коришћење тезги на пијацама, а не и на контролу послова свих Сектора. Тако је у току 2011.године по налогу директора извршена контрола наплате дневне, месечне и основне месечне пијачне накнаде за тезге и корпе за продају бостана на пијаци „Палилула“ и дана 19.08.2011. године директору предат Извештај о извршеној контроли број 1508/2011. Такође, на основу усменог налога директора извршена је контрола наплате накнаде за коришћење тезге број 5 на пијаци „Палилула“, а утврђене неправилности отклоњене у поступку контроле, о чему је дана 21.10.2011. године, директору предат Извештај о извршеној контроли број 1877/2011.

По налогу директора извршена је и контрола исправности наплате закупнине у 2011. години на пијаци „Тврђава“ (пиљарске, занатске и тезге за продају пластике и јаја) и установљен мањак у износу од 256 хиљада динара код наплаћивача задуженог за наведене тезге. На основу извештаја о извршеној контроли број 467/2012 од 02.03.2012. године и налога директора број 543/2012 од 13.03.2012. године извршено је распоређивање овог наплаћивача на послове обезбеђења, односно на послове на којима неће радити са новцем, покренут дисциплински поступак за накнаду штете и поднета пријава надлежном органу.

-Правилником је утврђена Служба унутрашње контроле у оквиру које је предвиђено обављање послова контроле: заштите имовине Предузећа, набавке, руковања и евиденције основних средстава, извршења послова и радних задатака комерцијалног пословања, закупа пословног простора, материјалног пословања, дневних прихода на пијацама, израде периодичних обрачуна и Завршног рачуна, контрола свих осталих послова и радних задатака сектора, служби и реферата унутар Предузећа, као и израда извештаја за органе руковођења и Управни одбор по питањима извршене контроле и законитости целокупног пословања.

У поступку ревизије утврђено је да постоји Правилник о организацији и раду службе унутрашње контроле ЈКП „Тржница“ Ниш број 774/2000 од 19.06.2000. године који није усаглашен са Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Тржница“ Ниш од 18.06.2010. године. Такође је утврђено да се у оквиру ове службе обављају искључиво послови свакодневне контроле - готовинске наплате накнаде за коришћење тезги на свим пијацама, а повремено по налогу директора и контрола „налога за исправку“ у смислу исправног евидентирања и постојања фискалних рачуна као пратећег документа сваког „налога за исправку“, а не и контрола свих осталих послова и радних задатака сектора, служби и реферата унутар Предузећа.

Поред наведеног, на основу документације која је овлашћеним лицима стављена на увид, утврђено је да је у току 2011. године дошло до појаве неправилности у раду службе обезбеђења, која није на време уочена и да су запослени радници били принуђени да изврше пријаву исте надлежном органу.

-Према Правилнику о организацији и систематизацији послова од 18.06.2010. године, у Сектору за финансијско - књиговодствене послове у служби за рачуноводствене и књиговодствене послове нису наглашени послови и радни задаци у вези са евиденцијом некретнина, постројења и опреме.

-Књиговодствене евиденције о намени грађевинских објеката (локала) са аспекта издавања у закуп разликују се у односу на евиденције које поседује Служба за закуп, маркетинг и односе са јавношћу. Наведено указује на нефункционисање интерних контрола и међусекторску неповезаност у овом сегменту пословања Предузећа.

-Предузеће не поседује писане политике и процедуре за управљање ризиком и нису нам предочене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

-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.

-Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је донет је 31.12.2004. године.

-Предузеће је у току ревизије донело Одлуку о II измени и допуни пречишћеног текста Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака у ЈКП „Тржница“ Ниш број 681/2012 од 28.03.2012. године, којом се у оквиру Сектора за финансијско-књиговодствене послове - служба за рачуноводствене и књиговодствене послове, поред наведених послова и радних задатака на радном месту „књиговођа – рачуновођа“ додају и послови књижења свих основних средстава на аналитичким рачунима као и обрачун амортизације и ревалоризације основних средстава.

-На основу Одлуке Управног одбора број 725/2012 од 02.04.2012. године усвојен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усаглашен са изменама у Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања.

-Одлуком Управног одбора број 725/2012-6 од 02.04.2012. године усвојен је Правилник о финансијском управљању и контроли.

-Предузеће је у току ревизије, дана 02.04.2012. године донело Правилник о реклами, поклонима и репрезентацији.

-Предузеће је у току ревизије, дана 28.03.2012. године донело Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона у ЈКП „Тржница“ Ниш.

Успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код ЈКП „Тржница“ Ниш, није у потпуности усклађено са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007).

Препорука 1:

Препоручује се да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који у потпуности омогућава:

- **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.**
- **Успостављање одговарајућег информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање.**

4.2. Интерна ревизија

На основу члана 28. Статута Предузећа, директор предузећа је дана 18.06.2010. године, донео Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП Тржница Ниш којим је систематизовано радно место самосталног контролора и ревизора. Лице је именовано 21.10.2009.године на основу уговора о раду број 1881-153/09 од 21.10.2009.године, чије су се активности одвијале на спровођењу одређених активности по налогу Директора Предузећа, а које су се односиле на контроле исправности наплате на пијацама, на основу чега је достављан извештај Директору предузећа о извршеној контроли. Субјект ревизије је у току поступка ревизије дана 02.04.2012. године донео Правилник о интерној ревизији број 722/2012 који је усаглашен са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007).

Према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр.82/2007) дефинисана је обавеза достављања годишњег извештаја интерне ревизије најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину. У току ревизије није нам стављен на увид усвојени програм интерне ревизије, као ни стратешки план за трогодишњи период и годишњи план интерне ревизије за 2011. годину.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да интерну ревизију успостави у целости у складу са усвојеним Правилником о интерној ревизији и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007).

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем набавки у Предузећу одвија се у оквиру Сектора за финансијско-књиговодствене послове - служба за јавне набавке, уз учешће представника из других сектора - на које се набавке односе.

Чланом 97. Закона прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки.

Предузеће је у току ревизије донело Одлуку о II измени и допуни пречишћеног текста Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака број 681/2012 од 28.03.2012. године, којом је у оквиру Сектора за финансијско-књиговодствене послове - служба за јавне набавке, систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“ са детаљно наведеним описом послова и радних задатака.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да именује службеника за јавне набавке и да се именованом лицу омогући стицање сертификата Службеника за јавне набавке, у складу са чланом 97. Закона.

Основ за покретање јавних набавки у току 2011. године био је Програм пословања предузећа за 2011. годину и План набавки добара, радова и услуга за 2011. годину, који је усвојио Управни одбор Предузећа 30.11.2010. године. На програм пословања за 2011. годину оснивач, Скупштина града Ниша, дала је сагласност 11.03.2011. године, под редним бројем 250-7/2011-03. Планом набавки за 2011. годину процењена је укупна вредност набавки у износу од 99.730 хиљада динара, од чега се на добра односи 20.750 хиљада динара, услуге 40.480 хиљада динара и радове 38.500 хиљада динара.

Дана 20.09.2011.године Управни одбор ЈКП „Тржница“ Ниш донео је одлуку о измени (повећању) Плана набавки за 2011. годину на укупан износ од 102.230 хиљада динара и то у делу набавки услуга, процењене вредности 42.980 хиљада динара.

На основу члана 94. Закона прописано је да је наручилац дужан да у календарској години, Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, и то најкасније до 10. тог у месецу који следи по истеку тромесечја.

Ревизијом је утврђено да Предузеће није доставило комплетне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама у 2011. години, као ни извештаје о поступцима јавних набавки. Наиме, према подацима који су нам презентовани за 2011. годину, закључени су уговори о јавним набавкама укупне вредности 23.904 хиљада динара, а Управи за јавне набавке достављени су само подаци о уговорима у вредности од 7.529 хиљада динара, који су закључени у сектору за правне, кадровске и опште послове, док подаци о закљученим уговорима у вредности од 16.375 хиљада динара, нису достављени, што је супротно члану 94. Закона.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће закључило уговоре о набавци добара у укупном износу од 2.563 хиљада динара, а Управи за јавне набавке је дана 17.08.2011. године у Обрасцу Б за евидентирање података о закљученим уговорима о јавним

набавкама мале вредности, доставило податак о закљученим уговорима за набавку добара у износу од 3.245 хиљада динара.

У току 2011. године Предузеће је закључило уговоре о јавним набавкама у вредности од 23.904 хиљада динара и то: набавка добара у износу од 2.563 хиљада динара и услуга 21.341 хиљада динара. За реализоване јавне набавке Предузеће је спровело 9 поступака јавних набавки мале вредности и 4 поступака јавне набавке мале вредности добара и услуга наруџбеницом.

