



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАРИ ГРАД“ ШАБАЦ ЗА 2012.
ГОДИНУ**

**Број: 400-3566/2013-01
Београд, 23. децембар 2013. године**

С а д р ж а ј

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.....	3
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	4
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА	4-7
III	МИШЉЕЊЕ	7
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
3.3.	Рачуноводствене политике.....	17-22
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	22-24
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	24-33
6.	БИЛАНС СТАЊА	33-55
7.	БИЛАНС УСПЕХА	55-75
8.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	75
9.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	75
10.	СУДСКИ СПОРОВИ	75
11.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	76
12.	ПРЕПОРУКЕ	76-77

**Извештај
о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног
предузећа „Стари град“ Шабац за 2012. годину**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Стари град“ Шабац (у даљем тексту „Предузеће“) за 2012. 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 2012. годину.

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 16.09.2013. године до 20.10.2013. године.

Ревизија је извршена у Шапцу, у седишту Предузећа, улица Војводе Јанка Стојићевића број 1 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“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2012. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-3566/2013-01 од 2. септембра 2013. 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 2012. 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 2012. 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, систем 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 није Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места систематизовало радно место службеника за јавне набавке у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама.

б) Предузеће је закључило уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну, са АИК банком а.д., Ниш, Филијала Шабац у износу од 50.000 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, а што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

в) Предузеће је у току 2012. године извршило набавку добара (ауто гума и ХТЗ опреме) у износу од 3.609 хиљада динара и услуга ЗОО хигијене у износу од 1.695 хиљада динара, односно у укупном износу од 5.304 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

г) Предузеће је спровело поступак јавне набавке мале вредности по којем је од изабраног понуђача „Машинокоп“ д.о.о., Шабац, у току 2012. године извршило набавку земље у износу од 3.896 хиљада динара, односно за 896 хиљада динара више од процењене вредности утврђене Планом јавних набавки за 2012. годину, чиме је поступило супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 20. Закона, јер није спровело одговарајући поступак јавне набавке.

д) Предузеће је спровело јавне набавке у укупном износу од 14.210 хиљада динара и то за набавку: горива (ЈН 2/12), резервних делова за теретна и специјална возила и машине за кошење (ЈН 5/12), за извођење радова на изградњи приступног пута поред парцеле Г-1 на „Новом гробљу“ (ЈН 4/12), за извођење додатних радова у оквиру изградње I фазе објекта „Прихватилиште за псе“ (ЈН 9/12) и за истражне услуге и услуге обезбеђења (ЈН 1/12), а да за исте није предвидело средства годишњим Планом јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

ђ) Предузеће није закључило уговор о јавној набавци са изабраним понуђачем „Тргоауто“ д.о.о., Шабац у поступку јавне набавке (ЈН 3/12) за Партију 2) путничка возила и за Партију 3) трактори у смислу члана 82. Закона о јавним набавкама, чиме је поступило супротно члану 74. Закона о јавним набавкама, јер обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објавило у „Службеном гласнику РС“.

е) Предузеће је спровело поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 6/12) за услуге одржавања рачунарске опреме, а да у спроведеном поступку није позвало најмање три потенцијална понуђача, у јавном позиву и конкурсној документацији није објавило услове као обавезне елементе које понуђач мора да испуни да би учествовао у поступку јавне набавке, одлуку о избору најповољније понуде донело дана 21.08.2012. године, а са јединим понуђачем „ДИГИПРО“ д.о.о., Шабац закључило уговор о јавној набавци пре

доношења одлуке, односно дана 15.08.2012. године, чиме је поступило супротно члану 44., члану 45., члану 82. став 1. и члану 69. а у вези члана 70. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

ж) Предузеће је у преговарачком поступку, покренуло поступак јавне набавке мале вредности (ЈН7/12) – израда, увођење и одржавање информационог система, II фаза поступка, а да са изабраним понуђачем „Link“ д.о.о., Шабац, није закључило уговор о јавној набавци у смислу члана 82. Закона о јавним набавкама, нити донело одлуку о обустави поступка јавне набавке у смислу члана 79. Закона. Покретањем поступка јавне набавке у преговарачком поступку, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, јер нису испуњени услови из члана 24. став 1. тачка 7. Закона.

3) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће обавља своју делатност и на пијаци „Стадион“, која му је одлуком Скупштине општине Шабац дата на управљање, која је отворена 12.11.1998. године, на којој су постављене 142 типске тезге од по 2 м², од чијег издавања у закуп Предузеће остварује месечне приходе, а да иста није евидентирана у пословним књигама.

Такође, Предузеће има у употреби основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци вредности, која износи 87.740 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 нисмо у могућности да потврдимо да вредност од 676.765 хиљада динара по којој су исказане некретнине, постројења и опрема у Билансу стања на дан 31.12.2012. године представља њихову реалну вредност.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није, извршило усклађивање књиговодственог стања инвестиционих некретнина, чија вредност према пословним књигама на дан 31.12.2012. године износи 11.912 хиљада динара, са стањем утврђеним по попису у погледу броја локала и на тај начин поступило супротно члану 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији. Такође постоји неусклађеност између књиговодствене евиденције инвестиционих некретнина, оперативних евиденција одговарајућих служби и стања утврђеног пописом у погледу укупног броја локала, као и површине по појединим локалима.

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 31.12.2012. године.

5) Као што је наведено под тачком 6.10. Напомена уз Извештај, 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.

б) Као што је наведено под тачком 7.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње по типовима возила. Због наведеног нисмо у могућности да потврдимо да је евидентирано гориво у износу од 20.626 хиљада динара у целости утрошено у пословне сврхе.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 3, 4, и 6. пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац на дан 31.12.2012. године, сасатављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 5 и 6. 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.

Београд, 23. децембар 2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12. 2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
А. СТАЛНА ИМОВИНА		842.227	830.837
I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
II. ГУДВИЛ			
III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА			
IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		839.233	827.883
1. Некретнине, постројења и опрема	6.1.	676.765	675.476
2. Инвестиционе некретнине	6.1.5.	11.912	13.115
3. Биолошка средства	6.1.2.	150.556	1.929
V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		2.994	2.954
1. Учешћа у капиталу	6.2.	1.642	1.642
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	6.2.	1.352	1.312
Б. ОБРТНА ИМОВИНА		161.439	94.106
I. ЗАЛИХЕ	6.3.	6.532	5.908
II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		154.907	88.198
1. Потраживања	6.4.	100.814	84.189
2. Потраживањ за више плаћен поре на добитак			
3. Краткорочни финансијски пласмани	6.5.	53.356	259
4. Готовински еквиваленти и готовина	6.6.		2.371
5. Порез на додату вредност и АВР	6.7.	737	1.379
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.8.	1.637	936
Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.005.303	925.879
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
Ђ. УКУПНА АКТИВА		1.005.303	925.879
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.9.	352	355

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12. 2012.године - Наставак**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
П А С И В А			
А. КАПИТАЛ	6.10.	842.696	842.058
I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ		844.655	844.655
II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
III. РЕЗЕРВЕ			
IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		638	742
VIII. ГУБИТАК		2.597	3.339
IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		162.607	83.821
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		28.030	32.088
1. Дугорочни кредити	6.11.	26.925	31.050
2. Остале дугорочне обавезе	6.11.	1.105	1.038
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		134.577	51.733
1. Краткорочне финансијске обавезе	6.12.	48.956	1.520
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
3. Обавезе из пословања	6.13.	49.763	34.417
4. Остале краткорочне обавезе	6.14.	12.694	11.123
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.15.	23.094	4.647
6. Обавезе по основу пореза на добитак	6.16.	70	26
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
Г. УКУПНА ПАСИВА		1.005.303	925.879
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.9.	352	355

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	351.077	330.429
1. Приходи од продаје		287.156	280.990
2. Приходи од активирања учинака и робе		0	260
3. Повећање вредности залиха учинака		12	0
4. Смањење вредности залиха учинака			21
5. Остали пословни приходи		63.909	49.200
II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		341.423	317.975
1. Набавна вредност продате робе	7.2.1.	3.045	3.832
2. Трошкови материјала	7.2.2	44.012	40.141
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	.2.3.	241.849	224.071
4. Трошкови амортизац је и резервисања	7.2.4.	19.724	22.864
5. Остали пословни расходи	7.2.5.	32.793	27.067
III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		9.654	12.454
IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	1.153	816
VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	8.890	3.221
VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	21.296	14.155
VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	23.306	23.442
IX. ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПО ЕЗИВАЊА			762
X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		93	
XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	7.7.	276	
XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			92
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		183	670
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода		246	192
2. Одложени порески расходи периода			
3. Одложени порески приходи периода		701	264
Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊ ПОСЛОДАВЦУ			

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Наставак

(у хиљадама динара)

Б. НЕТО ДОБИТАК	7.8.	638	742
Е. НЕТО ГУБИТАК			
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 2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности		387.503	367.480
1. Продаја и примљени аванси		309.815	301.445
2. Примљене камате из пословних активности		1.149	411
3. Остали приливи из редовног пословања		76.539	65.624
II. Одливи готовине из пословних активности		368.307	360.033
1. Исплате добављачима и дати аванси		102.568	111.203
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		240.216	223.280
3. Плаћене камате		5.690	3.017
4. Порез на добитак		203	335
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода		19.630	22.198
III. Нето прилив готовине из пословних активности		19.196	7.447
IV. Нето одлив готовине из пословних активности			
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)			
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава			
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)			
4. Примљене камате из активности инвестирања			
5. Примљене дивиденде			
II. Одливи готовине из активности инвестирања		15.972	22.576
1. Куповина акција и удела (нето доливи)			
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		15.972	22.576
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)			
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања			
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		15.972	22.576

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године - Наставак

(у хиљадама динара)

В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања			16.963
1. Увећање основног капитала			13.558
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)			3.405
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе			
II. Одливи готовине из активности финансирања		5.595	
1. Откуп сопствених акција и удела			
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		5.595	
3. Финансијски лизинг			
4. Исплаћене дивиденде			
III. Нето приливи готовине из активности финансирања			16.963
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		5.595	
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		387.503	384.443
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		389.874	382.609
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ			1.834
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		2.371	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		2.371	537
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ			
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ			
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		0	2.371

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године**

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Ревалор. резерве	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2011. године	829.552	1.545		142	3.481	827.758
Исправка мат.значајних грешака и промена рач.политике-повећање						
Исправка мат.значајних грешака и промена рач.политике-смањење						
Кориговано почетно стање на дан 1. јануара 2011.године	829.552	1.545		142	3.481	827.758
Укупна повећања у претходној години	13.558			742		14.300
Укупна смањења у претходној години				142	142	
Стање на дан 31.12.2011. године	843.110	1.545		742	3.339	842.058
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политике-повећање						
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политике-смањење						
Кориговано почетно стање на дан 1. јануара 2012. године	843.110	1.545		742	3.339	842.058
Укупна повећања у текућој години				638		638
Укупна смањења у текућој години				742	742	
Стање на дан 31.12.2012. године	843.110	1.545		638	2.597	842.696

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће у Шапцу основано је још давне 1937. године, а под називом „Стари град“ послује од 08.12.1989. године. Одлуком Скупштине општине Шабац број 020-142/89-01 дана 08.12.1989. године, постојећа Комунална радна организација „Комрад“ Шабац као организација од посебног друштвеног интереса, организована је као Јавно комунално предузеће „Стари град“ Шабац и то ради обављања комуналне делатности.

Предузеће је дана 30.12.1989. године регистровано код Окружног привредног суда у Ваљеву, број регистарског улошка 1-57-00.

Предузеће је регистровано за обављање следеће делатности:

- одстрањивање отпадака и смећа, санитарне и сличне активности,
- уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина,
- гајење садног материјала,
- узгој и искоришћавање шума,
- сечење, обликовање и обрада камена,
- погребне и пратеће активности,
- чишћење објеката,
- посредовање у продаји пољопривредних сировина и животиња,
- рушење објеката,
- трговина на велико цвећем и садницама и
- изнајмљивање стамбених и нестамбених некретнина и управљање тим некретнинама.

Обављање послова у оквиру регистроване делатности одвија се у сектору услуга и то: „Градска чистоћа“, „Погребне услуге“, „Градско зеленило“ и „Пијачна служба“. У сектору „Градска чистоћа“ према Програму пословања за 2012. годину вршене су услуге јавне хигијене и услуге изношења смећа. Услуге јавне хигијене обухватају чишћење улица укупне површине од 113.043.874 м², као и прање истих у укупној површини од 46.648.090 м². Поред услуга чишћења и прања улица у 2012. години вршене су и услуге хватања паса и мачака луталица. Услугама изношења смећа било је обухваћено укупно 511 улица од којих 298 у градском и 213 у ванградском подручју. Погребне услуге обављају се на три гробља у Шапцу и то на: „Доњошорском“, које заузима површину од 9 ха, „Камичком“ укупне површине од око 5 ха и Гробљу „Летњиковачка коса“ ограда површине од 8 ха. Услуге градског зеленила су такође вршене према усвојеном Програму одржавања зелених површина у 2012. години и обухватају кошење траве на површини од 1.879.462 м² и сакупљање папира на површини од 62.616.542 м². Пијачну делатност Предузеће обавља у згради „Градска тржница“ која је најстарији пијачни објекат са наменом зелене пијаце. Због локације зграде која је подигнута 1939. године објекат је од стратешког значаја како за Предузеће тако и за град. Као градско добро заштићена је од стране Завода за заштиту споменика културе. „Градска тржница“ располаже са 116 тезги (98 зелени и 18 робни део), 20 продајних места у расхладним витринама које су распоређене у два локала, као и 11 засебних локала. Пијаца „Живинарник“ је централна зелена пијаца која има 342 продајна места (по 1м²) на тезгама, (48 тезги робни део и 270 зелени део) и анекс који се налази ван ограде пијаце (где има 24 тезге), затим има 2 локала са расхладним витринама, где има 11 места за лако кварљиве намирнице, као и 6 засебних локала. Пијаца „Стадион“ је пијачни

објекат који има 142 тезге (типске по 2 м²), (128 за робни део и 14 за зелени део). Пијаца је модерног типа са свим пратећим објектима, наткривеним тезгама и инфраструктуром. Пијаца „Камичак“ је стара „мачванска“ пијаца намењена само за продају пољопривредних производа. Располаже са 168 продајних места и „Кванташка пијаца“ која представља пијачни објекат са израженим сезонским карактером пословања и од великог значаја је за растерећење зелених пијаца и решавање проблема ванпијачне продаје.

Поред наведених пијачних објеката Предузеће обавља пијачну делатност на сточној пијаци и бувљаку. Поред редовних пијачних активности „Пијачна служба“ организује одржавање традиционалног Госпојинског вашара - вашарска манифестација која се одржава на простору такозваног „Вашаришта“ на Михајловцу.

Предузеће је дана 08.07.2005. године, уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 54695/2005. године и послује под називом Јавно комунално предузеће „Стари град“ Шабац.

Матични број Предузећа је 07168667.

Порески идентификациони број је 100187243.

На дан 31.12.2012. године Предузеће је имало 336 запослених (31.12.2011. године број запослених је био 338).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2011. годину.

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

Управни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 25.01.2007. године, донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а измене и допуне појединих чланова рачуноводствених политика усвојене су одлукама: број 3012/3 од 10.06.2010. године, број 4569/2 од 26.08.2010. године, број 690 од 16.02.2011. године и одлуком број 748/1 од 20.02.2012. године.

Наведеним актима уређује се организација рачуноводственог система и начин утврђивања и спровођења рачуноводствених политика у Предузећу.

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су усвојене од стране Управног одбора Предузећа и које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2012. годину.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су: улагања у развој, концесије, лиценце, патенте и слична права и остала нематеријална улагања.

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

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

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

Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме које испуњавају услове за признавање као средство, врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадни издатак за некретнине, постројења и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Трошкови сервисирања, техничког одржавања, као и поправке које не повећавају вредност средства евидентирају се на терет расхода периода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности (основни поступак), умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитка због обезвређења.

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.

Биолошка средства (шуме) се приликом почетног признавања, као и на сваки датум билансирања мере (вреднују) по поштеној (фер) вредности умањеној за процењене трошкове продаје на месту узгоја (алтернативни поступак процене поштене вредности).

Након почетног признавања и утврђивања нове поштене вредности на дан биланса утврђују се разлике као добици или губици настали приликом вредновања и књиже се као приход или расход текућег периода.

Амортизација се обрачунава на набавну вредност некретнина, постројења и опреме применом пропорционалне методе као и применом следећих годишњих стопа:

- Грађевински објекти	2,00% -10,00%
- Транспортна средства	14,30% -20,00%
- Рачунарска опрема	12,50% -20,00%
- Опрема радионице	5,50% -15,00%
- Опрема разна	4,00% -18,00%
- Остала непоменута опрема	12,50% -20,00%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу. Стопе амортизације утврђују се на основу процењеног корисног века трајања сваког појединачног средства. Процену корисног века трајања средства врше стручна лица која одреди директор предузећа, а по потреби се могу ангажовати процењивачи и други експерти.