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Јавна набавка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
ЈН-мале вред.	Укупно добра	5.050
ЈН 01/2011	Канцеларијски материјал	500
ЈН 02/2011	Горива и мазива	950
ЈН 03/2011	Материјал за текуће одржавање	1.600
ЈН 04/2011	Средства за одржавање хигијене у објектима	1.000
ЈН 05/2011	Средства опреме и ЛЗС	1.000
ЈН-мале вред.	Укупно услуге	1.950
ЈН 01/2011	Постављање видео надзора на пијаци „Тврђава“	400
ЈН 02/2011	ЗНР и ППЗ услуге	1.050
ЈН 03/2011	Геодетске услуге снимања терена	500
Укупно:		7.000

Ревизијом је утврђено да су наведене јавне набавке спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности

Неправилности због неспровођења Закона о Јавним набавкама

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Предузеће је са Омладинском задругом „СКЦ Индекс“ из Ниша закључило Уговор о пословној сарадњи број 05/2011 од 05.01.2011. године. Предмет уговора је успостављање и конкретизовање пословне сарадње у погледу обављања привремених и повремених послова чланова Задруге. У 2011. години вредност исплаћених уговора о привременим и повременим пословима Омладинској задрузи „СКЦ Индекс“ Ниш износи 650 хиљада динара.

С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу IА, у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових послова, требало је спровести поступак јавне набавке мале вредности што Предузеће није учинило, због чега је за вредност реализованих привремених и повремених послова у износу од 650 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Финансијске услуге

Предузеће је у 2011. години користило кредите код банака у износу од 36.000 хиљада динара са којима је закључило Уговоре о краткорочним кредитима:

-у хиљадама динара-

Банка	број уговора	датум закључења уговора	камата	износ кредита	напомена - врста кредита
1	2	3	5	6	7
Агробанка	10051/11	28.04.2011.	3.5% годишње	7.000	Краткорочни кредит за потребе одржавања текуће ликвидности
Агробанка	10119/11	26.08.2011.	1.6% месечно	9.000	Краткорочни кредит за остале намене
Аик банка	2012-1/2011	02.11.2011.	1.8% месечно	20.000	Уговор о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну
Укупно				36.000	

Предузеће је закључило Уговоре о кредитима у износу од 16.000 хиљада динара (7.000 хиљада динара –Агробанка и 9.000 хиљада динара-Агробанка) за које није спроведен поступак јавне набавке чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца.

Констатује се да Предузеће није предвидело набавку финансијских услуга за вредност узетих кредита у износу од 36.000 хиљада динара (16.000 хиљада динара – Агробанка и 20.000 хиљада динара-Аик банка), чиме је поступљено супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама, који је основ за покретање поступка јавних набавки.

Неправилности код примене Закона – спроведен поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка

Финансијске услуге

Дана 07.10.2011.године, Предузеће доноси Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 1793/11 (ЈН 04/2011), процењене вредности 4.000 хиљада динара.

Извештајем о стручној оцени понуда од 01.11.2011. године, приспеле су три благовремене понуде (Агробанка, Београд, КБЦ банка, Београд и Аик банка, Ниш), а Одлуком о избору најповољније понуде број 1945/11 од 01.11.2011. године изабрана је најповољнија понуда понуђача Аик банка, Ниш, са којим је закључен Уговор о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну код банке број 2012-1/11 од 02.11.2011. године у износу од 20.000 хиљада динара. Годишњим планом набавки Предузеће је предвидело набавку финансијских услуга за износ укупне камате наведеног кредита у износу од 4.000 хиљада динара.

С обзиром да је Предузеће приликом одређивања вредности наведене јавне набавке поступило супротно члану 37. Закона као и да нису испуњени услови из члана 26. Закона, због тога што је процењена вредност већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије, те да је Законом о јавним набавкама предвиђен отворени поступак, Предузеће је спровођењем поступка за јавне набавке мале вредности у износу од 4.000 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана у износу од 483 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

О П И С	Концесије, патенти, лиценце и сл. права	Остала немат. улагања	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 01.01. 2011. године	-	1.235	1.235
Директна повећања (нове набавке)	280	28	308
Активирање (пренос са нем.улагања у припреми)			
Стање 31. 12. 2011. године	280	1.263	1.543
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 01.01. 2011. године		751	751
Амортизација за 2011. годину (повећања)		309	309
Стање 31. 12. 2011. године		1.060	1.060
САДАШЊА ВРЕДНОСТ			
Стање 31. 12. 2011. године	280	203	483

Предузеће је извршило попис нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме са стањем на дан 31.12.2011. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и

ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нисмо присуствовали попису с обзиром на то да је био извршен пре почетка ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у почетно стање ове имовине.

Нове набавке и активирања у оквиру позиције нематеријална улагања су исказана у укупном износу од 308 хиљада динара, а односе се на куповину права коришћења Microsoft софтвера у износу од 280 хиљада динара на основу Уговора о уступању права коришћења број 894/2010 потписаног дана 07.05.2010. године између Града Ниша и ЈКП „Тржница“ Ниш, односно улагања у легализацију нелегално коришћених софтвера на основу Записника Пореске управе-Одељења за контролу легалности софтвера број 5-090-00015/11-003 од 18.11.2011. године и куповину програмског пакета за потребе рачуноводства Предузећа у износу од 28 хиљада динара..

6.2. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

О П И С	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Основна сред. у припреми	Остала основна средства	Улагања на туђим основним средствима	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 01.01. 2011. године	171.210	44.036	14.958	20	95	560	230.879
Нове набавке	616	1.345		65		367	2.393
Расход (отпис)		(81)					(81)
Стање 31.12. 2011. године	171.826	45.300	14.958	85	95	927	233.191
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 01.01.2011. године	77.443	38.305	9.679	0	0	560	125.987
Амортизација за 2011. годину	3.518	1.918	332	85	95	185	6.133
Расход (отпис)		(71)					(71)
Стање 31. 12. 2011. године	80.961	40.152	10.011	85	95	745	132.049
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2011. године	90.865	5.148	4.947	0	0	182	101.142
31. децембра 2010. године	93.767	5.731	5.279	20	95	-	104.892

Предузеће (заложни дужник) је ради обезбеђења новчаног потраживања Агробанке - повериоца по Уговору о краткорочном кредиту са субвенционисаном каматном стопом број 10051/11 од 28.04.2011. године, дало сагласност потписивањем Заложне изјаве у Основном суду у Нишу под бројем ОВ I бр. 11423/2011 од 11.05.2011. године, а на основу Одлуке Управног одбора број 776/2011 од 27.04.2011. године, којом поверилац може у

своју корист, без даљег учешћа заложног дужника уписати хипотеку на непокретностима у власништу Предузећа и то: локала 33,34,35,37 и 38 који се налазе на првом спрату затворене пијаце „Дуваниште“ у улици Византијски булевар бб у Нишу, на КП 1185/3 КО Ниш-Пантелеј, уписане у поседовни лист 5266 КО Ниш-Пантелеј, површине 125,73м².

Грађевински објекти исказани у износу од 90.865 хиљада динара обухватају управну зграду, зидане и монтажне грађевинске објекте и бараке за наплату пијачнине, павиљон за млечне производе, монтажне и металне бараке, плато изнад склоништа, платое са водом, паркинг плац и металне киоске на пијацама у Нишу („Тврђава“, „Палилула“, „Криве Ливаде“, „Бубањ“, „Ђеле Кула“, „Пантелеј“, „Дурлан“, „Мрамор“, „Ратко Јовић“, „Нишка Бања“ и кванташка пијаца „Медиана“), локале на пијаци „Тврђава“, локале и фонтану на „Цветној пијаци“ и локале у затвореној пијаци „Дуваниште“.

Повећање вредности грађевинских објеката у износу од 616 хиљада динара односи се на адаптацију и реконструкцију локала С-05 на пијаци „Дурлан“ у износу од 300 хиљада динара, наткривање и затварање простора испред вц-а на пијаци „Криве Ливаде“ у износу од 203 хиљада динара, реконструкцију објекта 30 на пијаци „Ђеле Кула“ у износу од 62 хиљада динара, уградњу олука на пијаци „Бубањ“ у износу од 13 хиљада динара и наткривање кванташке пијаце „Медиана“ ребрастим лимом у износу од 38 хиљада динара.

Предузеће је у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије („Сл. Гласник РС“, бр. 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), односно чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. Гласник РС“, бр. 27/96), а на основу захтева Управе за имовину и инспекцијске послове Града Ниша број 253/2009-04 од 08.4.2009. године, доставило својим дописима број 584/09 од 16.9.2009. године доказе о власништву над непокретностима за 2008. годину.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није достављало Управи за имовину и инспекцијске послове Града Ниша податке о непокретностима на обрасцима ЗОС1 и ЗОС2 за 2009, 2010. и 2011. годину. У току ревизије Предузеће је својим дописом број 667/2012 од 27.03.2012. године доставило Управи за имовину и инспекцијске послове Града Ниша обрасце ЗОС1 и ЗОС2 за 2011. годину.

Постројења и опрема у износу од 5.148 хиљада динара обухватају пиљарске, занатске и тезге за продају пластике, пољопривредних производа и друге робе, тезге и расхладне витрине у павиљону за млечне производе, надстрешнице над тезгама на пијацама, рефлектори на пијацама, фискалне касе, контролне, дигиталне и кружне ваге за мерење на пијацама, контејнери на пијацама, канцеларијска опрема и намештај, рачунарска опрема, клима уређаји, теретна возила и путнички аутомобили, алат и остали ситан инвентар.

Нове набавке опреме у укупном износу од 1.345 хиљада динара, набавки правилно су исказане у пословним књигама, а највећим делом односе се на: набавку и уградњу система видео надзора у затвореној пијаци „Дуваниште“ у износу од 494 хиљада динара, набавку ЛЗС опреме у износу од 312 хиљада динара, набавку контејнера у износу од 108 хиљада динара.