За потребе пореског биланса саставља се посебан обрачун амортизације на начин који је прописан Законом о порезу на добит и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона.

Инвестиционе некретнине

Некретнине које се држе ради остваривања зараде од издавања у закуп, исказују се посебно у пословним књигама као инвестиционе некретнине.

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

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

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане чине учешћа у капиталу других правних лица, дугорочни кредити и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

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

Након почетног признавања, финансијска средства мере се по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе произведене као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности ако је она нижа.

Алат и инвентар чији је век трајања краћи од једне године и чија је појединачна набавна цена у време набавке мања од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике разврстава се у залихе материјала.

Обрачун излаза односно продаје залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се по методи просечне пондерисане цене, просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Залихе робе се вреднују према трошковима куповине, односно набавке. Трошкови набавке обухватају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти и рабати умањују фактурну цену.

Обрачун излаза односно продаје залиха робе, врши се по методи просечне пондерисане цене. Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу ставки на почетку периода и набавне цене истих ставки ако су набављене током тог периода, просек се израчунава приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Смањење вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе врши се када се утврди да је дошло до губитка квалитета, односно када је нето продајна цена нижа од набавне вредности или цене коштања.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа се вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Трошкови садржани у залихама недовршене производње и готовим производима, обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа (као што је директни материјал, директна радна снага), као и фиксне и променљиве режијске трошкове производње.

Када трошкови производње сваког производа не могу посебно да се одреде, тада се додељују производима на рационалној основи.

У цену коштања недовршене производње и готових производа не могу се укључити трошкови управе (дирекција, општи кадровски и правни послови, рачуноводствени послови, план и анализа), као и трошкови продаје и маркетинга. У цену коштања не могу се укључити ни трошкови који су неуобичајено високи због непотпуног коришћења производних капацитета.

Оштећење залиха или залихе које су изгубиле на квалитету, у целини или делимично застареле, односно ако је њихова продајна цена опала, отписују се у процењеној висини.

Излаз залиха недовршене производње и готових производа врши се методом стварне цене.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања чине потраживања од купаца по основу продаје производа, робе и услуга. При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности производа, умањеној за уговорени износ попушта и рабата, а увећаној за обрачун пореза на додату вредност. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Краткорочне пласмане чине кредити, хартије од вредности и остали краткорочни пласмани са роком доспећа до годину дана, а мере се по амортизованој вредности.

Ако постоји вероватноћа да се дати кредити или хартије од вредности не могу наплатити према уговореним условима, настаје губитак због умањења вредности (обезвређења).

Доспела потраживања од купаца и остала финансијска и друга потраживања која нису наплаћена у року од 210 дана од дана доспелости, индиректно се отисују преко исправке вредности на терет расхода. Директан отпис појединачних потраживања врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити и то под условом: 1) да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе предузећа, 2) да је то потраживање у књигама предузећа отписано као ненаплативо и 3) да постоје докази о неуспелој наплати тих потраживања судским путем.

Одлуку о отпису потраживања, односно умањењу вредности краткорочних пласмана доноси директор предузећа.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Ови трошкови се признају као расход у периоду у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују.

Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Износ трошкова позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средстава укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Такви трошкови позајмљивања капитализују се као део набавне вредности или цене коштања тог средства, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи када могу поуздано да се измере. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

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

Приликом почетног признавања финансијске обавезе мере се по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу.

Након почетног признавања, финансијске обавезе се мере по амортизованомј вредности, осим обавеза које држи ради трговања.

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

Дугорочна резервисања

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање. 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 представља економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа и добитке. Приходи обухватају приходе од продаје робе, производа и услуга, приходе од активирања учинака, приходе од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи. Добици представљају повећања економских користи као такви по природи нису различити од прихода.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности предузећа и губитке. У расходе спадају трошкови директног материјала и робе, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси, зараде и остали лични расходи. Губици представљају смањење економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

Материјално значајне грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година у складу са МРС 8.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном или кумулативном износу са осталим грешкама прелази износ од 0,5% од укупних прихода исказаних у билансу успеха.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно прихода периода у којем су идентификоване.

Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава предузећу по основу прошлих или будућих испуњења одређених услова који се односе на пословање предузећа. Постоје два приступа рачуноводственом поступању са државним додељивањем: доходовни и капитални приступ.

Доходовни приступ се примењује код државног додељивања са наменом финансирања појединих комуналних делатности предузећа (јавна хигијена, услуге озелењавања јавних површина, одржавање плаже и слично) према коме се државна додељивања признају као приход за периоде који су потребни да се она повежу са односним трошковима за чије надокнађивање су предвиђена.

Капитални приступ се примењује код државног додељивања са наменом набавке и инвестиционог одржавања некретнина и опреме према коме се државна додељивања директно одобравају у корист капитала предузећа.

Значајна државна додељивања се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

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

У току 2012. године Предузеће је примењивало Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака број 3393/1 од 25.06.2008. године, као и Измене и допуне од броја 1128 до броја 3183 од 13.12.2012. године, којима је утврђена организациона структура и систематизација послова и радних задатака. Правилником је дефинисано да се послови и радни задаци одвијају у оквиру организационих јединица и то: пословодни орган кога чине директор, помоћник директора и помоћник директора за техничке послове, сектор услуга, технички сектор, сектор финансијско књиговодствених послова, комерцијале и пијаца и сектор правних, кадровских и општих послова.

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

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, из 2007. године који је Управни одбор Предузећа усвојио дана 25.01.2007. године са свим изменама и допунама усвојеним одлукама: број 3012/3 од 10.06.2010. године, број 4569/2 од 26.08.2010. године, број 690 од 16.02.2011. године и број 748/1 од 20.02.2012. године.

Предузеће не поседује стратегију управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени). Предузеће, такође не поседује писане политике и процедуре за управљање ризиком и нису нам предочене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

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

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

Успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код Јавног комуналног предузећа „Стари град“ Шабац није усклађено са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/2007 и 99/2011).

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 („Службени гласник РС“ број 82/2007 и 99/2011) 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.**

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења ревизорских процедура уочено је да није успостављена интерна ревизија, иако је према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године, а према члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима

за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011) дефинисани су начини успостављања интерне ревизије у јавном сектору.

Утврђено је да Јавно комунално предузеће „Стари град“, Шабац, није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да се успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007 и 99/2011).

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Поступке јавних набавки у Предузећу спроводи Сектор за правне, кадровске и опште послове, уз учешће представника из других сектора - на које се набавке односе. Поступак спровођења јавних набавки регулисан је Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08).

Чланом 97. Закона који је у примени од 06.07.2009. године 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.

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака од 25.06.2008. године, као ни наведеним изменама и допунама истог, није систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“.

Препорука 3 :

Препоручује се Предузећу да Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места систематизује радно место службеника за јавне набавке, именује службеника за јавне набавке и именованом лицу омогући стицање сертификата у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама.

Управни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању плана набавки Предузећа број 567/2 дана 06.02.2012. године. У току 2012. године, првобитно усвојени План набавки није мењан и допуњаван. Укупна процењена вредност набавки из Плана набавки у 2012. години износи 70.430 хиљада динара и иста се односи на реализацију набавки у 2012. години.

У току 2012. године Предузеће је покренуло 6 поступака јавних набавки велике вредности, укупне процењене вредности од 47.600 хиљада динара без ПДВ - а по којима су закључени Уговори укупне вредности од 15.890 хиљада динара без ПДВ - а и 9 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 11.960 хиљада динара без ПДВ - а по којима су закључени Уговори укупне вредности од 8.370 хиљада динара без ПДВ - а.

5.1. Јавне набавке спроведене у отвореном поступку сагласно члану 21. Закона о јавним набавкама

ЈН 2/12 – Набавка добара горива и уља

Одлуком директора, број 2254 о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 15.05.2012. године, покренут је поступак јавне набавке горива и уља, процењене вредности од 21.000 хиљада динара без ПДВ - а. Предмет наведене јавне набавке обликован је у три партије: Партија 1) Дизел гориво Д2; Партија 2) Евро дизел и моторни бензин БМБ 95 супер и Партија 3) Уља (моторно уље за дизел моторе, хидраулично уље, уље за мењаче, уље за пренос, уље за кочиони систем, уље за тракторски мењач, уље за двотакт моторе).

Процењена вредност јавне набавке није извршена на начин како је одређена вредност јавне набавке добара у финансијском плану набавки, где је планирана вредност дизел горива и бензина 18.000 хиљада динара без ПДВ - а и вредност уља и мазива 1.000 хиљада динара без ПДВ - а, како је прописано одредбама члана 28. став 1. тачка 3. Закона.

Поступање на описани начин није у складу са одредбом члана 27. став 1. Закона јер је процењена вредност јавне набавке за 2.000 хиљада динара већа од износа који је предвиђен у годишњем плану набавки.

Одлуком директора број 2254/1 од 15.05.2012. године, образована је комисија за јавну набавку. Избор најповољније понуде ће се извршити применом критеријума економски најповољнија понуда. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 55 од 01. јула 2012. године.

Комисија за јавну набавку је дана 03.07.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 3164 којим је констатовала да је пристигло пет понуда. За Партију 1) није пристигла ниједна понуда, а за Партију 2) пристигле су три понуде од следећих понуђача: „НИС“ а.д., Нови Сад, са понуђеном ценом 240,80 дин/л и роком плаћања од 30 дана од дана фактурисања; „Интермол“ д.о.о., Нови Београд, са понуђеном ценом од 242,87 дин/л и роком плаћања 45 дана од дана фактуре и „ОМВ Србија“ д.о.о., Београд у укупном износу понуде по очекиваним количинама од 11.308 хиљада динара и одложеним плаћањем од 30 дана. За Партију 3) пристигле су три понуде од следећих понуђача: „Слодес“ а.д., Београд, са понуђеном ценом 2.235,00 дин/л и роком плаћања од 45 дана од дана фактурисања; „Интермол“ д.о.о., Нови Београд, са понуђеном ценом од 1.725,21 дин/л и роком плаћања 60 дана од дана фактуре и „Оптима -Модрича“ д.о.о., Београд са ценом од 1.567,00 динара по литру и одложеним плаћањем од 45 дана.

Извештајем комисије за јавне набавке у предмету набавке ЈН 2/12, број 3469 од 17.07.2012. године, Комисија је констатовала на основу методологије и критеријума вредновања да је добијена понуда од „Интермол“ д.о.о., Нови Београд најповољнија за Партије 2) и 3). Одлуком о избору најповољније понуде број 3470 од 20.07.2012. године, директор Предузећа је изабрао као најповољнију за Партију 2) и Партију 3) понуду понуђача „Интермол“ д.о.о., Нови Београд, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор о купопродаји број 3634/12 са изабраним Понуђачем „Интермол“ д.о.о., Нови Београд, закључен је дана 23.10.2012. године, за Партију 2) еуродизел и моторни бензин. Вредност и цена предмета уговора нису одређени, већ је чланом 1. Уговора предвиђено да се понуђач обавезује да снабдева горивом наручиоца по цени и према условима утврђеним у

понуди број 3086 од 29.06.2012. године, која је саставни део уговора. На основу података из понуде број 3086 од 29.06.2012. године, одредива је вредност уговора за Партију 2) – евродизел и моторни бензин, и иста износи 11.549 хиљада динара без ПДВ - а. Уговор о купопродаји број 3635/12 са изабраним Понуђачем „Интермол“ д.о.о., Нови Београд, закључен је дана 23.10.2012. године, за Партију 3) - моторна уља. Вредност и цена предмета уговора нису одређени, већ је чланом 1. Уговора предвиђено да се понуђач обавезује да снабдева горивом наручиоца по цени и према условима утврђеним у понуди број 3086 од 29.06.2012. године, која је саставни део уговора. На основу података из понуде број 3086 од 29.06.2012. године, одредива је вредност уговора за Партију 3) –моторна уља по структури и цени из понуде и иста износи 760 хиљада динара без ПДВ - а. Наведени уговори закључени су на одређено време и односе се на наредне испоруке у 2012. години, односно до окончања поступка јавне набавке за 2013. годину. Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у „Службеном гласнику РС“, број 102/12.

ЈН 3/12- Набавка резервних делова за теретна, путничка, специјална возила, машине за кошење

Одлуком директора број 2872 о покретању поступка јавне набавке, дана 18.06.2012. године, покренут је отворени поступак јавне набавке резервних делова. Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 хиљада динара без ПДВ - а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Предмет наведене јавне набавке резервних делова обликован је у пет партија: Партија 1) Теретна возила (ФАП, ЗАСТАВА, ТАМ, МАН); Партија 2) Путничка возила; Партија 3) Трактори (ИМТ); Партија 4) Специјална возила и Партија 5) Машине за кошење. **Процењена вредност јавне набавке није извршена на начин како је одређена вредност јавне набавке добара у финансијском плану набавки, где је планирана појединачна вредност за сваку врсту и тип возила и машине, како је прописано одредбама члана 28. став 1. тачка 3. Закона.**

Одлуком директора број 2872/1 од 18.06.2012. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“, број 64/2012 од 04.07.2012. године.

Комисија за јавну набавку дана 06.08.2012. године сачинила је Записник о отварању понуда број 3769, којим је констатовала да је примљена једна понуда од привредног друштва „Тргоауто“ д.о.о., Шабац за Партију 2) и Партију 3) Извештајем комисије, број 3928 од 16.08.2012. године, Комисија је констатовала да је добијена понуда исправна, одговарајућа и прихватљива, те предлаже да се са изабраним понуђачем закључи уговор о јавној набавци. Одлуком о избору најповољније понуде број 3947 од 17.08.2012. године, директор Предузећа изабрао је као најповољнију понуду у поступку јавне набавке ЈН/3 за Партију 2) путничка возила и за Партију 3) трактори, понуду понуђача „Тргоауто“ д.о.о., Шабац сагласно предлогу комисије из Извештаја о спроведеној јавној набавци.

Предузеће није закључило уговор са изабраним понуђачем о јавној набавци у смислу члана 82. Закона, а самим тим поступио је супротно и члану 74. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08), јер Обавештење о закљученом предметном уговору о јавној набавци није објавило у „Службеном гласнику Републике Србије“.

ЈН 5/12- Набавка резервних делова за теретна, специјална возила и машине за кошење

Одлуком директора, број 4058 о покретању поступка јавне набавке, дана 27.08.2012. године, покренут је отворени поступак јавне набавке резервних делова за теретна, специјална возила и машине за кошење. Процењена вредност јавне набавке износи 4.600 хиљада динара без ПДВ - а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Предмет наведене јавне набавке резервних делова обликован је у три партије: Партија 1) Теретна возила (ФАП, ЗАСТАВА, ТАМ, МАН); Партија 2) Специјална возила и Партија 3) Машины за кошење. **Процењена вредност јавне набавке није извршена на начин како је одређена вредност јавне набавке добара у финансијском плану набавки, где је планирана појединачна вредност за сваку врсту и тип возила и машине, како је прописано одредбама члана 28. став 1. тачка 3. Закона.**

Одлуком директора број 4059, од 27.08.2012. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“, број 88 од 11.09. 2012. године.

Комисија за јавну набавку дана 12.10.2012. године сачинила је Записник о отварању понуда број 5010, којим је констатовала да су пристигле две понуде, од привредног друштва „Аутотрговина МБ“ д.о.о., Шабац за Партију 1) и од привредног друштва „ТП Мотор“ д.о.о. Зрењанин за Партију 1), Партију 2) и Партију 3).

Извештајем комисије, број 5258 од 25.10.2012. године, Комисија је констатовала да је добијена понуда за партију 1) најповољнија понуда понуђача „Аутотрговина МБ“ д.о.о., Шабац, а за партије 2) и 3) понуда ТП „Мотор“ д.о.о., Зрењанин је исправна и прихватљива. Одлуком о избору најповољније понуде број 5258 од 17.08.2012. године, директор Предузећа изабрао је као најповољнију понуду у поступку јавне набавке ЈН/5 за Партију 1) теретна возила и, понуду понуђача „Аутотрговина МБ“ д.о.о., Шабац, а за Партију 2) Специјална возила и Партија 3) Машины за кошење понуду понуђача ТП „Мотор“ д.о.о., сагласно предлогу комисије из Извештаја о спроведеној јавној набавци.

У поступку вршења ревизије, није пружен доказ да је Предузеће објавило Одлуку о избору најповољније понуде у „Службеном гласнику РС“. Како Предузеће у својој евиденцији о јавним набавкама не поседује писани доказ или извод из „Службеног гласника РС“, исто је поступило супротно члану 14. став 2. Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да је наручилац дужан да чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање осам година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци.