Расход опреме, набавне вредности у износу од 81 хиљаду динара, исправке вредности у износу од 71 хиљада динара и садашње вредности у износу од 10 хиљада динара, односи се на расход опреме и ситног инвентара на основу извештаја централне пописне комисије на дан 31.12.2011. године и Одлуке о усвајању пописа број 186/2012-1 од 30.01.2012. године.

У књизи основних средстава, у електронској форми у којој је започета евиденција крајем 2011. године, која нам је стављена на увид утврђено је да Предузеће има листу од 617 појединачних ставки као и да у употреби има основна средства (некретнине и опрема) која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци, која износи 44.209 хиљада динара. Потпуно амортизованих, појединачних ставки основних средстава, у књизи основних средстава има 281 што чини 46 % појединачних ставки.

Према параграфу 67 МРС 1 - „Презентација финансијских извештаја“ сталну имовину чине средства која се користе у дужем временском периоду, а у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине постројења и опрема, средство се признаје, ако се са њим могу повезати економске користи које притичу у ентитет.

Констатује се да се потпуно амортизована основна средства, која се налазе у употреби, могу повезати са економским користима, које притичу у Предузеће, што је услов за признавање вредности у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине постројења и опрема. Иако је Предузеће рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности, мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања некретнина, постројења и опреме из разлога што књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме уз примену наведених рачуноводствених политика не представља реалну вредност ове имовине.

Због наведеног, вредност од 96.195 хиљада динара, по којој су некретнине, постројења и опрема исказане у Билансу стања на дан 31.12.2011.године, не представља фер вредност некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине постројења и опрема.

Предузеће треба да дефинише рачуноводствене политике признавања и одмеравања основних средства која су у складу са законском и професионалном регулативом, односно које омогућавају исказивање имовине на дан биланса у вредностима које одговарају реалним вредностима имовине предузећа.

Препорука 4:

Потребно је да Предузеће предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Инвестиционе некретнине исказане у износу од 4.947 хиљада динара односе се на пословне просторије (41 локал) које Предузеће издаје у закуп по основу Уговора о закупу пословног простора и то:

-у хиљадама динара-

Пијаца	Број локала	Површина у м ²	Садашња вредност
„Палилула“	5	100,65	702
„Бубањ“	7	175,30	1.223
„Криве Ливаде“	5	57,50	400
„Беле Кула“	10	127,65	892
„Отворени тржни центар“	1	16,00	111
„Дурлан“	1	44,00	307
„Ратко Јовић“	1	24,30	170
„Тврђава“	11	163,71	1.142
Укупно:	41	709,11	4.947

Одлуком Скупштине Града Ниша број 01-21/2001 од 6. фебруара 2001. године („Службени лист Града Ниша“ бр. 2/2001) о оснивању Јавно комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“ Ниш, Предузећу је дата сагласност за изнајмљивање и давање у закуп опреме и објеката на пијацама у Нишу.

Предузеће је у својим пословним књигама евиденцију инвестиционих некретнина (рачун 024) започело 2008. године, тако што је извршило смањење набавне вредности и исправке вредности грађевинских објеката (рачун 022) за наведених 41 локал.

У поступку ревизије утврђено је да од момента евидентирања није вршен попис ових непокретности. Редован годишњи попис инвестиционих некретнина није вршен на дан 31.12.2009. године, 31.12.2010. године нити на дан 31.12.2011. године што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и члана 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

Поред наведеног, у поступку ревизије утврђено је да постоји неусклађеност између књиговодствене евиденције инвестиционих некретнина и оперативних евиденција Службе за закуп, маркетинг и односе са јавношћу у оквиру које се обављају послови издавања локала у закуп. Ова неусклађеност је у погледу укупног броја локала и локала који се издају у закуп.

Тако је према стању на дан 31.12.2011. године по оперативним евиденцијама Службе за закуп, маркетинг и односе са јавношћу, евидентирано 169 локала у власништву Предузећа (од којих се 57 локала издаје у закуп уз накнаду на месечном нивоу, а 112 локала у вишегодишњи закуп), а према књиговодственим евиденцијама исказан је 41 локал који се издаје у закуп, док су према књиговодственим евиденцијама на рачуну 022- Грађевински објекти су евидентирани: локали „Цветна пијаца“ без укупног броја локала, (без аналитичке евиденције по бројевима и површини локала), локали на пијаци „Тврђава“ у једној ставци-101 локал (без аналитичке евиденције по бројевима и површини локала), на пијаци „Криве Ливаде“ -1 локал и на пијаци „Бубањ“ -3 локала (без аналитичке евиденције по бројевима и површини локала). Такође се на рачуну 022, евидентира зграда до аутобуске станице - на пијаци „Тврђава“ као јединствен објекат. У поступку ревизије утврђено је да се у приземљу ове зграде налазе 3 локала који се

издају у закуп.

Предузеће у извештају о пословању ЈКП „Тржница“ за 2011. годину који је усвојен Одлуком Управног одбора број 412-2/2012 од 28.02.2012.године у табели „Пословни простор у власништву ЈКП „Тржница“ Ниш и објекти у власништву закупаца на пијацама“, наводи да је укупан број локала у власништву Предузећа 171 (локали-месечни закуп 60 и локали-вишегодишњи закуп 111). У образложењу датом овлашћеним лицима у вези неслагања укупног броја локала истиче се да је податак достављен из Службе за закуп, маркетинг и односе са јавношћу и да се исти односи на број склопљених уговора на дан 21.02.2012. године.

Наведена неусклађеност је последица не вршења пописа инвестиционих некретнина како за 2011. годину тако и годинама уназад, а такође указује да не функционишу интерне контроле и међусекторска координација у овом сегменту пословања Предузећа.

За локале који се према оперативним евиденцијама Службе за закуп, маркетинг и односе са јавношћу издају, фактурише се закуп и исказују се приходи у пословним књигама.

На основу Уговора о заједничкој градњи Ов-503/96 од 09.02.1996. године, Протокола о подели локала на пијаци „Тврђава“ од 06.06.1996. године као саставног дела Уговора и Анекса I уговора о заједничкој градњи Ов-3384/96 од 07.11.1996. године потписаног између ЈКП „Тржница Ниш (инвеститор) и Д.О.О. „МАК Интернационал“ Ниш (извођач радова), утврђено је да након завршетка градње локала на овој пијаци, Предузеће као инвеститор стиче право власништва над укупно 30 локала са тачно наведеним бројевима и површином локала (5 локала на улици – кућице за трошарину и 25 локала поред зида Тврђаве), а да извођач радова има право коришћења ових локала у периоду од 20 година.

С обзиром на начин на који се води књиговодствена евиденција непокретности, као и да није вршен попис инвестиционих некретнина за 2011. годину и годинама уназад и да постоји неусклађеност са оперативном евиденцијом Службе за закуп, маркетинг и односе са јавношћу, као и различитост података из оперативне евиденције ове службе, нисмо били у могућности да се уверимо у укупан број локала у власништву Предузећа, као и у то да ли се локали стечени по основу наведене заједничке градње евидентирају у пословним књигама. Такође, Предузеће не води аналитичку евиденцију инвестиционих некретнина. Наиме, на збирним картицама води евиденције, без инвентарног броја и потпуног назива сваког појединачног средства, без податка о исказаној садашњој вредности средстава, као и о свим променама које су се десиле на појединачном основном средству у току године.

Предузеће је у оквиру Напомена уз финансијске извештаје за 2011. годину, обелоданило инвестиционе некретнине по набавној вредности.

Предузеће је било дужно да обелодани фер вредност инвестиционих некретнина у складу са МРС-40 Инвестиционе некретнине.

Препорука 5:

Потребно је да Предузеће изврши попис свих локала у власништву Предузећа намењених за издавање у закуп, узимајући у обзир и локале стечене по основу заједничке градње, да изврши процену вредности неевидентираних локала и након тога изврши усаглашавање књиговодственог са стварним стањем утврђеним пописом. Такође, Предузеће у будућем периоду у напоменама уз финансијске извештаје у складу са параграфом 79. МРС – 40 треба да обелодани фер вредност инвестиционих некретнина.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у 2011. години, набавне вредности у износу од 367 хиљада динара, исправке вредности у износу од 185 хиљада динара и садашње вредности 182 хиљада динара, односе се на трошкове прикључка локала у власништву физичких и правних лица.

У складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине, евиденција улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми врши се на рачуну 029 у околностима када је уговором о закупу предвиђено право закупца да изврши адаптацију средстава за своје потребе у смислу привођења и прилагођавања средстава намени коришћења, при чему таква улагања не утичу на износ уговорене закупнине.

С обзиром да Предузеће није купац већ куподавац, а у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, Предузеће је било дужно да ова улагања евидентира у оквиру рачуна 539 – Трошкови осталих производних услуга.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да изврши прекњижавање улагања на туђим некретнинама у износу садашње вредности, односно 182 хиљада динара, на трошкове ранијег периода, а да у наредном периоду трошкове прикључака локала који нису у његовом власништву евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Назив	2011. година	2010. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	700	-
Укупно:	700	-

Повећање осталих дугорочних пласмана у износу од 700 хиљада динара, односи се на средства која су по ранијим прописима издвајана из зарада запослених у Фонд солидарне стамбене изградње, а која су на основу Записника буџетске инспекције града Ниша број 16/1-2011-17 од 28.11.2011. године и члана 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике прекњижена са рачуна 228 – Остала потраживања.