Уговор о купопродаји број 5258/1 са понуђачем „Аутотрговина МБ“ д.о.о., Шабац, за Партију 1, закључен је дана 25.10.2012. године. **Наручилац није закључио уговор са изабраним понуђачем „ТП Мотор“ д.о.о., у смислу члана 82. Закона, нити донело одлуку о обустави поступка јавне набавке у смислу члана 79. Закона.**

Покретањем поступка јавне набавке ЈН 5/12- Набавка резервних делова за теретна, специјална возила и машине за кошење, наручилац је поступио супротно члану 27. став 1. Закона јер процењена вредност јавне набавке није предвиђена у годишњем плану набавки.

5.2. Јавне набавке спроведене од стране другог наручиоца сагласно члану 29. Закона о јавним набавкама

ЈН 4/12- Набавка извођење радова на изградњи приступног пута

Рестриктивни поступак, у другој фази, јавна набавка извођење радова на изградњи приступног пута поред парцеле Г-1 на „Новом гробљу“ у Шапцу, према условима из пројектне документације, покренут је дана 09.07.2012. године, Одлуком директора број 3283. Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 хиљада динара.

Покретањем поступка јавне набавке - извођење радова на изградњи приступног пута „Ново гробље“, процењене вредности 5.000 хиљада динара без ПДВ - а, наручилац је поступио супротно одредби члана 27. Закона, јер није био испуњен услов за покретањем поступка да набавка буде предвиђена у годишњем плану набавки.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке извођење радова на изградњи приступног пута, наручилац је у смислу одребе члана 29. Закона, овластио другог наручиоца - Дирекцију за путеве града Шапца да у његово име и за његов рачун, спроведе поступак јавне набавке. **У овом случају, наручилац ЈКП „Стари град“ није поступио у потпуности на начин како је предвиђено одредбом члана 29. Закона, јер није истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка образовао комисију за јавну набавку која би координирала спровођење поступка од стране другог наручиоца.** Наручилац ЈКП „Стари град“ закључио је са изабраним понуђачем „Трансфер“ д.о.о., Мишар, дана 19.11.2012. године Уговор о извођењу радова на изградњи предрачунске вредности уговорених радова 3.431 хиљада динара без ПДВ - а.

5.3. Поступци јавне набавке мале вредности у складу са Правилником о поступку набавке мале вредности („Службени гласник РС“, број 50/2009)

ЈН 1/12-Истражне услуге и услуге обезбеђења

Одлуком директора број 299 од 20.01.2012. године, о покретању поступка јавне набавке, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 1/2012. Предмет јавне набавке мале вредности су – Истражне услуге и услуге обезбеђења. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ - а.

Одлуком директора број 445 од 27.01.2012. године образована је Комисија за јавну набавку. Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке достављен је двојици потенцијалних понуђача, по оцени комисије, док трећем потенцијалном понуђачу, послати позив преко поште, вратио се као неуручен. **Комисија није покушала поновну доставу, нити послала неком трећем потенцијалном, чиме је поступила супротно одредби члана 9. Правилника о поступку набавке мале вредности.** У позиву одређен је критеријум за избор најповољније понуде применом критеријума – најнижа понуђена цена. Комисија за јавну набавку је дана 27.01.2012. године сачинила Записник о отварању понуда без броја, којим је констатовала да су пристигле две понуде.

Извештајем о спроведеном поступку, број 511 од 01.02.2012. године, Комисија је оценила да је понуда понуђача „Заштита сигурност“ д.о.о., Београд најповољнија, предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 512 од 01.02.2012. године, директор је изабрао као најповољнију понуду

„Заштита сигурност“ д.о.о., Београд, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор број 515 закључен је, са изабраним понуђачем, дана 02.02.2012. године, укупне вредности за укупну понуђену цену услуге 170 динара без обрачунатог ПДВ - а по ефективном сату рада за једног извршиоца. Предузеће је поступило у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 16/08) и чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, број 50/09) и Обавештење о закљученом предметном уговору о јавној набавци објавило у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 15/12.

Предузеће је поступило супротно одредби члана 27. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) јер покретање поступка јавне набавке ЈН 1/12 - Истражне услуге и услуге обезбеђења није предвиђено у годишњем плану набавки.

ЈН 3/12-Услуга дезинфекције, дератизације и дезинсекције на локацијама градска депонија, градске пијаце, градско зеленило, вашариште и градска плажа

Одлуком директора број 1575 од 04.04.2012. године о покретању поступка јавне набавке, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 3/2012. Предмет јавне набавке мале вредности је – Услуга дезинфекције, дератизације и дезинсекције на локацијама градска депонија, градске пијаце, градско зеленило, вашариште и градска плажа. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара без ПДВ - а. Одлуком директора број 1571/1 од 04.04.2012. године образована је Комисија за јавну набавку. Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке достављен је путем поште тројици потенцијалних понуђача, по оцени комисије. У јавном позиву одређен је критеријум за избор најповољније понуде применом критеријума – најнижа понуђена цена. Комисија за јавну набавку, је дана 17.04.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 1798, којим је констатовала да су пристигле три понуде. Извештајем о спроведеном поступку, број 1804 од 17.04.2012. године, Комисија је оценила да је понуда понуђача „Ветеринарска станица“, Шабац благовремена и најповољнија за све три Партије, предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 1805 од 18.04.2012. године, директор је изабрао као најповољнију понуду „Ветеринарске станице“ за све три партије, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор је закључен, са изабраним понуђачем, дана 29.04.2012. године, укупне вредности по понуди број 1792 од 17.04.2012. године, која је саставни део уговора. Вредност и цена предмета уговора нису одређени, већ је чланом 1. Уговора предвиђено да се понуђач обавезује да врши услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације по цени и према условима утврђеним у понуди број 1792 од 17.04.2012. године, која је саставни део уговора. На основу података из понуде број 1792 од 17.04.2012. године, одредива је вредност уговора за све три Партије: услуга дезинфекције, дератизације и дезинсекције по цени из понуде и иста износи 287 хиљада динара без ПДВ - а.

Предузеће није поступило у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08) и чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, број 50/09) јер Обавештење о закљученом предметном уговору о јавној набавци није објавило у „Службеном гласнику Републике Србије“.

ЈН 5/12-Набавка и испорука земље

Одлуком директора број 1888 од 23.04.2012. године, о покретању поступка јавне набавке, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 5/2012. Предмет јавне набавке мале вредности је – Набавка и испорука земље на локацији „Градска депонија“ у количини од око 15.000 м³. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ - а.

Одлуком директора број 1888/1 од 23.04.2012. године образована је Комисија за јавну набавку. Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке уручен је тројици потенцијалних понуђача, по оцени комисије. У јавном позиву одређен је критеријум за избор најповољније понуде применом критеријума – економски најповољније понуде. Комисија за јавну набавку, је дана 22.05.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2470 којим је констатовала да је пристигла једна понуда.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2538 од 29.05.2012. године, директор је изабрао као најповољнију понуду „Машинокоп“ д.о.о., Шабац, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор број 2539 закључен је, са изабраним понуђачем, дана 04.06.2012. године, вредности 200 динара – без ПДВ - а по м³ земље. На основу члана 74. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08), Предузеће је објавило у „Службеном гласнику РС“, број 105/12, обавештење о закљученом предметном уговору о јавној набавци.

У поступку вршења ревизије, на основу извршеног увида у картицу изабраног понуђача – добављача „Машинокоп“ д.о.о., Шабац, утврђено је да вредност набавке и испоруке земље коју је исти фактурисао износи 4.666 хиљада динара са ПДВ - ом, односно 3.896 хиљада динара без ПДВ - а.

На основу напред наведеног, утврђено је да је Предузеће извршило набавку земље за 896 хиљада динара више од процењене вредности утврђене Планом јавних набавки и на тај начин поступило супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 20. истог Закона јер није спровело одговарајући поступак.

ЈН 6/12-Услуга одржавања рачунарске опреме

Одлуком директора број 3009 од 26.06.2012. године о покретању поступка јавне набавке, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 6/2012. Предмет јавне набавке мале вредности је – Услуга одржавања рачунарске опреме по техничкој спецификацији која је саставни део конкурсне документације.

Процењена вредност јавне набавке је 800 хиљада динара без ПДВ - а. У јавном позиву одређен је критеријум за избор најповољније понуде применом критеријума–најнижа понуђена цена. Одлуком директора број 3009/1 од 26.06.2012. године образована је Комисија за јавну набавку. **У спроведеном поступку набавке услуге – одржавање рачунарске опреме, наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача са списка потенцијалних понуђача, како је прописано чланом 9. Правилника о јавним набавкама мале вредности. Наручилац није у јавном позиву и у конкурсној документацији објавио услове као обавезне елементе које понуђач мора да испуни да би учествовао у поступку јавне набавке у смислу члана 44. и 45. Закона о јавним набавкама.**

Наручилац је дана 24.07.2012. године водио записник о отварању понуда, у коме је констатовао да је пристигла једна понуда понуђача „ДИГИПРО“ д.о.о., Шабац. **У поступку јавне набавке Предузеће је поступило супротно одредби члана 80. Закона, јер није**

саставило Извештај о стручној оцени понуда. Наручилац је дана 21.08.2012. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 3980, где је као најповољнију изабрао понуду понуђача „ДИГИПРО“ д.о.о., Шабац. **Предузеће је закључило уговор о јавној набавци број 3913 са изабраним понуђачем дана 15.08.2012. године, односно пре доношења Одлуке о избору најповољнијег понуђача са временским важењем уговора од 01. августа 2012. године до 31. јула 2013. године. Поступање на овакав начин супротно је одредби члана 82. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), јер у време закључивања уговора понуда понуђача „ДИГИПРО“ д.о.о., Шабац није изабрана као најповољнија и супротно одредби члана 69., а у вези члана 70. став 1. тачка 4. Закона.**

ЈН 7/12-Набавка израде, увођење и одржавање информационог система

Одлуком директора број 3771 од 07.08.2012. године о покретању поступка јавне набавке, покренут је поступак **јавне набавке у преговарачком поступку** број ЈН 7/2012. Предмет јавне набавке мале вредности је – израда, увођење и одржавање информационог система тј. мрежних апликативних програма (софтвера) за подршку пословању, II фаза поступка. **Одлука о покретању поступка не садржи процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 3. Закона.**

Одлуком о покретању поступка број 3771/1 од 07.08.2012. године образована је Комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању, већ је донела Одлуку број 4043 од 24.09.2012. године, којом је прихватила понуду агенције за пружање информатичких и књиговодствених услуга „Link“ д.о.о., Шабац, којом је констатовала да прихвата понуду понуђача. Обавештење о доношењу одлуке о избору најповољније понуде објављено је у „Службеном гласнику РС“, број 63/2012.

Покретањем поступка јавне набавке у преговарачком поступку, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, јер нису испуњени услови из члана 24. став 1. тачка 7. Закона.

Након објављивања Одлуке у Службеном гласнику, Предузеће није закључило уговор о јавној набавци у смислу члана 82. Закона, нити донело одлуку о обустави поступка јавне набавке у смислу члана 79. Закона.

ЈН 9/12-Извођење додатних радова у оквиру изградње I фазе објекта „Прихватилиште за псе“

Одлуком директора број 5993 од 04.12.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности у преговарачком поступку, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 9/2012. Предмет јавне набавке мале вредности је – извођење додатних радова у оквиру изградње I фазе објекта „Прихватилиште за псе“ у Шапцу. Преговарачки поступак је спроведен на основу члана 24. став 1. тачка 7а. Процењена вредност јавне набавке износи 1.610 хиљада динара без ПДВ - а.

Одлуком о покретању поступка образована је Комисија за јавну набавку. Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке уручен је преговарачу привредном друштву „Луна стан“ д.о.о., Шабац са којим је закључен уговор о извођењу радова за I фазу. Комисија за јавну набавку је дана 07.12.2012. године сачинила Записник о преговарању број 6096, којим је констатовала да је усаглашена укупна вредност радова у износу од 1.657 хиљада динара. Извештајем комисије о преговарачком поступку број 6149 од 12.12.2012.

године предложено је да се прихвати коригована понуда понуђача „Луна стан“ д.о.о., Шабац. Директор је дана 12.12.2012. године донео Одлуку број 6149/1 да прихвата понуду понуђача „Луна стан“ д.о.о., и иста је објављена у „Службеном гласнику РС“, број 124 од 29. децембра 2012. године.

Наручилац је дана 25.02.2013. године закључио Анекс број 1 Уговора о извођењу радова број 6466 од 12.12.2011. године, укупне вредности изведених радова 1.657 хиљада динара без ПДВ - а.

Покретањем поступка јавне набавке у преговарачком поступку, Предузеће је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, јер наведена набавка није предвиђена у годишњем плану набавки.

5.4. Набавке добара и услуга без примене Закона о јавним набавкама

Набавка финансијске услуге –одобравање прекорачења на текућем рачуну

Предузеће је дана 26.10.2012. године закључило Уговор број 105-5700134-48 о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну код банке са АИК банком, а.д., Ниш, Филијала Шабац, укупне вредности одобреног прекорачења од 50.000 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке.

Поступање на описани начин супротно је члану 20. Закона о јавним набавкама.

Набавка аутогума

Предузеће је у току 2012. године извршило набавку аутогума за путничка возила, теретна и возила специјалне намене у износу од 1.841 хиљада динара без обрачунатог ПДВ - а, а да није спровело јавну набавку и на тај начин поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка аутогума извршена од следећих добављача: „Тргоауто“ д.о.о, Шабац у износу од 801 хиљада динара без ПДВ - а, „Сани“ д.о.о., Шабац у износу од 748 хиљада динара без ПДВ - а, „Целир“ д.о.о., Шабац у износу од 176 хиљада динара без ПДВ - а и од осталих добављача у износу од 116 хиљада динара без ПДВ - а.

Набавка ХТЗ опреме

Предузеће је у току 2012. године набавило ХТЗ опрему (рукавице, заштитна одела, заштитне ципеле, чизме, кишне кабанице, прслуци, мајице, капе, ПВЦ шлемови) у вредности од 1.768 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и на тај начин поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка ХТЗ опреме извршена од следећих предузећа: „Сава“ а.д, Шабац у износу од 645 хиљада динара без ПДВ - а, „ИД Маркер“ д.о.о., Нови Сад у износу од 513 хиљада динара без ПДВ - а, „Пентакс ТТ“ д.о.о., Шабац у износу од 481 хиљада динара без ПДВ - а и „Аутотрговина МБ“ д.о.о., Шабац у износу од 34 хиљада динара без ПДВ - а и од осталих у износу од 95 хиљада динара без ПДВ - а.

Услуге ЗОО хигијене

У Предузећу су у току 2012. године извршене услуге ЗОО хигијене од стране „Ветеринарске станице“, Шабац у износу од 1.695 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиш. (к-то 020)	Шуме и виш. засади (к-то 021)	Грађ. објекти (к-то 022)	Постр. и опрема (к-то 023)	Инвест. некрет. (к-то 024)	Основна средства у припр. (к-то 027)	Свега НПО (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јануара 2012. године	491.503	139.292	228.095	185.508	48.096	16.094	1.108.588
Нове набавке -повећања вред.				183		18.872	19.055
Активирање са осн.ср. у припреми			14.578				14.578
Остала повећања (вишак)				787			787
Пренос са основних сред. у припреми						(14.578)	(14.578)
Продаја	(113)			(192)			(305)
Расход/мањак				(467)			(467)
Ревалоризација		11.264					11.264
Стање 31. децембра 2012. године	491.390	150.556	242.673	185.819	48.096	20.388	1.138.922
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2012. године			126.053	119.670	34.981		280.704
Амортизација за 2012. годину			6.282	12.038	1.202		19.522
Исправ.вред.прод. основних сред.				(192)			(192)
Остала смањења (расход/ мањак)				(345)			(345)
Стање 31. децембра 2012. године			132.335	131.171	36.183		299.689
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2012. године	491.390	150.556	110.338	54.649	11.912	20.388	839.233
31. децембра 2011. године	491.503	139.292	102.041	65.838	13.115	16.094	827.883

Према Изјави Руководства Предузеће на дан 31. децембар 2012. године нема ограничења над располагањем некретнинама, постројењима и опремом (залогe).

Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2012. године, који је усвојен Одлуком Директора о усвајању извештаја о извршеном попису на дан 31.01.2013. године (у складу са чланом 15. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама) 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 имовине Предузећа.

6.1.1. Земљиште

Земљиште исказано у износу од 491.390 хиљада динара евидентирано је у пословним књигама Предузећа површине 160 хектара, 84 ара и 70 м² и то: грађевинско земљиште 4 хектара, 68 ара и 19 м², шумско земљиште 136 хектара, 48 ара и 40 м² и пољопривредно земљиште површине 19 хектара, 68 ара и 11 м². Наведени подаци су усклађени са подацима у јавним књигама.

Исказано земљиште се налази у власништву града Шапца са правом коришћења ЈКП „Стари град“, Шабац.

Смањење вредности земљишта у износу од 113 хиљада динара, односи се на пројекат парцелације на основу урбанистичког плана, припајањем земљишта ЈКП „Стари град“ к.п. 6913/15 површине 47 м² урбанистичкој (грађевинској) парцели број 6909 површине 4,28 ха. На основу Извештаја комисије о процени вредности земљишта и дате сагласности од ЈКП „Стари град“, земљиште је припојено грађевинској парцели уз плаћену накнаду.

6.1.2. Шуме и вишегодишњи засади

Шуме и вишегодишњи засади исказани у износу од 150.556 хиљада динара исказују се по поштеној (фер) вредности у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МРС 41. На основу Извештаја комисије о процени вредности шума број 461/7 од 27.01.2013. године утврђен је прираст дрвне масе и на тај начин остварен приход од усклађивања вредности шума у износу од 11.265 хиљада динара (Напомена 7.5.).

6.1.3. Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани у износу од 110.338 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Објекти на гробљима („Летњиковачка коса“, „Доњошорско“ и „Камичак“)	55.210
Објекти на пијацама („Градска тржница“, „Живинарник“, кванташка пијаца, сточна пијаца и бувља пијаца)	31.585
Објекат „Прихватилиште за псе“	14.578

Депонија за смеће	2.653
Зграде (менза-сала кухиње, управна зграда, зграда благајне, котларнице, портирнице, пословна зграда)	2.339
Механичарске и столарске радионице	1.480
Водоводне и канализационе мреже на различитим локацијама	1.431
Остало (магацини, продавница)	1.062
Укупно	110.338

Повећање вредности грађевинских објеката у износу од 14.578 хиљада динара, односи се на изградњу I фазе објекта „Прихватилиште за псе“ у Шапцу према издатој грађевинској дозволи за који је Градска управа града Шапца – Одељење за урбанизам, донело Решење број 351-4-34/2012-07 од 28.12.2012. године којим је дата употребна дозвола за наведени објекат.

Увидом у документацију која је презентована у поступку ревизије као и увидом на лицу места, утврђено је да пијачни објекат „Стадион“ није евидентиран у пословним књигама Предузећа иако је Скупштина општине Шабац на седници одржаној дана 12.05.2000. године донела Одлуку о одржавању пијаца број 020-46/2000-01 („Службени лист општине Шабац“, број 9/2000) којом се одеђују пијаце, регулише њихово одржавање и прописују општи минимално - санитарни и технички услови коришћења. Чланом 3. наведене Одлуке одређене су пијаце на територији општине Шабац и то: „Градска тржница“, „Живинарник“, „Камичак“, сточна пијаца, кванташка пијаца и зелена и робна пијаца „Стадион“, а чланом 5. исте Одлуке прецизирано је да Пијацама на подручју града управља ЈКП „Стари град“, Шабац.

Такође је утврђено да је пијаца „Стадион“ пијачни објекат који је отворен 12.11.1998. године за продају робе и пољопривредних производа. На пијаци је постављено 142 типске тезге од по 2 м² и то: 128 за продају робе и 14 за продају пољопривредних производа. Предузеће остварује приходе од издавања у закуп тезги које се налазе на овој пијаци.

Због нерешених правно - имовинских односа, Предузеће се у току ревизије дана 15.10.2013. године својим дописом број 5295 обратило граду Шапцу ради утврђивања правног оквира којим је поверено право коришћења пијачног објекта „Стадион“ као и за доставу процењене вредности наведеног објекта.

Мишљења смо да постоји правни оквир, односно Одлука СО Шабац о одржавању пијаца број 020-46/2000-01 („Службени лист општине Шабац“, број 9/2000), којом је пијаца „Стадион“ пренета Предузећу на управљање и да је исту требало евидентирати у пословним књигама, због чега се даје:

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности објекта пијаце „Стадион“ и исту евидентира у својим пословним књигама.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће својим дописом број 801 дана 18.02.2008. године, Општини Шабац, Општинској управи за финансије, доставило податке о непокретносима - грађевинским објектима које користи јавно предузеће чији је оснивач Општина, на којима је Република Србија титулар својине и по том основу од Дирекције за имовину Републике Србије, преко Градске управе добило - Досије корисника „Стари град“ Шабац. Такође је, на основу дописа Дирекције за имовину Републике Србије број 954-587/2009-02 од 28. августа 2009. године, дана 28.09.2009. године, Градској управи (оснивачу) доставило податке о евиденцији непокретности и покретних ствари на дан 31.12.2008. године на обрасцима ЗОС-1 и ЗОС-2.

6.1.4. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани у износу од 54.649 хиљада динара највећим делом обухватају: механизацију и другу специјалну опрему за обављање делатности (ауточистаче, аутосмећаре, аутоподизаче, аутоцистерне, ровокопаче, булдожере, косилице, тримере, моторне тестере и косе), путничка возила, погребно возило, тракторе са приколицом, скутере, отворене и затворене контејнере за смеће, канцеларијску опрему и алат и инвентар са калкулативним отписом (расхладне витрине, ваге, циркулационе пумпе и остало).

Нове набавке опреме исказане у укупном износу од 183 хиљада динара односе се на набавку циркулационе пумпе GRUNDFOS UPS 80-120F у износу од 125 хиљада динара и тримера у износу од 58 хиљада динара.

На основу извештаја пописне комисије на дан 31.12.2012. године усвојен Одлуком Директора о усвајању извештаја број 461/5 од 31.01.2013. године, утврђен је вишак опреме, 62 мала контејнера за смеће, процењене вредности 787 хиљада динара, који је у пословним књигама евидентиран у корист осталих прихода Предузећа (Напомена 7.5.).

Смањење опреме набавне вредности и исправке вредности у износу од 192 хиљада динара, односи се на отуђење (продају) 14 половних контејнера на основу одлуке Управног одбора број 5226/2 од 29.09.2010. године.

Расход опреме, набавне вредности у износу од 467 хиљада динара, исправке вредности у износу од 345 хиљада динара и садашње вредности у износу од 122 хиљада динара, односи се на расход опреме у износу од 455 хиљада динара и мањак два мрежаста контејнера у износу од 12 хиљада динара, а на основу извештаја пописне комисије на дан 31.12.2012. године и Одлуке Директора број 461/5 од 31.01.2013. године.

У књизи основних средстава, у електронској форми, која нам је стављена на увид утврђено је да Предузеће има листу од 268 појединачних ставки као и да у употреби има основна средства (некретнине и опрему) која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци вредности, која износи 87.740 хиљада динара. Потпуно амортизованих, појединачних ставки основних средстава у књизи основних средстава има 144 што чини 53,73% 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 676.765 хиљада динара, по којој су некретнине, постројења и опрема исказане у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, не представља фер вредност некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине постројења и опрема.

Препорука 5:

Потребно је да Предузеће изврши попис комплетних основних средстава и утврди вредност истих, односно да преиспита корисни век трајања основних средстава који може бити краћи од економског века трајања.

Такође, Предузеће треба да предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно да дефинише рачуноводствене политике признавања и одмеравања основних средстава које су у складу са законском и професионалном регулативом и које омогућавају исказивање имовине на дан биланса у вредностима које одговарају стварном стању имовине Предузећа. У случају промене рачуноводствене политике, није потребно ретроактивно примењивање исте, односно нова рачуноводствена политика се примењује на садашње и будуће периоде.

6.1.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 11.912 хиљада динара чине: грађевински објекат на пијаци „Градска тржница“ у износу од 7.812 хиљада динара и пијаци „Живинарник“ у износу од 3.889 хиљада динара, као и Продавница резервних делова у кругу Предузећа у износу од 211 хиљада динара.

Одлуком Скупштине општине Шабац број 020-142/89-01 од 08.12.1989. године о организовању Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац и Решењем Скупштине општине Шабац број 110-3/03-01 од 21.03.2003. године о давању сагласности на Статут ЈКП „Стари град“, Шабац из 2003. године, Предузећу је дата сагласност за изнајмљивање и давање у закуп некретнина и тезги на пијацама.

У поступку ревизије утврђено је да постоји неусклађеност између књиговодствене евиденције инвестиционих некретнина и оперативних евиденција „службе за послове комерцијале и пијаца“, у оквиру које се обављају послови издавања локала у закуп. Ова неусклађеност је у погледу броја локала и њихове укупне површине.

Увидом у оперативну евиденцију „службе за послове комерцијале и пијаца“, у оквиру које се на основу закључених Уговора о закупу издају рачуни закупцима пословног простора (локала), утврђено је да се у власништву Предузећа налази 16 локала укупне површине од 451,95 м² и то:

Локација	Број локала	Површина у м ²
Пијаца „Градска тржница“		
-локали број 1,2,4,5,6,7,8,9,10 и 11	10	290,40
Пијаца „Живинарник“		
-локали Б8, Б9, Б10, Б11, Б12	5	118,55
Продавница резервних делова	1	43,00
Укупно	16	451,95

У поступку ревизије, такође је утврђено да је Предузеће приликом вршења пописа инвестиционих некретнина са стањем на дан 31.12.2012. године, извршило попис локала на пијацама у власништву Предузећа и у пописној листи исказало 5 локала на пијаци „Живинарник“ и 10 локала на пијаци „Градска тржница“, као и Продавницу резервних делова која се састоји од 1 локала, односно укупно 16 локала, без навођења површине појединих локала, а да Предузеће није извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису, у складу са чланом 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и чланом 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 тога утврђено је, да према оперативној евиденцији „службе за послове комерцијале и пијаца“, постоји 16 локала укупне површине од 451,95 м², које Предузеће издаје у закуп, као и да по том основу остварује месечни приход и исти евидентира у пословним књигама.

Констатује се да Предузеће није, у складу са чланом 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији, извршило усклађивање књиговодственог стања инвестиционих некретнина са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2012. године, да постоји неусклађеност између књиговодствене евиденције, стања по попису, као и оперативних евиденција „службе за послове комерцијале и пијаца“ у погледу броја локала и њихове укупне површине. Тако се у пословним књигама на рачуну 024 – Инвестиционе некретнине, евидентирају грађевински објекти на пијацама „Градска тржница“ и „Живинарник“ као целина, пописом на дан 31.12.2012. године утврђено је да постоји укупно 16 локала, без навођења површине по појединим локалима, а да се према оперативним евиденцијама наведене службе, издаје у закуп 16 локала укупне површине од 451,95 м² и по том основу остварује месечни приход који се евидентира у пословним књигама.

Такође се констатује да Предузеће у својим пословним књигама не води аналитичку евиденцију инвестиционих некретнина, односно број локала, њихову површину и вредност по појединим локалима.

Наведена неусклађеност указује да не функционишу интерне контроле и међусекторска координација у овом сегменту пословања Предузећа.

С обзиром да Предузеће није извршило усклађивање књиговодственог стања инвестиционих некретнина са стањем по попису на дан 31.12.2012. године и да постоји неусклађеност између књиговодствене евиденције, оперативних евиденција „службе за послове комерцијале и пијаца“, као и броја и површине локала утврђеног пописом инвестиционих некретнина на дан 31.12.2012. године, нисмо били у могућности да се уверимо у укупан број локала, површину истих, као и вредност инвестиционих некретнина исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2012. године.

Предузеће је у оквиру Напомена уз финансијске извештаје за 2012. 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 6:

Потребно је да Предузеће изврши попис свих локала у власништву Предузећа намењених за издавање у закуп, да утврди вредност неевидентираних локала и исте аналитички евидентира у својим пословним књигама, како у погледу вредности тако и у погледу њихове површине.

Такође у будућем периоду, у напоменама уз финансијске извештаје у складу са параграфом 79. МРС – 40, треба да обелодани фер вредност инвестиционих некретнина.

6.1.6. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми евидентирани су у износу од 20.388 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Инфраструктурно уређење дела Новог гробља	18.274
Пијаца „Камичак“	1.909
Сакрални трг (Ново гробље)	110
Цистерне за гориво	95
Укупно	20.388

Инфраструктурно уређење дела Новог гробља исказано у износу од 18.274 хиљада динара односи се на изведене радове на изградњи инфраструктурних објеката у комплексу Новог гробља у Шапцу, а на основу Уговора о извођењу радова број 5406 закљученог дана 02.10.2008. године између ЈКП „Стари град“, Шабац (Инвеститор) и „Тина 2000“ д.о.о., Шабац (Извођач) и Уговора о извођењу радова број 3457 закљученог дана 06.07.2011. године између ЈКП „Стари град“, Шабац (Наручилац) и ПД „Думача“ д.о.о., Шабац (Извођач).

Пијаца „Камичак“ евидентирана у износу од 1.909 хиљада динара односи се на изведене радове на изградњи пијаце (изградња санитарног чвора, израда пројекта парцелације, монтажа и регистрација водомера). Изградња пијаце је започета 2006. године.

Сакрални трг - Ново гробље у износу од 110 хиљада динара односи се на започете радове на изградњи „Сакралног трга“ као дела главног пројекта изградње Новог гробља у Шапцу. Две цистерне исказане у износу од 95 хиљада динара набављене су 2010. године за складиштење горива на локацији ДПП „Мачва“ у стечају, Шабац где је планирана изградња нове управне зграде ЈКП „Стари град“.

Повећање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 18.872 хиљада динара односи се на: изведене радове на изградњи објекта „Прихватилиште за псе“ у износу од 12.781 хиљада динара, изградњу инфраструктурних објеката у комплексу Новог гробља у износу од 6.011 хиљада динара и изведене радове на изградњи пијаце „Камичак“ у износу од 80 хиљада динара.

Активиране некретнине, постројења и опрема у укупном износу од 14.578 хиљада динара односе се на објекат „Прихватилиште за псе“ у Шапцу (Напомена 6.1.3.).

6.2. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица	1.642	1.642
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.352	1.312
Укупно	2.994	2.954

Учешће у капиталу осталих правних лица у укупном износу од 1.642 хиљада динара односи се на учешће у акцијском капиталу Робно транспортног центра „Шабац“ а.д., Шабац у износу од 1.221 хиљада динара и „Зорка Холдинг“ а.д., Шабац у реструктурирању у износу од 421 хиљада динара.

Преглед ефеката флукуације тржишних цена на берзи акција на дан 31.12.2012. године дат је следећом табелом:

	Број акција	Номинална вредност акција		Тржишна вредност на дан 31.12.2012.		Разлика за књижење
		по акцији	у хиљадама динара (2x3)	по акцији	у хиљадама динара (2x5)	
1	2	3	4	5	6	7
Робно транспортни центар (РТЦ) „Шабац“ а.д., Шабац	157	7.776	1.221	11.227	1.763	542
„Зорка Холдинг“ а.д., Шабац у реструктурирању - Уговор о конверзији потраживања у капитал број 023-4207/2010 од 29.11.2010. године	765	/	421	/	Акције нису регистроване на тржишту	/

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће супротно МРС 39 - Финансијски инструменти - признавање и одмеравање, на дан 31.12.2012. године, евидентирало 157 акција Робно транспортног центра (РТЦ) „Шабац“ а.д., Шабац по номиналној вредности по акцији.

Поступајући на овај начин Предузеће је потценило учешће у капиталу осталих правних лица у активи, а у пасиви Биланса стања потценило нереализоване добитке по основу хартија од вредности у износу од 542 хиљада динара.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 99/369 од 11.10.2013. године, извршена је исправка погрешног књижења на начин да је повећана вредност учешћа у капиталу осталих правних лица, као и нереализованих губитака по основу хартија од вредности у износу од 542 хиљада динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 1.352 хиљада динара, односе се на потраживања од запослених (два запослена) за откуп стана солидарности на основу Уговора о закупу стана број 3143 од 11.06.2008. године и Уговора о откупу стана број 2444 од 05.06.2001. године. У току 2012. године извршена је отплата у износу од 43 хиљада динара. На дан 31.12.2012. године извршена је ревалоризација отплатних рата за наведене уговоре у износу од 84 хиљада динара (Напомена 7.5.).