6.4. Залихе

Дати аванси за залихе и услуге исказани у износу од 333 хиљада динара највећим делом чине претплате добављача Нишстан, Ниш у износу од 209 хиљада динара.

6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
<i>Потраживања по основу закупа:</i>		
-потраживања од купаца – закуп локала	8.392	8.939
-потраживања од купаца – закуп тезги	65	61
-потраживања од купаца –отпадни лим и ОЦ	48	46
-потраживања од купаца - сумљива и спорна	2.387	2.362
-потраживања од купаца – закупци који не раде	5.920	2.860
Исправка вредности потраживања од купаца	(6.884)	(4.680)
Исправка вредности потраживања од купаца	(723)	(723)
	9.205	8.865
<i>Друга потраживања:</i>		
-потраживања од запослених	130	154
-остала потраживања (боловања преко 60 дана)	60	700
	190	854
Укупно:	9.395	9.719

Потраживања у износу од 8.392 односе се на закуп локала од правних лица. Сумњива и спорна потраживања исказана у износу од 2.387 хиљада динара односе се на потраживања која су утужена и за која постоје извршена судска решења. Потраживања од купаца који више не раде исказани у укупном износу од 5.920 хиљада динара, а односе се највећим делом на Лабане д.о.о. у износу од 2.548 хиљада динара који је у стечају. За наведена потраживања извршена је исправка вредности.

Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2011. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Потраживања од купаца односе се на фактурисану реализацију за закуп локала и тезги на 12 уређених пијачних простора у граду (зелена пијаца, робне пијаце, кванташка пијаца и мешовите пијаце) по уговорима о закупу закљученим са корисницима, а на основу Одлуке о висини месечне накнаде на име закупа пијачног и пословног простора број 732-2/2002 од 24.04.2002. године којом се накнада за закуп месечно усклађује са растом цена на мало.

У 2011. години фактурисана потраживања износе 41.164 хиљада динара, а наплаћена потраживања износе 38.620 хиљада динара што значи да проценат наплате износи 94 % .

Најзначајнији купци су: Лабане у износу од 3.140 хиљада динара, Бифтек у износу 860 хиљада динара и Макови локали-Рим у износу од 342 хиљада динара.

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је на основу процене руководства дана 31.12.2011. године извршило индиректан отпис потраживања од купаца на терет трошкова периода у износу од 2.204 хиљада динара као ненаплатива потраживања, односно потраживања старија од годину дана.

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

	-у хиљадама динара-
	Потраживања по основу продаје
Стање 01. јануара 2011	5.403
Исправка на терет расхода	2.204
Стање 31. децембра 2010	7.607

Предузеће не поседује аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања, што је у супротности са чланом 14. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да формира аналитику исправке вредности потраживања у складу са наведеним Правилником, и исту евидентира у пословним књигама.

Руководство Предузећа предузима мере за наплату потраживања утужењем уколико претходни поступци – опомене пред утужење не дају очекиване резултате, односно ако се са закупцима не постигне договор о наплати потраживања. На дан 31.12.2011. године по извештају Правног сектора, утужени су купци - физичка лица у износу од 1.607 хиљада динара и купци- правна лица у износу од 3.416 хиљада динара, од којих највећи износ чини Лабане д.о.о. у износу од 1.757 хиљада динара и Намештај Анђелковић у износу од 692 хиљаде динара.

6.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 7.115 хиљада динара односе се на краткорочне кредите одобрене запосленима током 2011. године у виду зајма за набавку зимнице уз камату од 1,6% на годишњем нивоу, при чему је по запосленом исплаћен износ од 20 до 50 хиљада динара зависно од солвентности, а враћање зајма почиње од исплате зараде за септембар месец 2011. године у 12 једнаких месечних рата (Одлука Управног одбора број 1515-4/2011 од 22.08.2011. године).

6.7. Готовина и готовински еквиваленти

	-у хиљадама динара-	
Назив	2011.година	2010.година
Текући рачуни код банака	1.241	2.285

Прелазни рачун	1.274	-
Благајна чекова	104	27
Укупно:	2.619	2.312

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама предузећа на дан 31.12.2011. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима банака са којима је предузеће пословало у 2011. години.

Највећи део промета по текућем рачуну Предузеће обавља преко Агробанке а.д. Београд.

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Унапред плаћени трошкови	524	376
Разграничени порез на додату вредност	431	335
Укупно:	955	711

Унапред плаћени трошкови односе се на претплате односно дуговни салдо добављача, који је требало евидентирати на конту 150-Дати аванси у износу од 148 хиљада динара.

Препорука 8:

Потребно је да Предузеће исправно евидентира претплате добављача као и да преиспита почетни салдо на рачуну унапред плаћени трошкови и изврши одговарајућа књижења у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.9. Одложена пореска средства

Увидом у финансијске извештаје констатовано је да су на Обрасцу биланса стања истовремено приказана одложена пореска средства (3.553 хиљада динара) и одложене пореске обавезе (2.169 хиљада динара) што је у супротности са МРС 12- Порези из добитка, који захтева њихово међусобно пребијање.

Препорука 9:

Потребно је да Предузеће изврши међусобно пребијање одложених пореских средстава и обавеза и разлику искаже на рачуну одложена пореска средства у својим пословним књигама корекцијом почетног стања на дан 01.01.2012. године.

6.10. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива и пасива у укупном износу од 50.447 хиљада динара односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Земљиште	23.563	23.563
Материјал у магацину		368
Обавезе према фонду за развој пољопривреде – град Ниш	26.884	23.284
Укупно:	50.447	47.215

Земљиште у износу од 23.563 хиљада динара односи се на градско земљиште дато Предузећу на коришћење од стране Скупштине града Ниша и то:

-у хиљадама динара-

Пијаца	Површина пијаце у м ²	Износ
„Тврђава“	9.515	8.106
„Криве Ливаде“	7.475	4.025
„Палилула“	1.023	508
„Дурлан“	3.213	1.476
„Бубањ“	4.068	1.777
„Цветна“	5.578	-
„Ђеле Кула“	2.170	1.082
„Ратко Јовић“	1.102	464
„Отворени тржни центар“	24.336	6.009
„Дуваниште“	2.300	116
„Медиана“	18.505	-
„Нишка Бања“	600	-
Укупно:	79.885	23.563

Обавезе према фонду за развој пољопривреде на територији града Ниша у износу од 26.884 хиљада динара, односе се на обрачунате обавезе на основу Одлуке о фонду за развој пољопривреде („Службени лист града Ниша“ бр. 1/96) и Одлуке о измени Одлуке о фонду за развој пољопривреде („Службени лист града Ниша“ бр. 9/98), којом је прописано да се средства фонда обезбеђују у износу од 8% од накнаде за коришћење пијачних услуга (дневна и месечна накнада за коришћење пољопривредних тезги, као и накнада за закуп корпи за бостан).

Предузеће је извршило попис обавеза према фонду за развој пољопривреде на територији града Ниша са стањем на дан 31.12.2011. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису.

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да је Предузеће, почев од 1997. године до краја 2004. године наведене обавезе у укупном износу од 12.608 хиљада динара евидентирало на терет трошкова пословања, а од 2005. године на рачунима ванбилансне активе и пасиве која на дан 31.12.2011. године износи 26.884 хиљада динара.

На основу Одлуке Управног одбора број 1418/2005 од 21.06.2005. године и дописа број 11-119/2009 од 15.11.2009. године, покренута је иницијатива код Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке Града Ниша, за отпис дуга по основу наплаћених средстава у висини од 8% од накнаде за пијачне услуге у Фонд за развој пољопривреде. Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке

Града Ниша, је својим дописом број 576/2010 од 29.03.2010. године, обавестила Предузеће да не постоји законски основ за отпис дуга насталог по основу неуплаћивања 8% од накнаде за пружене пијачне услуге.

С обзиром да је наведена обавеза прописана Одлуком о фонду за развој пољопривреде („Службени лист града Ниша бр. 1/96) и Одлуке о измени Одлуке о фонду за развој пољопривреде („Службени лист града Ниша бр. 9/98), да се односи на јавне приходе који припадају буџету Града Ниша, да не постоји законски основ за отпис истих и да предузеће остварује приход од накнаде за коришћење пијачних услуга (пољопривредних тезги), а у складу са чланом 36. и чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, Предузеће је било дужно да ове обавезе у износу 26.884 хиљада динара, евидентира у оквиру рачуна 555 – Трошкови пореза и рачуна 489 – Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине.

Препорука 10:

Потребно је да Предузеће изврши корекцију погрешног књижења на начин да повећа губитак ранијег периода и смањи вредност ванбилансне активе у износу од 26.884 хиљада динара уз истовремено повећање осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине и смањење ванбилансне пасиве за исти износ.

6.11. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2011. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Основни капитал	13.160	13.160
Резерве (Законске резерве)	12.773	12.773
Нераспоређени добитак	21.446	30.336
Губитак	(20.220)	(8.890)
Укупно:	27.159	47.379

Основни капитал Предузећа чини Државни капитал у износу од 12.460 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 700 хиљада динара.

Државни капитал, који је исказан у пословним књигама Предузећа, није регистрован у Агенцији за привредне регистре, што је супротно одредбама члана 1., става 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005-исправка и 123/2007-др. Закон).

Законске резерве у износу од 12.773 хиљада динара, чине 5% добити издвојених у законске резерве на основу члана 51. Закона о предузећима („Службени гласник РС“ бр. 24/98, 62/02, 38/03, 97/04 и 34/06) у износу од 8.389 хиљада динара и пренос

ревалоризационих резерви у износу од 4.384 хиљада динара на основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2004. годину.

Нераспоређени добитак у износу од 21.446 хиљада динара чини добитак из ранијих година, умањен за покриће губитка из 2010. године (8.890 хиљада динара) по Одлуци Управног одбора о покрићу губитка из 2010. године број 1677/2011-3 од 20.09.2011. године, а нераспоређену добит у износу од 30.336 хиљада динара у 2010. години чини добит из 2009. године (42.488 хиљада динара) увећану за одложена пореска средства у износу од 372 хиљада динара на основу Одлуке Управног одбора о усвајању извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2009. годину, умањену за покриће губитка из 2009. године у износу од 12.524 хиљада динара на Основу Одлуке Управног одбора број 2206/2010 од 05.11.2010. године.

Губитак на дан 31.12.2011. године чини губитак текуће године у износу од 20.220 хиљада динара.

Препорука 11:

Потребно је да Предузеће изврши регистрацију државног капитала, исказаног у пословним књигама у износу од 12.460 хиљада динара, код Агенције за привредне регистре.

6.12. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе у укупном износу од 3.815 хиљада динара односе се на обавезе по основу неплаћеног дуга за градске робне резерве града Ниша, а по Уговору о зајму број 05-85/98 од 26.05.1998.године.

6.13. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Краткорочни кредит (overdraft) - Аик банка	5.935	6.000
Краткорочни кредит - Среда банка	-	5.830
Краткорочни кредит - Агробанка банка	13.000	-
Укупно:	18.935	11.830

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 18.935 хиљада динара односе се на краткорочне кредите код Агробанке одобрене за текућу ликвидност у износу од 13.000 хиљада динара (Уговори о кредиту број 10051/11 од 28.04.2011. године уз камату од 3,5% годишње и број 10119/11 од 26.08.2011.године уз камату од 1,6% месечно) и на дозвољено прекорачење по текућем рачуну у износу од 5.935 хиљада динара код АИК банке а.д. Ниш (Уговор број 2012-1/2011 од 02.11.2011 уз камату од 1,8% месечно).

Предузеће је на дан 31.12.2011.године извршило усаглашавање стања обавеза према банкама.

6.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у укупном износу од 37.439 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Добављачи у земљи	33.026	23.156
Остале обавезе из специфичних послова	4.413	622
Укупно:	37.439	23.778

Обавезе према добављачима у земљи односе се у највећем делу на:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	Износ
ЈП Дирекција за изградњу града Ниша	23.700
ЈКП Наиссус, Ниш	2.566
Град Ниш-робне резерве (повраћај до краја 2012. године- 40 кг)	2.400
ЕД Југоисток д.о.о, Ниш	1.375
ЈП Склониште	538
ЈКП Медиана, Ниш	496
Остали добављачи	1.951
Укупно:	33.026

Утврђени износ обавезе према ЈП Дирекцији за изградњу града Ниша на дан 31.12.2011.године је усаглашен Записником број 02/1594 од 08.03.2011.године.

Остале обавезе из специфичних послова исказане су у износу од 4.413 хиљада динара, а односе се на обавезе према ДП „ОТЦ“ у стечају (2.824 хиљада динара) и ДП „Огревинвест“ у стечају (1.589 хиљада динара) по основу Уговора о закупу пословног простора број 1313/2011 од 15.07.2011. године са датумом важења од 01.01.2011. године, којим се регулише обавеза Предузећа да на име месечне закупнине плаћа „ОТЦ“ у стечају износ који представља 17% од укупно оствареног месечног прихода и ДП „Огревинвест“ у стечају износ који представља 15% од укупно оствареног месечног прихода. Осим закупнине, Предузеће је преузело обавезу да сноси и трошкове текућег одржавања (струја, вода, смеће, гас) према обрачунатој месечној потрошњи као и коришћење градског грађевинског земљишта и процентуални износ пореза на имовину.

6.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у укупном износу од 8.225 хиљада динара односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 7.663 хиљада динара и друге обавезе из пословања у износу од 562 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	4.680	4,102
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	665	590
Обавезе за доприн. на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1,159	1,023
Обавезе за доприн. на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1,159	1,023

Свега- обавезе по основу зарада и накнада зарада:	7.663	6.738
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	82	210
Остале обавезе	480	404
Свега-друге обавезе:	562	614
Укупно:	8.225	7.352

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада чине укалкулисане зараде за децембар 2011. године које су исплаћене у 2012. години.

6.16. 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	4.637	4.380
Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине	12.613	12.582
Пасивна временска разграничења	11.303	15.144
Укупно:	28.553	32.106

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине чине укалкулисане обавезе по основу решења за 2011. годину за порез на имовину у износу од 1.235 хиљада динара и обавезе према Фонду за развој пољопривреде на територији града Ниша на основу Одлуке о Фонду за развој пољопривреде (Службени лист града Ниша број 1/96) и Одлуке о измени Одлуке о Фонду за развој пољопривреде (Службени лист града Ниша број 9/98) у износу од 11.378 хиљада динара (Напомена 6.10).

Пасивна временска разграничења у износу од 11.303 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Укалкулисана камата на кредит (позајмица запосленима)	562	673
Обрачунати приходи будућег периода	10.741	14.471
Укупно:	11.303	15.144

Обрачунати приходи будућег периода у износу од 10.741 хиљада динара односе се на унапред наплаћене приходе по основу издавања у закуп пословног простора (тезги и локала) правним и физичким лицима (накнаде за стицање права коришћења продајних места за одређени период за 2012. годину, а на основу Одлуке о начину издавања и коришћења продајних места на зеленим, робним и мешовитим пијацама број 2315-1/2010 од 23.11.2010 године).

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак пре опорезивања у износу од 20.563 хиљада динара, а приказ је дат следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
-------------------	---------	---------	-----------------

Пословни	176.479	194.584	(18.105)
Финансијски	1.517	6.516	(4.999)
Остали	5.137	2.596	2.541
Укупно:	183.133	203.696	(20.563)

7.1. Пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи од продаје	153.908	150.426
Остали пословни приходи	22.571	20.555
Укупно:	176.479	170.981

ЈКП “Тржница“ Ниш остварује пословне приходе обављањем следећих делатности :

- издавањем у закуп пољопривредних и робних тезги на пијацама;
- издавањем у закуп сопственог пословног простора;
- издавањем у закуп пијачног простора за постављање објеката који су власништво закупаца;
- осталих извора и делатности

Приходи од продаје, који чине 87,21% пословних прихода, остварени су наплатом пијачних услуга, а највећи део остварен је по основу пијачних накнада за робне тезге у износу од 50.129 хиљада динара, дневних такси на пијацама у износу од 44.128 хиљада динара, посебних накнада за стицање права коришћења продајних места у износу од 18.855 хиљада динара и правом пречег коришћења продајног простора у износу од 10.570 хиљада динара. Укупне месечне накнаде се наплаћују према важећој Одлуци о утврђивању висине пијачне накнаде на пијацама на територији града Ниша коју је донео Управни одбор 20.04.2011. године, а Градско веће решењем од 24.11.2011. године дало сагласност, односно Упутство о примени цена за наплату пијачних услуга, а све у складу са Одлуком Управног одбора о начину издавања и коришћења продајних места на пијацама бр. 2315-1/2010 од 23.11.2010. године која важи за 2011. годину. За одређена сезонска продајна места на пијачним просторима утврђује се износ посебне пијачне накнаде на основу Одлуке Управног одбора предузећа.