6.3. Залихе

Залихе на дан 31.12.2012. године исказане у износу од 6.532 хиљада динара и чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Материјал	1.118	1.096
Резервни делови	2.216	2.395
Алат и инвентар	1.178	486
Исправка вредности залиха материјала	0	0
Свега	4.512	3.977
Готови производи	18	7
Свега	18	7
Роба у промету на мало	1.637	1.751
Свега	1.637	1.751
Дати аванси за залихе и услуге	365	173
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	-	-
Свега	365	173
Укупно	6.532	5.908

Залихе материјала евидентирани су у износу од 1.118 хиљада динара и односе се на: лимове, профиле, мрежасту и глатку арматуру, готов бетон, бетонске блокове и стубове, бусење траве, метле, ђубровнике, хербицид, фитобалсам, супстрат, со за путеве, храну за псе, мреже за псе, семе за цвеће у износу од 356 хиљада динара, канцеларијски материјал у износу од 3 хиљада динара и мазиво у износу од 759 хиљада динара.

Резервни делови у магацину исказани су у износу од 2.216 хиљада динара и обухватају резервне делове за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава и опреме (специјална, теретна, путничка возила и ситна механизација за обављање основне делатности).

Алат и инвентар евидентирани су у износу од 1.178 хиљада динара и састоје се из залиха алата и ситног инвентара у магацину у износу од 574 хиљада динара, ауто гума у магацину у износу од 484 хиљада динара и ХТЗ опреме у магацину у износу од 120 хиљада динара.

Готови производи исказани су у износу од 18 хиљада динара и односе се на повећање залиха готових производа – погребне опреме (сандуци и крстови за социјалне случајеве).

Роба у промету на мало исказана је у износу од 1.637 хиљада динара и односи се на погребну опрему - трговачку и комисиону робу која се продаје у продавници погребне опреме у кругу шабачке болнице, „Продавница број 1“ крај градске капеле.

Дати аванси за залихе и услуге на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 365 хиљада динара и чине их аванси дати следећим добављачима:

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
„Финревизија“ д.о.о., Београд	54
„Привредни саветник“ д.о.о., Београд	54
„Ortex euro“ д.о.о., Крушевац	45
ЈП „ЕПС“, Београд – за објекат „Прихватилиште за псе“	39
Остало	173
Укупно	365

6.4. Потраживања

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
<i>Потраживања по основу продаје:</i>		
Купци у земљи	195.480	180.343
Исправка вредности потраживања од купаца	(97.082)	(98.742)
Свега	98.398	81.601
<i>Друга потраживања:</i>		
Потраживања од запослених	1.120	1.164
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	/	100
Остала потраживања	1.296	1.324
Свега	2.416	2.588
Укупно	100.814	84.189

6.4.1. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Потраживања од купаца - правна лица	104.167	97.606
Потраживања од купаца - физичка лица	91.313	82.737
Исправка вредности потраживања - правна лица	(30.075)	(36.104)
Исправка вредности потраживања - физичка лица	(67.007)	(62.638)
Укупно	98.398	81.601

Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2012. 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 извршене комуналне услуге, услуге јавне хигијене, услуге подизања и одржавања зелених површина, погребне и

пијачне услуге и друге услуге. Цене услуга изношења смећа, пијачних и погребних услуга ЈКП „Стари град“ Шабац утврђене су на основу Одлука Управног одбора, на које је Градско веће града Шапца, Решењима број 38-8/11-15 и 38-9/11-15 од 13.06.2011. године, 38-17/11-15 од 12.07.2011. године и у 2012. години број 38-11/12-15, 38-10/12-15 и 38-9/12-15 од 21.06.2012. године, дало сагласност. Одлуку о повећању цена услуга јавне хигијене и зеленила број 1514/3 од 03.04.2012. године донео је Управни одбор у складу са Закључком о давању сагласности на корекцију цена број 023-5/12-13 од 12.01.2012. године.

Предузеће је извршило усклађивање цена услуга са одредбама Закона о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност (повећањем опште стопе ПДВ - а са 18% на 20% , без повећања нето цена услуга).

Потраживања од купаца у земљи - правна лица евидентирана су у износу од 104.167 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2012. година
Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем, Шабац	51.305
Град Шабац	9.087
„Зорка- минерална ђубрива“ а.д. у реструктурирању, Шабац	6.666
„Зорка -обојена металургија“, а.д. у реструктурирању, Шабац	5.786
„Yugen ТТТ“ а.д., Шабац	1.309
„Unifarm“ а.д. у стечају, Орид (Шабац)	1.248
Концерн „Фармаком М.Б.“ д.о.о., Шабац	1.239
Концерн „Фармаком М.Б.“ –а.д. „Млекара Шабац“, Шабац	1.197
РТЦ „Шабац“ а.д., Шабац	945
„Зорка керамика“ д.о.о., Шабац	936
„Зорка енергетика“ д.о.о., Шабац	907
Општински одбор СПС, Шабац	783
„Интер коп“ д.о.о., Шабац	722
Остали купци	22.037
Укупно	104.167

У поступку ревизије од укупно исказаних потраживања од купаца на дан 31.12.2012. године у износу од 104.167 хиљада динара послате су конфирмације у износу од 90.368 хиљада динара. Увидом у аналитичке картице купаца и достављених независних конфирмација, утврђено је да неусаглашено стање износи 14.024 хиљада динара, односно 15,52% од послатих конфирмација.

Промене у току 2012. године на исправци вредности потраживања од купаца биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Стање 01. јануара 2012. године	98.742
Повећање исправке на терет расхода (Напомена 7.6.)	5.269
Смањење исправке - наплаћена раније исправљена потраживања у корист прихода (Напомена 7.5.)	(4.087)
Смањење исправке вредности - отписи	(2.842)
Стање 31. децембра 2012. године	97.082

Предузеће је на основу Одлуке Управног одбора о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 752/3 од 19.02.2013. године, извршило индиректан отпис ненаплаћених потраживања од купаца преко 210 дана на терет трошкова периода у износу од 5.269 хиљада динара.

Предузеће је извршило директан отпис раније исправљених потраживања од правних лица у износу од 1.942 хиљада динара и физичких лица у износу од 900 хиљада динара по основу судских пресуда, стечаја и застарелости, а на основу одлуке Управног одбора број 5278/4 од 26.10.2012. године и број 752/6 од 19.02.2013. године којима се одобрава отпис спорних потраживања.

На основу евиденције потраживања руководство Предузећа периодично предузима мере за наплату потраживања спровођењем политике утужења уколико претходни поступци – опомене пред утужење не дају очекиване резултате.

На дан 31.12.2012. године по извештају Правног сектора утужени су купци - физичка лица у износу од 21.694 хиљада динара и купци - правна лица у износу од 1.467 хиљада динара од којих највећи износ чини Општински одбор СПС, Шабац у износу од 631 хиљада динара.

Утужена потраживања су евидентирана на исправци вредности потраживања.

6.4.2. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања од запослених	1.120	1.164
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	/	100
Остала потраживања	1.296	1.324
Укупно	2.416	2.588

Потраживања од запослених

Потраживања од запослених у износу од 1.120 хиљада динара односе се на: потраживања од запослених за одобрени зајам за набавку огрева, зимнице и погребне опреме у износу од 741 хиљада динара и потраживања од запослених за плаћене трошкове коришћења мобилних телефона у износу од 379 хиљада динара.

Остала потраживања

Остала потраживања исказана у износу од 1.296 хиљада динара, у највећем делу се односе на потраживања од фонда за инвалидност II и III категорије у износу од 1.221 хиљада динара.

6.5. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 53.356 хиљада динара у целости се односе на остале краткорочне финансијске пласмане чија је структура и стање приказано следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Аик банка а.д., Ниш, филијала Шабац (Уговор број 105570034000116164 од 23.10.2008. године о депоновању вишка ликвидних средстава, Анекс број 1 од 04.03.2010. и Анекс број 2 од 19.08.2010. године)	3.000	-
Raiffeisen bank а.д., Београд (Оквирни Уговор о overnight депозиту број 5097 од 16.09.2008. године)	356	259
Буџет града Шапца	50.000	-
Укупно	53.356	259

Остали краткорочни финансијски пласмани у износу од 50.000 хиљада динара односе се на Уговор о зајму од 30.10.2012. године између Предузећа и Града Шапца ради одржавања текуће ликвидности Буџета са роком враћања до 30.04.2013. године. Предузеће је по основу одобравања зајма Граду, закључило Уговор број 105-5700134-48 од 26.10.2012. године о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну код Аик банке а.д. Ниш, филијала Шабац. Град Шабац је осим обавезе повраћаја зајма, извршио и рефундацију средстава по основу обрачунате камате и провизије за обраду захтева (кредита) које је Предузеће платило по основу уговора са Аик банком а.д., Ниш (Напомена 7.1.).

6.6. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Хартије од вредности (нереализовани чекови грађана)	-	237
Текући (пословни) рачуни	-	2.134
Укупно	0	2.371

Увидом у пословне књиге Предузећа, као и попис готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2012. године, утврђено је следеће стање новчаних средстава:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Хартије од вредности готовински еквиваленти	233	237
Текући (пословни) рачуни	(49.139)	2.134
Укупно	(48.906)	2.371

Стање новчаних средстава на текућим рачунима код банака на дан 31.12.2012. године је следеће:

-у хиљадама динара-

Текући (пословни) рачуни	2012. година
„Banca Intesa“ а.д., Београд	824
„Marfin bank“ а.д., Београд	16
„Banca Intesa“ а.д., Београд - алиментација	4

Банка Поштанска штедионица а.д., Београд	1
Свега	845
„Аик банка“ а.д., Ниш, филијала Шабац (Уговор број 105-5700134-48 од 26.10.2012. године о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну)	(49.984)
Свега	(49.984)
Укупно	(49.139)

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама на дан 31.12.2012. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима банака са којима је Предузеће пословало у 2012. години. Усаглашавање обавеза и потраживања са наведеним банкама извршено је са стањем на дан 31.12.2012. године.

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да Предузеће није, у пословним књигама на дан 31.12.2012. године, извршило рекласификацију књижења по основу минусног салда на текућем рачуну код Аик банке а.д., Ниш, са рачуна – готовински еквиваленти и готовина на рачун - краткорочне финансијске обавезе у укупном износу од 49.984 хиљада динара, због чега је поступило супротно члану 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Такође је утврђено да је Предузеће, у финансијским извештајима у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2012. године, на позицији краткорочне финансијске обавезе, исказало салдо целе групе рачуна 24 - готовински еквиваленти и готовина у износу од 48.906 хиљада динара, уместо потражног салда текућих рачуна у износу од 49.984 хиљада динара, док у активи Биланса стања на позицији готовина и готовински еквиваленти није исказало износ дуговног салда групе 24 у износу од 1.078 хиљада динара.

Поступајући на овај начин Предузеће је у активи Биланса стања на дан 31.12.2012. године потценило готовину и готовинске еквиваленте, а у пасиви преценило краткорочне финансијске обавезе у износу од 1.078 хиљада динара.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду врши рекласификацију потражног салда рачуна – готовина и готовинских еквивалената у складу са чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Унапред плаћени трошкови (Пословни биро д.о.о., Београд)	38	109
Разграничени порез на додату вредност	116	699
Остала активна временска разграничења	583	571
Укупно	737	1.379

Остала активна временска разграничења се у целости односе на разграничене трошкове по основу премија осигурања за 2013. годину и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
НИП „Ш ревија“ д.о.о., Мајур	15
„Униџа неживотно осигурање“ а.д.о., Нови Београд – ауто каско за 4 нова возила	262
„Униџа неживотно осигурање“ а.д.о., Нови Београд - ауто каско за 3 нова возила	201
ДДОР Нови Сад (осигурање имовине, осигурање лица од последица несрећног случаја) за период од 01.04.2012. до 01.04.2013. године	105
Укупно	583

6.8. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства на дан 31.12.2012. године у износу од 1.637 хиљада динара представља износ за који ће бити умањен порез на добит у будућим периодима, а последица је одбитних привремених разлика, унапред признатих пореских губитака и унапред признатих неискоришћених пореских кредита.

6.9. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива и пасива у укупном износу од 352 хиљада динара односи се на туђу робу - комисиону робу (погребна опрема: мртвачки сандуци, надгробни знакови, душеци, покрови) добављача „Услуга“ а.д., Бачка Топола у продавници погребне опреме „Болница 1“. Комисиона продаја у овом случају између комитента и комисионара одвија се у складу са Уговором број 1811 од 24.03.2006. године.

6.10. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31.12.2012. године исказан је у износу од 842.696 хиљада динара и има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Основни капитал	844.655	844.655
Нераспоређени добитак	638	742
Губитак	(2.597)	(3.339)
Укупно	842.696	842.058

Укупан капитал Предузећа на дан 31.12.2012. године износи 842.696 хиљада динара и састоји се од основног капитала у износу од 844.655 хиљада динара, увећаног за нераспоређени добитак текуће године у износу од 638 хиљада динара и умањеног за губитак ранијих година у износу од 2.597 хиљада динара.

Промене на капиталу Предузећа у току 2012. године приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 01. 01. 2011. године	829.552	1.545	142	3.481	827.758
Кориговано поч. стање на дан 1.01.2011.год.	829.552	1.545	142	3.481	827.758
Укупна повећања у претходној години	13.558		742		14.300
Укупна смањења у претходној години			142	142	
Стање на дан 31.12.2011. године	843.110	1.545	742	3.339	842.058
Кориговано поч. стање на дан 1.01.2012. год	843.110	1.545	742	3.339	842.058
Укупна повећања у текућој години			638		638
Укупна смањења у текућој години			742	742	
Стање на дан 31.12.2012. године	843.110	1.545	638	2597	842.696

Основни капитал Предузећа исказан у износу од 844.655 хиљада динара састоји се од државног капитала у износу од 843.110 хиљада динара и осталог капитала (ванпословни извори) у износу од 1.545 хиљада динара.

Структура државног капитала дефинисана је чланом 11. Статута ЈКП „Стари град“, Шабац од 07.02.2003. године, а чланом 12. дефинисано је да укупна вредност средстава и имовине на дан 31.12.1997. године износи 71.269 хиљада динара, при чему се вредност капитала предузећа равализује у роковима и на начин утврђен Законом.

У поступку ревизије утврђено је, а на основу презентоване документације, да је Предузеће почев од 1997., до 31.12.2011. године пренета новчана средства буџета Града на име капиталних инвестиција (улагања у некретнине, постројења и опрему) у укупном износу од 198.139 хиљада динара (од чега у току 2011. године - 13.558 хиљада динара), евидентирало као повећање државног капитала.

По нашем мишљењу наведене уплате новчаних средстава буџета Града у износу од 198.139 хиљада динара, представљају субвенције за улагања у некретнине, постројења и опрему и да их није требало евидентирати као повећање државног капитала, већ као одложене приходе и примљене донације у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања, по коме се државно давање евидентира у обрачунском периоду у ком су примљена средства, а затим током корисног века трајања средства, врши укидање одложених прихода, уз истовремено признавање прихода по том основу.

Констатује се да државни капитал Предузећа исказан у пословним књигама на дан 31.12.2012. године износи 843.110 хиљада динара и да је у оквиру овог износа укључен и износ пренетих новчаних средстава буџета Града на име капиталних инвестиција (улагања у некретнине, постројења и опрему) у укупном износу од 198.139 хиљада динара.

Такође се констатује да на основу презентоване документације нисмо били у могућности да потврдимо да је Оснивач у периоду од 1997., до 31.12.2011. године вршио пренос новчаних средстава у износу од 198.139 хиљада динара, на име повећања државног капитала.

Због наведеног нисмо у могућности да изразимо мишљење на исказану позицију основног капитала у износу од 844.655 хиљада динара.

У поступку ревизије Предузеће је доставило Одлуку о измени и допуни одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац број 020-104/2013-14 од 06.09.2013. године, којом је регулисано да, у складу са Законом о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре и Правилником о садржини регистра привредних субјеката и документацији потребној за регистрацију, Основни капитал Предузећа, унет као регистрациони податак износи: 1) уписани новчани капитал – 1 хиљада динара и 2) уплаћени новчани капитал – 1 хиљада динара, а да у складу са правилима која регулишу финансијско извештавање Основни капитал Предузећа на дан 31.12.2012. године износи 844.655 хиљада динара. Одлуком је такође регулисано да се капитал у износу од 844.655 хиљада динара истиче ради праћења стања и промена на капиталу у финансијским извештајима и да ће усклађивање регистрованог капитала са капиталом исказаним у финансијским извештајима бити извршено у складу са Законом о привредним друштвима и прописима којима се уређује регистрација привредних субјеката.

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-други Закони).

Смањење нераспоређеног добитка у 2012. години у износу од 742 хиљада динара, односи се на покриће губитка из ранијих година на основу Одлуке Управног одбора о покрићу губитка број 1092/3 од 12.03.2012. године.

Препорука 8:

Утврђену вредност државног капитала, Предузеће је дужно да упише код Агенције за привредне регистре.