Приходи остварени наплатом пијачних услуга по пијацама дати су следећим прегледом:

Назив пијаце	Приход (у хиљадама динара)	Учешће у приходима у %
Палилула	3.689	2,40
Бубањ	4.494	2,92
Медиана	4.994	3,24
Криве Ливаде	46.230	30,04
Теле Кула	4.148	2,70
ОТЦ	18.493	12,02
Пантелеј	103	0,07
Тврђава	41.550	27,00
Цветна	16.428	10,67

Дурлан	7.308	4,75
Дуваниште	195	0,13
Нишка Бања	1.010	0,66
Разграничени приход	5.266	3,42
Укупно:	153.908	100,00

Остали пословни приходи у износу од 22.539 хиљада динара односе се на фактурисан приход по основу издавања у закуп пословног простора правним и физичким лицима, издавања у закуп пијачног простора и издавање у закуп тезги на пијаци физичким лицима, а на основу закључених уговора о закупу у складу са Одлуком Скупштине града Ниша број 01/21-2001 од 06.02.2001 године. Приходи остварени по пијацама дати су следећим прегледом:

Назив пијаче	Приход (у хиљадама динара)	Учешће у приходима у %
Палилула	1.667	7,40
Бубањ	1.727	7,66
Медиана	282	1,25
Криве Ливаде	8.428	37,39
Теле Кула	4.132	18,33
ОТЦ	336	1,49
Тврђава	2.871	12,74
Цветна	124	0,55
Дурлан	962	4,27
Комрен	984	4,37
Дуваниште	956	4,24
Укупно:	22.539	100,00

Спроведеним ревизорским процедурама остали пословни приходи су тестирани у износу од 18.273 хиљада динара, односно 81,08 % и правилно су исказани у пословним књигама Предузећа.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи односе се на:

Назив	- у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Трошкови материјала	5.538	4.572
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	158.720	148.456
Трошкови амортизације и резервисања	6.442	7.406
Остали пословни расходи	23.884	19.739
Укупно:	194.584	180.173

7.2.1 Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 5.538 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови канцеларијског материјала	498	435
Трошкови горива и енергије	5.040	4.138
Укупно:	5.538	4.572

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 5.040 хиљада динара и обухватају трошкове електричне енергије у износу од 4.236 хиљада динара, трошкове горива у износу од 804 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама, утврђено је да Предузеће материјал који набавља за своје потребе директно евидентира приликом набавке на трошковима материјала или другим пословним расходима, а уколико се све требовано не утроши враћа се у магацин и евидентира у помоћној евиденцији. С обзиром да је пописна комисија констатовала стање по попису залиха материјала у износу од 427 хиљада динара, исте треба увести у билансне евиденције кроз корекцију почетног стања резултата. Такође набавку материјала треба евидентирати кроз залихе материјала, а требовањем теретити трошкове.

Препорука 12:

Пописано стање залиха материјала које се води у помоћној евиденцији евидентирати на билансној позицији на конту 101-Залихе материјала у износу од 427 хиљада динара по налазу пописне комисије, кроз корекцију почетног стања резултата на дан 01.01.2012. године.

7.2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	128.334	119.479
Трошкови доприноса на терет послодавца	22.972	21.387
Трошкови накнада по ауторским уговорима	41	-
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.103	1.979
Трошкови накнада физичким лицима по основу стипендија	187	16
Трошкови накнада чл.управног и надзорног одбора	978	978
Остали лични расходи и накнаде	5.105	4.617
Укупно:	158.720	148.456

Трошкови зарада и друге накнаде

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС ", бр. 5/06), Појединачним колективним уговором Предузећа, уговорима о раду и Програмом пословања Предузећа за 2011. годину. Исплаћене зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2011. годину. Предузеће је редовно достављало обрасце (образац ЗИП и ПП ОД) на оверу оснивачу, али није у потпуности испоштовало члан 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС ", бр. 5/06), јер је исте достављало на оверу у дану исплате зарада, а не најкасније три дана пре исплате како је наведено поменутом Уредбом.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених бруто зарада

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (бруто) у 2010. години	119.479	Просечна бруто зарада по запосленом 45.722
Планиране зараде (бруто) у 2011. години	130.305	Предвиђено повећање за 9% у односу на 2010. годину
Исплаћене зараде (бруто) у 2011. години	128.334	Повећање масе од 7,4% у односу на 2010. годину а 1,52% смањење у односу на план за 2011. годину. Просечна бруто зарада по запосленом 49.047

Решењем Градског већа града Ниша број 250-7/2011-03 од 11. марта 2011. године дата је сагласност на Програм пословања ЈКП „Тржница“ за 2011. годину који је Управни одбор донео на седници одржаној 30.11.2010. године под бројем 2348-1/2010 а Одлуком Управног одбора број 1677/2011-1 од 20.09.2011. године усвојен је Програм о изменама Програма пословања ЈКП „Тржница“ Ниш за 2011. годину које се односе се на повећање масе за исплату зарада у односу на претходно усвојени Програм пословања којим је био предвиђен износ од 128.656 хиљада динара.

Предузеће је повећање масе за исплату зарада у односу на 2010. годину, планирало на основу Ревидираног меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину са пројекцијом за 2012. и 2013. годину, Закључка Владе број 121-38/2011 и инструкција за усклађивање зарада Управе за комуналне делатности, енергетику и саобраћај.

У наредној табели дат је преглед динамике планираних зарада за 2011. годину са упоредним прегледом планираних и остварених бруто зарада у 2011. години по месецима:

Р.бр.	Месец	План 2010г	Основица за 2011г.	% повећања	План 2011	Остварено у 2011.
1.	Јануар	9.013.032	10.363.200	2	10.570.464	9.012.574
2.	Фебруар	9.700.000	10.363.200	2	10.570.464	9.283.027

3.	Март	9.700.000	10.363.200	2	10.570.464	10.404.079
4.	Април	9.700.000	10.570.464	2,95	10.882.292	10.403.219
5.	Мај	9.850.000	10.570.464	2,95	10.882.292	10.565.100
6.	Јун	10.647.000	10.570.464	2,95	10.882.292	11.287.610
7.	Јули	10.768.800	10.570.464	2,95	10.882.292	11.486.274
8.	Август	10.587.600	10.570.464	2,95	10.882.292	11.356.251
9.	Септембар	10.587.600	10.570.464	2,95	10.882.292	11.356.252
10.	Октобар	10.571.400	10.882.292	2	11.099.937	11.338.780
11.	Новембар	10.000.000	10.882.292	2	11.099.937	10.725.081
12.	Децембар	10.363.200	10.882.292	2	11.099.937	11.115.561
	Укупно I -XII	121.488.632	127.159.260		130.304.955	128.333.808

Трошкови зарада исказани у износу од 128.334 хиљада динара, спроведеним ревизорским процедурама тестирани су 100% од укупног износа истих. Такође је утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама Предузећа, и да су исплаћене зараде и накнаде зараде у границама планираних Програмом пословања за 2011. годину.

Програмом пословања за 2011. годину није предвиђено повећање запослених.

Зараде пословодства Предузећа

Пословодство Предузећа чине директор, саветник директора, извршни директор, директор за правне, кадровске и опште послове, директор за финансијско-књиговодствене послове, директор за инвестиције и инвестиционо одржавање и директор за послове на пијацама. Зарада директора одређена је у члану 2. Уговора о овлашћењима и обавезама и утврђивање зарада директора, закљученог између директора и председника Управног одбора Предузећа, у складу са Појединачним колективним уговором а на основу вредности за најједноставнији рад и коефицијента сложености посла – 7,00. Програмом пословања за 2011. годину планирана је годишња маса за исплату зарада свих запослених у бруто износу у оквиру које је планирана и годишња маса за исплату зараде директора. Исплаћена нето зарада директора у 2011. години износи 874 хиљада динара, односно бруто 1.232 хиљада динара.

У Појединачном колективном уговору Предузећа према сложености, одговорности и условима рада, послови су систематизовани у девет група, а на основу група и захтева стручности утврђени су коефицијенти радних места у распону од 1,35 до 7,00. Висину коефицијента по радним местима за запослене, где спадају и радна места пословодства, утврђује директор Уговором о раду.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови бруто зарада пословодства Предузећа у износу од 6.555 хиљада динара, што представља 100% трошкова, и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови накнада о уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада о уговору о привременим и повременим пословима исказани су у укупном износу од 1.103 хиљада динара. Највећи део исплата по уговорима, чини исплата по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 650 хиљада динара исплаћена Омладинској задрузи „СКЦ Индекс“ Ниш са којом је Предузеће је закључило Уговор о пословној сарадњи број 05/2011 од 05.01.2011. године, без спровођења јавне набавке (Напомени 5- Јавне набавке).

Трошкови накнада физичким лицима по основу стипендија

Трошкови накнада физичким лицима по основу стипендија исказани у износу од 187 хиљада динара односе се на исплаћене стипендије студентима и ученицима по основу Уговора о стипендирању, а у складу са Правилником Управног одбора број 2037-5/2010 од 15.10.2010.године о материјалној помоћи и стипендирању деце запослених радника у ЈКП „Тржница“, који су преминули.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у укупном износу од 978 хиљада динара. Управни одбор броји 6 чланова, а надзорни одбор 3 члана. Висина накнада утврђена је Закључком Градског већа бр. 144/39/2009-03 од 05.02.2009. године и то: за Председника Управног и Надзорног одбора у висини месечне паушалне накнаде која се исплаћује шефу одборничке групе (7.500 динара), за Заменика председника Управног одбора у висини месечне паушалне накнаде која се исплаћује заменику шефа одборничке групе (6.875 динара), за чланове Управног и Надзорног одбора (који нису запослени у Предузећу) у висини месечне паушалне накнаде која се исплаћује одборницима (6.250 динара) и за чланове Управног и Надзорног одбора (који су запослени у Предузећу) у висини месечне накнаде (4.500 динара)

Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 5.105 хиљада динара и односе се на:
-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	622	133
Трошкови превоза на рад и са рада	3.767	3.912
Трошкови на име учешћа финансирања зарада особа са инвалидитетом	225	/
Трошкови накнада на службеном путу	114	122
Трошкови солидарних помоћи	150	218
Трошкови поводом новогодишњих и осталих празника	227	232
Укупно:	5.105	4.617

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију у износу од 622 хиљада динара односе се на исплаћене отпремнине запосленима који су стекли услов за одлазак у пензију. Висина отпремнине дефинисана је чланом 42. Појединачног колективног уговора Предузећа.

Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Трошкови превоза запослених за долазак на посао и одлазак са посла исказани у износу од 3.767 хиљада динара, дефинисани су чланом 35. Појединачног колективног уговора и реализовани су у границама планирним Програмом пословања.

Трошкови на име учешћа финансирања зарада особа са инвалидитетом

Трошкови на име учешћа финансирања зарада особа са инвалидитетом исказани су у износу од 225 хиљада динара. Према чл.24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом (од 23.05.2010. године), Предузеће је у обавези да запосли 5 особа са инвалидитетом. Предузеће је запослило две особе са инвалидитетом, а за три особе учествује у финансирању зарада тих особа.

Наведени трошкови нису предвиђени програмом пословања за 2011. годину.

Трошкови накнада на службеном путу

Накнаде трошкова службених путовања у земљи исказане су у износу од 114 хиљада динара (преноћиште, путарине, дневнице) и у оквиру су средстава планираних Програмом пословања.

Трошкови солидарних помоћи

Трошкови солидарне помоћи дефинисани чланом 43. и 44. Појединачног колективног уговора, исказани су у износу од 150 хиљада динара и односе се на помоћ у случају смрти запосленог или члана његове уже породице, у случају болести запосленог, смрти родитеља и друге помоћи дефинисане актима предузећа. Трошкови су у границама планираних Програмом пословања.

Трошкови поводом новогодишњих и осталих празника

Трошкови поводом новогодишњих и осталих празника у укупном износу од 227 хиљада динара чине трошкови пакетића деци запослених у износу од 99 хиљада динара који се односе на набавку поклон пакетића деци запослених поводом новогодишњих празника и трошкови настали поводом исплате запосленим женама за 8. Март у износу од 128 хиљада динара. Висина наведених трошкова дефинисана је чланом 50. Појединачног колективног уговора.

7.2.3. Трошкови амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. године
Трошкови амортизације	6.442	7.406
Укупно:	6.442	7.406

Трошкови амортизације у укупном износу од 6.442 хиљада динара односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 309 хиљада динара, амортизацију грађевинских објеката у износу од 3.518 хиљада динара, амортизацију постројења и опреме у износу од 1.918 хиљада динара, амортизацију инвестиционих некретнина у износу од 332 хиљада динара, амортизацију некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 85 хиљада динара, амортизацију осталих основних средстава у износу од 95 хиљада динара и амортизацију улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 185 хиљада динара (Напомене 6.1. и 6.2).

7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у укупном износу од 23.884 хиљада динара, тестирани су у износу од 19.764 хиљада динара, односно 82,75% од укупног износа осталих истих и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови транспортних услуга	837	884
Трошкови услуга одржавања	11.021	7.447
Трошкови закупнина	48	59
Трошкови рекламе и пропаганде	65	58
Трошкови осталих услуга	191	253
Трошкови непроизводних услуга	1.501	1.319
Трошкови репрезентације	858	1.127
Трошкови премија осигурања	664	431
Трошкови платног промета	972	904
Трошкови чланарина	688	815
Трошкови пореза	4.453	3.799
Остали нематеријални трошкови	2.586	2.643
Укупно:	23.884	19.739

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у укупном износу од 837 хиљада динара односе се на трошкове транспорта (превоза пијачних тезги са једне пијаце на другу) у износу од 151 хиљада динара и трошкове поштарине, мобилних и фиксних телефона у износу од 686 хиљада динара. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у износу од 11.021 хиљада динара, тестирани су у износу од

9.163 хиљада динара, односно 83,14% и односе се на:

Назив	-у хиљадама динара- 2011. година
Трошкови материјала за одржавање основних средстава	1.095
Трошкови услуга одржавања основних средстава	1.341
Трошкови услуга одржавања хигијене	1.871
Трошкови воде	6.714
Укупно:	11.021

Трошкови материјала за одржавање основних средстава у укупном износу од 1.095 хиљада динара односе се на: резервне делове за одржавање расхладних витрина у згради млечних производа, набавку ребрастог лима за поправку надстрешница на кванташкој пијаци „Медиана“, делова за поправку рефлектора на кванташкој пијаци „Медиана“ материјала за поправку кровова на грађевинским објектима, материјала за обележавање продајних места на пијацама, материјала за поправку пијачних тезги и делова за поправку осталих основних средстава. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања

Трошкови услуга одржавања у износу од 1.341 хиљада динара односе се на услуге редовног сервисирања и одржавања фискалних каса у износу од 103 хиљада динара, поправку путничких аутомобила и аутосмећара у износу од 449 хиљада динара, баждарење противпожарних апарата и пијачних вага, мерење уземљења на громобранској инсталацији, преглед електричне инсталације у радионици на пијаци „Тврђава“ и објектима на осталим пијацама у износу од 346 хиљада динара и услуге на санацији кровова и отпушивања канализације на пијацама у Нишу у износу од 443 хиљада динара. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања

Трошкови услуга одржавања хигијене у износу од 1.871 хиљада динара односе се на услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације на пијацама у износу од 1.024 хиљада динара и набавку средстава за одржавање хигијене и пољских метли у износу од 947 хиљада динара. Наведени трошкови су већи за 371 хиљада динара од планираних Програмом пословања, а за 378 хиљада динара у односу на 2010. година.

Трошкови воде у износу од 6.714 хиљада динара, односе се на утрошену воду и то: 3.469 хиљада динара (ЈКП „Наисус“ Ниш) и 3.245 хиљада динара (ЈП за склоништа Београд) по Уговору о привременом уступању на коришћење дела водоводне и електро инсталације у објекту „Бошко Буха“ на пијаци „Криве Ливаде“ из 2001. године. Наведени трошкови су већи за 3.414 хиљада динара од планираних Програмом пословања, а за 3.451 хиљада динара у односу на 2010. годину, као последица учесталих кварова на застарелим водоводним инсталацијама на пијацама у Нишу, а нарочито на пијаци „Тврђава“ и „Криве Ливаде“.

Трошкови закупнина и трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови закупнина исказани у износу од 48 хиљада динара односе се закуп локала број 11 на мезанину – галерији у објекту Пијаца „Башта“ у Књажевачкој улици у Нишу на основу Уговора о закупу број 1129/08 од 29.05.2008 године, 439/2011 од 02.03.2011. године и 1396-

1/2011 од 02.08.2011. године. Предузеће издаје локал у закуп и по том основу остварује приход. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања.

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 65 хиљада динара, односе се на емитовање честитке поводом ускршњих и новогодишњих празника у локалним медијима.

Наведени трошкови су већи за 29 хиљада динара од планираних Програмом пословања.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 191 хиљада динара, односе се на трошкове: претплате на стручну литературу у износу од 107 хиљада динара и интернета у износу од 84 хиљада динара. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања.

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 1.501 хиљада динара, односе се на трошкове: изношења смећа у износу од 951 хиљада динара, адвокатских услуга у износу од 347 хиљада динара (Уговор о пружању адвокатских услуга бр. 611/08 од 19.03.2008. године и Уговор о пружању адвокатских услуга бр. 1049/2011. од 07.06.2011. године), ревизије у износу од 153 хиљада динара и саветовања у износу од 50 хиљада динара.

Наведени трошкови су већи за 136 хиљада динара од планираних Програмом пословања.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације у износу од 858 хиљада динара, односе се на трошкове: репрезентације из сопствених објеката у износу од 543 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 293 хиљада динара и остале трошкове репрезентације у износу од 22 хиљада динара. Наведени трошкови су већи за 258 хиљада динара од планираних Програмом пословања, а смањени за 269 хиљада динара у односу на 2010. годину.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања у износу од 664 хиљада динара односе се на премије осигурања имовине и лица у износу од 480 хиљада динара (премија осигурања имовине - 374 хиљада динара, премије за колективно осигурање радника од последица несрећног случаја - 33 хиљада динара и осигурање возила - аутоодговорност - 73 хиљада динара), код Дунав осигурања а.д.о. Београд на основу Уговора о вишегодишњем осигурању имовине и лица број 1005/09 од 29.06.2009. године, колективно осигурање запослених од последица несрећног случаја (98 хиљада динара) и додатно здравствено осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција (59 хиљада динара) код Wiener Stadtische осигурање а.д.о. Београд и аутокаско осигурање код ДДОР Нови Сад у износу од 27 хиљада динара. Наведени трошкови су већи за 144 хиљада динара у односу на планиране Програмом пословања и за 233 хиљада динара у односу на 2010. годину.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу од 972 хиљада динара у целини се односе на накнаде и провизије за банкарске услуге. Наведени трошкови су већи за 22 хиљада динара у односу на планиране Програмом пословања.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина и пореза у укупном износу од 688 хиљада динара односе се на чланарине привредним коморама по основу зарада запослених у износу од 616 хиљада динара и 72 хиљада динара на чланарину пословним удружењу пијаца Србије. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања.