6.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 28.030 хиљада динара и односе се на:

Назив	2012. година	2011. година
Дугорочни кредити у земљи	26.925	31.050
Остале дугорочне обавезе	1.105	1.038
Укупно	28.030	32.088

6.11.1. Дугорочни кредити у земљи

Назив	2012. година
Дугорочни кредит код „Banca Intesa” а.д., Београд из 2009. године	20.234
Дугорочни кредит код „Banca Intesa” а.д., Београд из 2011. године	6.691
Укупно	26.925

Дугорочни кредити у земљи код пословних банака у износу од 26.925 хиљада динара односе се на кредите по основу следећих уговора код „Banca Intesa” а.д., Београд и то :

1. Уговор о оквирном наменском кредиту који је закључен са „Banca Intesa” а.д., Београд дана 02.06.2009. године, број Уговора 57-420-1201315-3. Сврха кредита је финансирање улагања у општинску инфраструктуру. Вредност кредита је ЕУР 300.000 у динарској противвредности по средњем курсу НБС. Рок враћања кредита је 02.06.2016. године са грејс периодом од шест месеци. Каматна стопа је 6,75% на годишњем нивоу. Салдо на крају године износи 20.234 хиљада динара. Предузеће је исказало обавезу за одобрени кредит по средњем курсу ЕУР-а НБС на дан 31.12.2012. године.
2. Уговор о кредиту који је закључен са „Banca Intesa” а.д., Београд дана 11.01.2011. године, број Уговора 57-420-1502806-2. Сврха кредита је финансирање улагања у општинску инфраструктуру. Вредност кредита је ЕУР 90.000 у динарској противвредности по средњем курсу ЕУР-а НБС. Рок враћања кредита је 17.01.2016. године. Каматна стопа је 6,95 % на годишњем нивоу. Салдо на крају године износи 6.691 хиљада динара. Предузеће је исказало стање кредита по средњем курсу ЕУР-а НБС на дан 31.12.2012. године.

6.11.2. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе у износу од 1.105 хиљада динара односе се на обавезе Предузећа према ЈП за стамбене услуге „Стан“, Шабац на име куповине станова солидарности који су додељени радницима Предузећа и потичу из ранијих година.

6.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе евидентирани су у износу од 48.956 хиљада динара и односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012.година	2011.година
Краткорочни кредити у земљи	48.906	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	50	1.520
Укупно	48.956	1.520

Краткорочни кредити у земљи исказани су у износу од 48.906 хиљада динара и односе се на дозвољено прекорачење по динарском текућем рачуну код „АИК банке“ а.д., Ниш, Филијала Шабац по Уговору број 5471 од 06.11.2012. године у износу од 50.000 динара (Напомена 5).

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2012. годину, супротно одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 5/07, 119/08 и 2/10), у Билансу стања на дан 31.12.2012. године погрешно исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 48.906 хиљада динара, уместо у износу од 49.984 хиљада динара (Напомена 6.12.).

6.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у укупном износу од 49.763 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Примљени аванси, депозити и кауције	6.210	6.539
Добављачи у земљи	43.435	27.734
Остале обавезе из пословања	118	144
Укупно	49.763	34.417

6.13.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 6.210 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Депозити по основу склопљених уговора за закуп локала на пијацама	515
Буџет града Шапца	600
Резервације продајних места - тезги на пијацама	5.065
Остало	30
Укупно	6.210

Новчана донација Буџета града Шапца у износу од 600 хиљада динара уплаћена је дана 16.12.2009. године на име хитне поправке булдожера – гусеничара, извршене од стране предузећа „Ортекс еуро“ д.о.о., Крушевац.

У поступку ревизије утврђено је да је обавеза према предузећу „Ортекс еуро“ д.о.о., Крушевац измирена у току 2010. године, а да Предузеће није у складу са МРС 20, извршило укидање одложених прихода и примљених донација у износу од 600 хиљада динара.

Поступајући на овај начин Предузеће је у пасиви Биланса стања преценило обавезе из пословања, а потценило нераспоређени добитак текуће године.

Узимајући у обзир напред наведено, а у складу са усвојеним рачуноводственим политикама Предузеће је у поступку ревизије налогом за књижење број 99/368 дана 11.10.2013. године извршило корекцију погрешног књижења на начин да је смањена вредност рачуна – примљени аванси, депозити и кауције у износу од 600 хиљада динара, а за исти износ повећало вредност рачуна – приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година.

6.13.2. Добављачи у земљи

Преглед стања добављача у земљи на дан 31.12.2012. године приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
Добављачи у земљи	2012. година
ПД „Думача“ д.о.о., Шабац	9.315
ЈКП „Водовод“, Шабац	6.912
„Луна стан“ д.о.о., Шабац	6.613
„Машинокоп“ д.о.о., Шабац	4.485
ЈКП „Топлана“, Шабац	2.694
„Intermol Serbia” д.о.о., Нови Београд	2.061
ЈП „Диркција за путеве“, Шабац	942
МУП РС Београд	654
„Аутотрговина МБ“ д.о.о., Шабац	632
ЈУП „План“, Шабац	522
„Farmakom MB retail” д.о.о., Шабац	509
„Uniqa neživotno osiguranje“ а.д.о., Нови Београд	463
„Електродистрибуција“, Шабац	398
ЈП за управљање грађевинским земљиштем, Шабац	354
ПП „Вум“ д.о.о., Шабац	320
Остали добављачи	6.561
Укупно	43.435

У току ревизије Предузеће је по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31.12.2012. године у износу од 43.435 хиљада динара, доставило независне конфирмације ради усаглашавања обавеза са добављачима у износу од 39.400 хиљада динара, односно 90,71%.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да је усаглашено стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2012. године у износу од 38.130 хиљада динара, односно 87,78%, а неусаглашено стање у износу од 5.625 хиљада динара, што чини 12,95% од укупног износа обавеза.

6.13.3. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања евидентирани су у износу од 118 хиљада динара и односе се на претплате пословних партнера из ранијих година и то: ЈКП „Извор“, Владимирци у износу од 5 хиљада динара, „Репић компани“ д.о.о., Текериш у износу од 57 хиљада динара, „Боројевић“ д.о.о., Шабац у износу од 55 хиљада динара и ЈП за грађевинско земљиште Шабац у износу од 1 хиљада динара.

6.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у укупном износу од 12.694 хиљада динара, односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 12.390 хиљада динара и 304 хиљада динара на друге обавезе из пословања и то:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	7.639	6.628

Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запослен.	941	795
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.871	1.619
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.879	1.627
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	41	59
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	11	18
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	8	12
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	12.390	10.758
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	157	182
Обавезе према запосленима	-	68
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	37	37
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	60	35
Остале обавезе	50	43
Свега друге обавезе	304	365
Укупно	12.694	11.123

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 12.390 хиљада динара чини укалкулисана зарада за децембар 2012. године која је исплаћена у 2013. години.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима јесу обавезе по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 60 хиљада динара на неисплаћени део зараде за месец децембар 2012. године.

Обавезе према члановима управног одбора у износу од 37 хиљада динара односе се на неисплаћене накнаде за рад управног одбора за месец децембар 2012. године.

Остале обавезе у износу од 50 хиљада динара, односе се на обуставе из зарада запослених за месец децембар 2012. године.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	6	7
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.385	1.063
Свега обавезе за порез на додату вредност	1.391	1.070
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	60	43
Свега обавезе за остале јавне приходе	60	43
Унапред обрачунати трошкови	/	645
Обрачунати приходи будућег периода	624	571
Одложени приходи и примљене донације	21.019	2.318
Свега пасивна временска разграничења	21.643	3.534
Укупно	23.094	4.647

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 60 хиљада динара, односе се обавезе по основу другог дела накнаде за месец децембар по уговорима о привременим и повременим пословима.

Пасивна временска разграничења

Обрачунати приходи будућег периода у износу од 624 хиљада динара односе се на унапред наплаћене приходе по основу издавања у закуп тезги и локала правним и физичким лицима (пољопривредним произвођачима) у складу са Пијачним редом број 4576/1 од 03.09.2009. године на који је Градоначелник града Шапца дао сагласност Решењем број 020-97/09-13 од 11.12.2009. године.

Одложени приходи по основу донација у укупном износу од 21.019 хиљада динара односе се на новчана средства (донације) добијених из буџета Града Шапца.

Промене у току 2012. године на одложеним приходима и примљеним донацијама биле су следеће:

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
Стање 01. јануара 2012. године	2.318
Повећање по основу примљених донација	25.096
Смањење по основу укидања одложених прихода за примљене донације	(6.395)
Стање 31. децембра 2012. године	21.019

На дан 01.01.2012. године Предузеће је исказало одложене приходе по основу примљених донација у износу од 2.318 хиљада динара које се односе на новчане донације из ранијег периода из буџета Града Шапца за набавку опреме (косилица, чистилица, контејнери за смеће, метални и мрежасте контејнери).

У 2012. години у складу са планираним средствима из Одлуке о буџету Града Шапца за 2012. годину, примљене су новчане донације из буџета Града Шапца за финансирање инвестиционих активности и то:

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
Објекат „Прихватилиште за псе“ (активиран 28.12.2012. године)	8.013
Инфраструктурно уређење дела Новог гробља (Напомена 6.1.)	6.129
Средства за отплату доспелих рата дугорочног кредита код „Banca Intesa“ а.д., Београд (Уговор број 57-420-15028062 од 11.01.2011.) за набавку три возила (комунална опрема)	5.065
Средства за отплату доспелих рата дугорочног кредита „Banca Intesa“ а.д., Београд (Уговор број 57-420-120/3153 од 02.06.2009.) за набавку четири возила (комунална опрема)	2.868
Изградња Пијаце „Камичак“ (Напомена 6.1.)	2.367
Средства за плаћање преосталих обавеза по основу финансијског лизинга за набавку Булдожера ТГ 160	654
Укупно примљене донације	25.096

Укидање одложених прихода по основу примљених донација уз признавање прихода по том основу извршено је за укупан износ амортизације опреме из донација у износу од 6.395

хиљада динара и то: износ од 6.285 хиљада динара односи се на укидање одложених прихода из 2012. године, а износ од 110 хиљада динара на укидање одложених прихода из 2011. године који је евидентиран на рачуну 691 - Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година (Напомена 7.7.).

6.16. Обавезе по основу пореза на добитак

Обавезе по основу пореза на добитак на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 70 хиљада динара и односе се на обавезе из претходне године у износу од 24 хиљада динара и обавезе по основу пореза на добитак из 2012. године у износу од 46 хиљада динара.

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1. Пословни приходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Приходи од продаје	287.156	280.990
Приходи од активирања учинака и робе	/	260
Повећање вредности залиха учинака	12	/
Смањење вредности залиха учинака	/	(21)
Остали пословни приходи	63.909	49.200
Укупно	351.077	330.429

Приходи од продаје исказани у укупном износу од 287.156 хиљада динара, који чине 81,79% пословних прихода, остварени су обављањем редовних делатности и осталих услуга којима се предузеће бави:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	3.964	4.929
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	283.192	276.061
Укупно	287.156	280.990

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани су у износу од 3.964 хиљада динара и односе се на: приходе остварене по основу продаје трговачке и комисионе робе (погребне опреме) на мало у продавници погребне опреме „Продавница 1“ у износу од 3.444 хиљада динара, приходе од продаје робе у транзиту (електроматеријал) у износу од 440 хиљада динара и приходе од продаје садног материјала на велико у износу од 80 хиљада динара.

Приходи од вршења услуга исказани у укупном износу од 283.192 хиљада динара остварени су на следећи начин:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	
Изношење смећа, удепоновање, одржавање депоније као и рашчишћавање и уклањање дивљих депонија у граду	138.827	
Јавна хигијена (чишћење и прање улица, услуге хватања паса и мачака луталица, одржавање и чишћење јавног тоалета и друго)	68.036	

Подизање и одржавање зелених површина	30.417
Уређивање и одржавање пијаца и организовање одржавања традиционалног Госпојинског вашара	28.110
Погребне услуге	13.772
Одржавање јавне расвете, рушење бесправно подигнутих објеката по налогу Одељења за стамбено-комуналне послове, димничарске услуге	2.465
Префактурисани режијски трошкови за закупце, услуге механичарске радионице – израда контејнера и поправка кошева за смеће	705
Продаја садног материјала, сезонског цвећа, новогодишњих јелки	543
Продаја погребне опреме	317
Укупно	283.192

Поваћање вредности залиха готових производа исказано је у износу од 12 хиљада динара и у целости се односи на повећање цене коштања погребне опреме (Напомена 6.3.) на дан 31.12.2012. године.

Остали пословни приходи исказани су у износу од 63.909 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи по основу условљених донација	23.996	11.858
Приходи од закупнина	39.913	37.342
Укупно	63.909	49.200

Приходи по основу условљених донација исказани у износу од 23.996 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

1. Пренета опредељена средстава буџета Града Шапца за ЈКП „Стари град“ у складу са Одлуком о буџету за 2012. годину	Приходи од условљених донација
-за покриће трошкова (50% рефундације на име накнаде штете због уједа паса луталица по основу пресуда-услуге зоохигијене, текуће и инвестиционо одржавање Градске депоније)	9.977
-за покриће обрачунате камате по основу два оквирна наменска кредита „Ванса Intesa“ а.д., Београд (Напомена 6.11.)	2.924
-за покриће доспелих рата кредита, обрачунате камате и провизије за обраду захтева Аик банке а.д., Ниш (Уговор број 105-5700134-48 од 26.10.2012. године о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну)	2.816
-за финансирање рада приправника на основу Уговора са Националном службом за запошљавање број 2400-1541-39/2011, 31/2011 и 36/2011 од 12.09.2011. године коме је претходио Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији и мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Шабац број 004-101-142/1 од 26.04.2011. године	1.005
-за финансирање рада приправника на основу Одлуке Градоначелника града Шапца о запошљавању приправника у граду Шапцу број 112-55/2012-13 од 12.04.2012.године	989
Свега	17.711

2. Пренос годишњег износа трошкова амортизације основних средстава добијених из донација на приходе у складу са МРС 20 - Државна давања (Напомена 6.15.)	6.285
Свега	6.285
Укупно	23.996

Приходи од закупина исказани су у износу од 39.913 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Приходи од закупа гробних места	15.237
Приходи од закупа пијачних тезги	10.809
Приходи од закупа вашаришта	8.570
Приходи од закупа локала на пијаци	4.832
Приходи од закупа пословног простора	249
Приходи од закупа коша за смеће	175
Приходи од закупа депоније комадног отпада	41
Укупно	39.913

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 341.423 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Набавна вредност продате робе	3.045	3.832
Трошкови материјала	44.012	40.141
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	241.849	224.071
Трошкови амортизације и резервисања	19.724	22.864
Остали пословни расходи	32.793	27.067
Укупно	341.423	317.975

7.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 3.045 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Набавна вредност продате робе у транзиту	440	467
Набавна вредност продате робе на велико - саднице	63	-
Набавна вредност продате робе на велико	-	144
Набавна вредност продате трговачке робе - погребна опрема	2.542	3.221
Укупно	3.045	3.832

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 3.045 хиљада динара у оквиру је предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирана набавна вредност

продате робе према Програму пословања Предузећа за 2012. годину износи 5.000 хиљада динара.

7.2.2. Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови материјала за израду	8.769	8.049
Трошкови осталог материјала (режијског)	9.467	8.676
Трошкови горива и енергије	25.776	23.416
Укупно	44.012	40.141

Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 8.769 од хиљада динара и односе се на:
- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови материјала за обављање основне делатности	7.053	7.108
Трошкови материјала за производњу	489	249
Трошкови алата и инвентара	1.227	692
Укупно	8.769	8.049

Трошкови материјала за производњу обухватају: трошкове материјала за производњу готових производа из асортимана Предузећа и то: контејнера за смеће и мрежастих контејнера за одвајање секундарних сировина, сандука за социјалне случајеве и садног материјала (семенски материјал за производњу садног материјала, средства за прехранивање и заштиту биља и др.) и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину.

Трошкови алата и инвентара исказани су у износу од 1.227 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину односно прекорачени су у износу од 427 хиљада динара. Планирани трошкови алата и инвентара за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 800 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирани су у износу од 9.467 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. године	2011. година
Трошкови канцеларијског материјала	611	754
Трошкови резервних делова за одржавање основних средст.	5.380	4.453
Трошкови ауто гума	1.758	1.362
Трошкови ХТЗ опреме	1.718	2.107
Укупно	9.467	8.676

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 5.380 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 380

хиљада динара. Планирани трошкови резервних делова према Програму пословања Предузећа за 2012. годину износе 5.000 хиљада динара.

Трошкови ауто гума исказани су у износу од 1.758 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 258 хиљада динара. Планирани трошкови ауто гума према Програму пословања Предузећа за 2012. годину износе 1.500 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 25.776 хиљада динара и односе се на утрошену електричну енергију у износу од 5.150 хиљада динара и утрошено гориво и мазиво у износу од 20.626 хиљада динара.