Трошкови пореза

Трошкови пореза у укупном износу од 4.453 хиљада динара односе се на:

Назив	2011. година
Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта (напомена 6.10)	3.528
Порез на имовину (напомена 6.2.)	408
Локална такса за истицање фирме и локалне таксе за коришћење простора на јавним површинама и испред пословних простора у пословне сврхе	78
Порез на пренос апсолутних права	439
Укупно:	4.453

Порез на пренос апсолутних права у износу од 439 хиљада динара односи се на плаћен порез по основу преноса 87м² пословног простора, који се налази у поткровљу административно-пословног објекта у КО Црвени Крст -пијаца „Тврђава“, а на основу Уговора о заједничкој градњи Ов-503/96 од 09.02.1996. године и Анекса I уговора о заједничкој градњи Ов-3384/96 од 07.11.1996. године потписаног између ЈКП „Тржница Ниш и Д.О.О. „МАК Интернационал“ Ниш.

Наведени трошкови су већи за 663 хиљада динара од планираних Програмом пословања.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у износу од 2.586 хиљада динара односе се на трошкове судских такси у износу од 365 хиљада динара, 0,5% од бруто зараде синдикатима Предузећа по члану 56. Појединачног колективног уговора у износу од 480 хиљада динара, локалне таксе за коришћење простора на јавним површинама и испред пословних просторија у пословне сврхе код пијаца „Тврђава“, „Криве Ливаде“, „Дуваниште“, „Дурлан“, „Палилула“, „Нишка Бања“ и вашар код „Пантелејске цркве“ у износу од 820 хиљада динара, новчане казне за привредни преступ по решењима санитарне инспекције у износу од 615 хиљада динара, трошкови учествовања запослених на спортским играма комуналних предузећа у Чању, Црна Гора у износу од 122 хиљаде динара, таксе за легализацију објеката, за регистрацију возила, трошкови оглашавања јавних набавки и лицитација и донације у износу од 184 хиљада динара. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Врста прихода	2011. година	2010. година
Приходи од камата:		
-по основу закупа локала	824	985
-по основу позајмице запосленима	672	1.047
Остали приходи	21	24
Укупно:	1.517	2.056

Приходи од камата односе се на приходе од обрачунатих камата правним и физичким лицима за нередовно плаћање по рачунима за закуп локала у износу од 824 хиљада динара и приходи од камате по основу позајмице запосленима за набавку зимнице у 2010. години у износу од 672 хиљада динара.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Врста расхода	2011. година	2010. година
Расходи камата:		
-камате на обртна средства	57	95
-камате по финансијским пласманима	6.459	5.084
Укупно:	6.516	5.179

Камате по финансијским пласманима у износу од 6.459 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Камата на неплаћене јавне приходе	3.931
Камата по краткорочним кредитима за текућу ликвидност	2.528
Укупно:	6.459

Повећање износа расхода у односу на претходну годину за 1.337 хиљада динара је условљено обрачунатим каматама на неплаћене обавезе за градско грађевинско земљиште (3.511 хиљада динара) и пореза на имовину (420 хиљада динара), као и додатним задуживањем код банака у 2011. години.

Наведени расходи у укупном износу су већи за 2.549 хиљада динара у односу на планиране Програмом пословања.

7.5. Остали приходи

Остали приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	607	656
Остали непоменути приходи	4.530	5.298
Укупно:	5.137	5.954

Остали приходи исказани у износу од 5.137 хиљада динара највећим делом се односе на: приходе на име одржавање хигијене на пијацама у износу од 3.691 хиљада динара, приходе по основу издавања у закуп простора на фасадном зиду и унутар објекта у улици Ђуке Динић бр.4, за постављање и инсталацију микро радио-базне станице – НИМ11 на основу Уговора о закупу број 1115/07 између ЈКП „Тржница“ и предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 604 хиљада динара, приходе од Националне службе за запошљавање на име субвенције за обуку, 9 незапослених лица, за рад на пословима - помоћник бравара, а на основу Уговора број 2049/2010 у износу од 336 хиљада динара, приходе од накнада за стицање права на коришћење продајних места на зеленим, робним и мешовитим пијацама у износу од 350 хиљада динара, приходе од судских такси и трошкова утужења закупаца у износу од 82 хиљада динара, приходе од накнада за учествовање на лицитацији за продајна места на зеленим, робним и мешовитим пијацама и остале непоменуте приходе у износу од 74 хиљада динара.

7.6. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	77	16
Расходи по основу дир. отписа потраживања	193	889
Остали непоменути расходи	122	88
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.5)	2.204	1.834
Укупно:	2.596	2.827

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 77 хиљада динара, односе се на отпис потраживања, од преминулог радника, за зајам огрев и зимницу у износу од 65 хиљада динара и расход ситног инвентара и ЛЗС опреме у износу од 12 хиљада динара на основу Одлуке о извршеном годишњем попису број 186/2012-1 од 30.01.2012. године.

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 193 хиљада динара односе се на отпис потраживања од закупаца Спектар Јовановић по Одлуци Управног одбора број 1099/2011-5 од 13.06.2011. године.

Остали непоменути расходи у износу од 122 хиљада динара, односе се на здравствени преглед запослених и израду скице за етажну деобу локала у затвореној пијаци- у тржном центру „Дуваниште“.

7.7. Губитак из редовног пословања пре опорезивања

Предузеће је за 2011. годину исказало губитак из редовног пословања у износу од 20.563 хиљада динара.

7.8. Порез на добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Одложени порески приходи периода	343	298
Укупно:	343	298

7.9. Нето губитак

Предузеће је за 2011. годину остварило нето губитак у износу од 20.220 хиљада динара.

8. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству и ревизији, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2011. годину, утврђено је да предметни извештај реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2011. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, параграф 112, и чланом 25 Закона о рачуноводству и ревизији, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи све неопходне информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја. Напомене уз финансијске извештаје не садрже: основу за одмеравање коришћену за састављање финансијских извештаја, као ни коришћене рачуноводствене политике релевантне за разумевање финансијских извештаја, потребна обелодањивања у складу са МРС/МСФИ по свакој позицији биланса стања и биланса успеха као ни упоредне податке, потенцијалне обавезе Предузећа, и друге информације које се тичу имовине и финансијског положаја а релевантне су за њихово разумевање корисницима финансијских извештаја.

Препорука 13:

Потребно је да Предузеће у наредном обрачунском периоду Напомене уз финансијске извештаје саставља и презентује у складу са МРС 1.

11. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије презентован је преглед из кога се види да Предузеће води више судских спорова у вези са наплатом својих потраживања. Поступци су у различитим фазама, а вредност спорова на дан 31.12.2011. године је 4.251 хиљада динара за правна лица и 1.658 хиљада динара за физичка лица. Такође, из презентованог прегледа се види да се воде судски спорови где је ЈКП „Тржница“ Ниш тужена страна у два случаја, а вредност спорова износи 1.300 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће није обелоданило вредности судских спорова и није вршено резервисање по овом основу у финансијским извештајима за 2011. годину.

12. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш за 2011. годину достављен је дана 26.06.2012. године.

2. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш за 2011. годину достављен је дана 03.09.2012. године.

13. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу:

1. Да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који у потпуности омогућава:
 - Управљање ризицима, односно у свајање стратегије управљања ризиком.
 - Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.
 - Успостављање одговарајућег информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање.
2. Да интерну ревизију успостави у целости у складу са усвојеним Правилником о интерној ревизији и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007).
3. Да именује службеника за јавне набавке и да се именованом лицу омогући стицање сертификата Службеника за јавне набавке, у складу са чланом 97. Закона.
4. Да предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.
5. Изврши попис свих локала у власништву Предузећа намењених за издавање у закуп, узимајући у обзир и локале стечене по основу заједничке градње, да изврши процену вредности неевидентираних локала и након тога изврши усаглашавање књиговодственог са стварним стањем утврђеним пописом. Такође, Предузеће у будућем периоду у напоменама уз финансијске извештаје у складу са параграфом 79. МРС – 40 треба да обелодани фер вредност инвестиционих некретнина.
6. Да изврши прекњижавање улагања на туђим некретнинама у износу садашње вредности, односно 182 хиљада динара, на трошкове ранијег периода, а да у наредном периоду трошкове прикључака локала који нису у његовом власништву евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

7. Да формира аналитику исправке вредности потраживања у складу са наведеним Правилником, и исту евидентира у пословним књигама.
8. Да исправно евидентира претплате добављача као и да преиспита почетни салдо на рачуну унапред плаћени трошкови и изврши одговарајућа књижења у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.
9. Изврши међусобно пребијање одложених пореских средстава и обавеза и разлику искаже на рачуну одложена пореска средства у својим пословним књигама корекцијом почетног стања на дан 01.01.2012. године.
10. Да изврши корекцију погрешног књижења на начин да повећа губитак ранијег периода и смањи вредност ванбилансне активе у износу од 26.884 хиљада динара уз истовремено повећање осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине и смањење ванбилансне пасиве за исти износ.
11. Да изврши регистрацију државног капитала, исказаног у пословним књигама у износу од 12.460 хиљада динара, код Агенције за привредне регистре.
12. Пописано стање залиха материјала које се води у помоћној евиденцији евидентирати на билансној позицији на конту 101-Залихе материјала у износу од 427 хиљада динара по налазу пописне комисије, кроз корекцију почетног стања резултата на дан 01.01.2012. године.
13. Да у наредном обрачунском периоду Напомене уз финансијске извештаје Предузеће саставља и презентује у складу са МРС 1.