Трошкови горива и мазива евидентирани у износу од 20.626 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 1.626 хиљада динара. Планирани трошкови горива и мазива према Програму пословања за 2012. годину износе 19.000 динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње по типовима возила. Због недостатка Правилника, нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 20.626 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом, тако да услед непостојања норматива потрошње погонског горива, постоји могућност нерационалне и прекомерне потрошње као и могућност злоупотреба по том основу.

Препорука 9:

Предузеће треба да усвоји Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње погонског горива по типовима возила.

7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	195.471	180.256
Трошкови доприноса на терет послодавца	35.091	32.365
Трошкови накнада по уговору о делу	207	61
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	3.868	3.389
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	669	669
Остали лични расходи и накнаде	6.543	7.331
Укупно	241.849	224.071

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05 и 54/09), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/06), уговорима о раду и Програмом пословања за 2012. годину. Исплаћене масе зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2012 годину.

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

-у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (брuto) у 2011. години	180.256	Просечна бруто зарада по запосленом 48.405 динара
Планиране зараде (брuto) у 2012. години	198.212	Пројектује стопу раста од 8,49% у односу на планирану масу средстава за 2011. годину
Исплаћене зараде (брuto) у 2012. години	195.471	Повећање масе од 8,44% у односу на 2011. годину а 1,38% смањење у односу на план за 2012. годину

На основу члана 22. став 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/00... 123/07) Одлуком број: 02-39/2012-14 од 30. марта 2012. године, оснивач Скупштина града Шапца, дала је сагласност на програм пословања ЈКП „Стари град“ за 2012. годину. Програмом пословања у оквиру одељка „Расходи предузећа“ планирана је маса средстава за бруто зараде (без доприноса на терет послодавца) у износу од 198.212 хиљада динара и иста пројектује стопу раста од 5,53% у односу на масу средстава планирану за 2011. годину. Месечна динамика расподеле укупне новчане масе планирана је да у априлу обезбеди раст основне зараде за 3,46% у односу на март 2012. године, у октобру је планиран раст од 0,9% у односу на основну зараду из септембра 2012. године, у складу са параметрима раста наведеним у Закону о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 93/12).

Зарада запослених утврђује се уговором о раду у складу са законом, а зарада директора Предузећа утврђује се посебним уговором између директора и Управног одбора на основу Обавештења оснивача о висини основице за обрачун зарада и коефицијента. Зарада запосленог одређена је уговором о раду, а утврђује се као производ основне цене рада и коефицијента радног места. **На права радника из области рада и радног односа: цена рада, групе коефицијената за радна места, накнаде трошкова превоза на рад и са рада, јубиларне награде и слично, Предузеће је примењивало у току 2012. године одредбе Посебног колективног уговора закљученог 14. јула 1998. године под бројем 3835 на основу одредби Закона о радним односима („Службени гласник РС“, број 55/96), између Независног синдиката ЈКП „Стари град“, директора предузећа и Извршног одбора Скупштине општине Шабац, као учесника у закључивању уговора. Даном ступања на снагу Закона о раду („Службени гласник РС“, број 70/01 и 73/01) престао је да важи Закон о радним односима („Службени гласник РС“, број 55/96 и 28/01). Временско важење Колективног уговора прописано је одредбом члана 263. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009), по којој колективни уговор се закључује на период од три године.**

У поступку вршења ревизије, утврђено је да Предузеће није, са свим запосленима који су засновали радни однос пре ступања на снагу Закона о раду, закључило уговоре о уређивању међусобних права, обавезе и одговорности, како је прописано одредбом члана 278. Закона о раду.

Препорука 10:

Препоручује се Предузећу да у смислу одредбе члана 278. Закона о раду, запосленима који су засновали радни однос до ступања на снагу овог Закона, а немају закључен уговор о раду, закључи уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, који садржи елементе из члана 33. став 1. овог Закона, осим од тачке 4. до тачке 8.

У поступку вршења ревизије, Управни одбор Предузећа на основу члана 1. став 2. Закона о раду и члана 28. Статута, донео је дана 24.10.2013. године Правилник о раду под бројем 5482/1-1. Правилником о раду уређена су права, обавезе и одговорности запослених и обавезе Предузећа у обезбеђивању и остваривању права запослених на раду и по основу рада. Чланом 63. Правилника прописани су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених. Висина коефицијената по радним местима, где спадају радна места пословодства, креће се у распону од 2,30 до 8 за директора предузећа.

Зараде пословодства Предузећа

На основу Статута ЈКП „Стари Град“ Шабац број 541 од 07.02.2003. године одређени су органи управљања предузећем: управни одбор, као орган управљања, директор, као орган пословођења и надзорни одбор, као орган надзора. Директора Предузећа именује и разрешава Оснивач, а именује се на период од четири године. Поред директора, послове пословодства у Предузећу обављају: помоћник директора, руководилац пијаце, руководилац правних послова, руководилац градске чистоће, руководилац техничког сектора и руководилац градског зеленила, што укупно чини 7 радних места у 2012. години. Наведени послови одређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака.

Скупштина града Шапца је на седници одржаној 25. марта 2011. године на основу члана 14. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/2000...108/205), члана 32. и 99. Статута града Шапца („Службени лист града Шапца“, број 632/08), донела Решење број 110-18/2011-14 о именовању директора ЈКП „Стари град“.

У поступку ревизије утврђено је да Уговор о раду између именованог директора Предузећа и Управног одбора у име послодавца није закључен, у смислу одредбе члана 30. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09), као ни Уговор о правима и обавезама директора у смислу члана 48. Закона. Исти је разрешен дужности дана 21.12.2012. године, а на истој седници именован је нови директор Решењем број 110-192/2012-14, који је закључио Уговор о раду и засновао радни однос на неодређено време.

Основна зарада директора одређена је Уговором о раду, закљученим између директора Предузећа и председника Управног одбора. Чланом 12. овог уговора утврђен је коефицијент сложености посла 8,00 као и новчани износ зараде од 119.506,09 динара.

Зарада директора одређује се на тај начин што се основица за обрачун изабраних, именованих и постављених лица у органима града Шапца, множи са коефицијентом сложености посла. Градоначелник града Шапца одредио је да зараде директора јавних предузећа не могу прелазити износ плате коју има запослени члан Градског већа града Шапца, док је основица за обрачун зараде у 2012. години одређена Закључцима Владе РС 05 број: 120-8189/2011 од 01. новембра 2011. године, 05 број 12-3132/2012 од 26.04.2012. године и 05 број 121-7116/2012 од 25. октобра 2012. године.

Програмом пословања за 2012. годину планирана је укупна маса зараде у износу од 198.212 хиљаде динара, од тога планирана маса зараде за пословодство износи 8.319 хиљада динара, а исплаћена је бруто зарада у износу од 8.243 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће приликом планирања масе зараде за новозапослене раднике у ову масу укључује: зараде запослених који мењају лица која су напустила Предузеће, новозапослених по основу обнове уговора на одређено време и запослених који по први пут заснивају радни однос у Предузећу. Приликом правдања зарада у масу зарада која се правда, укључени су само новозапослени који су први пут засновали радни однос у Предузећу током 2012. године, а исплаћена маса зарада за новозапослене по основу уговора на одређено време је правдана преко масе зарада за старозапослене раднике, што за последицу има рачунски више правдану масу зарада за старозапослене у износу од 843 хиљада динара у односу на планирани износ по Програму пословања за старозапослене.

Преглед планираних и исплаћених средстава на име зарада, по категоријама запослених приказан је следећом табелом:

-у хиљадама динарима-

ОПИС	Планирани износ зарада по програму пословања за 2012. годину	Обрачунати и исплаћени износ - правдан надлежним Министарствима	Више исплаћено
Старозапослени	184.494	185.338	843
Новозапослени	5.399	1.890	/
Пословодство	8.319	8.243	/
Укупно	198.212	195.471	/

Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о делу

Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о делу у износу од 207 хиљада динара односе се на трошкове накнада по закљученим уговорима ради обављања послова поправке акумулатора, пумпи и слично.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Према подацима из пословне евиденције кадрова за 2012. годину, Предузеће је закључило укупно 23 уговора о привременим и повременим пословима са 7 лица. Послови које обављају лица по уговорима о привременим и повременим пословима утврђени су актом о систематизацији радних места за обављање послова и то: радник на гробљу, НКВ радник, радник у зеленилу, чистач пијаце, зидар гробница и слично. **Обављање наведених послова**

траје дуже од 120 радних дана у календарској години, те наведени послови по својој природи немају карактер привремених и повремених послова у смислу члана 197. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005 ... 54/2009).

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 3.868 хиљада динара и исти су у границама предвиђеног износа Програмом пословања за 2012. годину, којим је планиран износ од 7.422 хиљада динара.

Трошкови накнада члановима управног одбора

Решењем скупштине Града Шапца број 112-153/2008-14 од 10. октобра 2008. године именовани су чланови управног одбора предузећа који су представници оснивача: четири члана и председник. На основу решења број 112-221/08-14 од 26. децембра 2008. године Скупштине града Шапца је именовала два чана управног одбора из редова запослених. На седници одржаној 29. јуна 2012. године Скупштина града Шапца донела је решење број 110-69/2012-14 о разрешењу, односно именовању председника и чланова управног одбора који су представници оснивача, а решењима број 110-179/2012-14 од 21.12.2012. године и број 110-150/2012-14 од 21.12.2012. године, разрешени су, односно именовани су чланови управног одбора из редова запослених.

Висина месечне нето накнаде члановима управног одбора одређена је од стране оснивача и иста за председника износи 7 хиљада динара, а за чланове 5 хиљада динара.

Трошкови накнада члановима управног одбора исказани су у износу од 669 хиљада динара и спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама, а у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања за 2012. годину.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи исказани су у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у износу од 6.543 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови превоза на рад и са рада	4.870	4.282
Трошкови дневница и накнада трошкова на службеном путу	64	50
Солидарне и остале помоћи	135	224
Накнаде трошкова за јубиларне награде	442	1.080
Накнаде трошкова за отпремнине	514	1.097
Новогодишњи поклони за децу	489	580
Трошкови инвалидности	29	18
Укупно	6.543	7.331

7.2.4. Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови амортизације	19.522	22.692
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	202	172
Укупно	19.724	22.864

Трошкови амортизације евидентирани су у износу од 19.522 хиљада динара и односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу од 6.282 хиљада динара, амортизацију опреме у износу од 12.038 хиљада динара, и амортизацију инвестиционих некретнина у износу од 1.202 хиљада динара (Напомена 6.1.).

Резервисања за обнављање природних богатстава исказана у износу од 202 хиљада динара односе се на трошкове за обнављање шума по стопи од 15% вредности посечене дрвне масе настале у 2012. години.

7.2.5. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу од 32.793 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови транспортних услуга	1.920	1.944
Трошкови услуга одржавања	4.228	1.696
Трошкови закупнина	55	98
Трошкови рекламе и пропаганде	259	-
Трошкови осталих услуга	9.462	7.262
Трошкови непроизводних услуга	8.146	8.618
Трошкови репрезентације	709	630
Трошкови премија осигурања	2.810	2.655
Трошкови платног промета	1.172	1.046
Трошкови чланарина	995	917
Трошкови пореза	1.015	578
Остали нематеријални трошкови	2.022	1.623
Укупно	32.793	27.067

У поступку спровођења ревизорских процедура, остали пословни расходи тестирани су у износу од 28.094 хиљада динара, односно 85,67% од укупног износа.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга евидентирани су у износу од 1.920 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Транспортне услуге	1.073
Трошкови фиксних телефона	486
Трошкови мобилних телефона- ваучери	231
Трошкови поштарине и доплатних маркица	103
Трошкови интернета	27
Укупно	1.920

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 1.073 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови

транспортних услуга за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 1.500 хиљада динара.

Трошкови мобилних телефона – ваучери исказани су у износу од 231 хиљада динара, а на основу пословне сарадње са „Телеком Србија“ а.д., Београд по Уговору бој 1392 од 27.03.2012. године (уговорени период 24 месеца) у оквиру услуге биз-нет, са могућношћу бесплатног телефонирања између одређеног броја фиксних биз-фон линија и мобилних биз-нет линија.

Трошкови фиксних, мобилних телефона и интернета исказани су у укупном износу од 847 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови фиксних, мобилних телефона и интернета за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 1.000 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема Правилник о употреби мобилних телефона којим је регулисана употреба мобилних телефона.

Препорука 11:

Предузеће треба да усвоји Правилник о употреби мобилних телефона.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 4.228 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 1.728 хиљада динара. Планирани трошкови услуга одржавања према Програму пословања Предузећа за 2012. годину износе 2.500 хиљада динара.

Наведени трошкови у целости се односе на трошкове услуга за: редовно одржавање градске депоније и гробља у износу од 3.932 хиљада динара, редован сервис нових смеђара у износу од 93 хиљада динара, текуће одржавање опреме (замена акумулатора и осталих резервних делова) у износу од 9 хиљада динара, израда и монтажа фронт тилт уређаја на огради пијаци „Живинарник“ у износу од 144 хиљада динара, сервис електронске ваге до 10 т на кванташкој пијаци у износу од 33 хиљада динара, редован годишњи технички преглед фискалних каса на пијацама и фискалне касе у продавници погребне опреме у износу од 14 хиљада динара, сервис ГПС уређаја на трактору у износу од 3 хиљада динара.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнине исказани су у износу од 55 хиљада динара и у целости се односе на закуп покретних тоалета у току купалишне сезоне на градској плажи „Стари град“ у Шапцу, од предузећа „ТОИ ТОИ“ д.о.о., Београд.

Скупштина општине Шабац на седници одржаној 30.06.1995. године донела је Одлуку број 020-48/95-01 о одређивању, организацији и коришћењу Градске плаже „Стари град“ у Шапцу којом се уређење, опремање, одржавање и организација коришћења Градске плаже поверава Предузећу („Службени лист општине Шабац“ број 14/95).

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 259 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 209 хиљада динара. Планирани трошкови рекламе и пропаганде према Програму пословања Предузећа за 2012. годину износе 50 хиљада динара.

Наведени трошкови односе се на маркетиншке услуге Агенције „Миленијум“ Шабац за закуп рекламног простора на билборду са израдом идејног решења, штампом и лепљењем билборда, а у оквиру месечних кампања.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга на дан 31.12.2012. године, исказани су у износу од 8.146 хиљада динара и односе се на:

Назив	-у хиљадама динара- 2012. година
Производне услуге	4.578
Трошкови грејања	2.474
Трошкови утрошене воде	2.381
Трошкови путарине	29
Укупно	9.462

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 4.578 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 778 хиљада динара. Планирани трошкови производних услуга према Програму пословања Предузећа за 2012. годину износе 3.800 хиљада динара.

Трошкови производних услуга обухватају: рад багера на копању гробница и извозу земље на градском гробљу, замену гибња на теретном возилу „Волво“, замену напојне батерије на фискалној каси, поправку смећара, ремонт полуосовине и носача на тилт дозеру и багеру ТГ-140, санацију оштећеног крова и сервисирање рампе на пијаци „Камичак“, рушење зидова на четвртом спрату стамбеног објекта, рад виљушкар на „Кванташкој“ пијаци и у улици Мачванској, проверу рада мењача и АБС система на возилу „Сканиа“, браварске радове, поправку расхладних комора на пијацама, поправку трафо станице „Вашариште“ и сечу огревног и техничког дрвећа.

Трошкови грејања евидентирани у износу од 2.474 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 374 хиљада динара. Планирани трошкови грејања према Програму пословања Предузећа за 2012. годину износе 2.100 хиљада динара.

Трошкови утрошене воде евидентирани су у износу од 2.381 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 281 хиљада динара. Планирани трошкови утрошене воде према Програму пословања Предузећа за 2012. годину износе 2.100 хиљада динара.

Трошкови непроизводних услуга

Трошкове непроизводних услуга исказане у износу од 8.146 хиљада динара чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови ревизије годишњег рачуна за 2011. годину	176
Трошкови здравствених прегледа радника	119
Трошкови стручног образовања запослених	7
Трошкови стручне литературе	163
Трошкови ЗОО хигијене	1.695
Трошкови прегледа узорка воде и прегледа садног материјала	156
Трошкови регистрације моторних возила	709
Остале непроизводне услуге	5.121
Укупно	8.146

Трошкови ЗОО хигијене исказани су у износу од 1.695 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани поменути трошкови за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 2.500 хиљада динара.

Трошкови ЗОО хигијене односе се на: хватање, збрињавање, лечење, вакцинацију против беснила, микрочиповање и еутаназију паса и мачака луталица, или пуштање у њихово природно станиште, тј. место где су ухваћени на територији града Шапца. Ове активности за потребе Предузећа спроводи према Споразуму број 5727 од 15.10.2007. године „Ветеринарска станица“, Шабац.

Трошкови прегледа узорка воде и прегледа садног материјала исказани у износу од 156 хиљада динара односе се на: контролу бактериолошке и хемијске исправности воде на градској плажи од стране Завода за јавно здравље Шабац, третирање воде на купалишту натријум - хипохлоритом и контролу исправности пијаће воде на вашару и прегледа садног материјала који за потребе Предузећа врши Управа за шуме града Шапца.

Остале непроизводне услуге евидентиране су у износу од 5.121 хиљада дин. и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације градских пијаца	371
Услуге системске подршке за ГПС уређаје на возилима – „Галеб груп“	234
Услуге одржавања ГПС уређаја на возилима преко моб.тел.- „МТС“	137
Услуге испитивања услова радне околине и опреме за рад	154
Услуге снимања и емит. емисија и објав. честитки у средствима јавног информ.	120
Услуге одржавања информационог система (рачунарског програма)	456
Спасилачке услуге на градској плажи	928
Услуге обезбеђења главног улаза (заштита имовине Предузећа)	765
Услуге одржавања и чишћења пословних просторија	276
Услуге одржавања рачунарске опреме и уређаја за евиденцију рад.времена	227
Услуге обезбеђења и дежурства на вашару	874
Услуге штампе летака, визит карата и израда ПВЦ налепница	142
Услуге одржавања и контроле исправности противпожарних апарата	93
Остале непоменуте услуге	344
Укупно	5.121

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 709 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 9 хиљада динара. Планирани трошкови репрезентације према Програму пословања Предузећа за 2012. годину износе 700 хиљада динара.

Наведени трошкови највећим делом односе се на: трошкове репрезентације у просторијама Предузећа (кафе кухињи) у износу од 421 хиљада динара, поделу пропагандног материјала запосленима и пословним партнерима пред Нову годину (календари, упаљачи, привесци, оловке) у износу од 188 хиљада динара, репрезентацију у угоститељским објектима у износу од 69 хиљада динара и кетеринг акције за добровољне даваоце крви и добитнике јубиларних награда у износу од 31 хиљада динара.

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

Препорука 12:

Потребно је да Предузеће донесе Општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 2.809 хиљада динара, у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2012. годину и односе се на:

Назив	-у хиљадама динара- 2012. година
Премије осигурања код „Uniqa-neživotno osiguranje“ а.д.о, Нови Београд	2.319
Премије осигурања код ДДОР Нови Сад а.д.о.	490
Укупно	2.809

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 2.319 хиљада динара односе се на: ауто каско осигурање нових возила набављених из кредита код „Banca Intesa“ а.д., Београд у износу од 1.027 хиљада динара, а на основу полиса осигурања број 5011095, 5011096 и 5011097 од 03.06.2011. године и редовно годишње осигурање за остала (стара) возила у износу од 1.292 хиљада динара.

Премије осигурања код ДДОР Нови Сад а.д.о., евидентирани у износу од 490 хиљада динара односе се на: осигурање лица и ствари трећих лица и осигурање у случају уједа паса луталица, осигурање запослених у случају незгоде, инвалидитета и услед болести и осигурање грађевинских објеката и опреме.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 1.172 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови платног промета за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 1.200 хиљада динара.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина евидентирани су у износу од 995 хиљада динара, у оквиру су износа предвиђеног Програма Пословања и односе се на: доприносе привредним коморама у износу од 938 хиљада динара и чланарине пословним удружењима у износу од 57 хиљада динара. У току 2012. године Предузеће је на име доприноса Привредној комори Србије евидентирало износ од 371 хиљада динара, а на име доприноса Регионалној привредној комори Ваљево у износу од 567 хиљада динара.

Чланарине пословним удружењима евидентирани су у износу од 57 хиљада динара и односе се на чланарину плаћену Пословном удружењу комуналних предузећа Србије „КОМДЕЛ“ Београд.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у износу од 1.015 хиљада динара односе се на:

Назив	2012. година
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	354
Накнада за посечену дрвну масу 3%- Буџет РС	40
Накнада за одводњавање - ВП „Србијаводе“ Београд ВПЦ „Сава - Дунав“	114
Порез на оружје	32
Порез на превоз	198
Порез на имовину	21
Накнада за заштиту и унапређење животне средине - град Шабац	256
Укупно	1.015

Трошкови пореза исказани су у износу од 1.015 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 15 хиљада динара. Планирани трошкови пореза за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 1.000 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 2.022 хиљада динара и односе се на:

Назив	2012. година
Судске и административне таксе	1.214
Таксе судског извршитеља	576

Трошкови огласа у штампи	192
Локална комунална такса	30
Остали нематеријални трошкови	10
Укупно	2.022

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 2.022 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 222 хиљада динара. Планирани остали нематеријални трошкови према Програму пословања Предузећа за 2012. годину износе 1.800 хиљада динара.

Судске и административне таксе евидентирани су у износу од 1.214 хиљада динара и односе се на: судске таксе у споровима за неизмирене обавезе за комуналне услуге (изношење смећа), таксу за парцелацију пијаце, комуналну таксу за прихватилиште за псе, таксе за оверу копија пресуда, таксе за оверу копија плана, таксе за регистрацију возила и таксе за здравствени преглед садница и остале административне таксе.

Таксе судског извршитеља евидентирани су у износу од 576 хиљада динара и односе се на таксе уплаћене судском извршитељу за пленидбу имовине по судским извршним решењима.

Трошкови огласа у штампи исказани у износу од 192 хиљада динара у целости се односе на: трошкове објављивања тендера у „Службеном гласнику РС“, трошкове пословних огласа и обавештења у локалним средствима јавног информисања: РТВ „АС“ Шабац, дневне новине „Глас Подриња“ и ЈП РТ Шабац и подрињске лицитације тезги на пијацама.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 1.153 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од камата	1.149	411
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	4	405
Укупно	1.153	816

Приходе од камата у износу од 1.149 хиљада динара чине наплаћене камате по основу судских пресуда у износу од 746 хиљада динара и камата на краткорочно орочена динарска средства код „Reiffeisen bank“ а.д., Београд у износу од 403 хиљада динара.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле исказани су у износу од 4 хиљада динара и у целости се односе на позитивне ефекте валутне клаузуле који настају приликом плаћања уговорених месечних рата осигурања моторних возила код „Uniqa-neživotno osiguranje“ а.д.о, Нови Београд.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 8.890 хиљада динара и односе се на расходе камата, расходе по основу ефеката валутне клаузуле и остале финансијске расходе, а њихова структура дата је у прегледу који следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Расходи камата	5.690	3.017
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	2.699	61
Остали финансијски расходи	501	143
Укупно	8.890	3.221

Расходи камата

Расходи камата исказани су у износу од 5.690 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Расходи камата према јавним предузећима (струја, вода, грејање и телефон)	1.225
Расходи камата по дугорочним кредитима код “Banca Intesa“ а.д., Београд (Напомена 6.11)	2.082
Расходи камата за дозвољен минус по текућем рачуну код АИК банке а.д., Ниш	2.316
Ефекти ревалоризације на дугорочне кредите за солидарну стамбену изградњу (Напомена 6.11)	67
Укупно	5.690

Расходи камата исказани су у износу од 5.690 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 2.690 хиљада динара. Планирани расходи камата за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 3.000 хиљада динара.

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Ефекти валутне клаузуле по дугорочним кредитима код “Banca Intesa“ а.д., Београд (Напомена 6.11)	2.653
Ефекти валутне клаузуле по основу премија осигурања код „Uniq-a-neživotno osiguranje“ а.д.о., Нови Београд	46
Укупно	2.699

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле исказани су у износу од 2.699 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 699 хиљада динара. Планирани расходи камата по основу ефеката валутне клаузуле за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 2.000 хиљада динара.

Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи исказани у износу од 501 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 301 хиљада динара. Планирани остали финансијски расходи према Програму пословања Предузећа за 2012. годину износе 200 хиљада динара.

Наведени финансијски расходи исказани у износу од 501 хиљада динара у целости се односе на обраду захтева за кредит о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну код АИК банке а.д., Ниш, Филијала Шабац, које је Предузеће користило током 2012. године.

7.5. Остали приходи

Остали приходи на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 21.296 хиљада динара и односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.)	489	325
Вишкови	830	/
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика (Напомена 6.2.)	84	4
Приходи од укидања дугорочних резервисања	202	129
Остали непоменути приходи	4.339	1.596
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава (Напомена 6.1.2.)	11.265	12.101
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	4.087	-
Укупно	21.296	14.155

Вишкови евидентирани у износу од 830 хиљада динара по редовном годишњем попису имовине и обавеза приходовани су на основу Одлуке директора Предузећа број 461/5 од 31.01.2013. године, а односе се на вишак опреме у износу од 787 хиљада динара, алата и инвентара у износу од 41 хиљада динара, трговачке робе у продавници погребне опреме и вишак у благајни у износу од 2 хиљада динара.

Приходи од укидања дугорочних резервисања исказани у износу од 202 хиљада динара односе се на укидање неискоришћених дугорочних резервисања за обнављање шума на дан 31.12.2012. године (Напомена 7.2.4.).

Остали непоменути приходи

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 4.339 хиљада динара и односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	
Приходи по основу накнаде штета	1.526	
Остали непоменути приходи	2.507	
Приходи по основу наплате комуналне таксе	306	
Укупно	4.339	

Приходе по основу накнада штета у износу од 1.526 хиљада динара највећим делом чине наплаћени приходи од стране ДДОР Нови Сад а.д.о., Нови Сад на име надокнаде штета насталих по основу уједа паса луталица.

Остале непоменуте приходе евидентирани у износу од 2.507 хиљада динара чине приходи од наплаћених судских трошкова по окончању судских спорова покренутих ради наплате потраживања од купаца за комуналне услуге у износу од 1.703 хиљада динара и остали непоменути приходи у износу од 804 хиљада динара (одобрен рабат од стране МТS, откуп тендерске документације и друго).

Приходи по основу комуналне таксе исказани у износу од 306 хиљада динара односе се на средства наплаћена приликом одржавања Госпојинског вашара 2012. године у складу са Општинском Одлуком о локалним комуналним таксама („Службени лист Општине Шабац“ број 3/2009). Градско веће града Шапца је Закључком број 06-35/2012-15 од 30.11.2012. године дало сагласност да се наведена средства 306 хиљада динара усмере ЈКП „Стари град“ Шабац у циљу покрића расхода насталих приликом одржавања вашара.

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

Наведени приходи, евидентирани су у износу од 4.087 хиљада динара и односе се на приходе од укидања исправке вредности наплаћених потраживања која су у претходном периоду отписана индиректним путем од правних лица.

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у износу од 23.306 хиљада динара односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Губици по основу расходовања постројења и опреме (Одлука Директора број 461/5 од 31.01.2013. године)	117	11
Мањак по попису	33	35
Расходи по основу директних отписа потраживања	221	19
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	/	10
Остали непоменути расходи	17.666	7.468
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.4. и 6.5.)	5.269	15.899
Укупно	23.306	23.442

Остали непоменути расходи евидентирани у износу од 17.666 хиљада динара односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	
Накнада штете трећим лицима	9.707	
Трошкови судских спорова	7.812	
Издаци за хуманитарне, спортске, културне, здравствене и научне намене	132	
Остали непоменути расходи - заокружења	13	
Казне и пенали-опомена по пресуди Прекршајног суда у Шапцу	2	
Укупно	17.666	

Остали непоменути расходи исказани су у укупном износу од 17.166 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину,

односно прекорачени су у износу од 7.786 хиљада динара. Планирани остали непоменути расходи према Програму пословања Предузећа за 2012. годину износе 9.380 хиљада динара.

Накнаде штете трећим лицима исказане у износу од 9.707 хиљада динара у целости се односе на накнаде штете трећим лицима приликом уједа паса луталица за претрпљене физичке болове и страх.

Трошкови судских спорова исказани у износу од 7.812 хиљада динара односе се на судске трошкове и трошкове принудне наплате у споровима трећих лица за накнаду штете приликом уједа паса луталица.

7.7. Нето добитак пословања које се обуставља

Предузеће је у извештајном периоду исказало нето добитак пословања које се обуставља у износу од 276 хиљада динара, као разлику између прихода и расхода по основу исправке нематеријалних грешака из ранијих година.

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи, ефекти промена рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	375	49
Расходи, ефекти промена рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	99	141
Нето добитак/ губитак пословања које се обуставља	276	(92)

Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у износу од 375 хиљада динара односе се на укидање одложених прихода по основу обрачунате амортизације опреме из 2011. године примљене из донација у износу од 110 хиљада динара, закуп земљишта из 2011. године у износу од 232 хиљада динара и остали приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у износу од 33 хиљада динара.

Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у износу од 99 хиљада динара највећим делом се односе на смањење потраживања од купаца за дупло издате рачуне за услуге извршене у 2011. години у износу од 49 хиљада динара, извршене услуге по рачунима добављача из ранијих година у износу од 27 хиљада динара и остали расходи ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у износу од 23 хиљада динара.

7.8. Нето добитак текуће године

Нето добитак текуће године исказан је у износу од 638 хиљада динара и чине га:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	(93)
Нето добитак пословања које се обуставља (Напомена 7.7.)	276
Добитак пре опорезивања	183
Порески расход периода	(246)
Одложени порески приходи периода	701
Нето добитак текуће године	638

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће погрешно проценило финансијски резултат за 2012. годину, а што је приказано следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Р.б.	ОПИС	2012. година
1.	Потцењени приходи по основу неизвршеног укидања одложених прихода и примљених донација (Напомена 6.13.)	600
	КОРЕКЦИЈА НЕТО ДОБИТКА	600

На основу података приказаних у датој табели утврђено је да је Предузеће у 2012. години остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 507 хиљада динара, уместо исказаног губитка из редовног пословања пре опорезивања у Билансу успеха за период од 01.01. до 31.12.2012. године, у износу од 93 хиљада динара, односно да је остварило нето добитак текуће године у износу од 1.238 хиљада динара, уместо исказаног у Билансу успеха у износу од 638 хиљада динара.

8. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквир 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 2012. 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 2012. 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. 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 31.12.2012. године је 1.467 хиљада динара за правна лица и 21.694 хиљада динара за физичка лица. Такође, из презентованог прегледа се види да се воде судски спорови против ЈКП „Стари град“ Шабац од стране физичких лица по основу накнаде штете (најчешће због уједа паса луталица), а вредност спорова износи 3.253 хиљада динара.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Стари град“, Шабац за 2012. годину достављен је Предузећу дана 05.11.2013. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Стари град“, Шабац за 2012. годину достављене су дана 22.11.2013. године.
3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Стари град“, Шабац за 2012. годину одржана је 27.11.2013. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Стари град“, Шабац за 2012. годину достављен је Предузећу дана 28.11.2013. године.

12. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007 и 99/2011) 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.

2. успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007., и 99/2011).

3. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места систематизује радно место службеника за јавне набавке, именује службеника за јавне набавке и именованом лицу омогући стицање сертификата у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама.

4. изврши процену вредности објекта пијаце „Стадион“ и исту евидентира у својим пословним књигама.

5. изврши попис комплетних основних средстава и утврди вредност истих, односно да преиспита корисни век трајања основних средстава који може бити краћи од економског века трајања.

Такође, Предузеће треба да предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно да дефинише рачуноводствене политике признавања и одмеравања основних средства које су у

складу са законском и професионалном регулативом и које омогућавају исказивање имовине на дан биланса у вредностима које одговарају стварном стању имовине Предузећа. У случају промене рачуноводствене политике, није потребно ретроактивно примењивање исте, односно нова рачуноводствена политика се примењује на садашње и будуће периоде.

6. изврши попис свих локала у власништву Предузећа намењених за издавање у закуп, да утврди вредност неевидентираних локала и исте аналитички евидентира у својим пословним књигама, како у погледу вредности тако и у погледу њихове површине.

Такође у будућем периоду, у напоменама уз финансијске извештаје у складу са параграфом 79. МРС – 40, треба да обелодани фер вредност инвестиционих некретнина.

7. у наредном периоду врши рекласификацију потражног салда рачуна – готовина и готовинских еквивалената у складу са чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

8. утврђену вредност државног капитала, Предузеће је дужно да упише код Агенције за привредне регистре.

9. усвоји Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње погонског горива по типовима возила.

10. у смислу одредбе члана 278. Закона о раду, запосленима који су засновали радни однос до ступања на снагу овог Закона, а немају закључен уговор о раду, закључи уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, који садржи елементе из члана 33. став 1. овог Закона, осим од тачке 4. до тачке 8.

11. усвоји Правилник о употреби мобилних телефона.

12. донесе Општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације.