



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЈКП „ЧИСТОЋА И
ЗЕЛЕНИЛО“, СУБОТИЦА ЗА 2012. ГОДИНУ**

Број: 400-2412/2013-01

Београд, 24. децембар 2013. године

1.	ПРАВНИ ОСНОВ. ПРЕДМЕТ. ЦИЉ. ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-6
1.	Правни основ.....	3
1.	Предмет ревизије.....	3
1.	Циљ ревизије.....	3
1.	Поступак ревизије.....	3-4
1.	Одговорност субјекта ревизије.....	4
1.	Одговорност ревизора.....	4
1.	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	4-6
1.	МИШЉЕЊЕ.....	7
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	8-13
2.1.	Биланс стања.....	8-9
2.2.	Биланс успеха.....	10
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	11-12
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	13
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	14-118
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	14-15
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	15-16
3.3.	Рачуноводствене политике.....	16-21
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	22-25
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	25-37
6.	БИЛАНС СТАЊА.....	38-71
7.	БИЛАНС УСПЕХА.....	71-118
8.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	118
9.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	118
10.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	118
11.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	119
12.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	119
13.	ПРЕПОРУКЕ.....	120

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Чистоћа и Зеленило“, Суботица за 2012. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја ЈКП „Чистоћа и Зеленило“, Суботица (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Чистоћа и Зеленило“, Суботица) за 2012. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу и 5) 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.

Ревизија је извршена у Суботици, у дирекцији Предузећа, Улица Јожефа Атила 4, Суботица, у присуству овлашћених лица Предузећа.

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону о Државној ревизорској институцији («Службени гласник РС» бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције («Службени гласник РС» бр. 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања, а на основу Закључка о спровођењу ревизије број: 400-2412/2013-01.

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.

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, које је користило руководство Предузећа, 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.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективно обелодањивање 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 обелодањивање 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.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2012. годину.

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

Основ за изражавање мишљења

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

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

3) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће није доставило обавештења о закљученим уговорима, ради објављивања у Службеном гласнику Републике Србије, у износу од 123.149 хиљада динара, што је супротно члану 70. став 4. Закона о јавним набавкама;

- Предузеће је у току 2012. године спровело поступке јавних набавки и закључило 4 уговора укупне вредности од 9.259 хиљада динара, а да претходно, у конкурсној документацији није наводило техничку спецификацију, као обавезан елемент конкурсне документације, који омогућава да се предмети јавне набавке опишу на јасан и објективан

начин. Такође, Предузеће је закључило 2 уговора о јавној набавци укупне вредности од 5.299 хиљада динара, без претходно попуњене конкурсне документације од стране изабраних понуђача. Закључењем уговора на основу непотпуне конкурсне документације, Предузеће је поступило супротно члану 30. став 3. тачка 6. и члану 38. Закона о јавним набавкама као и члану 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.;

- Предузеће је закључило 4 уговора јавне набавке мале вредности у укупном износу од 9.197 хиљада динара за набавку истоврсних добара и 3 уговора јавне набавке мале вредности у износу од 7.953 хиљаде динара за набавку истоврсних радова, чија је укупна процењена вредност, на годишњем нивоу већа од вредности одређене у Закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама;

- Предузеће је у 2012. години набавило добра, радове и услуге у износу од 113.282 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

4) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у билансу стања на дан 31.12.2012. године има исказана нематеријална улагања у износу од 1.375 хиљада динара, која чине софтвер за праћење токова отпада, који није у потпуности завршен, а књиговодствено је активиран у 2010. години, од када се врши обрачун амортизације. Како није било основа за обрачун амортизације, у 2012. години, више су исказани пословни расходи у билансу успеха за 2012. годину за 500 хиљада динара, односно губитак у билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ кумулиране амортизације у износу од 1.125 хиљада динара, а мање нематеријална улагања у истом износу.

5) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, а у вези са чланом 87. Закона о јавној својини, оснивачу односно Дирекцији за имовину Републике Србије доставило НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима.

6) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, потраживања у билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 120.001 хиљада динара обухватају и потраживања од купаца у земљи од 117.882 хиљада динара. Ова потраживања садрже потраживања која су старија од годину дана у износу од 26.365 хиљада динара, за које је према усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће требало извршити исправку вредности. Због непоступања по усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2012. године исказало потраживања у већем износу за 26.365 хиљада динара, као и мањи губитак у истом износу. Такође, непримењујући усвојене рачуноводствене политике, Предузеће је поступило супротно члану 21., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

7) Као што је наведено под тачком 7.1.1. Напомена уз Извештај, приходи од продаје, у билансу успеха за 2012. годину износе 489.715 хиљада динара.

Ови приходи садрже: приход евидентиран на основу фактуре број 13261, издате дана 31.12.2012. године у износу од 22.721 хиљада динара (27.266 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом), која је оспорена од стране Градске управе Града Суботице.

Предузеће је уместо претходне издало нову фактуру број 1752, дана 19.02.2013. године на износ од 13.554 хиљада динара (16.265 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом), по којој је Градска управа Града Суботица извршила уплату дана 21.02.2013. године.

Предузеће није, по измењеној фактури а по којој је извршена наплата до датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање, у складу са МРС10 Догађаји после извештајног периода, спровело корективна књижења. Због наведеног, у билансу стања на дан 31.12.2012. године више су исказана потраживања у износу од 11.001 хиљада динара као и обавезе по основу пореза на додату вредност за 1.834 хиљада динара, а у билансу успеха за 2012. годину више су исказани приходи од продаје, односно мањи је нето губитак текуће године у износу од 9.167 хиљада динара.

8) Као што је наведено под тачком 7.2.2. Напомена уз Извештај, трошкови материјала у билансу успеха за 2012. годину износе 173.889 хиљада динара. У оквиру ових трошкова су и трошкови горива у износу од 18.201 хиљада динара, за које Предузеће нема правдајућу документацију као доказ о насталим пословним променама, због чега је исказивање ових трошкова у билансу успеха извршено без основа, с обзиром да исти нису настали у сврху обављања пословне делатности Предузећа, што је у супротности са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

9) Као што је наведено под тачком 7.2.3. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је за послове наплате потраживања (инкасирања) ангажовало укупно 39 лица, од којих 32 лица у периоду јануар-децембар 2012. године, у трајању дужем од 120 радних дана у календарској години што је супротно члану 197 Закона о раду;

- Предузеће је за извршену исплату Омладинској задрузи „Грађевинац“ у износу од 11.405 хиљада динара, на име привремених и повремених послова, у билансу успеха за 2012. годину евидентирало расходе на основу документације којом се не доказује да су радови извршени, односно да су настали у сврху обављања пословне делатности, што је супротно члану 9. Закона о рачуноводству и ревизији.

10) Као што је наведено под тачком 7.2.5. Напомена уз Извештај, остали пословни расходи у билансу успеха за 2012. годину исказани у износу од 167.197 хиљада динара, садрже трошкове производних услуга у износу од 39.369 хиљада динара (услуге превоза, одржавање путева, извођење радова на градској депонији, санирање дивљих депонија и услуге обезбеђења имовине), који су евидентирани на основу документације која не представља доказ о насталој пословној промени односно да су исти настали у сврху обављања пословне делатности Предузећа, што је супротно члану 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

11) Као што је наведено под тачком 7.7. Напомена уз Извештај, Предузеће није у Пореском билансу за 2012. годину исказало расходе који повећавају пореску основицу у укупном износу од 24.753 хиљаде динара, у складу са Законом о порезу на добит правних лица и Правилником о садржини пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 4, 6 и 7 пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји ЈКП „Чистоћа и Зеленило“, Суботица на дан 31. децембра 2012. године, састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 5, 8, 9, 10 и 11 пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су у складу са прописима у Републици Србији.

Београд, 24. 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
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		217.698	235.630
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	1.375	1.875
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.2.	214.018	231.371
Некретнине, постројења и опрема		214.018	231.371
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	2.305	2.384
Учешћа у капиталу			
Остали дугорочни финансијски пласмани		2.305	2.384
ОБРТНА ИМОВИНА		146.669	151.946
ЗАЛИХЕ	6.4.	14.714	25.803
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		131.955	126.143
Потраживања	6.5.	120.001	112.010
Потраживања за више плаћен порез на добитак		560	
Краткорочни финансијски пласмани	6.6.	2.593	2.666
Готовински еквиваленти и готовина	6.7.	603	498
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8.	8.198	10.969
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.9	1.797	2.472
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		366.164	390.048
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		366.164	390.048
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.16	1.100	

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2012. године** – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена а број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	6.10.	38.940	105.273
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.10.1.	104.399	103.758
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ	6.10.2.	233	233
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.10.3.	0	1.282
ГУБИТАК	6.10.4.	65.692	0
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		327.224	284.755
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.11.	43.952	49.323
Дугорочни кредити		43.952	49.323
Остале дугорочне обавезе			
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		283.272	235.452
Краткорочне финансијске обавезе	6.12	42.850	73.812
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.13.	161.549	67.956
Остале краткорочне обавезе	6.14.	17.410	16.026
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.15.	61.463	77.353
Обавезе по основу пореза на добитак			305
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
УКУПНА ПАСИВА		366.164	390.048
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.16.	1.100	

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	563.656	457.991
Приходи од продаје	7.1.1.	489.715	404.706
Приходи од активирања учинака и робе			1.130
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	7.1.2.	73.941	52.155
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	602.993	449.005
Набавна вредност продате робе	7.2.1.	286	118
Трошкови материјала	7.2.2.	173.889	118.637
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.3.	226.735	206.488
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.4.	34.886	30.633
Остали пословни расходи	7.2.5.	167.197	93.129
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			8.986
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		39.337	
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	10	1.172
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	18.020	11.261
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	23.546	21.636
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	31.216	19.752
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			781
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		65.017	
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			781
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		65.017	
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			560
Одложени порески расходи периода		675	
Одложени порески приходи периода			1061
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК			1.282
НЕТО ГУБИТАК	7.7.	65.692	
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године

ПОЗИЦИЈА	(у хиљадама динара)	
	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	847.653	771.823
Продаја и примљени аванси	770.012	560.710
Примљене камате из пословних активности	10	11
Остали приливи из редовног пословања	77.631	211.102
Одливи готовине из пословних активности	556.165	697.620
Исплате добављачима и дати аванси	310.627	479.282
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	226.735	206.488
Плаћене камате	18.020	10.673
Порез на добитак		256
Плаћања по основу осталих јавних прихода	783	921
Нето прилив готовине из пословних активности	291.488	74.203
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	2.803	2.611
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	210	
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	2.593	2.611
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	112.335	108.814
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	109.681	106.086
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	2.654	2.728
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	109.532	106.203

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године - Наставак

ПОЗИЦИЈА	(у хиљадама динара)	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	641	189.424
Увећање основног капитала	641	644
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		188.780
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања	182.492	158.350
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	182.492	158.350
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања	0	31.074
Нето одлив готовине из активности финансирања	181.851	
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	851.097	963.858
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	850.992	964.784
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	105	
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		926
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	498	1.424
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	603	498

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2012. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Неуплаћени уписани капитал	Ем. премија	Резерве	Рев. резерве	Нереал. добици по основу хартија од вредности	Нереал. губици по основу хартија од вредности	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Откупљене соп. акције и удели	Укупно
Стање на дан 1.јануара 2011. године	96.192	6.922			233				1.288			104.635
Исправка мат.значајних грешака и промена рач. политике-повећање												
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење												
Кориговано стање на дан 1.јануара 2011. године	96.192	6.922			233				1.288			104.635
Укупна повећања у прет. год.	644								1.282			1.926
Укупна смањења у прет.год.									1.288			1.288
Стање на дан 31.12.2011. год.	96.836	6.922			233				1.282			105.273
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-повећање												
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-смањење												
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2012. године	96.836	6.922			233				1.282			105.273
Укупна повећања у тек. години	641									65.692		
Укупна смањења у тек. години									1.282			66.974
Стање на дан 31.12.2012. год.	97.477	6.922			233					65.692		38.940

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ Суботица, Јожефа Атиле бр. 4 (у даљем тексту Предузеће или ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица) основано је у садашњем облику Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“ Суботица (пречишћени текст) („Сл. лист Општине Суботица“ 6/2009)

Пречишћен текст. Одлуке о оснивању ЈКП „Чистоћа и зеленило“ обухвата Одлуку о организовању Јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“ Суботица („Сл. лист Општине Суботица“ бр. 21/98), и више Одлука о изменама и допунама Одлуке, које су објављене у Службеном. листу Општине Суботица бр. 4/99, 5/2000, 38/2001, 21/2002, 16/2003, 45а/2003 и 63/2003.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица се бави пружањем услуга од општег интереса у складу са законским и другим прописима који регулишу област комуналних делатности, а претежна делатност Предузећа је:

- Сакупљање отпада који није опасан
- Уређење и одржавање вртова и спортских терена.

Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању, а нарочито: просторно планирање, пројектовање грађевинских и других објеката и инжињеринг, чишћење заједничких просторија (у стамбеним зградама са више станова), одржавање и реконструкција дечијих игралишта, урбане опреме и спортских терена, трговина на велико и мало, хватање и збрињавање напуштених и изгубљених паса и мачака и сакупљање њихових лешева, прикупљање и селектовање секундарних сировина.

Предузеће је организовано као јединствена организација, а рад се обавља у оквиру сектора, радних јединица и служби. Органи Предузећа су Управни одбор, директор и Надзорни одбор.

Капитал предузећа је државни. Цене услуга и раст зарада су лимитирани инструкцијама Владе Републике Србије и надлежних министарстава за праћење спровођења ограничења из Програма пословања.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица је уписано у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Београд, на основу Решења бр. БД 38278/2005 од 27.06.2005. год.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији разврстано у средња правна лица.

Седиште Предузећа је у Суботици, у улици Јожефа Атиле бр.4.

Матични број Предузећа је 08065136, ПИБ 100961002.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2012. години био је 304 (у 2011. години 295 запослених).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2012. годину.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

На основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС” бр. 46/06, 111/09, 99/11), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања, као и тумачења која су саставни део стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Сл. гласник РС” бр. 114/06, 5/07, 119/08 и 2/2010), који подразумева законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја, а који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Презентација финансијских извештаја”, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
- рачуни временских разграничења у билансу стања на којима су исказани нето ефекти обрачунате уговорене валутне клаузуле по основу обавеза у динарима са валутном клаузулом, које су у билансу стања класификоване као дугорочне обавезе.

Имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које могу имати одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3, које су засноване на

рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

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

3.3. Рачуноводствене политике

3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања чине: улагања у лиценце и апликативни софтвер.

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе,
- које предузеће контролише као резултат прошлих догађаја и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Почетно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности односно цени коштања.

Нематеријална улагања се након почетног признавања исказују по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. На крају пословне године преиспитује се корисни век трајања сваког нематеријалног улагања.

Амортизација се врши пропорционалном методом у току корисног века употребе по пропорционалној стопи од 20,0-33,30%.

У погледу утврђивања и рачуноводног евидентирања обезвређења нематеријалног улагања, примењује се МРС 36 – Обезвређење средстава.

3.3.2. Некретнине и опрема

Почетно вредновање некретнина и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања некретнине и опреме вреднују се по свом трошку набавке умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Амортизација некретнина и опреме се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Основицу за амортизацију некретнина и опреме чини набавна вредност.

Обрачун амортизације почиње када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када је средство расходовано или продато, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе (без утврђивања резидуалног остатка) су:

Назив	Стопа амортизације %
1. НЕКРЕТНИНЕ - Грађевински објекти и остале некретнине	1,30 – 10,00
2. ОПРЕМА - Разна опрема за обављање делатности - Грађевинске машине - Транспортна средства - Рачунарска опрема	8,2-10,0 8,0 15,5 20,0 – 33,3

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана и чија намена је таква да не припада осталим групама основних средстава.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава евидентира се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу и остали дугорочни пласмани.

Дугорочни финансијски пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену Предузеће мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења.

3.3.4. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и инвентар.

Залихе материјала, резервних делова и инвентара се вреднују по набавној вредности. Залихе материјала које су стечене употребом сопствених учинака мере се по цени коштања односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Цену коштања залиха материјала чине трошкови набавке материјала, трошкови производње и други остали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово место и у стање употребљивости у моменту прибављања. Трошкови набавке залиха материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге јавне приходе (осим оних дажбина које Предузеће може да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати у вредности залиха. Попуст, рабати и слично одузимају се код утврђивања трошкова набавке. Обрачун излаза залиха материјала и робе врши се применом метода просечне пондерисане цене. Алат и ситан инвентар се отписује у целости приликом издавања у употребу.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

3.3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко – поверилачки однос.

Отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем.

Индиректан отпис врши се, на основу општег акта Предузећа за потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана до најдуже годину дана од дана доспелости за наплату.

Ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује руководство Предузећа.

3.3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака и друга краткорочна новчана потраживања.

3.3.7. Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање.

Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, односно на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

3.3.8. Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник РС“ бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 ... и 119/12). Стопа пореза на добит за 2012. годину износи 10% и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Наведеним законом није предвиђена могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности.

Важеће пореске стопе на датум биланса стања или пореске стопе које су након тог датума ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добит.

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

Одложене пореске обавезе су износи пореза из добити који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс Предузећа, који се могу преносити, до

степен до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала.

3.3.9. Примања запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по прописаним стопама. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Након извршених уплата доприноса, Предузеће нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

На основу Колективног уговора, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини четири просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне до две просечне месечне зараде. Број месечних нето зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Предузећу.

Обрачун и исказивање дугорочних резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда извршени су у складу са захтевима МРС-19 Накнаде запосленима. Актуарски добици и губици признају се у целини у периоду у коме су настали.

3.3.10. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу

настати у вези са продајом. Своје процене Предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

3.3.11. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и односе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију и резервисања, производне услуге и нематеријалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

3.3.12. Приходи и расходи камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода у обрачунском периоду у коме су настале.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

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

Адекватни систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа је онај, који у разумној мери обезбеђује увереност да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, а дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело Предузеће.

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

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

Управљање ризиком из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Службени гласник бр. 99/2011) обухвата све поступке и радње који се обављају у Предузећу у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Програмом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење физичког обима извршених радова, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

Финансијско управљање и контрола засновано је на пуној примени законске регулативе, којом је регулисано пословање Предузећа.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управљају, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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

одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

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

У Предузећу нису успостављене процедуре које омогућују разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, а нарочито:

- процедуре за ауторизацију и одобравање;
- поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;
- систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица;
- правила за приступ средствима и информацијама;
- претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава;
- процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција;
- извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција;
- надгледање процедура;
- процедуре управљања људским ресурсима;
- правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

Контроле морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је Управни одбор Предузећа усвојио 16.02.2007. године.

На основу чланова 33. и 34 Статута Предузећа, Директор је дана 16.03.2011. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Суботица број 587, којим је утврђена унутрашња организација Предузећа.

Осим Правилника о рачуноводству и Правилника о унутрашњој организацији, Предузеће је донело, Правилник о раду и Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона, као и више одлука: Одлука о коришћењу службених возила, Одлука о потребама за стручним оспособљавањем и усавршавањем запослених, Одлука о

поверавању на употребу и чување факсимила, Одлука о распореду радног времена, Одлука о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију, рекламе и пропаганду, спонзорство и донаторство.

Одредбе усвојеног Правилника о рачуноводству се не примењују у потпуности. Тако на пример Правилником је предвиђено да Предузеће врши исправку вредности потраживања која нису наплаћена у року од 60 до најдуже годину дана од дана доспелости за наплату, у зависности од процене руководства о извесности наплате појединачног потраживања, а у поступку ревизије смо се уверили да руководство Предузећа није вршило процену потраживања на дан биланса, иако има знатан део ненаплаћених потраживања којима је протекао рок за наплату више од годину дана (Напомена 6.5). Такође је утврђено, да се пре књижења недовољно врши контрола веродостојности књиговодствених исправа, тако да је у значајном делу књижење извршено на основу фактура које не доказују настанак пословног догађаја (Напомена 7.2.5).

Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2012. годину.

Препорука 1:

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

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени и

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

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења поступка ревизије констатовано је да интерна ревизија у Предузећу није успостављена у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011).

У Правилнику о организацији и систематизацији послова у Предузећу за 2012. годину систематизовано је радно место интерног ревизора, које до дана обављања ове ревизије није попуњено.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011).

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Послови јавних набавки обављају се у оквиру сектора за опште правне послове, у који су укључени: правни сектор, сектор развоја и инвестиција и сектор за јавне набавке. План јавних набавки донео је директор Предузећа, дана 05.03.2012. године, на основу Финансијског плана и Програма пословања за 2012. годину, на које је сагласност дала Скупштина Града Суботица, дана 09.02.2012 године.

Планом јавних набавки за 2012. годину, процењена је укупна вредност јавних набавки у износу од 128.221 хиљада динара, од чега се на добра односи 87.821 хиљада динара, на услуге 9.600 хиљада динара, а на радове 30.800 хиљада динара. У току 2012. године, на основу тромесечних извештаја које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, закључени су уговори о јавним набавкама у вредности од 126.398 хиљада динара, и то: набавка добара у износу од 81.980 хиљада динара, набавка услуга у износу од 9.198 хиљада динара и набавку радова у износу од 35.220 хиљада динара, што представља 98,6% планираних јавних набавки. Реализација јавних набавки остварена је кроз 31 поступак јавне набавке мале вредности и 1 отворени поступак.

Од укупно 14 уговора о јавним набавкама мале вредности, који су се односили на грађевинске радове, 13 уговора је закључено са истим понуђачем и то: 5 уговора док се Понуђач јављао као „Дијагонала“ сзр, Суботица, а 8 уговора о јавној набавци када је према евиденцији Агенције за привредне регистре, од 15.06.2012. године, одлуком оснивача, Понуђач променио правну форму и назив у „Мима и Зела“ доо, Суботица.

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

-у хиљадама динара-

Ред Бр.	Број јавне набавке и врста поступка	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора без ПДВ
1.	34/2011-отворени поступак	Гориво	„НИС“-А.Д.-Нови Сад	28.02.2012.	54.129
2.	32/2012-јавна набавка мале вредности	Услуга утоваривача на депонији	„Aktiva trade“ доо, Суботица	31.12.2012.	3.240
3.	29/2012-јавна набавка мале вредности	Индустријска со за посипање посипање путева (370 тона)	„Aktiva trade“ доо, Суботица	07.11.2012.	3.256
4.	28/2012-јавна набавка мале вредности	Агрегат за зимску службу (2.500 тона)	„Aktiva trade“ доо, Суботица	07.11.2012.	3.250
5.	18/2012-јавна набавка мале вредности	Набавка типских канти за смеће (запремине 120 литара, комада 984)	„Топ Реноме Интеграл“ доо, Београд	18.06.2012.	1.968
6.	15/2012-јавна набавка мале вредности	Набавка типских канти за смеће(запремине 120 литара, комада 1271)	„Бона Футура“ доо, Београд	24.04.2012.	2.542
7	03/2012-јавна набавка мале вредности	Набавка типских канти за смеће(запремине 120 литара, комада 694)	„Топ Реноме Интеграл“ доо, Београд	23.02.2012.	1.387
8.	26/2012-јавна набавка мале вредности	Израда жичане оградe око шумљавања у Жеднику (2500 м2)	„Мима и Зела“ доо, Суботица	12.09.2012.	2.903
9.	30/2012-јавна набавка мале вредности	Израда жичане оградe око шумљавања у Жеднику (1360 м2)	„Мима и Зела“ доо, Суботица	06.11.2012.	1.578
10.	19/2012-јавна набавка мале вредности	Извођење канализационих и водоинсталатерских радова на изградњи рециклажног центра II фаза	„Мима и Зела“ доо, Суботица	25.06.2012.	2.584
11.	20/2012 -јавна набавка мале вредности	Извођење термоизолаторских столарских радова и извођење радова за грејање производног простора на изградњи рециклажног центра II фаза	„Мима и Зела“ доо, Суботица	25.06.2012.	2.669
12.	17/2012-јавна набавка мале вредности	Изградња бетонске кућице за опрему у Дудовој шуми	“Дијагонала“ сзр, Суботица	01.06.2012.	737
13.	16/2012-јавна набавка мале вредности	Бетонирање дворишног платоа и полагање нове канализације на депонији	“Дијагонала“ сзр, Суботица	31.05.2012.	3.299

14.	04/2012-јавна набавка мале вредности	Набавка типских контејнера за смеће (144 комада)	„Бона Футура“ доо, Београд	23.02.2012.	3.309
15.	11/2012-јавна набавка мале вредности	Набавка садног материјала за одржавање и изградњу јавних зелених површина у Граду Суботица	„Лигустрем“ доо, Суботица	10.04.2012.	3.311
16.	13/2012-јавна набавка мале вредности	Набавка сезонског цвећа	ЈП „Палић, Лудаш“	23.04.2012.	2.000
17.	14/2012-јавна набавка мале вредности	Израда урбане опреме	“Дијагонала“ сзр, Суботица	23.04.02012.	1.498
18.	02/2012-јавна набавка мале вредности	Услуга пројектовања градског парка Дудова шума Суботица	„Support“ доо, Суботица	07.02.2012.	3.150
19.	27/2012-јавна набавка мале вредности	Набавка огревног материјала (140 т мрког угља и 120 пр. м. огревног дрвета)	„Aktiva trade“ доо, Суботица	17.10.2012.	2.312
20.	10/2012-јавна набавка мале вредности	Адаптација и реконструкција дела пословног објекта	“Дијагонала“ сзр, Суботица	30.03.2012.	3.260
21.	07/2012-јавна набавка мале вредности	Адекватна опрема са уградњом за изградњу језера у Дудовој шуми(око 400 метара квадратних, дубине до 1,4 м)	„Skala Green“ доо, Суботица	28.03.2012.	2.519
22.	06/2012-јавна набавка мале вредности	Нега и одржавање засада пољозаштитног појаса на локацији К.О. Доњи Град, Сивачки пут и реконструкција Пачирског пута	„A & S union“ доо, Суботица	28.03.2012.	1.898
23.	05/2012-јавна набавка мале вредности	Адаптација и изградња отвореног наткривеног објекта	“Дијагонала“ сзр, Суботица	06.03.2012.	870
24.	01/2012-јавна набавка мале вредности	Продужење биотрнова на градској депонији у Суботици	„DG company“ доо, Суботица	26.01.2012.	579
25.	25/2012-јавна набавка мале вредности	Израда крова радионице на депонији	„Мима и Зела“ доо, Суботица	28.08.2012.	2.393
26.	24/2012-јавна набавка мале вредности	Израда прихватног платоа за кабасти отпад и изградња дезинфекционог базена и пута на изградњи рециклажног центра фаза-II	„Мима и Зела“ доо, Суботица	29.06.2012	1.695
27.	23/2012-јавна набавка мале вредности	Адаптација просторија за смештај радника и измештање магацина на изградњи рециклажног центра фаза-II	„Мима и Зела“ доо, Суботица	27.06.2012.	3.068

28.	22/2012-јавна набавка мале вредности	Формирање уљног сепаратора и просторије за акумулаторе на изградњи рециклажног центра фаза-II	„Мима и Зела“ доо, Суботица	26.06.2012.	2.678
29.	21/2012- јавна набавка мале вредности	Одржавање језера у Дудовој шуми по периодима	„Вртни атеље“ доо, Суботица	26.06.2012.	455
30.	08/2012- јавна набавка мале вредности	Израда армираног бетона и армиране ПВЦ фолије	„Neocolor“ доо, Суботица	29.03.2012.	2.462
31.	09/2012- јавна набавка мале вредности	Набавка добара и радова за изградњу језера у Дудовој шуми	СЗР „Аqua Centar“ Нови Београд	30.03.2012.	2.149
Укупно:					123.149

Јавне набавке код којих су утврђене неправилности

Неправилности због необјављивања у Службеном гласнику Републике Србије

Утврђено је да је Предузеће у току 2012. године закључило 31 уговор након спроведених поступака јавне набавке, укупне вредности 123.149 хиљада динара (чији је табеларни приказ дат у претходној табели), а да није достављало обавештења о закљученим уговорима, ради објављивања у Службеном гласнику Републике Србије што је супротно члану 70. став 4. Закона о јавним набавкама.

Неправилности код конкурсне документације

1) Предузеће је у току 2012. године спроводило поступак јавне набавке, а у конкурсној документацији није наводило техничку спецификацију, који су предмет јавне набавке. Техничка спецификација је обавезан елемент конкурсне документације, који омогућава да се предмет јавне набавке (добра, радови или услуге), опишу на јасан и објективан начин и одговара потребама наручиоца.

У току 2012. године Предузеће је закључило 4 уговора након спроведеног поступка јавне набавке, без навођења техничких карактеристика (спецификације) у конкурсној документацији и то:

- Дана 29.03.2012. године, са понуђачем „Neocolor“ доо, Суботица, уговор број 902-12 ЂФ/ЕТ, чији је предмет: израда армираног бетона и армирање ПВЦ фолије, а уговорена вредност је 2.462 хиљаде динара;

- Дана 30.03.2012. године, са понуђачем „Аqua centar“ сзр, Нови Београд, уговор број 924-12 ЂФ/ЕТ, чији је предмет радови на изградњи језера у Дудовој шуми, а уговорена вредност је 2.149 хиљада динара;

- Дана 23.04.2012. године, са понуђачем „Дијагонала“ сзр, Суботица, уговор број 1153-12 ЂФ/ЕТ, чији је предмет израда урбане опреме, а уговорена вредност је 1.498 хиљада динара.

- Дана 07.02.2012. године са Понуђачем „Support“ доо, Суботица, Уговор број 364-12 ЂФ/ЕТ, чији је предмет израда главног пројекта за реконструкцију градског парка „Дудова шума“ Суботица, а уговорена вредност је 3.150 хиљада динара.

Због ненавођења техничких карактеристика у конкурсној документацији, Предузеће је за вредност закључених уговора, у износу од 9.259 хиљада динара поступило супротно члану 30. став 3. тачка 6. и члану 38. Закона о јавним набавкама, као и супротно члану 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

2) Такође, у току 2012. године Предузеће је закључило 2 уговора о јавној набавци без попуњене конкурсне документације од стране изабраних Понуђача и то:

- Дана 23.04.2012. године, са понуђачем „ЈП Палић Лудош“ уговор број 1152-12 ЂФ/ЕТ, за набавку сезонског цвећа, а вредност закљученог уговора је 2.000 хиљада динара;

- Дана 31.05.2012. године, са понуђачем „Дијагонала“ сзр, Суботица, уговор број 1498-12 ЂФ/ЕТ, за извођење радова - бетонирање дворишног платоа и полагање нове канализације на депонији, а вредност закљученог уговора је 3.299 хиљада динара

Због чињенице да је Предузеће закључило уговоре о јавним набавкама, а да Понуђачи нису попунили конкурсну документацију, за вредност закључених уговора у износу од 5.299 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 30. став 3. тачка 3. 4. и 6. и члану 38. Закона о јавним набавкама, као и супротно члану 5. 6. и 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Неправилности код спровођења поступака јавних набавки мале вредности

1) Набавка канти и контејнера за смеће

У току 2012. године Предузеће је закључило четири уговора јавне набавке мале вредности истоврсних добара чија је укупна процењена вредност, на годишњем нивоу виша од вредности одређене у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије. Предмет јавне набавке су типске канте и типски контејнери за смеће, чија укупна процењена вредност износи 9.197 хиљада динара без ПДВ-а.

За набавку поменутих добара закључени су следећи уговори о јавним набавкама мале вредности:

- Уговор број 498-12 ЂФ/ЕТ од 23.02.2012. године, закључен са предузећем „Топ Реноме Интеграл“ доо, Београд у износу од 1.378 хиљада динара, за набавку канти за смеће запремине 120 литара;

- Уговор број 1218-12 ЂФ/ЕТ од 30.04.2012. године, закључен са предузећем „Бона Футура“ доо, Београд у износу од 2.542 хиљада динара, за набавку канти за смеће запремине 120 литара;

- Уговор број 1653-12 ДФ/ЕТ од 18.06.2012. године, закључен са предузећем „Топ Реноме Интеграл“ доо, Београд у износу од 1.968 хиљада динара, за набавку канти за смеће запремине 120 литара;

- Уговор број 499-12 ДФ/ЕТ од 23.02.2012. године закључен са предузећем „Бона Футура“ доо, Београд у износу од 3.309 хиљада динара за набавку типских контејнера за смеће запремине 1,1 м³.

У одабиру оваквог поступка набавке канти и контејнера за смеће, пређашње одговорно лице Предузећа је дало следеће објашњење: „приликом ове набавке начињена је процедурална грешка, набавку је финансирао Град Суботица, а у самом поступку набавке је вођено рачуна о заштити јавних средстава“.

Услед утврђене чињенице, да је процењена вредност набављених истоврсних добара на годишњем нивоу, већа од вредности за коју је предвиђен поступак јавне набавке мале вредности, одређене у Закону о буџету Републике Србије за 2012. годину, због чега је требало спровести отворени поступак јавне набавке, Предузеће је за износ од 9.197 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

2) Израда жичане оgrade

Предузеће је у 2012. години закључило два уговора са предузећем „Мима и Зела“ доо, Суботица о јавној набавци мале вредности - израда жичане оgrade око пошумљавања у Жеднику у укупној вредности од 4.481 хиљада динара без ПДВ-а и то:

- Јавна набавка број 26/2012 - уговор број 2475-12 ДФ/ЕТ од 12.09.2012. године у износу од 2.903 хиљада динара. За извршен промет, по овом уговору примљен је рачун бр. 23/12 од 18.10.2012. године који је у Предузећу заведен под бројем 2/2986 од 07.11.2012. године.

- Јавна набавка број 30/2012 - уговор број 3043-12 ДФ/ЕТ од 06.11.2012. године у износу од 1.578 хиљада динара. За извршен промет, по овом уговору примљен је рачун бр. 25/12 од 23.10.2012. године, који је у Предузећу заведен под бројем 2/2985 од 07.11.2012. године.

За радове на жичаној оgrади у Жеднику, Предузеће је у 2011. години са “Дијагонала“ сзр, Суботица закључило један уговор о јавној набавци мале вредности, по којем је примило рачун бр 03/12 од 11.04.2012 године на износ од 2.752 хиљада динара, који је заведен под бројем 2/215 дана 30.04.2012. године.

Такође, Предузеће је за радове на жичаној оgrади у Жеднику примило рачун број 08/12 од 21.06.2012. године од предузећа „Мима и Зела“ доо, Суботица у износу од 360 хиљада динара, који је заведен под бројем 1655 дана 21.06.2012. године по којем није спроведена јавна набавка, нити је закључен уговор о извођењу радова.

Предузеће је за део истоврсног добра спровело поступак јавне набавке мале вредности, а за део није спроведен никакав поступак, због чега се констатује да је за набавку радова у укупном износу од 7.593 хиљада динара, а због неспровођења

отвореног поступка јавне набавке, Предузеће поступило супротно члану 20. закона о јавним набавкама.

Неправилности због неспровођења поступка јавних набавки

1) Набавка индустријске соли

- Дана 07.11.2012. године, Предузеће је са Понуђачем „Aktiva-trade“ доо, Суботица закључило Уговор о јавној набавци мале вредности број 3048-12 ДФ/ЕТ, чији је предмет, набавка индустријске соли у количини од 370 тона, а вредност закљученог уговора је 3.256 хиљада динара.

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Предузеће у току 2012. године, од добављача „Aktiva-trade“ доо, Суботица примило већи број фактура, укупне вредности 14.741 хиљада динара, на име куповине 1.578 тона индустријске соли, што је значајно веће количине и вредности, у односу на ону која је била предмет јавне набавке.

Одговорна лица Предузећа су навела да се део набавке односи на уговор о јавној набавци соли по уговору из 2011. године и да је Кризни штаб Града Суботице издао наредбу о чишћењу градских улица, јер су пале веће количине снега, које нису уобичајене у Граду Суботица, како би се омогућило изношење смећа. Предмет поменутог Уговора је набавка соли за посипање путева коју је „Aktiva-trade“ доо, Суботица понудио као најповољнији понуђач у вредности од 3.151 хиљада динара, са урачунатим порезом на додату вредност, не наводећи о којим количинама је реч.

Увидом у примљене фактуре, на основу којих је књижена набавка индустријске соли се није могла повезати са поменутиим уговором из 2011. године, који је закључен 17.10.2011. године.

Поступајући на овај начин, неспровођењем отвореног поступка за набавку индустријске соли, Предузеће је за износ од 14.741 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

2) Набавка камен-агрегата (ризле) за зимску службу

-Дана 07.11.2012. године Предузеће је са Понуђачем „Aktiva-trade“ доо, Суботица закључило Уговор о јавној набавци мале вредности број 3047-12 ДФ/ЕТ, чији је предмет набавка камен-агрегата за зимску службу у количини од 2.500 тона, а вредност закљученог уговора је 3.250 хиљада динара.

Увидом у презентовану документацију, установљено је да је Предузеће у току 2012. године, од добављача „Aktiva-trade“ доо, Суботица, примило већи број фактура, укупне вредности 12.319 хиљада динара, на име куповине 4.629 тона камен-агрегата, што је знатно већа количина и вредност у односу на ону за коју је спроведен поступак јавне набавке мале вредности.

Одговорна лица Предузећа наводе, као и код набавке соли, да се део набавке односи на уговор о јавној набавци агрегата за зимску службу по уговору из 2011. године и да је

Кризни штаб Града Суботице издао наредбу о чишћењу градских улица, јер су пале веће количине снега, које нису уобичајене у Граду Суботица, како би се омогућило изношење смећа. Предмет поменутог Уговора је набавка агрегата за зимску службу за посипање путева коју је „Aktiva-trade“ доо, Суботица понудио као најповољнији понуђач у вредности од 3.599 хиљада динара, са урачунатим порезом на додату вредност, не наводећи о којим количинама је реч.

Увидом у примљене фактуре, на основу којих је књижена набавка агрегата за зимску службу се није могла повезати са поменутиим уговором из 2011. године, који је такође, закључен дана 17.10.2011. године.

Поступајући на овај начин, неспровођењем отвореног поступка за набавку камен-агрегата, Предузеће је за износ од 12.319 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

3) Набавка садног материјала

Дана 10.04.2012. године, Предузеће је са Понуђачем „Лигуструм доо“ Суботица, закључило Уговор о јавној набавци мале вредности број 1042-12 ДФ/ЕТ, чији је предмет набавка садног материјала у вредности од 3.311 хиљада динара.

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Предузеће у току 2012. године примило већи број фактура, за набавку садног материјала, укупне вредности од 16.694 хиљада динара, што је знатно већа количина и вредност у односу на ону за коју је спроведен поступак јавне набавке мале вредности, и то:

-Од добављача „Лигуструм“ доо, Суботица, Предузеће је примило фактуре у износу 7.753 хиљада динара.

-Од добављача од „Покрета горана Суботице“, Суботица, Предузеће је примило већи број фактура у износу од 8.941 хиљада динара.

Поступајући на овај начин, неспровођењем отвореног поступка јавне набавке за набавку садног материјала, Предузеће је за износ од 16.694 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

4) Набавка песка

Предузеће је у току 2012. године, од добављача „Aktiva-trade“ доо, Суботица, без закљученог уговора, примило већи број фактура, укупне вредности 3.188 хиљада динара, за куповину 5.305 тона песка.

Неспровођењем поступка јавне набавке за набавку песка у току 2012. године, Предузеће је за износ од 3.188 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

5) Набавка горива

-Дана 20.02.2012. године, Предузеће је са Понуђачем „НИС-А.Д.“-Нови Сад, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, закључило Уговор број 432-12 ДФ/ЕТ, укупне вредности 54.129 хиљада динара. Јавна набавка се односила на 230.000 литара дизела Д-2 вредности 23.258 хиљада динара, 180.000 литара еуро дизела вредности 19.343 хиљада динара, 70.000 литара бензина вредности 7.536 хиљада динара и остале врсте горива и мазива укупне вредности 3.992 хиљаде динара.

Увидом у презентовану документацију констатује се да су трошкови горива у 2012. години били знатно виши у односу на количину и вредност на коју се односила јавна набавка. Укупна вредност утрошеног горива у току 2012. године је 70.753 хиљаде динара, из чега произлази да је гориво у вредности 16.624 хиљада, набављено без спроведеног поступка јавне набавке.

Неспроводећи поступак јавне набавке, за набавку горива у износу од 16.624 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

6) Услуге превоза

Предузеће је у току 2012. године, на име извршених услуга превоза, примило више фактура у укупном износу од 11.968 хиљаде динара и то:

- За извршену услугу превоза земље, од добављача „Dunav соор доо“ Суботица, фактуре укупне вредности 5.638 хиљада динара (без закљученог уговора);

- За извршену услугу превоза камена агрегата и индустријске соли укупне вредности 3.070 хиљада динара, без претходно закључених уговора и то: од добављача „Aktiva trade доо“, Суботица, фактуре у укупном износу од 2.664 хиљаде динара, од аутопревозника „МДМ“, Суботица, фактуре у износу од 295 хиљада динара и од аутопревозника „Предраг Митровић“, Београд, фактуре у износу од 111 хиљада динара;

- За извршену услугу превоза меса за псе у азилу, без претходно закљученог уговора фактуре од добављача „Aktiva trade“ доо, Суботица у укупном износу од 2.296 хиљада динара;

- За извршену услугу превоза канти за смеће, фактуре у укупном износу од 827 хиљада динара, од добављача „Андрамос“ доо, Суботица, без претходно закљученог уговора;

- За извршену услугу превоза смећа од добављача „Aktiva trade“ доо, Суботица, фактуре, у укупном износу од 86 хиљада динара, без претходно закљученог уговора и

- За извршене остале услуге превоза, фактуре у износу од 51 хиљада динара од разних добављача.

Неспровођењем поступка јавне набавке, за услугу превоза, Предузеће је за износ од 11.968 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

7) Услуге рекламе и пропаганде

Предузеће је у току 2012. на име извршених услуга рекламе и пропаганде примило фактуре, укупне вредности 1.694 хиљада динара.

-Од добављача „Ротографика“ доо, Суботица у износу од 86 хиљада динара, без претходно закљученог уговора;

-Од добављача „Direct Advertising“ доо, Суботица у износу од 942 хиљаде динара, без претходно закљученог уговора;

-Од добављача „Алта мода“ доо, Суботица у износу од 329 хиљада динара, без претходно закљученог уговора;

-Са добављачем „Суботичке новине Маркетинг“ доо, Суботица дана, 17.01.2012. године закључен је Уговор број 141/012 о пословно-техничкој сарадњи, и на основу тог уговора Предузеће је примило фактуре у износу од 337 хиљада динара.

Неспровођењем поступка јавне набавке, Предузеће је за износ од 1.694 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

8) Услуге санирања дивљих депонија

Предузеће је у току 2012. године на име извршених услуга санирања дивљих депонија примило фактуре у вредности од 4.373 хиљаде динара, од стране два добављача, и то:

-Од ПТП „Дубрава“ доо, Бајмок у износу од 3.129 хиљада динара, без претходно закљученог уговора;

-Од ДП „Комвал“, Чантавир у износу од 1.243 хиљаде динара, без претходно закљученог уговора.

Неспровођењем јавне набавке, за набавку услуга санирања дивљих депонија, Предузеће је за назначени износ од 4.373 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

9) Услуге одржавања путева у зимским условима

Предузеће је у току 2012. године, закључило уговоре са више добављача о извршењу услуге одржавања путева у зимским условима, на основу којих је Предузеће примило већи број фактура укупне вредности 14.420 хиљаде динара. Уговори су закључени са следећим добављачима:

-Са ПТП „Дубрава“ доо, Бајмок, дана 15.11.2011. године, Уговор о извршењу радова зимске службе, број 2775-11 НС/ЕТ, као и истоимени уговор, број 3148 НС/ЕТ, дана 15.11.2012. године. На основу ових уговора, Предузеће је у току 2012. године, од поменутог добављача примило фактуре укупне вредности 6.236 хиљада динара;

-Са „Dunav-Coop“ доо, Суботица, дана 15.11.2012. године, Уговор о пословно-техничкој сарадњи, број 2788-11 НС/ЕТ, као и истоимени уговор, број 3195 НС/ЕТ, дана 15.11.2012.

године. На основу ових уговора, Предузеће је, у току 2012. године, примило фактуре укупне вредности 2.813 хиљада динара;

-Са „Мацура“ доо, Биково, дана 15.11.2011. године, Уговор о извршењу радова зимске службе број 2777-11 НС/ЕТ, Уговор број 3147 НС/ЕТ као и Уговор број 3147-1 НС/ЕТ, дана 15.11.2012. године. На основу ових уговора, Предузеће је у току 2012. године, примило фактуре у износу од 1.363 хиљада динара;

-Са „Комвал“ дп, Чантавир, Предузеће је дана 15.11.2012. године, Уговор о извршењу радова зимске службе, број 2776-11 НС/ЕТ, као и истоимени Уговор број 3149-12 НС/ЕТ, дана 15.11.2012. године. На основу ових уговора, Предузеће је, у току 2012. године, примило фактуре у износу од 965 хиљада динара;

-Са „Еластик“ доо, Бачки Виногради, дана 15.11.2011. године, Уговор о извршењу радова зимске службе број 2774-11 НС/ЕТ, као и истоимени Уговор број 3150-12 НС/ЕТ, дана 15.11.2012. године. На основу ових уговора, Предузеће је, у току 2012. године, примило фактуре у износу од 427 хиљада динара;

-Са „Ненор Green“ доо, Хајдуково, дана 15.11.2012. године, Уговор о извршењу радова зимске службе, број 2799-11 НС/ЕТ као и истоимени Уговор број 3149-12 НС/ЕТ. На основу ових уговора Предузеће је, у току 2012. године, примило фактуре у износу од 429 хиљада динара;

-Са „Aktiva trade“ доо, Суботица, Предузеће је дана 15.11.2012. године, Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 3203-12 НС/ЕТ. На основу овог Уговора, Предузеће је, у току 2012. године, примило фактуре укупне вредности 773 хиљаде динара;

-Са аутопревозником „Роберт Павлик“ пр, Суботица, дана 07.12.2012. године, Уговор број 3400/012. На основу овог уговора Предузеће је од поменутог добављача, у току 2012. године, примило фактуре у вредности 59 хиљада динара;

-Са „Скендер промет“ доо, Таванкут, дана 06.12.2012. године, Уговор број 3384/012. На основу овог уговора, Предузеће је, у току 2012. године, примило фактуре у укупном износу од 1.014 хиљаде динара;

-Са „Donner“ сзтур, Суботица, дана 06.12.2012. године, Уговор број 3385. На основу овог уговора, Предузеће је, у току 2012. године, примило фактуре у вредности од 341 хиљаду динара;

Пређашње одговорно лице истиче да се није спроводила јавна набавка, али да се приликом закључења уговора водило рачуна о томе да се ангажују лица са подручја на којима се услуге врше, јер је то по његовом мишљењу економичније за Предузеће.

Неспровођењем поступка јавне набавке, за набављене услуге одржавања путева у зимским условима, Предузеће је за износ закључених уговора у износу од од 14.420 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

10) Услуге одржавања јавних зелених површина

Предузеће је у току 2012. године закључило већи број уговора са различитим добављачима, укупне вредности 14.498 хиљада динара, о извршењу услуге одржавања јавних зелених површина и то:

-Са ДП „Комвал“ Чантавир, дана 28.02.2012. године, Уговор број 550-12 НС/ЕТ о извршавању услуга одржавања хигијене и зеленила. На основу овог уговора, Предузеће је примило бећи број фактура у укупном износу од 6.006 хиљада динара;

-Са ПТП „Дубрава“ доо Бајмок, дана 28.02.2012. године, Уговор број 549-12 НС/ЕТ о извршавању услуга одржавања хигијене и зеленила. У складу са овим уговором, Предузеће је, примило фактуре у укупном износу од 4.712 хиљада динара;

-Са добављачем „Непог Грин“ доо, Хајдуково-Суботица, дана 28.02.2012. године, Уговор број 555-12 НС/ЕТ о извршењу услуге одржавања хигијене и зеленила. На основу овог уговора, Предузеће је, примило фактуре у укупном износу од 3.019 хиљада динара;

-Од добављача СЗР „Респект“ Суботица, примљена је фактура број 11/2012, од 15.05.2012. године, на износ од 66 хиљада динара. Од добављача „Глечер Вертикал“ доо, Суботица, Предузеће је примило фактуру број 2346 од 10.09.2012. године на износ од 84 хиљаде динара, а на основу Уговора број 1843/012 од 06.07.2012. године. Од добављача „Пистола Планета“ доо Београд, дана 27.04.2012. године, примљена је фактура број 30/2012 у износу од 523 хиљаде динара. Од добављача „Покрет горана Суботице“ Суботица, примљена је фактура 37а, од 26.04.2012. на износ од 88 хиљада динара за извршене услуге.

И код набавке услуга одржавања јавних зелених површина, у поступку ревизије пређашње одговорно лице, такође истиче, да се није спроводила јавна набавка, али да се приликом закључења уговора водило рачуна о томе да се ангажују лица са подручја на којима се услуге врше, јер је то по његовом мишљењу економичније за Преузеће.

Неспровођењем поступка јавне набавке, за набављене услуге одржавања јавних зелених површина, у износу од 14.498 хиљада динара Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

11) Набавка осталих грађевинских радова

1) Предузеће је у току 2012. године примило 3 рачуна за извршење осталих грађевинских радова, од добављача „Мима и Зела“ доо, Суботица, укупне вредности од 851 хиљада динара, и то:

-Рачун број 11/12, од 31.07. 2012. године, за извршене радове на изради паркинг простора на депонији, у износу од 291 хиљаду динара;

-Рачун број 9/12, од 31.07.2012. године за извршене радове на изради прилазног пута за плато на депонији, у износу од 255 хиљада динара;

-Рачун број 10/12 од 31.07.2012. године, за извршене радове на изради новог платоа за селектирање рециклажног материјала на депонији, у износу од 305 хиљада динара.

Неспровођењем јавне набавке, за набавку осталих грађевинских радова, Предузеће је за износ од 851 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона јавних набавки.

12) Косачице и мотори за косачице

Предузеће је у току 2012. године извршило набавку 14 косачица и 6 мотора за косачице, на основу већег броја рачуна, укупне вредности од 1.130 хиљада динара, и то:

-7 комада моторних косачица Villager, укупне вредности 196 хиљада динара по рачуну број 31-12/1 од 18.04.2012. године од добављача ДП „Пољоопрсрба“ п.о., Суботица.

-5 комада моторних косачица Villager, укупне вредности 249 хиљада динара по рачуну број 30-12/1 од 18.04.2012. године од добављача ДП „Пољоопрсрба“ п.о., Суботица.

-2 комада моторних косачица Villager, укупне вредности 251 хиљада динара по рачуну број 29-12/1 од 18.04.2012. године од добављача ДП „Пољоопрсрба“ п.о., Суботица.

-6 комада мотора за косачице укупне вредности 68 хиљада динара по рачуну број 1192/2012-вс од 30.04.2012. године од добављача „Интерком“ доо, Суботица.

-рото косачицу са карданом у вредности од 251 хиљада динара и бочну косачицу у вредности од 115 хиљада динара по рачуну број 2105/2012-вс од 18.06.2012. године од „Интерком“ доо, Суботица.

Неспровођењем поступка јавне набавке, за куповину наведених добара, Предузеће је за износ од 1.130 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

13) Канцеларијски материјал

-Предузеће је у току 2012. године, извршило набавку канцеларијског материјала од добављача „Metro Cash&Carry“ доо, Београд, по рачуну број 26-01-079889, од 19.03. 2012. године, у износу од 422 хиљаде динара.

Неспровођењем поступка јавне набавке, за куповину канцеларијског материјала, Предузеће је за износ од 422 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији, члана 34. Статута Предузећа и члана 40, 49, 50, 51, и 53. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама директор Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године. По извршеном попису сачињен је Извештај о попису, који је усвојио Управни одбор Предузећа Одлуком бр. 220/013 од 28.01.2013. године, по којем је усклађено књиговодствено са стварним стањем.

6.1. Нематеријална улагања

Опис	-у хиљадама динара- Софтвер за праћење токова отпада
Набавна вредност	
Стање на дан 01. 01. 2012. године	2.500
Нове набавке у току године	
Стање на дан 31. 12. 2012. године	2.500
Исправка вредности	
Стање на дан 01. 01. 2012. године	625
Амортизација у току године	500
Стање на дан 31. 12. 2012. године	1.125
Садашња вредност на дан 31. 12. 2012.	1.375
Садашња вредност на дан 31. 12. 2011.	1.875

Нематеријална улагања у Предузећу чини део пројекта (софтвер за праћење токова отпада “Waste manager“). Средства за реализацију овог пројекта предвиђена су Уговором о суфинансирању пројекта, који је закључен са Фондом за заштиту животне средине, Београд дана 12.09.2009. године. Вредност пројекта по уговору је 5.000 хиљада динара, а обавеза Фонда је 2.500 хиљада динара, односно 50% вредности пројекта, а остатак од 50% је обавеза Предузећа. Фонд је на име реализације овог пројекта уплатио Предузећу износ од 2.500 хиљада динара дана 25.12.2009. године.

Са предузећем „Божих и синови“ доо, Панчево је закључен Уговор о пословној сарадњи који је заведен под бројем 163-10 дана 29.01.2010. године, којим се ово Предузеће, обавезало да за потребе ЈКП „Чистоће и Зеленила“, Суботица изради и развије предметни софтвер. Предузеће „Божих и синови“ је у складу са уговором поднело у периоду фебруар – јули 2010. године шест месечних извештаја о напретку на пројекту израде софтверског решења управљање отпадом и издало фактуру број 1060/7-2010 од 30.09.2010. године на износ од 2.500 хиљада динара. У извештајима се наводе спроведене активности у овом периоду као што су: анализа пословних процеса, постављање развојног окружења, креирање базе података и шифарника, магацинско пословање и обука запослених за коришћење апликације.

Предузеће је дана 20.10.2010. године доставило Извештај о наменском коришћењу одобрених средстава Фонду за заштиту животне средине, Београд. У овом Извештају се

наводи следеће: шта је предмет пројекта и проблематика коју треба решавати реализацијом пројекта, циљ и сврха реализације пројекта, ефекти реализације пројекта, проблеми у реализацији пројекта и примењивост пројекта на будуће пројекте. Уз образложење је приложена фактура број 1060/7-2010 коју је предузеће „Божић и синови“ доо, Панчево издало 30.09.2010. године.

У допису број 2135-10 од 20.10.2010. године Предузеће је обавестило Фонд да је обезбедило средства за реализацију пројекта и то за набавку рачунарске опреме у износу од 2.500 хиљада динара.

Укупна улагања Предузећа у овај пројекат извршена су само у вредности од 425 хиљада динара и то у периоду од 26.08.2010. године до 10.11.2011. године.

Приликом расправе о примедбама датим на Нацрт Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, одговорна лица су објаснила да је по завршеној изради софтвера исти имплементиран и примљен на коришћење. Софтвер се налази инсталиран на сервер рачунару на градској депонији, са унетим базним подацима за његову примену. У функцији је само део који се односи на радну јединицу изношења смећа, а остали део софтвера је у функционалном стању, али се не користи док се не постави оптички мрежни кабел. По наводима одговорних лица у Предузећу, разлог због којих пројекат није у потпуности завршен, је недостатак финансијских средстава за набавку опреме, која би омогућила да софтвер буде у функцији и намени која је Уговором са Фондом била предвиђена. Према евиденцијама из књиговодства, Предузеће је у овај пројекат инвестирало само 425 хиљада динара.

Софтвер је књиговодствено активиран у 2010. години, а набавна вредност нематеријалног улагања је исказана на основу фактуре Божић и синови“ доо, Панчево у износу од 2.500 хиљада динара, на коју је и у 2012. години обрачуната амортизација.

Имајући у виду чињеницу да пројекат (софтвер за праћење токова отпада “Waste manager“) није завршен, односно софтвер није спреман за употребу како је предвиђено уговором, нема основа за обрачун амортизације, због чега су у 2012. години више исказани пословни расходи у износу од 500 хиљада динара, односно губитак у билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ кумулиране амортизације у износу од 1.125 хиљада динара, а мање нематеријална улагања у истом износу.

Препорука бр. 3:

Да се у складу са МРС-8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, за укупно обрачунату амортизацију нематеријалних улагања изврши исправка у пословним књигама у складу са статусом нематеријалног улагања.

6.2. Некретнине и опрема

Промене на некретнинама и опреми дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине и опрема у припреми	Аванси за некретнине и опрему	Укупно
Набавна вредност						
Стање на дан 01.01.2012. године	1.614	86.138	336.793	12.166	5.983	442.694
Нове набавке у току године		14.642	10.132			24.774
Дати аванси					827	827
Отуђење и расходања у току године		(1.701)	(14.290)			(15.991)
Обрачун аванса					(5.455)	(5.455)
Стање на дан 31.12.2012. године	1.614	99.079	332.635	12.166	1.355	446.849
Исправка вредности						
Стање на дан 01.01.2012.године		27.438	183.885			211.323
Амортизација у току године		2.350	32.036			34.386
Отуђење и расходања у току године		(128)	(12.750)			(12.878)
Стање на дан 31.12.2012. године		29.660	203.171			232.831
Садашња вредност на дан 31. 12. 2012.	1.614	69.419	129.464	12.166	1.355	214.018
Садашња вредност на дан 31. 12. 2011.	1.614	58.700	152.908	12.166	5.983	231.371

Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2012. године, о чему је сачињен Извештај о извршеном попису за 2012. годину, који је усвојио Управни одбор Предузећа дана 28.01.2013. године.

Према подацима из књиге основних средстава (помоћна књига), који су нам у поступку ревизије презентовани, утврђено је да Предузеће има листу од 4.434 појединачних ставки, а такође, је утврђено да у употреби, има основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци, која износи 14.835 хиљада динара. Потпуно амортизованих појединачних ставки основних средстава, у књизи основних средстава има 223 што чини 5,03 % појединачних ставки.

Земљиште

Према пословним књигама Предузећа, на дан биланса 31.12.2012. године, вредност земљишта износи 1.614 хиљада динара, а према изводима из листа непокретности Предузеће користи земљиште у укупној површини од 176.660,53 м², са обликом државне или јавне својине.

Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне неотписане вредности од 69.418 хиљада динара на дан 31. децембра 2012. године састоје се од:

Назив објекта	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Пословне зграде и станови	15.318
Магацини, радионице, надстрешнице	35.305
Биотрони (дегазациони бунари у депонији за ослобађање метана из тела депоније)	5.870
Прилазни путеви депонији	4.794
Портирнице, рециклажне пумпе	3.372
Надстрешнице за еко контејнере	2.366
Армирани бетонски мост код депоније	1.269
Резервоари за рециклажно уље	615
Трансформаторска станица	426
Бунари за пуњење цистерни	84
Укупно:	69.419

Повећање вредности грађевинских објеката у износу од 14.642 хиљада динара чини:

- набавка радова на продужавању пет комада биотронова (дегазациони бунари у депонији за ослобађање метана из тела депоније) у износу од 579 хиљада. Радове је извршило „DG company“ доо, Суботица на основу уговора број 1/2012 од 26.12.2012. године који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

- Отворена надстрешница на депонији у износу од 1.356 хиљада динара. Радове је извела „Дијагонала“ сзр, Суботица на основу закљученог уговора деловодни број 2911ЂФ/ЕТ од 25.11.2011. године у вредности од 1.356 хиљада динара, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.
- Грађевински радови на адаптацији и реконструкцији магацина и канцеларија на депонији у износу од 3.260 хиљада динара. Радове је извршила „Дијагонала“ сзр, Суботица на основу уговора број 10/2012 од 30.03.2012. године који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.
- Радови на бетонирању дворишног платоа и полагање нове канализационе мреже на депонији у износу од 3.299 хиљада динара. Радове је извршило „Мима и Зела“ доо, Суботица на основу уговора број 16/2012 од 31.05.2012. године који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.
- Радови на изради крова радионице на депонији у износу од 2.392 хиљада динара. Радове је извршило „Мима и Зела“ доо, Суботица на основу уговора број 25/2012 од 28.08.2012. године који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.
- Радови на изради паркинг простора на депонији у износу од 291 хиљада динара. Радове је извршило „Мима и Зела“ доо, Суботица на основу рачуна број 11/12 од 31.07.2012. године. Набавка радова је извршена без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5).
- Радови на изради прилазног пута за плато на депонији у износу од 255 хиљада динара. Радове је извршило „Мима и Зела“ доо, Суботица на основу рачуна број 9/12 од 31.07.2012. године. Набавка радова је извршена без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5).
- Радови на изради новог платоа за селектирање рециклажног материјала на депонији у износу од 305 хиљада динара. Радове је извршило „Мима и Зела“ доо, Суботица на основу рачуна број 10/12 од 31.07.2012. године. Набавка радова је извршена без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5).
- Набавка куће од дрвета у износу од 539 хиљада динара на основу рачуна број 417/12 од 14.07.2012. године од „Скендерпромет“ доо, Таванкут. Основ за набавку је уговор о јавној набавци мале вредности број 36/2011 од 21.12.2011. године.
- Посебно дизајниране надстрешнице над пет еко контејнера у износу од 2.366 хиљада динара. Уговором о поклону који је закључен 31.12.2012. године, Центар за екологију и одрживи развој, Суботица је поклонило Предузећу пет надстрешница за еко контејнере, десет контејнера за папир капацитета 1.100 литара и 15 канти за прикупљање стакла, метала и електронског отпада капацитета 240 литара, све укупне вредности 2.634 хиљаде динара.

Опрема

Опрема укупне неотписане вредности од 129.464 хиљада динара на дан 31. децембра 2012. године састоје се од:

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Радна возила за сакупљање и одвоз смећа	66.539
Трактори, булдождери, моторни чистачи, посипачи соли	18.416
Контејнери, ручна колица за скупљање смећа, канте	13.279
Кућице за псе	7.089
Аутосмећари, утоваривачи	6.023
Интервентна возила за хватање паса (комби, фургон)	3.093
Камиони, теретна возила	1.824
Ваге	1.469
Алат (тестере, бушилице, брусилице, дизалице, компресори)	2.111
Радне машине (косачице, фрезе, плуг, тарупи, тањираче)	2.411
Путнички аутомобили	467
Канцеларијски намештај и опрема	4.441
Компјутерска и телекомуникациона опрема	2.302
Укупно:	129.464

Повећање вредности опреме у износу од 10.132 хиљада динара односи се на: набавку 144 контејнера у вредности од 3.309 хиљада динара, 3 комада вучних усисивача у износу од 3.030 хиљада динара, 6 комада жичаних контејнера у износу од 760 хиљада динара, 4 моторна чистача у износу од 296 хиљада динара, 14 косачица и 6 мотора за косачице у вредности од 1.130 хиљада динара, канцеларијски намештај у износу од 422 хиљаде динара, 10 комада контејнера и 15 канти у износу од 268 хиљада динара и осталу опрему (рачунари, лап топови, монитори, алат веће вредности, и др.) у износу од 917 хиљада динара.

За набавку 144 типска контејнера запремине 1,1 м³ Предузеће је, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључило Уговор број 499-12ЋФ/ЕТ дана 23.02.2012. године са „Бона Футура“ доо, Београд у износу од 3.309 хиљада динара.

Предузеће је набавило три комада вучних усисивача типа „Глутон 2211“ од „Complex system“ доо, Келебија на основу фактуре број 01/2012 од 29.06.2012. године на износ од 3.030 хиљада динара. Набавка је извршена без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5).

Набавка шест комада жичаних контејнера извршена је од Друштва за поступање са амбалажним отпадом „Секопак“ доо, Београд по фактури број 1/2012 од 28.12.2012. године у износу од 760 хиљада динара. Набавка је извршена без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5).

Четири комада моторних чистача типа 545px су набављени је од предузећа „Heto-hardi“ доо, Суботица по фактури број 213/2012 од 24.01.2012. године у износу од 296 хиљада динара Набавка је извршена без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5).

Током 2012. године Предузеће је набавило 14 косачица и 6 мотора за косачице укупне вредности 1.130 хиљада динара:

- рото косачицу са карданом у вредности од 251 хиљада динара и бочну косачицу у вредности од 115 хиљада динара по рачуну број 2105/2012-вс од 18.06.2012. године од „Интерком“ доо, Суботица
- моторне косачице 7 комада Villager укупне вредности 196 хиљада динара по рачуну број 31-12/1 од 18.04.2012. године од ДП „Пољоопскрба“ п.о., Суботица
- моторне косачице 5 комада Villager укупне вредности 249 хиљада динара по рачуну број 30-12/1 од 18.04.2012. године од ДП „Пољоопскрба“ п.о., Суботица
- моторне косачице 2 комада Villager укупне вредности 251 хиљада динара по рачуну број 29-12/1 од 18.04.2012. године од ДП „Пољоопскрба“ п.о., Суботица
- моторе за косачице 6 комада укупне вредности 68 хиљада динара по рачуну број 1192/2012-вс од 30.04.2012. године од „Интерком“ доо, Суботица.

Набавка је извршена без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5).

Предузеће је током 2012. године набавило канцеларијски намештај у вредности 422 хиљаде динара. Набављено је 35 конференцијских столица од „Metro Cash&Carry“ доо, Београд по рачуну број 26-01-079889 дана 19.03.2012. које су реверсом број 1182-01-012 уступљени Градској управи за потребе одржавања манифестација у граду. Набавка је извршена без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5).

Уговором о поклону Центар за екологију и одрживи развој, Суботица је поклонило Предузећу и десет контејнера за папир капацитета 1.100 литара и 15 канти за прикупљање стакла, метала и електронског отпада капацитета 240 литара укупне вредности 268 хиљада динара.

Управни одбор је дана 10.08.2012. године донео Одлуку број 2178-12 о продаји путничког аутомобила „Шкода октавија“, набављену 2008. године, набавне вредности 1.814 хиљада динара, исправке вредности у износу од 1.156 хиљада динара, садашње вредности 658 хиљада динара.

На предлог комисија за расход основних средстава са стањем на 31.12.2012. године, Управни одбор је Одлуком број 220/013 од 28.01.2013. године прихватио је да се из пословне евиденције, због дотрајалости искњижи (расходује) некретнина (4 комада биотронова), набавне вредности 1.701 хиљада динара, исправке вредности у износу од 128 хиљада динара, односно садашње вредности у износу од 1.573 хиљада.

По истој Одлуци расходована је опрема која није даље за употребу (радне машине, контејнери, рачунарска опрема), набавне вредности 12.475 хиљада динара, исправке вредности у износу од 11.594 хиљада динара, односно садашње вредности у износу од 881 хиљада.

У циљу обезбеђења враћања дугорочних и краткорочних кредита (Напомена 6.11. и 6.12.) извршено је укњижење заложног права Предузећа у корист „Banca Intesa“ ад, Београд и „Комерцијалне банке“ ад, Београд. Предмет залог су: три теретна возила марке Mercedes benz и једно теретно возило Multicar Fumo Carrier, два специјална самоутоварна возила – аутосмеђари (половна возила), две надоградње аутоподизача марке Iveco и два теретна возила аутосмеђари марке Mercedes benz atrik (нова возила).

Некретнине и опрема у припреми

Некретнине и опрему у припреми у износу од 12.166 хиљада динара чине улагања која су извршена током 2010. и 2011. године у изградњу комплекса објеката комуналне хигијене за привремени смештај паса и мачака луталица (азил за псе и мачке).

Улагања су извршена у радове (припремне, земљане, бетонске, зидарске, тесарске, хидроизолатерске, столарске, браварске, керамичарске, лимарске и молерско-фарбарске) које је извршило предузеће „Експрес-сервис“ доо, Суботица које је фактурисало четири привремене ситуације и коначну ситуацију у укупном износу од 12.166 хиљада динара.

Дати аванси за некретнине и опрему

Дати аванси за некретнине и опрему у износу од 1.355 хиљада динара односе се на аванс дат добављачу „Мултипартнер“ доо, Београд за набавку новог радног комуналног возила за сакупљање и одвоз смећа по фактури број 49-372 од 05.04.2011. године. Фактура је закључена на основу Уговора број 3172 од 16.09.2010. године који је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке.

Предузеће није достављало НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима Оснивачу односно Дирекцији за имовину Републике Србије, иако је у складу са члановима 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 27/96), било у обавези да исте достави.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да Оснивачу односно Дирекцији за имовину Републике Србије достави НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима, у складу са Уредбом.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 2.305 хиљада динара, (у 2011. години 2.384 хиљаде динара), и у целини се односе на продају станова у власништву Предузећа (три стана) запосленима кроз дугорочни откуп у периоду од 1992-2007. године, са роком отплате од 40 година.

Промене на рачуну осталих дугорочних финансијских пласмана у току године:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Почетно стање	2.384
Отплате у току године	(79)
Ревалоризација	-
Стање 31.12.2012. године	2.305

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100% вредности дугорочних финансијских пласмана.

Управни одбор Предузећа је на основу Закона о становању и Закона о предузећима 31.07.2001.године донео Правилник о стамбеним односима.

Према књиговодственој евиденцији, Предузеће је набавило три стана, која су дата запосленима на више годишњу отплату, у периоду од 1992 до 2007. године и то:

- по Уговру број 1854/92 од 16.11.1992.године уговорено је шестомесечно усклађивање уговорене цене са кретањем просечно уговорене цене градње квадратног метра месечна рата о којој би купац-корисник кредита био писмено обавештен и имао обавезу плаћања новоутврђене месечне рате, без сачињавања Анекса уговора.

-по Уговору број 720/05 од 28.06.2005.године, предвиђено је да се уговорена цена стана-неотплаћени део, валоризује током отплате кредита на почетку године у зависности од раста цена на мало према званичним статистичким подацима;

- по Уговору број 707/07 од 26.06.2007.године предвиђено је да се неотплаћени део уговорене цене стана, валоризује током отплате кредита на почетку године у зависности од раста цена на мало према званичним статистичким подацима;

Предузеће од 2008. године није вршило ревалоризацију у складу са закљученим Уговорима.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу, да у својим пословним књигама изврши усклађивање вредности дугорочних финансијских пласмана у складу са закљученим Уговорима.

6.4. Залихе

Стање залиха односи се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Материјал	4.936	9.366
Резервни делови	3.557	4.012
Алат и инвентар	6.148	9.856
Роба		12
Потраживања за дате авансе	73	2.557
Укупно:	14.714	25.803

Попис имовине на залихама, сходно одредбама Правилника о рачуноводству и ревизији, као и Упутства о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, на дан 31.12.2012. године, извршен је од стране именованих пописних комисија о чему су састављени појединачни извештаји и достављени на усвајање дана 28.01.2013. године.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара се води у материјалном књиговодству које није програмски интегрисано са финансијским књиговодством. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном књиговодству се евидентира одмах по пријему у магацин, а излаз из магацина, односно терећење трошкова у финансијском књиговодству врши се на крају свакога месеца.

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама књижење пословних промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима врши се на основу рачуноводствених исправа које се на књижење достављају најкасније у року од три дана од настанка пословне промене, а која мора бити прокњижена најкасније у року од пет дана од дана пријема на књижење. Чланом 10.наведеног Правилника је предвиђено да складиштар саставља пријемницу и комплетну документацију, доставља финансијској служби исти дан кад је запримио робу, а најкасније наредни дан, а издатнице књиговодству доставља најкасније наредни дан од дана издавања исте.

Како материјално књиговодство није програмски интегрисано са финансијским књиговодством, евиденција утрошка материјала, резервних делова, алата и инвентара није ажурна, како је предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јер се књижење утрошка материјала, резервних делова врши на крају месеца, а трошкови материјала и резервних делова, алата и инвентара настају током целог месеца.

Залихе материјала у укупном износу од 4.936 хиљада динара се односе на: залихе основног и помоћног у износу од 1.568 хиљада динара (индустријска со, камени агрегат (ризла), земља за цвеће, антифриз, песак, пвц вреће и сл.); залихе горива и мазива у износу

од 672 хиљада динара; канцеларијски материјал у износу од 6 хиљада динара; залихе које се налазе у туђем складишту - индустријска со у износу од 223 хиљаде динара и камени агрегат у износу од 34 хиљаде динара и отпадни материјал (секундарне сировине) у износу од 2.433 хиљаде динара. Отпадни материјал се у највећој мери односи на пет амбалажу у износу од 1.325 хиљада динара (78.782,50 кг) и тетрапак амбалажу у износу од 922 хиљаде динара (194.420,00 кг).

Резервне делове на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 3.557 хиљада динара чине набављени резервни делови за радне машине (квачила, зупчанице, лежајеви, вентили, сијалице, каишеви, осовине, пумпе, црева, спојке и други делови).

Залихе материјала и резервних делова су исказане у пословним књигама по набавној вредности која обухвата фактурну цену добављача, увозне дажбине и друге зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха врши се по методу просечне пондерисане цене, што је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Залихе алата и инвентара на дан 31.12.2012. године износе 6.148 хиљада динара, а односе се на залихе аутогума, радних униформи и обуће и остали инвентар. Приликом стављања у употребу, алат и инвентар се у целости отписује.

Авансе на дан 31.12.2012. године, Предузеће је исказало у износу од 73 хиљада динара. Аванси су дати на име претплате за стручну литературу за 2013. годину добављачима „Цекос ин“ доо, Београд у износу од 51 хиљаду динара, ИПЦ Информативни пословни центар доо, Београд у износу од 10 хиљада и ЈП Службени гласник Републике Србије, Београд у износу од 12 хиљада динара.

6.5. Потраживања

Потраживања Предузећа исказана на дан 31.12.2012. године у износу од 120.561 хиљада динара односе се на следеће:

Назив	2012. година	2011. година
-у хиљадама динара-		
Потраживања по основу продаје:		
Купци у земљи	121.134	111.143
Исправка вредности потраживања од купаца	(3.252)	(3.391)
	117.882	107.752
Друга потраживања		
Потраживања од запослених	1	19
Потраживања за више плаћен пореза на имовину	11	11
	12	30
Остала потраживања		
Потраживања из заједничке наплате комуналних услуга	2.107	4.228
	2.107	4.228
Укупно:	120.001	112.010

Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на да 31.12.2012. 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.

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, а односе се на фактурисану реализацију по основу обављања основне и споредних делатности Предузећа и то:

- Одстрањивање отпадака, смећа, санитарне и сличне активности (сакупљање, одвожење и депоновање комуналног чврстог отпада из домаћинства, правних лица и предузетника, одржавање хигијене јавних површина у граду);
- Уређење и одржавање вртова и спортских терена (подизање нових зелених површина, одржавање и нега јавних површина);
- Хватање и уништавање паса и мачака и сакупљање лешева животиња са јавних површина; чишћење објеката, јавних тротоара и бицикличких стаза;
- Одржавање и реконструкција дечијих игралишта и урбане опреме.

Потраживања од купаца по основу продаје исказана у износу од 121.134 хиљаде динара односе се на :

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Град Суботица, Суботица	35.262
ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“, Суботица	5.551
„Интеркорд“ доо, Суботица	4.971
„Будућност“ ад, Суботица	2.644
ЈКП „Паркинг“, Суботица	2.197
„Пет рециклажа“ доо, Меровина	1.161
МУП Србије, Београд	1.037
„Фиделинка“ ад, Суботица	998
Општа болница Суботица, Суботица	901
„Сигма“ ад, Суботица	680
„Фафа-Јавор“ доо, Суботица	503
Купци - физичка лица	33.178
Остали купци	31.129
Укупно:	121.134

У поступку ревизије, купцима Предузећа послате су конфирмације у износу од 54.508 хиљада динара.

Путем независних потврда салда, утврђено је да Предузеће нема усаглашена потраживања према Граду Суботица у износу од 26.987 хиљада динара. Наиме у својим пословним књигама на дан 31.12.2012.године, Предузеће према Граду

Суботици има исказана потраживања у износу од 35.262 хиљада динара, а Град Суботица признаје свега 8.275 хиљада динара.

За наплату потраживања задужена је Служба наплате и Служба АОП-а, која врши анализу ненаплаћених потраживања након 5-ог дана у месецу. Опомене дужницима за ненаплаћена потраживања старија од 60 дана шаљу се двомесечно, а опомене пред тужбу дужницима за доспела ненаплаћена потраживања преко 90 дана шаљу се између 15-ог и 27-ог дана у месецу. Уколико се дужници након пријема опомене јаве због пролонгирања рокова плаћања, сачињава се „Протокол о одлагању плаћања“ са могућности плаћања од 3-5 месечних рата.

Директор Предузећа доноси одлуку о утужењу купаца, након разматрања предлога за утужење од стране Службе наплате.

Предузеће није вршило утужење ненаплаћених потраживања од купаца у 2012. години, нити обрачунава затезну камату корисницима услуга за доцњу у плаћању.

Остала потраживања

Остала потраживања на дан 31.12.2012. године износе 2.107 хиљада динара, а односе се на потраживања из заједничке наплате комуналних услуга у складу са Одлуком Скупштине Општине Суботица (Службени лист Општине Суботица број 20/97, број 4/99 и број 25/99) и Уговора број 636-06 од 17.05.2006. године, закљученог између ЈКП „Водовод и канализација“, Суботица, ЈП „Дирекција за изградњу Општине Суботица“ Суботица, ЈКП „Димничар“ Суботица, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица и Општина Суботица. На основу Одлуке и Уговора организована је заједничка наплата накнада за потрошену воду, накнада за одвођење и пречишћавање вода, накнада за одношење чврстог отпада из стамбеног простора, накнада за коришћење градског грађевинског земљишта, накнада за екологију и накнада за чишћење димних канала на територији Општине Суботица. Услуге се наплаћују путем обједињеног месечног рачуна, а носилац заједничке наплате је Дирекција за изградњу Општине Суботица, где се води обједињена евиденција на бази аналитичких података предузећа ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица и ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица, који спроводе услуге наплате и аналитичке евиденције наведених комуналних услуга. На бази месечних рачуна, Дирекција за изградњу Општине Суботица обавезна је доставити свим учесницима у заједничкој наплати месечни Извештај о фактурисаној реализацији за потребе књижења фактурисаних прихода, са свим потребним елементима за формирање исправне обавезе ПДВ (задужење, основица без ПДВ, пореска стопа, износ пореза, основица са ПДВ- ом, број издатих рачуна).

Сходно Одлуци о начину плаћања комуналних услуга (Службени лист општине Суботица број 20/97, број 4/99 и број 25/99), ЈКП „ Водовод и канализација“ Суботица врши обједињену наплату комуналних услуга за кориснике у стамбеним зградама, а наплату комуналних услуга у индивидуалним стамбеним зградама (широка потрошња) обавља ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица. За потребе обједињене наплате ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица је отворила пролазни рачун на који се врши уплата наканде за комуналне услуге у виду дневног пазара. Приспела новчана средства на пролазни рачун, распоређују се по кључу и уплаћују у корист уговорних страна.

Остала потраживања чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
ЈП Дирекција за изградњу града Суботица, Суботица	1.271
ЈКП „Димничар“, Суботица	606
ЈКП „Водовод и канализација“, Суботица	150
Град Суботица, Суботица	80
Укупно:	2.107

Предузеће је у складу са чланом 20.став 1. Закона о рачуноводству и ревизији извршило усаглашавање осталих потраживања на дан 31.12.2012. године.

Исправка вредности потраживања од купаца

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама (члан 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама) Предузеће је у обавези да изврши исправку вредности потраживања која нису налаћена у року од 60 до најдуже годину дана од дана доспелости за наплату, у зависности од процене руководства о извесности наплате појединачног потраживања. На основу извештаја Комисије за попис потраживања и обавеза, који је сачињен дана 31.12.2012. године, Предузеће је извршило исправку вредности потраживања у износу од 762 хиљаде динара

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

-у хиљадама динара-

	Потраживања од купаца
Почетно стање	3.391
Повећање на терет расхода	762
Смањење по основу искњижавања	(900)
Наплаћена потраживања у корист прихода	(1)
Стање на дан 31.12.2012.године	3.252

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2012. године износи 762 хиљаде динара и односи се на следеће купце:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Рапон-chem доо, Палић	22
Голд-Стојановић доо, Суботица	8
Застава промет ад, Сомбор	22
Велефарм ад, Београд	32
Фиделинка дистрибуција доо, Суботица	7

Ветпром ад, Суботица	114
Уникорнис доо, Суботица	24
Иком ад, Суботица	251
Лука вива доо, Суботица	55
М&Т Промет доо, Палић	17
АСЦ доо, Суботица	178
Мерит-систем доо, Суботица	14
Nikola's доо, Београд	17
Укупно:	762

Од укупне вредности потраживања од купаца у износу од 121.134 хиљаде динара, извршена је исправка у износу од 3.252 хиљаде динара или 2,68 %, а односи се на део потраживања старијих од 365 дана.

Ревизијом је утврђено да на дан 31.12.2012. године укупно ненаплаћена потраживања, којима је протекао рок за наплату више од 365 дана износе 29.617 хиљада динара, а Предузеће је извршило исправку вредности потраживања само за износ од 3.252 хиљада динара. С обзиром да за део потраживања није извршена исправка вредности, Предузеће је за износ неисправљених потраживања од 26.365 хиљада динара поступило супротно одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Такође, Ревизији није презентована процена извесности наплате ненаплаћених потраживања.

Имајући у виду чињеницу да Предузеће није примењивало интерну регулативу-Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, констатује се да је поступило супротно члану 21., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији. Поступајући на овај начин, Предузеће је у Биласа стања на дан 31.12.2012. године исказало потраживања у већем износу од 26.365 хиљада динара, а мањи губитак у истом износу.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да изврши процену ненаплаћених потраживања у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и у складу са МРС-8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке спроведе књижења у својим пословним књигама.

6.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани на дан 31.12.2012. године у износу од 2.593 хиљаде динара (у 2011. години 2.666 хиљада динара) односе се на краткорочне кредите дате запосленима у 2012. години, у виду бонова који су реализовани код предузећа Група „Универекспорт тргопрмет“ ад, Суботица. Рок враћања позајмљених средстава је дванаест месечних рата, које се наплаћују обуставом из зарада запослених.

6.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина је исказана у укупном износу од 603 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Текући (пословни) рачуни	521	274
Чекови грађана	82	
Издвојена новчана средства		224
Укупно	603	498

Стање на текућем пословном рачуну на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 521 хиљада динара и чине их новчана средства на текућем рачуну код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
„Комерцијална банка“ ад, Београд	492
„Нуро Алпе-Адрија-Банк“ ад, Београд	18
„ОТР Банка“ ад, Нови Сад	6
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	3
„Raiffeisen Banka“ ад, Београд	2
Укупно	521

Укупан промет, који је Предузеће остварило у 2012. години износи 927.069 хиљаде динара и то преко следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
„NLB Banka“ ад, Београд	370.593
„Комерцијална банка“ ад, Београд	311.043
„Banca Intesa“ ад, Београд	167.109
„Нуро Алпе-Адрија-Банк“ ад, Београд	56.938
„ОТР Банка“ ад, Нови Сад	21.227
„Агробанка“ ад, Београд	148
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	7
„Raiffeisen Banka“ ад, Београд	4
Укупно	927.069

Предузеће своје услуге од физичких лица наплаћује готовински директном наплатом на благајни Предузећа, а делом преко инкасаната тј. лица ангажованих преко омладинске задруге (Напомена 7.2.3).

Промет готовине преко благајне Предузећа у текућој години био је следећи:

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
Главна благајна	62.838
Благајна инкасаната	104.546
Благајна – селективни центар	5.518
Благајна – чишћење снега	33
Благајна – степениште – инкасанти	282
Укупно	173.217

Предузеће је у оквиру Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама детаљније уредило организацију благајничког пословања.

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана у укупном износу од 8.198 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Порез на додату вредност по примљеним фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	1.818	69
Порез на додату вредност по примљеним фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	3	16
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	4	
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	3.667	7.965
Активна временска разграничења		
- унапред плаћене премије осигурања	2.706	2.563
- потраживања за нефактурисан приход		354
- остала временска разграничења		2
Укупно:	8.198	10.969

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој и посебној стопи (осим плаћених аванса) у укупном износу од 1.821 хиљада динара, као и порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи у износу од 4 хиљаде динара, односи се на разграничени порез на додату вредност, односно претходни порез по рачунима добављача за 2012. годину, који су евидентирани у пореској пријави на додату вредност за јануар 2013. године.

Унапред плаћене премије осигурања

Унапред плаћени трошкови премије осигурања исказани су у износу од 2.706 хиљада динара, и чине их:

- Разграничени трошкови осигурања у износу од 2.153 хиљада динара по Анексу Уговора о осигурању са вишегодишњим трајањем број 2090/010 од 14.10.2010. године закљученим са „ДДОР“ ад, Нови Сад за осигурање имовине, ауто одговорност и каско осигурање;

- Осигурање од ауто одговорности у износу од 369 хиљада динара по примљеним фактурама од компаније „Дунав осигурање“ ад, Београд и колективно осигурање лица у износу од 184 хиљаде динара.

6.9. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

Одложена пореска средства су утврђена по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице у износу од 1.797 хиљада динара.

Стање и промене на одложеним пореским средствима биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	2012. година	2011. година
Стање на почетку године	2.472	1.411
Повећање по основу обрачунатих одложених пореских прихода		1.061
Смањење по основу обрачунатих одложених пореских расхода	(675)	
Стање на крају године	1.797	2.472

6.10. Капитал

Капитал Предузећа на дан 31. децембар 2012. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Основни капитал:		
- државни капитал	97.477	96.836
- остали капитал	6.922	6.922
Свега:	104.399	103.758
Резерве	233	233
Нераспоређени добитак		1.282
Губитак	(65.692)	
Укупно:	38.940	105.273

6.10.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа, које је основала Општина Суботица, чини државни и остали капитал. На дан 31.12.2012. године основни капитал Предузећа износи 97.477 хиљада динара, обезбеђен је из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач.

Повећање основног капитала у 2012. години у износу од 641 хиљада динара, извршено је из добити 2011. године, на основу Одлуке Управног одбора број 2179-12 од 10.08.2012. године.

Код Агенције за привредне регистре уписани и уплаћени капитал износи 97.477 хиљада динара што је у складу са одредбама члана 1. став 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 08/2005 - исправка и 123/2007 -др. закон).

Остали капитал приказан у билансу стања Предузећа на дан 31. 12. 2012. године у износу од 6.922 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004. године пренети на капитал у складу са применом МСФИ-1 Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања

6.10.2. Резерве

Резерве исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2012. године у износу од 233 хиљада динара чине законске резерве, које су формиране до 2004. године, у складу са тада важећим прописима, тако што се сваке године издвајало најмање 5% из оствареног добитка до највише 10% основног капитала.

6.10.3. Нераспоређени добитак

Промене на рачуну добитка биле су следеће:

	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Стање на почетку године	1.282	1.288
Нето добитак периода		1.282
Расподела добити за оснивача	(641)	(644)
Расподела добити у основни капитал	(641)	(644)
Стање на крају године		1.282

Нераспоређени добитак остварен у 2011. години у укупном износу од 1.282 хиљаде динара распоређен је на основу Одлуке Управног одбора број 2179-12 од 10.08.2012. године и то: 50% , односно 641 хиљада динара у корист оснивача Општине Суботица, а 50% односно 641 хиљада динара у основни капитал Предузећа, који је Агенција за привредне регистре регистровала дана 14.12.2012. године.

6.10.4. Губитак

Губитак на дан 31.12.2012. године у износу од 65.692 хиљаде динара чини нето губитак текуће године.

6.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2012. године износе 43.952 хиљада динара и представљене су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Дугорочни кредити у земљи	53.601	59.855
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 6.12)	(9.649)	(10.533)
Укупно	43.952	49.323

Дугорочни кредити у земљи у целости се односе на кредите од „Banca Intesa“ ад, Београд - наменски кредити и то:

-у хиљадама динара-

Број уговора	2012. година
- Уговор 8258	10.988
- Уговор 8269	10.841
- Уговор 8254	9.082
- Уговор 8250	7.617
- Уговор 8265	5.424
Укупно	43.952

Све наведене Уговоре о наменском кредиту, Предузеће је са „Banca Intesa“ ад, Београд (у даљем тексту: Банка), закључило дана 03.09.2010. године.

Уговори су закључени на основу Записника са радних преговора између Владе Савезне Републике Немачке и Владе Републике Србије о усклађивању развојне сарадње, одржаних 19.11.2007. године, као вишепројектни програм за финансирање улагања у општинску инфраструктуру у Србији.

Између Банке и Републике Србије – Фонда за заштиту животне средине(у даљем тексту: Фонд), 27.05.2010. године закључен је Уговор о регулисању међусобних односа у програму кредитирања набавке комуналних возила.

У складу са одредбама наведених Уговора који су основ уговорних односа, Банка и Предузеће утврдили су међусобна права и обавезе у пет Уговора заведених у Банци 03.09.2010. године под бројевима:

- Уговор бр. 8258 закључен на износ од 150.000,00 EUR,
- Уговор бр. 8269 закључен на износ од 147.992,00 EUR,
- Уговор бр. 8254 закључен на износ од 123.984,00 EUR,

- Уговор бр. 8250 закључен на износ од 103.984,00 EUR и
- Уговор бр. 8265 закључен на износ од 74.040,00 EUR.

Уговорима је прецизирано да су кредити наменски и да се одобравају искључиво за потребе финансирања пројекта куповине нових комуналних возила, уз услов да Предузеће набавку добара изврши у складу са важећим законским прописима и процедурама о јавним набавкама. Такође је дефинисано да Предузеће средства кредита не може да користи за финансирање пореза, царина и пореза на додату вредност. Ефективна каматна стопа на годишњем нивоу износи 7,6%. Пуштање кредита у течај условљено је уплатом средстава Фонда у износу од 20% набавне цене возила без ПДВ-а. Износи исказани по партијама кредита су основ за израчунавање свих обавеза уговорних страна, тако да се исказивање релевантних износа по Уговорима врши у динарској вредности по средњем курсу Народне Банке Србије. Рок враћања кредита је седам година.

6.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2012. године исказане у износу од 42.850 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Краткорочни кредити у земљи	33.201	63.281
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 6.11)	9.649	10.531
Укупно	42.850	73.812

Краткорочни кредити у земљи

Краткорочни кредити у земљи исказани у износу од 33.201 хиљада динара односе се на кредитне добијене од следећих банака:

у хиљадама динара

Назив	2012. година
„NLB Banka“ ад, Београд - оквирни кредит Уг.бр. КР 2012 /2685	4.909
„Banca Intesa“ ад, Београд - Уговор из 2011. год.	4.209
„Ниро Алпе-Адриа-Банк“ ад, Београд - Уг.бр.1472/11 – Уг. бр. 1057/12	7.500
„Banca Intesa“ ад, Београд - Уговор бр. 221	5.000
„Banca Intesa“ ад, Београд - Уговор бр. 228	333
„Banca Intesa“ ад, Београд - Уговор бр. 7907	1250
„Banca Intesa“ ад, Београд - Уговор бр. 10650	10.000
Укупно	33.201

Уговором о краткорочном кредиту број КР 2012/2685 закљученим дана 10.07.2012. године са „NLB банком“ ад, Београд банка је одобрила Предузећу дозвољени минус на рачуну у износу од 5.000 хиљада динара на рок од 6 месеци од дана пуштања кредита у коришћење.

Уговорена је камата од 25% годишње на коришћена средства кредита, уз месечни обрачун и плаћање исте.

Уговор о краткорочном кредиту закључен са „Banca Intesa“ ад, Београд у 2011. години, са пренетим салдом у 2012. години у износу од 4.274 хиљада динара, који је након доспећа поново пуштен у тецај 21.11.2012. године.

Уговор о краткорочном кредиту бр. 1472/11 закључен 29.07.2011. године са „Ниро Алре-Адриа-Банк“ ад, Београд којим је Банка одобрила Предузећу кредит у износу од 30.000 хиљада динара за финансирање обртних средстава, под следећим условима: отплаћивање главнице током трајања кредита, односно о року доспећа (31.03.2012. године) са каматном стопом шестомесечни БЕЛИБОР + 4,5% на годишњем нивоу са каматним периодом календарског месеца. Ефективна каматна стопа на дан потписивања Уговора износила је 20,78%. Дана 17.05.2012. године, Предузеће је са „Ниро Алре-Адриа-Банк“ ад, Београд закључило Уговор бр. Л 1057 /12 о репрограму наведеног кредита до износа од 15.000 хиљада динара, под истим условима као у наведеном Уговору, са доспећем дана 31.03.2013. године.

Уговор о Револвинг кредиту закључен 23.01.2012. године са „Banca Intesa“ ад, Београд, заведен у Банци под бројем 221. Кредит је одобрен у износу од 5.000 хиљада динара са роком враћања 23.01.2013. године и каматом на износ искоришћеног кредита од 1,4% на месечном нивоу, са месечним обрачуном и доспећем. Ефективна каматна стопа по овом кредиту износи 18,81% на годишњем нивоу.

Уговор о кредиту закључен 23.01.2012. године са „Banca Intesa“ ад, Београд заведен у Банци под редним бројем 228. Кредит је одобрен Предузећу у износу од 2.000 хиљаде динара са роком враћања у 12 месечних рата по утврђеној динамици отплате од 08.03.2012. године до 08.02.2013. године и месечном ратом отплате главнице у износу од 167 хиљада динара. Уговорена је камата од 1,4% на месечном нивоу за коришћена средства кредита, са месечним обрачуном и доспећем. Ефективна каматна стопа по овом кредиту износи 19,38% на годишњем нивоу.

Уговор о кредиту закључен 20.07.2012. године са „Banca Intesa“ ад, Београд заведен у Банци под редним бројем 7907. Кредит је одобрен Предузећу у износу од 5.000 хиљада динара за финансирање обртних средстава са роком отплате 18.01.2013. године. Уговорена је камата од 1,45% на месечном нивоу, са месечним обрачуном и доспећем. Ефективна каматна стопа по овом кредиту износи 20,43% на годишњем нивоу.

Уговор о кредиту закључен 19.12.2012. године са „Banca Intesa“ ад, Београд заведен у Банци под редним бројем 10650. Кредит је одобрен Предузећу у износу од 10.000 хиљада динара за финансирање обртних средстава са роком отплате 19.12.2013. године. Уговорена је камата од 1,70% на месечном нивоу, са месечним обрачуном и доспећем. Ефективна каматна стопа по овом кредиту износи 23,71% на годишњем нивоу.

6.13. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Примљени аванси, депозити и кауције	3.345	967
Добављачи у земљи	158.077	66.950
Остале обавезе из пословања	127	39
Укупно:	161.549	67.956

Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2012. године износе 3.345 хиљада динара, а односе се у целости на средства примљена од ЈП „Дирекција за изградњу града Суботица“ Суботица по Уговору број 58-8/12 од 17.01.2012. године и Анекс Уговора број 70-5/12 од 16.11.2012. године за извршавање услуга и послова одржавања јавних површина за 2012. годину.

Обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2012. године у износу од 158.077 хиљада динара у највећем делу односе се на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
„Актива граде“ доо, Суботица	47.474
„Дупав соор“ доо, Суботица	19.447
„Нафтагас промет“ ад, Нови Сад	13.344
„Дубрава ПТП“, Бајмок	8.813
„Покрет горана Србије“, Општинска организација, Београд	7.395
„Грађевинац“, Омладинска задруга, Суботица	5.614
„Тим 024“ доо, Суботица	5.171
„Топ реноме интеграл“, доо, Београд	3.658
„Ауто-Пан З“ доо, Суботица	3.538
„Аутопревозник МДМ“, Суботица	2.937
„ДДОР“ ад Нови Сад	2.768
„Тргопромет“ ад, Суботица	2.452
„Support“ доо, Суботица	2.117
„Комвал“ доо, Чантавир	1.948
„Complex System“ доо, Суботица	1.757
„Ненор-Green“ доо, Хајдуково	1.538
„Мацура со“ доо, Суботица	1.168
„Палић-Лудош“ ЈП, Палић	1.022
„YU ESO“ доо, Суботица	1.010
„Метро“ доо, Суботица	980
„Зорка клотилд 1904“, доо, Суботица	512

„Скендерпромет“ доо, Суботица	473
Остали	22.941
Укупно:	158.077

У поступку ревизије, захтеви за независну потврду салда обавеза на дан 31.12.2012. године упућени су на адресе 17 добављача у износу од 132.441 хиљаду динара, што чини 83,78% укупног износа обавеза према добављачима, од чега су добављачи потврдили салдо на укупан износ од 127.269 хиљаде динара, што чини 96,09% послатих комфирмација.

6.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2012. године износе 17.410 хиљада динара и представљене су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	9.772	9.211
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	1.342	1.278
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.423	2.287
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.423	2.287
Обавезе за доприносе привредним коморама	94	88
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		50
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		39
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		27
	16.054	15.267
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	14	1
Обавезе за учешће у добити	1.285	644
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	57	57
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		57
	1.356	759
Укупно:	17.410	16.026

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају у износу од 9.772 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима на дан 31.12.2012. године у потпуности се односе на неисплаћену зараду за децембар 2012. године, коју је Предузеће исплатило 15., односно 31. јануара 2013. године.

Увидом у преглед стања јавних рачуна који се воде код Пореске управе Суботица утврђено је да Предузеће обавезе по основу јавних прихода измирује благовремено и да су салда обавеза у потпуности усаглашена са Пореском управом.

Обавезе за допринос привредим коморама у износу од 94 хиљаде динара односе се на обавезе за децембар 2012. године према следећим коморама: Привредној комори Србије 26 хиљада динара, Привредној комори Војводине 27 хиљада динара и Привредној комори Суботице 41 хиљада динара. Обавезе према коморама измирене су у 2013. години.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања на дан 31.12.2012. године износе 14 хиљада динара чине неизмирене камате према, „НИС Газпром Нефт“, Београд у износу од 11 хиљада динара и 3 хиљаде динара за ЈП „ПТТ Саобраћај“ Србија, Београд.

Обавезе за учешће у добити у износу од 1.285 хиљада динара чине обавезе према оснивачу (Општини Суботица), које датирају из периода 2010-2011. године, а настале на основу Одлука Управног одбора о расподели добити ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица и то:

Број одлуке	Датум одлуке	Период остварене добити	Остварена добит	% добити који се усмерава оснивачу	Износ обавезе по Одлуци
2137/11	15.09.2011.	2010	1.288	50%	644
2179/12	10.08.2012.	2011	1.282	50%	641
Укупно:					1.285

Предузеће је део издвојене добити у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Сл гласник РС“ број 25/00, 25/02, 107/05 и 108/05), било у обавези да усмери оснивачу и уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода, што до момента ове ревизије није учинило.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу, да у складу одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса део издвојене добити, уплати оснивачу на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 57 хиљада динара се односе на неисплаћене накнаде за 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 порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	41	32
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	29	29
Пасивна временска разграничења:		
- унапред обрачун трошкови	754	1.208
- одложени приходи и примљене донације	60.639	76.084
Укупно:	61.463	77.353

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 41 хиљада динара обухватају обавезе за накнаде за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 22 хиљаде динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 6 хиљада динара, накнаде за одводњавање у износу од 2 хиљаде динара, обавезе за порез на имовину у износу од 10 хиљада динара и локалну комуналну таксу у износу од хиљаду динара.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 29 хиљада динара односе се на обавезе за порезе и доприносе за накнаде члановима управног и надзорног одбора.

Унапред обрачуванти трошкови

Унапред обрачунати трошкови у износу од 754 хиљада динара обухватају укалкулисане трошкове за децембар 2012. године по основу камата на кредите од банка у износу од 710 хиљада динара и трошкове адвокатских услуга у износу од 20 хиљада динара и износ од 24 хиљаде динара који се односи на укалкулисане трошкове за здравствене прегледе из 2010. године, за које није примљена фактура.

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације у износу од 60.639 хиљаде динара се односе на примљена средства у складу са МРС-20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	2012. година
Стање на почетку године	76.267
Повећање у 2012. години	62.935
Смањење у корист прихода (Напомена)	(73.431)
Смањење у корист купца (Град Суботица)рефундација)	(4.950)
Смањење у корист осталих непоменутих прихода	(182)
Стање на крају године	60.639

У пословним књигама, Предузеће на рачуну, одложени прихода и примљених донација, евидентира давања државе, државних органа и донатора. У периоду од 2011. до 2012. године, примљена су средства како је приказано у наредној табели:

-у хиљадама динара-

<i>Државна давања у 2011. години</i>		
Давалац субвенција (донација)	Сврха давања	Износ
Град Суботица	За збрињавање паса и мачака луталица	5.400
Град Суботица	За израду рециклажног дворишта	6.579
Град Суботица	За пројекат „Рециклирај - смеће победи“	120
Град Суботица	За утврђивање морфолошког састава комуналног отпада	659
Град Суботица	За набавку канти за смеће	10428
Град Суботица	За сузбијање амброзије на територији Града Суботице	2.500
Град Суботица	За санацију одлагалишта отпада на територији Града Суботица	2.225
Град Суботица	За набавку опреме (жичаних контејнера)	5.000
Град Суботица	За финансирање пројекта „Рекултивације девастираних и озелењивање некултивисаних површина на територији Града Суботица	16.500
Град Суботица	За рекултивацију неуређеног дела парка „Дудова шума“	250
Град Суботица	За санирање последица пожара на градској депонији	585
Град Суботица	За Пројекат рециклирај-смеће и победи	120
Фонд за заштиту животне средине, Београд	За набавку канти за смеће	1.985
АП Војводина-Покрајински секретаријат за спорт и омладину, Нови Сад	За адаптацију и изградњу отвореног наткривеног објекта	500
АП Војводина-Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад	За услуге пошумњавања приградског насеља Ђурђин	14.873
Укупно у 2011. години		67.724

Државна давања у 2012. години		
Давалац субвенција (донација)	Сврха давања	Износ
Град Суботица	За акцију „Пролећно чишћење и уређење града“	600
Град Суботица	За озелењавања и уређење школских дворишта	3.000
Град Суботица	За унапређење система управљања отпадом	1.715
Град Суботица	За хватање и збрињавања напуштених и изгубљених паса и мачака на териотрији Града Суботица	4.950
Град Суботица	За подизање и реконструкцију ветрозаштитних појасева	3.015
Град Суботица	За мерење депонијског гаса на постојећој депонији	180
Град Суботица	Средства намењена за потрошњу горива за Месне заједнице у ванредној ситуацији	1.612
Град Суботица	За набавку опреме (куповина типских канти за смеће и типских контејнера)	8.000
Град Суботица	За финансирање пројекта „Чувајмо мајку природу“	40
Град Суботица	За финансирање пројекта „ Дани планете земље	149
Град Суботица	За сузбијање амброзије на територији Града Суботице	3.000
Град Суботица	За куповину пластичних посуда за батерије	90
Град Суботица	За финансирање мера заштите од дивљачи на ветрозаштитном појасу у Бајмоку-Мадарашки пут	315
Град Суботица	За финансирање пројекта „Рекултивације девестираних и озелењавање некултивисаних површина на територији Града Суботица“	33.000
Град Суботица	За услуге одвожења дивљих депонија	479
Град Суботица	За санацију одлагалишта отпада на територији Града Суботица	156
Укупно државни давалац		60.301
Центар за екологију и одрживи развој, Суботица	Поколон опрема (настрешница за еко контејнере, контејнери за папир и канте за смеће)	2.634
Укупно у 2012. години		62.935

Државна давања по основу субвенција и донација у 2012. години

У 2012. години Предузеће је на име субвенција, дотација и донација добило укупно 62.935 хиљада динара од следећих државних, односно покрајинских органа и донатора:

Град Суботица је Предузећу у 2012. години уплатило субвенције по следећим уговорима:
Уговор о суфинансирању акције „Пролећно чишћење и уређење града“ број П-401-241/2011 од 16.03.2012. године. Предузеће се обавезало на пролећно чишћење и уређење

града постављањем контејнера запремине 5м³ за одлагање кабастог отпада у свим месним заједницама, а Град Суботица је за ове намене Предузећу уплатио средства у износу од 600 хиљада динара, дана 03.05.2012. године. Рок за реализацију Уговора је 15.05.2012. године.

Извештај о наменском коришћењу средстава број 1276-12/КДСМ-КД Предузеће је доставило Граду Суботица дана 09.05.2012. године.

Уговор о суфинансирању активности озелењавања и уређења школских дворишта основних и средњих школа на територији Града Суботица број II- 401-289/2012 од 21.03.2011. године. Предузеће се Уговором обавезало да ће средства употребити за набавку садног материјала, пружање стручне помоћи при садњи, уградњи клупа за уређење школских дворишта, а Град Суботица је дана 10.04.2012. године, за ове намене Предузећу уплатио средства у износу од 3.000 хиљаде динара. Рок за реализацији предмета Уговора је 15.06.2012. године, када је предвиђен и рок за достављање извештаја о наменском утрошку средстава.

Извештај о наменском утрошку средстава Предузеће је доставило Граду Суботица 13.12.2012.године.

Уговор о суфинансирању унапређења система управљања отпадом на територији Града Суботица број II-401-888/2012 од 06.08.2012. године. Предузеће се уговором обавезало да ће средства употребити за опремање локација за сакупљање батерија, електричног и електронског отпада на територији Града Суботица, а Град Суботица је дана 09.08.2012. године за ове намене, Предузећу уплатила средства у износу од 1.715 хиљада динара. Рок за реализацију предмета је 15.01.2013. године.

Анексом уговора број II-401-888/2012-2 од 12.04.2013. године, Предузећу је продужен рок за доставу извештаја о наменском коришћењу средстава до 31.07.2013. године, који Предузеће до момента вршења ове ревизије, оснивачу није доставило.

Уговор о финансирању хватања и збрињавања напуштених и изгубљених паса и мачака на територији Града Суботица број IV-06-404-184/2010 од 23.09.2010.године. Предузеће се Уговором обавезало да ће сваког месеца испоставити рачун за извршене услуге Граду Суботици у износу од 450 хиљада месечно које ће Град Суботица рефундирати.у року од 8 дана након пријема рачуна.

Предузеће је доставило Граду Суботица 11 рачуна у износу 4.950 хиљада динара за извршене услуге хватања и збрињавања паса и мачака у периоду од 01.01.2012. до 30.11.2012. године, које је Град Суботица у року рефундирао.

Уговор о суфинансирању пројекта „Подизање и реконструкција ветрозащитних појасева“ број II-401-140/2012 од 20.02.2012. године. Предузеће се уговором обавезало за активности везане за припрему терена, копање јама, транспорт, садњу и негу садница и заштиту од дивљачи, а Град Суботица је дана 08.03.2012 године, за ове намене уплатио средства у износу од 3.015 хиљада динара. Рок за реализацију Уговора је до 15.12.2012. године.

Извештај о наменском утрошку средстава број 1237-12 ЕТ/ЕТ Предузеће је доставило Граду Суботица дана 04.05.2012. године.

Уговор о суфинансирању мерења депонијског гаса на постојећој депонији број II-401-178/2012 од 27.02.2012. године и број II-401-1004/2012. године од 18.10.2012. године. Предузеће се уговорима обавезало да ће средства употребити наменски за услуге мерења депонијског гаса на градској депонији, због чега је Град Суботица Предузећу, дана 20.03.2012. године и 16.11.2012. године уплатио износ од 180 хиљада динара. Рок за реализацију предмета Уговора је 10.11.2012. године.

Извештаје о наменском коришћењу средстава број 717-12/КДСМ-КД од 14.03.2012. године и број 3060-12/КДСМ-КД од 07.11.2012. године Предузеће је доставило Граду Суботица.

Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве због ванредне ситуације број III-401-106/2012.-02 од 22.03.2012. године. На основу члана 5. став 3 и 4. Одлуке о буџету града Суботице за 2012. годину, Градско веће Града Суботице је на 143. Седници одржаној 22.03.2012. године донело Решење којим су одобрена средства за ванредне ситуације (зимске непогоде). За ове намене Предузећу су дата средства у износу од 1.000 хиљада за набавку горива за чишћење снега на територији Града Суботице и за рефундацију трошкова горива за чишћење путева у приградским месним заједницама у износу од 612 хиљада динара.

Уговор о суфинансирању куповине типских канти за смеће број II-401-315/2012 од 28.03.2012. године и број II-401-1105/2012. године од 16.12.2011. године. Предузеће се уговорима обавезало да ће средства употребити наменски за куповину канти за смеће, због чега је Град Суботица, за ове намене Предузећу дана 27.03.2012. године и 04.06.2012. године уплатио износ од 8.000 хиљада динара. Рок за реализацију предмета Уговора је 15.06.2012. године, односно 15.07.2012. године.

Примљена средства за ове намене су у целости утрошена и то: за набавку типских контејнера у износу од 6.905 хиљада динара и набавку типских канти за смеће у износу од 1.637 хиљада динара.

Извештаје о наменском утрошку средстава број 903-12/КДСМ-КД од 30.03.2012. године и број 1566-12/КДСМ-КД од 08.06.2012. године Предузеће је доставило Граду Суботица.

Уговор о суфинансирању пројекта „Чувајмо мајку природу“ број II-401-499/2012 од 07.05.2012. године. Предузеће се Уговором обавезало да ће средства употребити за штампање десет табли упозорења за одвраћање од загађења природе, због чега је Град Суботица, за ове намене, дана 27.06.2012. године, Предузећу уплатио износ од 40 хиљада динара. Рок за реализацију предмета Уговора је 31.05.2012. године.

Примљена средства су наменски утрошена, а Извештај о наменском коришћењу средстава број 1871-12/КДСМ-КД, Предузеће је доставило Граду Суботица дана 11.07.2012. године.

Уговор о финансирању активности око уређења дјечијих игралишта поводом „Дана планете Земље“ број II-401-467/2012 од 23.04.2012. године. Предузеће се Уговором

обавезало да ће средства употребити за чишћење дечијих игралишта у блоковским насељима, због чега је Град Суботица Предузећу, за ове намене дана 27.06.2012. године уплатио износ од 149 хиљада динара. Рок за реализацију предмета Уговора је 15.05.2012. године.

Примљена средства су наменски утрошена о чему је сачињен Извештај о наменском коришћењу средстава број 1645-12/КДСМ-КД и достављен Граду Суботица дана 15.06.2012. године.

Уговор о суфинансирању пројекта „Сузбијање амброзије на територији Града Суботице“ број П-401-660/2012 од 20.06.2012. године. Предузеће се Уговором обавезало да ће средства употребити за кошење површине под парложном травом, а Град Суботица за ове намене је Предузећу уплатио износ од 3.000 хиљаде динара у три наврата по 1.000 хиљаду динара и то: 05.07., 25.07. и 19.09.2012. године.

Примљена средства су у целости утрошена за кошење површине под парложном травом, које су обавили радници ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица, о чему је сачињен Извештај о наменском коришћењу средстава број 2526-12/КДСМ-КД и достављен Граду Суботица дана 18.09.2012. године.

Уговор о суфинансирању куповине пластичних посуда за батерије са поклопцем и пластични контејнер за складиштење акумулатора број П-401-677/2012 од 25.05.2012. године. За набавку поменуте опреме, Град Суботица је Предузећу, дана 15.08.2012. године уплатио износ од 90 хиљада динара. Рок за реализацију набавке је 15.08. 2012. године.

Примљена средства су у целости утрошена за набавку 2 пластична контејнера за складиштење акумулатора и 2 пластичне посуде за батерије са поклопцем. Извештај о наменском коришћењу средстава број 2219-12 /КДСМ-КД Предузеће је доставило Граду Суботица дана 17.08.2012. године.

Уговор о суфинансирању мера заштите од дивљачи на ветрозащитном појасу у Бајмок-Мадарашки пут број П-401-1125/2011 од 16.12.2011. године. Предузеће се Уговором обавезало да ће средства употребити за набавку и постављање заштитних мрежа око садница, због чега је Град Суботица, дана 23.01.2012. године Предузећу уплатио износ од 315 хиљада динара. Надзор над извршењем предмета Уговора врши Служба за локални економски развој, привреду и пољопривреду. Рок за извршење предмета Уговора предвиђен је до 15.01.2012. године.

Уз Примедбе дате на Нацрт Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Предузеће нам је презентовало рачун број 01-00337 од 06.03.2012. године на износ од 23 хиљаде динара, без пореза на додату вредност. За део примљених средстава у износу од 292 хиљаде динара нису пружени докази о наменском трошењу средстава, као ни анекс уговора, којим се продужава рок извршења уговора.

Уговор о суфинансирању пројекта „Рекултивација девестираних и озелењавања мера заштите од дивљачи на ветрозащитном појасу у Бајмок-Мадарашки пут“ број П-401-941/2011 од 15.12.2011. године. Предузеће се Уговором обавезало да ће средства

употребити за набавку садног материјала, припрему терена и земљане радове, а Град Суботица се Уговором обавезао да Предузећу уплати износ од 55.000 хиљада динара. Град Суботица је за реализацију предмета Уговора, Предузећу у два наврата уплатио следеће износе: дана 14.12.2011. године 16.500 хиљада динара и 23.01.2012. године 33.000 хиљаде динара. Износ од 5.500 хиљада динара, Град Суботица се обавезао, да ће уплатити у року од 15 дана по усвајању Извештаја о реализацији предмета Уговора.

Такође, по наведеном Уговору, Предузеће је било обавезно да Граду Суботица доставља кварталне извештаје о реализацији пројекта са пратећом документацијом (рачуни, ситуације, грађевински дневници, техничка документација, скице, видео снимци, фотографије и др.) из које се могу утврдити реализоване активности и утрошена средства и то: први квартални извештај до 28.02.2012. године, други квартални извештај до 31.05.2012. године, трећи квартални извештај до 31.08.2012. године и четврти квартални извештај до 30.11.2012. године. По окончању предмета Уговора, Предузеће је било дужно да у року од 30 дана достави Граду Суботица коначан Извештај.

У поступку ревизије, Предузеће је презентовало кварталне извештаје без деловодног броја и датума предаје Граду Суботица, као и без приложене пратеће документације (рачуни, ситуације, грађевински дневници, техничка документација) чиме би се уверили да су радови по Уговору стварно извршени и да су средства наменски утрошена и оправдана код оснивача (Град Суботица). Примљена средства, Предузеће је делом исказало у оквиру прихода и то: у 2011. години у износу од 10.813 хиљада динара, а у 2012. години у износу од 35.822 хиљада динара.

Уговор о финансирању услуге одвожења дивљих депонија у Жеднику број II-401-1098/2011 од 14.12.2011. године. Предузеће се Уговором обавезало да ће средства употребити за одвођење и санацију дивљих депонија са државног пољопривредног земљишта, због чега је Град Суботица, дана 09.02.2012. године Предузећу уплатио износ од 479 хиљада динара. Надзор над реализацијом овог предмета врши Служба за инспекцијско-надзорне послове. Примљена средства су утрошена за санацију дивље депоније на ветрозаштитном појасу код Микићева и дивље депоније код Фарме пилића Иванковић у Верушићу.

Извештај о наменском коришћењу средстава број 135-12/17.01.2012.године и Записник од Секретаријата за инспекцијско надзорне послове број IV-06/I-355-ст/2012 Предузеће је доставило Граду Суботица.

Уговор о суфинансирању акције „Пролећно чишћење и уређење града“ број II-401-575/2011 од 05.09.2011. године. Предузеће се уговором обавезало да ће средства наменски искористити за извођење радова на санацији отпада на територији Града Суботице, а Град Суботица се Уговором обавезао да Предузећу уплати средства у износу од 2.500 хиљада динара. Град Суботица је Предузећу, за ове намене, дана 30.09.2011. године уплатио износ од 2.225 хиљада динара, а износ од 156 хиљада динара 05.03.2012. године.

Примљена средства су наменски утрошена о чему је сачињен Извештај број 3154-11/КДСМ-КД, који је достављен Граду Суботица дана 14.12.2011. године.

Уговор о даровању опреме –контејнери, канте и еко надстрешнице броји 3607/012 од 31.12.2012. године. Уговором је Центар за екологију и одрживи развој, Суботица (дародавац), даровало ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Суботица (даропримац) опрему у вредности од 2.634 хиљаде динара, која се састоји од: 5 надстрешница за еко контејнере у вредности од 2.366 хиљада динара, 10 контејнера за папир (запремине 1.100 литара) у вредности од 212 хиљада динара, 15 канти (запремине 240 литара) у вредности од 57 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у својим пословним књигама на рачуну одложених прихода и примљених донација има исказан износ примљених донација који у себи садржи претходни (искоришћени) порез на додату вредност у време набавке опреме.

У наставку се даје табеларни преглед примљених донација, које су дате Предузећу за набавку опреме и обрачунати порез на додату вредност садржан у примљеној донацији:

-у хиљадама динара

Број уговора	Предмет уговора	Примљене субвенције и донације
401-00-00704/2010-01/12 од 20.09.2010.	Набавка пет комуналних возила	14.451
401-00-1424/2010-01 од 16.09.2010.	Набавка пресе за сабијање и селектовање отпада	2.500
П-401-841/2009 од 29.12.2009.	Набавка возила за сакупљање отпада	9.000
П-401-791/2009 од 16.12.2009.	Набавка типсих контејнера	1.000
401-00-00648/2009 од 14.12.2009.	Набавка софтера за праћење кретања отпада	2.500
П-401-621/2009 од 15.10.2009.	Набавка жичаних контејнера и корпи за смеће	2.500
І-401-191/2009 од 15.10.2009.	Набавк возила и опреме за чишћење	16.000
Укупно:		47.951

Набављену опрему, која је плаћена из субвенција или донација, Предузеће у својим пословним књигама у оквиру имовине, евидентира по набавној вредности умањеној за претходни порез на додату вредност, за који износ би у оквиру обавеза требало исказати одложене приходе и примљене донације. Утврђена набавна вредност чини основицу за амортизацију, а за износ обрачунате амортизације, на крају обрачунског периода смањују се одложени приходи и примљене донације у корист текућих прихода по основу донација. На крају корисног века употребе, односно потпуне амортизације основног средства, набављеног из субвенција или донација, рачун одложених прихода и примљених донација не би требало да исказује салдо. Како, рачун одложених прихода и примљених донација садржи претходни порез на додату вредност, амортизацијом основних средстава набављених из субвенција или

донација, рачун одложених прихода и примљених донација се не смањује сразмерно обрачунатој амортизацији.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће из својих пословних књига искњижило основно средство- теретно возило PIAGGIO POTRER, које је у потпуности уништено у саобраћајној незгоди дана 11.04.2012. године, а које је у претходном периоду набављено из примљених субвенција Града Суботице и евидентирано, у пословним књигама Предузећа, на рачуну одложених прихода и примљених донација. Садашња вредност основног средства у моменту искњижавања износи 454 хиљада динара.

Имајући у виду чињеницу да је Предузеће средствима субвенција и донација набављало основна средства у ранијем периоду, која су на дан 31.12.2012. године делом амортизована, а примљена средства из субвенција и донација су евидентирана са претходним порезом на додату вредност, који је искоришћен, потребно је да Предузеће утврди износ пореза на додату вредност, који је садржан у оквиру одложених прихода и примљених донација.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да утврди стварну вредност одложених прихода и примљених донација и у складу са МРС-8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке спроведе књижења у својим пословним књигама.

6.16. Ванбилансна евиденција

Ванбилансну евиденцију у износу од 1.100 хиљада динара чине динарске гаранције од „Banca Intesa“ ад, Београд за обавезе према Управи царина.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето губитак у износу 65.692 хиљада динара, као разлику укупних расхода у износу 652.229 хиљада динара и укупних прихода у износу 587.212 хиљада динара увећан за одложене пореске расходе периода у износу од 675 хиљада динара.

Предузеће је у сегменту пословних прихода и расхода, као и у оквиру финансијских и осталих прихода и расхода остварило губитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Губитак
Пословни	563.656	602.993	(39.337)
Финансијски	10	18.020	(18.010)
Остали	23.546	31.216	(7.670)
Укупно:	587.212	652.229	(65.017)

7.1. Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће остварује обављањем основне делатности – услугама сакупљања, одвожења и депоновања комуналног чврстог отпада из домаћинства, правних лица и предузетника, одржавањем хигијене јавних површина и подизањем нових зелених површина и одржавањем и негом јавних зелених површина. Као споредне делатности, Предузеће обавља делатности хватања и збрињавања паса и мачака луталица и сакупљање лешева животиња са јавних површина и одржавање и реконструкцију дечијих игралишта и урбане опреме.

Програмом пословања за 2012. годину планиран је укупан приход у износу од 493.797 хиљада динара. Скупштина Града Суботица је дала сагласност на Програм пословања Решењем број I-00-022-33/2012 дана 09.02.2012. године. Решењем број I-00-022-273/2012 од 29.11.2012. године је дата сагласност на измену Програма пословања којом се укупни приходи повећавају на износ од 582.472 хиљада динара од чега су приходи од одношења и депоновања чврстог отпада у износу од 235.431 хиљада динара и одржавања хигијене града у износу од 167.945 хиљада динара највеће ставке у структури планираних укупних прихода.

У току 2012. године остварени су укупни приходи у износу од 587.212 хиљада динара што је 0,81% више од планираних укупних прихода по Ребалансу, односно у 2012. години је остварено 22,13% више укупних прихода у односу на 2011. годину.

Структура пословних прихода дата је у следећој табели:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Приходи од продаје робе, производа и услуга	489.715	404.706
Приходи од активирања учинака и робе		1.130
Остали пословни приходи	73.941	52.155
Укупно:	563.656	457.991

Пословни приходи у 2012. години су реализовани у износу од 563.656 хиљада динара, што је за 8,34% више у односу на планиране (520.272 хиљаде динара), а у односу на 2011. годину остварени су у већем износу од 23,07%.

7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе, производа и услуга остварени су у 2012. години у износу од 489.715 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту (Напомена 7.2.1)	286	118
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	489.429	404.588
Укупно:	489.715	404.706

Приходи од продаје производа и услуга у 2012. години остварени су у износу од 489.429 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

	2012. година
Одношење и депоновање комуналног отпада	
- домаћинства	140.579
- предузећа	89.857
- типске пластичне вреће	2.457
Одржавање чистоће на површинама јавне намене	146.181
Одржавање јавних зелених површина	67.747
Приходи хигијена -остали	1.011
Приходи од зеленила - остали	144
Одржавање простора за паркирање	3.780
Повремено одлагање отпада на депонију од стране корисника	1.768
Приход фекалијске цистерне	218
Услуге камиона, уговаривача, булдождера	474
Услуге азила – превоз паса и мачака	27
Услуге сортирања комуналног отпада и управљање амбалажним отпадом	3.099
Приходи – хумани третман паса луталица	5.000
Приходи по уговорима	27.087
	489.429

Пословање и остваривање прихода Предузећа је регулисано поред општих закона којим се регулише пословање јавних предузећа и Законом о комуналним делатностима („Службени лист Републике Србије“ бр. 88/11), Одлуком о одржавању чистоће („Службени лист Града Суботице“ бр. 56/12), Одлуком о одржавању јавних зелених површина („Службени лист Града Суботице“ бр. 3/12, 52/12) и Одлуком о делатности зоохигијене („Службени лист Града Суботице“ бр. 56/12) којој је претходила Одлука о одређивању делатности хватања и уништавања паса и мачака луталица и сакупљања лешева животиња комуналном делатношћу („Службени лист Града Суботице“ бр. 63/03) односно изменама исте Одлуке из 2008. године.

У 2012. години Предузеће је на цене услуга одношења и депоновања отпада из индивидуалних објеката, стамбених зграда, пословних простора и у насељеним местима у којима корисници услуга одлажу чврст отпад у типским пластичним врећама добило сагласност Градског већа Града Суботица по основу Решења број III-38-8/2011 од 30.09.2011. године и Решења број III-38-34/2012 од 01.10.2012. године. Одобрене цене за ове услуге у октобру 2012. године су повећане у просеку 3,5% у односу на цене из септембра 2011. године.

Цене осталих услуга (одношење и санирање отпада контејнером и отвореним камионом, рад булдождера, рад утоваривача, накнада за излазак вакум цистерне, накнаде за депоновање смећа и закуп посуда за изношење смећа) су формиране на предлог директора и усвојене од стране Управног одбора без давања сагласности Градског већа што је у складу са чланом 15. став 11. Измена и допуна Статута од 19.10.2009. године којим је регулисано да Управни одбор доноси одлуку о ценама. Цене ових услуга се примењују од 01.02.2010. године, односно нови Ценовник се примењује од 15.10.2012. године и повећане су у просеку 9,5% у односу на цене из 2010. године.

Предузеће је остварило у 2012. години приходе од одношења и депоновања комуналног отпада у износу 232.893 хиљада динара. Пружање услуга одношења смећа организовано се обавља за око 40.000 домаћинстава и 1.610 правних лица и предузетника, а у 14 приградских насеља одношење комуналног чврстог отпада врши се путем типских пластичних врећа.

Приходи од одржавања хигијене и чистоће на површинама јавне намене у износу од 146.181 хиљада динара су остварени по основу услуга чишћења коловоза, јавних тротоара, бицикличких стаза, одржавања дечијих игралишта, чишћења дивљих депонија и других услуга одржавања хигијене и чистоће. Услуге се фактуришу ЈП Дирекцији за изградњу Града Суботице по основу Уговора број 58-5/12 од 17.01.2012. године. Уговором су дефинисане врсте услуга и радова, територија на којој ће се обављати, финансијска средства предвиђена за 2012. годину за наведене услуге и рокови плаћања за извршене услуге.

Приходи од одржавања јавних зелених површина у износу од 67.747 хиљада динара су остварени по основу одржавања травњака, цветних леја, перена, ружа, украсног шибља и живе ограде, обнављању дрвореда, подизању и реконструкцији парковских површина и другим пословима на одржавању зеленила. Основ за остваривање ових прихода у 2012. години су фактурисане услуге ЈП Дирекцији за изградњу Града Суботице по основу Уговора број 58-8/12 од 20.02.2012. године.

Приходи од услуга одржавања хигијене - остали у износу од 1.011 хиљада динара и приходи од услуга одржавања зеленила - остали у износу од 144 хиљада динара се односе на извршене услуге другим правним и физичким лицима.

Приходи од услуга одржавања простора за паркирање у износу од 3.780 хиљада динара оодносе се на приход од услуга чишћења и одржавања хигијене паркинг простора фактурисан у 2012. години ЈКП „Паркинг“, Суботица.

Приходи од услуга сортирања комуналног отпада и управљања амбалажним отпадом у износу од 3.099 хиљада динара су остварени по основу накнада за амбалажни отпад

испоручен предузећима која врше рециклажу. Накнаде су фактурисане Друштву за поступање са амбалажним отпадом „Секопак“ доо, Београд по основу Уговора број 31/012 од 05.01.2012. године.

Приходи од услуга - хумани третман паса луталица у износу од 5.000 хиљада динара су остварени за извршене услуге хватања и збрињавања паса и мачака луталица, фактурисани Граду Суботица, Служби за комуналне послове по основу Уговора број IV-06-404-184/2010 од 23.09.2010. године.

Приходи по уговорима у износу од 27.087 хиљада динара су остварени по основу одржавања хигијене на граничним прелазима, радова на сточном гробљу, кошењу коровских биљака, израде и одржавања чешког бунара (бунар за угинуле животиње), подизање и одржавања ветрозаштитног појаса на територији Града Суботица.

У оквиру наведених прихода, значајан део се односи на приход за који је Предузеће издало фактуру број 13261 дана 31.12.2012. године Градској управи Града Суботица на износ од 22.721 хиљада динара (27.266 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом). Предмет фактуре су додатна ангажовања по налогу кризног штаба за време ванредних околности, а основ за фактурисане услуге је Извештај о активностима по налогу Штаба за ванредне ситуације у периоду од 05.-15.12.2012. године. Градска управа је усмено оспорила фактурисани износ, па је Предузеће по истом основу издало 17.01.2013. године фактуру број 1001 на износ од 13.565 хиљада динара (13.565 +2.713=16.277 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом). Овај износ је поново био споран, па је Предузеће издало фактуру број 1752 дана 19.02.2013. године на износ од 13.554 хиљада динара (16.265 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом), по којој је уплата примљена 21.02.2013. године. Предузеће је доставило Градској управи допис - обавештење о сторнирању фактуре и тражило сагласност за измену у ПДВ евиденцији.

Уз фактуру је приложен Извештај у којем је наведен преглед са бројем часова за ангажовану механизацију и радну снагу, потребан материјал за посипање путева и преглед активности у ванредним условима по локацијама који се углавном односе на извлачење аутобуса и камиона и чишћење и уклањање снега на критичним местима у Граду и ван Града.

Предузеће је уз Примедбе уз Нацрт Извештаја документовало фактуре добављача са уредно попуњеним радним налозима („ПТП Дубрава“ доо, Бајмок, „Dunav-coop“ доо, Суботица, Аутопревозник Роберт Павлик пр, Суботица и „Скендер-промет“ доо, Таванкут) изузев фактуре „Aktiva-trade“ доо, Суботица заведене под бројем 3207 на износ од 2.854 хиљаде динара са ПДВ-ом, уз коју су приложени дневници рада из којих се не може утврдити да су услуге заиста извршене.

С обзиром да је по измењеној фактури извршена наплата у периоду између краја извештајног периода и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање, Предузеће је требало да у складу са МРС 10-Догађаји после извештајног периода, спроведе корективна књижења у својим пословним књигама.

Овај пословни догађај, за који није извршена корекција књижења, је имао одраза на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину, због чега су у билансу стања, на дан 31.12.2012. године више исказана потраживања у износу од 11.001 хиљада динара

и обавезе по основу пореза на додату вредност и остали јавни приходи и пасивна временска разграничења за 1.834 хиљаду динара, а у билансу успеха за 2012. годину више су исказани приходи од продаје, односно мањи је нето губитак текуће године у износу од 9.167 хиљада динара.

Такође, независном потврдом салда нисмо потврдили потраживања према Градској управи Града Суботица са стањем на дан 31.12.2012. године, које је исказано у билансу стања Предузећа (Напомена 6.5.).

7.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од **73.941** хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од дотација	2	
Приходи по основу условљених донација	73.431	51.760
Приходи од закупа	508	395
Укупно:	73.941	52.155

Приходи од донације у износу од 2 хиљаде динара, остварени су на основу вирманске уплате физичког лица за хумани третман паса луталица без уговора.

Приходи по основу условљених донација у износу од 73.431 хиљада динара односе се на реализоване одложене приходе по основу државних давања и то: приходе повезане са средствима која се амортизују, чија набавка је условљена примљеним донацијама у износу од 22.645 хиљада динара и текуће финансирање разних пројеката као што су: санација дивљих депонија, озелењавање јавних зелених површина, рекултивације девастираних и озелењавање некултивисаних површина на територији Града Суботица, сузбијање амброзије на територији Града Суботице, мерење депонијског гаса на постојећој депонији, потрошњу горива за месне заједнице у ванредној ситуацији, унапређење система управљања отпадом, санацију одлагалишта отпада на територији Града Суботица, подизање и реконструкцију ветрозаштитних појасева и остало у износу од 50.786 хиљада динара (Напомена 6.15). За износ текућих субвенција у 2012. години, исказани су остали пословни расходи.

Приходи од закупа у износу од 508 хиљада динара остварени су по основу изнајмљивања опреме.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 602.993 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Набавна вредност продате робе	286	118
Трошкови материјала	173.889	118.637

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	226.735	206.488
Трошкови амортизације	34.886	30.633
Остали пословни расходи	167.197	93.129
Укупно:	602.993	449.005

7.2.1 Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у износу од 286 хиљада динара односи се на аутогуме које су набављене од предузећа „Сoning“ доо, Београд, рј Суботица и по истој вредности продате предузећу „Aktiva trade“ доо, Суботица (Напомена 7.1.1). Програмом пословања за 2012. годину планирани трошак набавне вредности робе износи 400 хиљада динара.

7.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2012. години износе 173.889 хиљада динара и то:

- у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Трошкови основног материјала	80.716	43.383
Трошкови осталог материјала (режијског)	11.827	15.591
Трошкови горива и енергије	81.346	59.663
Укупно:	173.889	118.637

Трошкови материјала су планирани у Програму пословања Предузећа за 2012. годину у износу од 161.200 хиљада динара.

Планирани трошкови основног материјала за 2012. годину, према Програму пословања Предузећа износе 75.500 хиљада динара, а у пословним књигама Предузећа евидентирани су у износу од 80.716 хиљада динара. Трошкови основног материјала чине: утрошен основни и помоћни материјал у износу од 39.164 хиљада динара, утрошен садни материјал у износу од 16.694 хиљада динара, трошкови издатих канти грађанима у износу од 11.389 хиљада динара, трошкови продатих секундарних сировина у износу од 8.536 хиљада динара, трошкови сезонског цвећа у износу од 2.434 хиљада динара, у целости утрошен и отписан ситан инвентар, алат и хтз опрема у износу од 2.011 хиљада динара и трошкови издатих типских врећа у износу од 488 хиљада динара.

Утрошен основни и помоћни материјал у износу од 39.164 хиљада динара се у највећој мери односи на утрошену индустријску со у износу од 14.741 хиљада динара, утрошен камени агрегат (ризлу) у износу од 12.319 хиљада динара, песак у износу од 3.188 хиљада динара и остали основни и помоћни материјал (санитарије, помоћни алат, пвц вреће, грађевински и електроматеријал) у износу од 8.916 хиљада динара.

У току 2012. године утрошено је 1.578 тона индустријске соли за посипање путева, укупне вредности 14.741 хиљада динара. Током 2012. године со је набављена од добављача „Aktiva-trade“ доо, Суботица по основу уговора број 3048-12 ДФ/ЕТ од 07.11.2012. године који је закључен у поступку јавне набавке мале вредности. Предмет јавне набавке је била

набавка 370 тона индустријске соли укупне вредности од 3.256 хиљада динара (Напомена 5).

У току 2012. године утрошено је 4.629 тона каменог агрегата (ризле) у износу од 12.319 хиљада динара. Током 2012. године ризла је набављена од добављача „Aktiva-trade“ доо, Суботица по основу уговора број 3047-12 ДФ/ЕТ од 07.11.2012. године који је закључен у поступку јавне набавке мале вредности. Предмет јавне набавке је била набавка 2.500 тона каменог агрегата (ризле) укупне вредности од 3.250 хиљада динара (Напомена 5).

У току 2012. године утрошено је 5.305 тона песка у износу од 3.188 хиљада динара. Песак је набављен од добављача „Aktiva-trade“ доо, Суботица по основу примљених фактура без закључених уговора и спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5).

Утрошен остали основни и помоћни материјал у износу од 8.916 хиљада динара се односи на трошкове рукавица у износу од 901 хиљада динара, брезове и сиркове метле у износу од 780 хиљада динара, филтере ваздуха, уља и горива у износу од 490 хиљада динара, пвц вреће у износу од 489 хиљада динара, рециклирани млевени бетон у износу од 427 хиљада динара, дезинфекциона средства у износу од 396 хиљада динара, лопате у износу од 275 хиљада динара, палете у износу од 253 хиљаде динара, грађевински и електроматеријал и остали алат и средства за одржавање чистоће и уређење зеленила.

Утрошен садни материјал за одржавање јавних зелених површина у граду у износу од 16.694 хиљада динара је набављен од добављача „Ligustrum“ доо, Суботица. Набавка је извршена по основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и закљученог уговора број 1042-12 ДФ/ЕТ од 10.04.2012. године на износ од 3.311 хиљада динара. „Ligustrum“ доо је у 2012. години издао рачуне Предузећу за садни материјал у износу од 7.753 хиљаде динара.

Остатак утрошеног садног материјала у износу од 8.941 хиљада динара је набављен од Покрета горана, Суботица без спровођења поступка јавне набавке. Са Покретом горана, Суботица је закључен дана 01.01.2012. године уговор о закупу средстава, имовине и производње, у коме је Покрет горана закуподавац који даје у закуп две парцеле укупне површине 2 х, 10 а и 43м² са свим средствима, алатима и другом опремом и радницима за организовање производње 400.000 садница за пошумљавање. Закупнина се одређује према вредности садница и то: 2.155,00 динара за украсне стаблашице (зимзелене и четинаре), 310,00 динара за украсно шибље и 40,00 за шумске саднице и плаћа закуподавцу на основу испостављених фактура за произведене саднице.

У току 2012. године грађанима за смеће је издато 2.339 типске канте по 120 литара. Иако је на залихама било 3.974 канте, током године је путем јавних набавки мале вредности набављено 4.052 канте и то: од предузећа „Вона futura“ доо, Београд 1.965 канти, вредности 3.929 хиљада динара (два уговора), од предузећа „Top genome integral“ доо, Београд 984 канте, вредности 1.968 хиљада динара и 1.103 канти, по основу спроведене јавне набавке из 2011. године. За набавку канти, у 2012. години спроведена су три поступка јавних набавки мале вредности и закључени уговори укупне вредности 5.897 хиљада динара, што није у складу с чланом 26. Закона о јавним набавкама, по којем поступак јавне набавке мале вредности се спроводи уколико се ради о набавци истоврсних

добра, услуга или радова чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од вредности одређене у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије (Напомена 5).

Трошкови сезонског цвећа у износу од 2.434 хиљада динара се односе углавном на цвеће набављено од предузећа ЈП „Палић-Лудош“, Суботица на основу уговора закљученог по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирани су у износу од 11.827 хиљада динара и у оквиру су планираних трошкова осталог материјала за 2012. годину који према Програму пословања Предузећа су исказани у износу од 15.700 хиљада динара. Трошкови осталог материјала односе се на трошкове резервних делова у износу од 8.604 хиљаде динара, трошкове аутогума у износу од 1.380 хиљада динара, канцеларијског материјала у износу од 1.462 хиљада динара и трошкове осталог материјала у износу од 381 хиљада динара.

Резервни делови у износу од 8.604 хиљаде динара су набављени у највећем делу од предузећа „Ауто Пан“ доо, Суботица у износу од 3.281 хиљада динара, „Warner“ доо, Суботица 537 хиљада динара и „Heto-hardi“ доо, Суботица у износу од 466 хиљада динара. Набавка резервних делова је вршена без спроведеног поступка јавне набавке.

Планирани трошкови горива и енергије за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 70.000 хиљада динара, а остварени су у износу од 81.346 хиљада динара. Реализовани трошкови горива и енергије односе се на трошкове електричне енергије у износу од 2.089 хиљада динара, трошкове горива у износу од 78.522 хиљаде динара, трошкове бутан гаса у износу од 40 хиљада динара и трошкове природног гаса за грејање у износу од 695 хиљаде динара.

Трошкови горива у износу од 78.522 хиљаде динара у највећој мери обухватају трошкове за набавку Д-2 еуро дизел у износу од 36.285 хиљада динара (290.921 литара), трошкове утрошене нафте у износу од 28.402 хиљаде динара (232.168 литара), трошкове утрошеног моторног бензина у износу од 7.757 хиљада динара (59.540 литара) и трошкове осталог горива у износу од 6.078 хиљада динара.

Набавка горива је извршена у отвореном поступку јавне набавке од НИС ад, Нови Сад, са којим је закључен Уговор заведен под бројем I-31-36-1-3/1/1-921 од 28.02.2012. године. Предмет јавне набавке су горива разне врсте укупне вредности 54.129 хиљада динара и то: 230.000 литара дизела Д-2 вредности 23.258 хиљада динара, 180.000 литара еуро дизела вредности 19.343 хиљада динара, 70.000 литара бензина вредности 7.536 хиљада динара и остале врсте горива и мазива укупне вредности 3.992 хиљаде динара. У 2012. години НИС ад, Нови Сад је испоручио гориво у износу од 70.753 хиљаде динара (84.903 хиљаде динара са ПДВ-ом). У односу на уговорену количину више је набављено горива за 16.624 хиљада динара, односно у тој вредности је набављено гориво без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5).

Увидом у издатнице горива и прегледе утрошеног горива који су презентовани у току ревизије, утврђено је да гориво није точено само у сопствена возила, већ и у

возила других предузећа, без правног основа, а које није фактурисано другим предузећима којима је точено гориво. Изузетак је један уговор о јавној набавци мале вредности број 3606-12БФ/ЕТ, који је закључен између Предузећа и „Aktiva-trade“ доо, Суботица, дана 31.12.2012. године, у којем је наведено да ће Предузеће обезбедити гориво за 1.200 радних часова утоваривача на депонији, али се не прецизира количина горива по радном часу.

На основу изјаве одговорног лица из саобраћајног сектора, гориво је сипано у возила на начин, да је за свако возило отворена посебна платна картица, тако да је више возача узимало картицу и сипано гориво у исто возило, а возила која нису у власништву, а ангажована су за потребе Предузећа нису добијали картице, већ су сипали гориво по усменом налогу руководства сектора – возни парк. Картице нису биле доступне трећим лицима, већ само запосленим возачима у Предузећу. Евиденција за издато гориво није вођена у моменту издавања горива (када је пословни догађај настао), већ месечно. Такође, није вршена контрола трошења и утрошака горива од стране пословодства или других органа у Предузећу.

У наставку се даје преглед горива датог трећим лицима у 2012. години, за чије издавање не постоји прецизиран уговорни или други однос, као ни правдајућа документација:

- у литрама -

Р.б.	Назив	Еуро дизел	Д2 дизел (нафта)	Моторни бензин
1	Управа Чантавир	2.720,00		
2	„Дијагонала“ доо, Суботица	840,83	3.790,00	45,70
3	Сабо Зоран	125,00		
4	„Дубрава“ доо, Суботица	1.925,31	451,96	
5	„АБЦ“ доо, Суботица	330,00	300,00	
6	„Равница“ доо, Суботица	200,00		
7	„Скендерпромет“ доо, Суботица	200,01		
8	„Даца транспорт“ доо, Суботица	600,00		
9	„Aktiva trade“ доо, Суботица	23.616,65	64.650,67	288,59
10	„Dunav соор“ доо, Суботица	36.745,32	1.827,97	
11	Месне заједнице	8.430,00	200,00	
	Укупно	75.733,12	71.220,60	334,29

Вредности и количине утрошеног горива датог трећим лицима:

	Еуро дизел	Д2 дизел (нафта)	Моторни бензин
Укупна вредност утрошеног горива у 2012. години у Предузећу (у динарима)	36.285.112	28.401.732	7.757.261
Укупно утрошено у 2012. години (у литрима)	290.921	232.168	59.540
Просечна цена по литру (у динарима)	124,72	122,33	130,29
Потрошња трећих лица (у литрима)	75.733,12	71.220,60	334,29
Потрошња трећих лица (у динарима)	9.445.435	8.712.416	43.555
Укупно - динара			18.201.406

Уз Примедбе дате на Нацрт Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, презентована нам је документација (издатнице) о датом гориву месним заједницама у наведеној количини, чија вредност израчуната по просечним ценама горива износи 1.076 хиљада динара.

Такође, уз Примедбе на Нацрт извештаја нам је достављен Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 1-2012. од 04.01.2012. године, закључен са предузећем „Aktiva-trade“ доо, Суботица чији је предмет ангажовање утоваривача и камиона са извршиоцем ради санирања градске и дивљих депонија, утовара песка, земље и ископа. У члану 2. Уговора се наводи да трошкове горива и мазива са ситним текућим оправкама без резервних делова за време рада машина и камиона сноси ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица.

Ревизијом нисмо могли потврдити утрошак горива за сврхе предвиђеним поменути уговором. Приликом расправе о Примедбама датим на Нацрт Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, одговорна лица Предузећа су нам истакла да, су количине горива спорне, а Предузеће је против „Aktive-trade“ доо, Суботица поднело тужу Привредном суду која нам је дата на увид.

Како нема правдајуће документације о утрошку горива, а сипање горива на бензинским пумпама није дефинисано другим актима (уговором, упутством, писаним процедурама и сл.), констатује се да су у пословним књигама Предузећа трошкови горива у износу од 17.125 хиљада динара (18.201 минус 1.076) књижени без основа, односно исти нису настали у сврху обављања пословне делатности Предузећа, што је у супротности са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“ бр. 46/06, 111/09).

7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2012. године исказани су у укупном износу од **226.735** хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	156.734	146.708
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	28.056	26.261
Трошкови накнада по уговору о делу	168	313
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	21.376	14.216
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих услуга		32
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.037	1.037
Остали лични расходи и накнаде	19.364	17.921
Укупно:	226.735	206.488

Приликом обрачуна и исплате зарада, Предузеће је у обавези да примењује Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Сл.гласник РС“, бр.25/00...108/05, 119/12), Закон о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05 и 54/09), Уредбу о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 5/06), Правилник о раду, уговоре о раду и Програм пословања за 2012. годину.

Програмом пословања за 2012. годину, зараде, накнаде зарада и остали лични расходи планирани су у износу од 231.439 хиљада динара, а реализовани у износу од 226.735 хиљада динара, односно 97,97% од планираних, што указује на чињеницу да није прекорачена исплаћена маса зарада у 2012. години у односу на масу зарада предвиђену Програмом пословања, на који је Скупштине града Суботица дала сагласност Решењем број I-00-022-33/2012 од 09.фебруара 2012. године.

Предузеће је у 2012. години имало 304 запослена лица утврђено на нивоу просечног броја запослених на основу стања крајем сваког месеца.

Такође, Предузеће је у складу са одредбама члана 47. и 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом (Службени гласник РС 36/2009), запослило 7 лица са инвалидитетом и на тај начин извршило своју обавезу на један од начина прописаних чланом 26. и чланом 27. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Програмом пословања је планирано 8 нових радника због трајног повећања обима пословања у Служби прихватилишта за псе и Служби селектовања отпада, због чега је планирано повећање бруто зарада за 395 хиљада динара.

У току 2012. године, Предузеће је у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало ЗИП (обрасце) - обрачун средстава за исплату зарада запослених и ПП ОД (обрасце) – пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање зараде/накнаде и достављало на оверу оснивачу.

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и накнада запосленима у Предузећу регулисан је Правилником о раду који је Управни одбор Предузећа донео дана 25.11.2005. године, чланом 3. став 2. и 4. Закона о раду (Сл. гл. РС број 24/05 и 61/05) и чланом 44. Статута Предузећа.

На основу члана 23. Правилника о раду, зараду чини зарада коју запослени оствари за обављени рад и време проведено на раду, зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху Предузећа и друга примања у складу са Правилником и Уговором о раду. Основна зарада се утврђује множењем цене рада за најједноставнији рад која је једнака за све запослене са коефицијентом посла (радног места), којим се изражава сложеност, одговорност, услови рада и стручна спрема за свако радно место. Чланом 25. Правилника о раду су утврђени коефицијенти за сва радна места у Предузећу и крећу се у распону од 1,40 до 8,80.

На основу члана 25. Статута Предузећа, директор Предузећа је дана 16.03.2011. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа

„Чистоћа и зеленило“ Суботица којим је утврђена унутрашња организација Предузећа, радна места, назив и опис и услови за обављање послова по радним местима, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима. Правилником је било предвиђено 117 радних места, а потребан број извршилаца се утврђује годишњим Програмом пословања.

Директор Предузећа је 25.05.2011. године, 12.12.2011. године и 3.08.2012. године донео Правилнике о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“ Суботица којим је број радних места повећан на 127, на којим је у 2012. године послове обављало 304 извршиоца.

Зараде пословодства

Према Статуту Предузећа, пословодство Предузећа чини Директор. Решењем Града Суботице број П-00-022-198/2011 од 13.10.2011. године, дата је сагласност Управном одбору Предузећа за закључење уговора о раду са изабраним Директором на период од 4 године. Правилником о раду одређен је коефицијент за обрачун и исплату зарада Директору Предузећа у висини од 8,80.

Програмом пословања за 2012. годину планиран је износ од 2.034 хиљада динара за бруто зараду Директора, односно 1.441 хиљада динара у нето износу, што је у складу са чланом 4. Уредбе о начину и контроли обрачуна зарада у јавним предузећима (Службени Гласник РС број 5/2006). Зарада директора реализована је износу од 1.862 хиљаде динара бруто, односно у нето износу од 1.316 хиљада динара.

Накнаде по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу у 2012. години у бруто износу износе 168 хиљада динара. Програмом пословања за 2012. годину ови трошкови су предвиђени у износу од 514 хиљада динара. Предмет уговора о делу су трошкови рада Комисије за оцену Студије „Сакупљање, транспорт и третман амбалажног отпада у рециклажном дворишту“ у износу од 33 хиљаде динара, израда мултимедијалне интерактиве позоришне представе „Рециклирај смеће - победи“ у износу од 120 хиљада динара и превод Програма пословања Предузећа за 2012. годину на мађарски језик у износу од 15 хиљада динара.

Накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима

Накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у 2012. години износе 21.376 хиљада динара, а Програмом пословања за 2012. годину ови трошкови планирани су у износу од 21.670 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима омладинска задруга - инкасирање	8.797
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима омладинска задруга - остале услуге	11.482
Стипендије и кредити ученицима и студентима	1.096
Укупно:	21.376

Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима – инкасирање

За обављање привремених и повремених послова - услуге инкасирања у износу од 8.797 хиљада динара, Предузеће је, ангажовало Омладинску задругу „Грађевинац“ из Суботице са којом је закључен Уговор о пословној сарадњи број 010/08 од 27.03.2008. године на неодређено време, без спровођења поступка јавне набавке. Предмет уговора је обављање повремених, привремених, сезонских и сличних послова за које се не заснива радни однос по налогу и за потребе ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица. Према упутима за рад које је издала Омладинска задруга, послови се у целости односе на наплату потраживања по основу издатих рачуна за комуналне услуге од физичких лица (индивидуални стамбени објекти), а реализацију извршења прати Служба наплате у оквиру Предузећа.

На основу документације, која нам је стављена на увид, ангажована лица (задругари) се задужују за одређени број месечних рачуна физичких лица (индивидуални стамбени објекти), које наплаћују у готовини током месеца за претходни месец. Готовину од наплаћених рачуна инкасанти (задругари) не предају свакодневно већ повремено. У благајничкој документацији се евидентира време предаје готовине од наплаћених рачуна, а нема евиденције о датуму наплате од физичког лица.

Предузеће је уз Примедбе на Нацрт извештаја доставило „Упутство за инкасирање“ које је донето 05.12.2011. године и потписано од организатора службе АОП-а и наплате, које нема деловодни број под којим је заведено у деловодну књигу и сагласност директора када ступа на снагу.

Према упуту за рад (обрачун извршених услуга), послове наплате потраживања (инкасирања) обављало је укупно 39 лица, од којих је 32 лица ангажовано у периоду јануар-децембар, у трајању дужем од 120 радних дана у календарској години.

По својој природи, а с обзиром на дужину времена ангажовања лица, ови послови немају карактер привремених и повремених послова, већ је потреба за овим пословима у Предузећу изражена током целе године. На изнето упућује чињеница да су лица ангажована у периоду јануар-децембар, односно у дужем периоду од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197. Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/2005 ... 54/2009).

За набавку услуга инкасирања није спроведен поступак јавне набавке (Напомена 5).

Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима-остале услуге

За обављање привремених и повремених послова- *остале услуге* у износу од 11.405 хиљада динара, Предузеће је такође ангажовало Омладинску задругу „Грађевинац“ из Суботице са којом је закључен Уговор о пословној сарадњи број 010/08 од 27.03.2008. године на неодређено време. Према упутима за рад које је издала омладинска задруга, привремене и повремене послове чине: разврставање отпада, жуљање стаза, послови грабљења, копање канала за садњу, помоћни послови у зеленилу, грабљење јавних зелених површина и послови сакупљања и утовара кућног отпада.

Преглед износа накнаде и број ангажованих лица за привремене и повремене послове-остале услуге приказани су у следећој табели:

Редни број	Месец	Број фактура	Број ангажованих лица	У хиљадама. динара
1	Јануар	14	47	1.388
2	Фебруар	13	46	1.437
3	Март	14	52	1.624
4	Април	22	93	3.005
5	Мај	12	43	1.269
6	Јун	10	36	1.048
7	Јул	4	10	285
8	Август	5	11	376
9	Септембар	3	8	212
10	Октобар	8	15	490
11	Новембар	3	6	158
12	Децембар	4	4	113
Укупно		112	31/дан	11.405

У поступку ревизије Предузеће није презентовало доказе на основу чега је Омладинска задруга „Грађевинац“ извршила обрачун за ангажована лица и издала фактуре. Уз „упут“ (обрачун), нису приложени докази, као што су дневник рада, листа присутности и сл., који би потврдили да су радови стварно вршени. Фактуре на основу којих су, у пословним књигама Предузећа, књижени расходи за привремене и повремене послове у износу 11.405 хиљада динара не могу се, у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“ бр. 46/06, 111/09), сматрати рачуноводственом исправом која потврђује настанак пословне промене.

Због наведеног, трошкови услуга за привремене и повремене послове у износу од 11.405 хиљада динара, који су евидентирани у пословним књигама Предузећа, нису расходи настали у пословне сврхе.

Накнаде за привремене и повремене послове у износу од 77 хиљада динара односе се на ангажовање осуђених лица од стране Окружног затвора Суботица у износу од 72 хиљаде динара и 5 хиљада динара за ангажовање ученика за молерске радове из Политехничке школе Суботица.

Стипендије и кредити ученицима и студентима

У току 2012. године исплаћене су стипендије и кредити ученицима и студентима у износу од 1.086 хиљада динара по уговорима о накнади трошкова школовања деце запослених радника за укупно 36 средњошколаца и 33 студента. Исплата је извршена сагласно члану 53. Правилника о раду, а на основу Одлука о исплати накнада број 533-11 МБМ/ЕТ од 10.03.2011. године и број 411-12 МБМ од 13.02.2012. године.

Накнаде члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора у 2012. години планирани су и обрачунати у складу са критеријумима које је утврдио оснивач и износе 1.037 хиљада динара. Управни одбор Предузећа чини председник Управног одбора, заменик и пет чланова, које именује и разрешава оснивач, с тим да се два члана именују из редова запослених. Надзорни одбор има три члана, које именује и разрешава оснивач, с тим да се један члан именује из редова запослених.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2012. години износе 19.364 хиљаде динара и дати су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у земљи и иностранству	1.048
Накнада трошкова превоза на рад и са рада	10.852
Солидарна помоћ заполеном или члана његове уже породице	613
Отпремнина за одлазак у пензију	1.040
Јубиларне награде	4.551
Отпремнина за чијим је радом престала потреба - технолошки вишак	754
Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима	506
Укупно:	19.364

Предузеће је Програмом пословања за 2012. годину планирало остале личне расходе у износу од 22.525 хиљада динара.

Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у земљи и иностранству

Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у земљи и иностранству у 2012. години исказане су у износу 1.048 хиљада динара. Програмом пословања ови расходи су планирани у износу од 1.070 хиљада динара. Исплате накнада извршене су у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 41. и 42. Правилника о раду.

Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2012. годину исплаћене су у износу 10.852 хиљада динара. Расходи по овом основу су планирани Програмом пословања у износу од 10.800 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 40. Правилника о раду, у којем је наведено да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају уколико од места становања до места рада постоји адекватна линија јавног саобраћајног предузећа, а радник користи услуге јавног превоза.

Солидарна помоћ

Солидарна помоћ у 2012. години је исплаћена у износу од 613 хиљада динара. Програмом пословања за 2012. годину за ове намене планиран је износ од 3.136 хиљада динара. Исплата је извршена, за трошкове здравствено-реhabилитационог опоравка за 25 радника у износу од 603 хиљаде динара, по Одлуци директора Предузећа број 2985/02 од 30.08.2012.године и трошкове за офтамолошке услуге у износу од 11 хиљада динара.

Отпремнине приликом одласка у пензију

Отпремнине приликом одласка у старосну пензију за 2012. годину исплаћене су за 5 запослених у износу од 1.040 хиљада динара. Исплате отпремнина извршене су у складу са чланом 119. и чланом 44. Правилника о раду по којем запосленом приликом одласка у пензију припада три просечне зараде у складу са Законом. Програмом пословања за 2012. годину ови расходи су предвиђени у износу од 1.070 хиљада динара.

Јубиларне награде

Јубиларне награде у 2012. години исплаћене су у износу од 4.551 хиљаду динара за сва запослена лица. Програмом пословања за 2012. годину ови расходи су предвиђени у износу од 4.599 хиљада динара.

Право на исплату јубиларних награда Предузеће је регулисало Правилником о раду, усвојеног од стране Управног одбора, заведен под бројем 1337-05 од 28.11.2005. године и који је мењан у два наврата. У члану 49. наведено је да Послодавац може запосленом обезбедити јубиларну награду поводом јубиларних година рада код послодавца у којима је остварио изузетан допринос у раду и то:

- за 10 година непрекидног рада у предузећу, 50% исплаћене просечне месечне нето зараде у предузећу у месецу који претходи месецу у којем се врши исплата,
- за 15 година непрекидног рада у предузећу, 75% исплаћене просечне месечне нето зараде у предузећу у месецу који претходи месецу у којем се врши исплата,
- за 20 година непрекидног рада у предузећу, 100% исплаћене просечне месечне нето зараде у предузећу у месецу који претходи месецу у којем се врши исплата,

- за 25 година непрекидног рада у предузећу, 125% исплаћене просечне месечне нето зараде у предузећу у месецу који претходи месецу у којем се врши исплата,
- за 30 година непрекидног рада у предузећу, 150% исплаћене просечне месечне нето зараде у предузећу у месецу који претходи месецу у којем се врши исплата.

Управни одбор Предузећа је дана 27.01.2006. године донео Правилник о изменама и допунама Правилника о раду у којем је постојећем члану 49. Правилника о раду додат став 2, 3 и 4 који гласе:

„Послодавац може свим запосленима да исплати јубиларну награду поводом јубилеја Предузећа, као и поводом дана Предузећа. Иста се може исплатити највише до 10 хиљада динара (нето) по запосленом током пословне године“.

„Одлуку о исплати јубиларне награде доноси директор Предузећа водећи рачуна о расположивим ликвидним средствима и пословном резултату Предузећа“.

„Исплата јубиларне награде ће се извршити у готовини на благајни Предузећа“.

Дана 31.10.2011. године, Управни одбор Предузећа донео је Правилник о изменама и допунама Правилника о раду у којем је износ јубиларне награде у односу на претходну измену повећан са 10 хиљада динара на 15 хиљада динара.

Овим изменама и допунама Правилника о раду основном члану 49. Правилника о раду су додати нови ставови без промене основног (првог) става члана, тако да се нисмо уверили која лица заиста имају право на јубиларну награду, а у поступку ревизије нам није презентовано, које су јубиларне године рада, као ни појединачни доприноси запосленог у остваривању изузетних доприноса у раду, посебно ако се има у виду да је Предузеће пословну 2012. годину завршило са нето губитком од 65.692 хиљаде динара.

Предузеће је уз Примедбе на Нацрт извештаја доставило Одлуку број 1505 од 21.12.2007. године којом је дан оснивања Предузеће 28.12.1989. године установљен као дан јубилеја Предузећа. Одлуком је дефинисано да се поводом јубилеја Предузећа врши исплата јубиларних награда у складу са Правилником о раду и изменама и допунама истог.

Предузеће је јубиларне награде исплаћивало у три дела у току године свим запосленима, а што је приказано следећом табелом:

Број одлуке	Датум одлуке	Број радника	Нето по раднику (у динарима)	Укупно (у динарима)
1183/012	27.04.2012.	296	4.000	1.184.000
3528/012	21.12.2012.	302	5.871	1.773.060
3595/012	28.12.2012.	302	5.279	1.594.330
Укупно:			15.150	4.551.390

Отпремнине запосленима за чијим је радом престала потреба- технолошки вишак

Наканде за исплату отпремнина за чијим је радом престала потреба износе 754 хиљаде динара у 2012. години, а односе се у целости на исплату отпремнине за једног запосленог радника за чијим је радом престала потреба - технолошки вишак, са радног места процесног организатора јавне хигијене. Отпремнина је исплаћена на основу члана 158. Закона о раду и члана 45. Правилника о раду, а Програмом пословања за 2012. годину је предвиђен износ од 850 хиљада динара.

Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима

Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима у 2012. години исказане су у износу од 506 хиљада динара и односе се на набавку поклон пакетића деци запослених поводом новогодишњих празника у износу од 294 хиљаде динара, трошкови настали поводом исплате запосленим женама за 8. март у износу од 55 хиљада динара, у складу са чланом 54. Правилника о раду и трошак репрезентације у износу од 150 хиљада динара.

Уз Примедбе на нацрт извештаја уз фактуру издату од „Бата Коле“ сзгур, Суботица број МР 00054-12 од 27.04.2012. године приложен је фискални исечак на основу којег је евидентиран трошак репрезентације у износу од 150 хиљада динара.

7.2.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у износу од 34.886 хиљада динара (30.633 хиљада динара у 2011. години) односе се на трошак амортизације нематеријалних улагања у износу од 500 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 2.350 хиљада динара и амортизацију опреме у износу од 32.036 хиљаде динара. Амортизација је обрачуната по пропорционалној методи, што је у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Програмом пословања за 2012. годину планирани су трошкови амортизације у укупном износу од 31.000 хиљада динара.

7.2.5. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи у 2012. години исказани су у износу од 167.197 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови производних услуга	137.080	71.534
Нематеријални трошкови	30.117	21.595
Укупно:	167.197	93.129

Остали пословни расходи су према Програму пословања Предузећа за 2012. годину планирани у износу од 128.949 хиљада динара, а остварени су у износу од 167.197 хиљада динара.

Трошкови производних услуга у 2012. години, исказани у износу од 137.080 хиљада динара приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови транспортних услуга	27.530	9.575
Трошкови услуга одржавања	13.076	12.825
Трошкови закупнина	4.272	1.834
Трошкови рекламе и пропаганде	2.177	1.050
Трошкови осталих услуга	90.025	46.250
Укупно:	137.080	71.534

Структуру транспортних услуга у износу од 27.530 хиљада динара чини:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови услуга превоза – утовар и истовар	23.962
Трошкови услуга мобилне телефоније	2.166
Трошкови услуга фиксних телефона	582
Трошкови ПТТ услуга	820
Укупно:	27.530

Програмом пословања за 2012. годину Предузеће је планирало трошкове превоза у износу од 6.000 хиљада динара, а остварило у износу од 27.530 хиљада динара, односно 21.530 хиљада динара више од планираних.

Трошкови услуга превоза

Трошкови услуга превоза у 2012. години евидентирани су на основу примљених фактура добављача – превозника, које је Предузеће ангажовало без спровођења поступак јавне набавке (Напомена 5.)

Трошкове услуга превоза чине следећи трошкови:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови услуга превоза - земље	9.872
Трошкови услуга превоза - камен-агрегата и индустријске соли	6.757
Трошкови услуга превоза - песка и бетона и земље	4.072
Трошкови услуга превоза – меса(азил за псе)	2.296
Трошкови услуга превоза - канти за смеће	827
Трошкови услуга превоза - смећа	86
Трошкови услуга превоза - остало	52
Укупно:	23.962

Трошкови услуга превоза –земље

Трошкови услуга превоза земље у износу од 9.872 хиљаде динара обухватају утовар и превоз земље на градску депонију.

Служба за инспекцијско-надзорне послове Града Суботице је Решењем број IV-06/I-355-821/2012. године наложила преко ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ гашење пожара у лагунама поред фирме „Intercord“, „Југокоже“ и градске депоније. Том приликом је констатовано да је потребно извршити трајно санирање места пожара и то на начин да се претходно изврши хлађење тла са водом у лагунама, а након тога затрпавање са земљом или песком.

Према приказаној документацији покривање места пожара на депонији вршено је са земљом. Превоз земље је извршио „Dunav-coop“ доо, Суботица, које је Предузеће ангажовало без претходно закљученог уговора. За утовар и превоз земље примљена су три рачуна и то:

- Рачун број 1594 - 2012 од 31.10.2012. године на износ од 4.235 хиљада динара (без пореза на додату вредност), заведен под бројем УР бр 2717;

- Рачун број 1715-2012 - од 30.11.2012.године на износ од 4.843 хиљаде динара (без пореза на додату вредност), заведен под бројем УР бр 2899;

- Рачун број 1798-2012 од 08.12.2012. године на износ од 794 хиљаде динара (без пореза на додату вредност), заведен под бројем УР бр 3268.

Уз Примедбе на Нацрт извештаја Предузеће је уз рачун број 1594 - 2012 од 31.10.2012. године у износу од 4.235 хиљада динара, који је примљен од предузећа „Dunav-coop“, доо, Суботица доставило превознице, којима се потврђује извршен превоз земље. Приликом расправе о примедбама датим на Нацрт Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, одговорна лица су објаснила да превознице нису биле у рачуноводству већ у Радној јединици – Депонија код шефа радне јединице. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у члану 4. и 8. је регулисано да је за законитост, суштинску и формалну исправност пословне промене одговорно овлашћено лице које је пословну промену уговорило, односно договорило и оверило. Исто лице је дужно да прибави или организује прибављање исправе које ће недвосмислено доказати насталу промену, као и све потребне податке за књижење. Улазне фактуре пре потписа директора се усмеравају руководиоцу радних јединица којој је услуга извршена. Из примљене фактуре се не види потпис руководиоца радне јединице већ само потпис директора – пређашњег одговорног лица.

Трошкови услуга превоза –камена агрегата и индустријске соли

Трошкови услуга превоза камена агрегата и индустријске соли у 2012. години исказани су у износу од 6.757 хиљада динара. Предузеће је у току 2012. године закључило са предузећем „Активa-траде“ доо, Суботица више уговора о ускладиштењу соли и камена-агрегата, по

којима су се споразумели да се не плаћа накнада за ускладиштење робе. У току ревизије утврдили смо да је Предузеће за превоз индустријске соли и камена агрегата ангажовало три предузећа: „Активa-траде“ доо, Суботица, Аутопревозник МДМ, Дарко Мандић, Суботица и Аутопревозник Предраг Митровић, Београд без претходно закључених уговора.

Трошкови услуга превоза у износу од 6.757 хиљада динара књижени су по фактурама добијеним од поменутих превозника и то:

- „Активa –траде“ доо, Суботица 82 фактуре евидентиране у вредности од 4.834 хиљаде динара (без ПДВ);

- Аутопревозник МДМ, Суботица 12 фактура 1.812 хиљада динара (без ПДВ);

- Аутопревозник Предраг Митровић, Београд једна фактура у вредности од 111 хиљада динара (без ПДВ).

Уз Примедбе на Нацрт извештаја су достављене отпремнице за материјал уз које нема превозница, које доказују да је превоз материјала стварно извршен. Да би се уверили да је превоз стварно извршен, превознице треба да садрже : датум превоза, регистарски број возила, име возача, број отпремнице, место утовара, место истовара, врста робе, количина робе, цена превоза, потпис возача, потпис примаоца за сваку туру превоза, како је дефинисано чланом 13. Закона о друмском саобраћају.

Због утврђене чињенице да је Предузеће, у својим пословним књигама, извршило књижење на основу 28 фактура „Активe-траде“ доо Суботица (заведених под бројем УФ 82, 150, 151, 152, 155, 153, 154, 156, 328, 343, 391, 2885, 2886, 2887, 2888, 2951, 3089, 3091, 3092, 3093, 3094, 3095, 3097, 3168, 3216, 3217, 3218 и 3223) у вредности од 2.170 хиљада динара и 11 фактура Аутопревозника МДМ Суботица у вредности од 1.517 хиљада динара (заведених под бројем УФ 325, 349, 350, 351, 352, 353, 403, 404, 405, 406 и 407), које у прилогу немају доказ (превознице) да је превоз стварно извршен. Фактуре на основу којих су књижени расходи за превоз камена агрегата и индустријске соли у износу од 3.687 хиљада динара (2.170 +1.517), нису у смислу члана 9. став 1 и 2 Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“ бр. 46/06, 111/09), рачуноводствена исправа која представља доказ о насталој пословној промени, јер се истом не доказује да је превоз извршен, па расход који је евидентиран у пословним књигама Предузећа није настао у сврху обављања делатности.

Трошкови услуга превоза песка, бетона и земље

Трошкови услуга превоза песка, бетона, земље и услуге рада утоваривача исказани су у износу од 4.072 хиљаду динара, а обухватају трошкове превоза у износу од 3.618 хиљада динара и трошкове услуге утоваривача у износу од 454 хиљаде динара и у целости су извршени од стране предузећа „Активa-траде“ доо, Суботица.

Уз Примедбе на Нацрт извештаја, као и у претходним случајевима, достављене су фактуре, отпремнице за материјал и дневници рада уз које нема превозница, које доказују да је превоз материјала стварно извршен. Да би се уверили да је превоз

стварно извршен, превознице треба да садрже: датум превоза, регистарски број возила, име возача, број отпремнице, место утовара, место истовара, врста робе, количина робе, цена превоза, потпис возача, потпис примаоца за сваку туру превоза, како је дефинисано чланом 13. Закона о друмском саобраћају.

Због утврђене чињенице да је Предузеће, у својим пословним књигама, извршило књижење ових трошкова на основу 28 фактура и то: 25 фактура за превоз и 3 фактуре за рад утоваривача (заведених под бројем УФ 780, 1104, 1106, 1108, 1008, 1009, 1010, 1110, 1011, 1012, 1013, 1290, 1292, 1348, 1364, 1385, 1386, 1901, 1903, 1904, 1905, 1906, 1910, 1911, 1912, 1913, 1914 и 2384). Фактуре у прилогу немају доказ (превознице, евиденција о часовима рада утоваривача), који доказују да је услуга превоза, односно рада утоваривача стварно извршена. Овакве фактуре на основу којих су књижени расходи услуга превоза песка, бетона, земље и услуге рада утоваривача исказани у износу од 4.072 хиљада динара, нису у смислу члана 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“ бр. 46/06, 111/09), рачуноводствена исправа која представља доказ о насталој пословној промени, јер се истом не доказује да је услуга извршена, па расход који је евидентиран у пословним књигама Предузећа није настао у сврху обављања делатности.

Трошкови услуга превоза канти за смеће

Трошкови услуга превоза канти за смеће исказани су у износу од 827 хиљада динара, а однос се на Предузеће „Андромос“ доо, Суботица и то: за Месну заједницу Макова Седмица у износу од 194 хиљаде динара, за Месну заједницу Банат у износу од 361 хиљада динара и износ од 272 хиљаде динара за Месну заједницу Пешчара у Суботици.

Трошкови услуга мобилне телефоније

Трошкови услуга мобилне телефоније исказани су у износу од 2.166 хиљада динара. Одлуком директора број 2808/011 од 16.11.2011. године, лимитирани су месечни трошкови корисницима службених мобилних телефона у распону од 1.000 до 1.500 динара. За запослене који прекораче лимитиране трошкове коришћења мобилних телефона, терети се месечна зарада. Поменута Одлука је на снази и у ревидираном периоду.

Трошкови услуга одржавања

Структуру трошкова услуга одржавања у 2012. години чине:

Назив	2012.година
Трошкови одржавања возила и радних машина	2.819
Трошкови одржавања депоније- Антун Бранка Шимића	793
Трошкови одржавања барака Јожефа Атиле	291
Трошкови одржавања азила за псе	38
Трошкови одржавања објекта за рециклажу	147
Трошкови одржавања шумског појаса Ђурђин	311

Трошкови одржавања - жичана ограда у Жеднику	7.541
Трошкови одржавања опреме	724
Други трошкови услуга одржавања	410
Укупно:	13.076

У Програму пословања за 2012. годину планирани трошкови услуга одржавања износе 14.650 хиљада динара и за 12% су мањи у односу на реализоване у истом периоду.

Од укупних трошкова одржавања, највећи део се односи на трошкове одржавања жичане ограде у Жеднику у износу од 7.541 хиљада динара, а од тога износ од 4.787 хиљада динара се односи на предузеће „Мима и Зела“ доо, Суботица по рачуну број 23/2012 од 12.09.2012. године у износу од 2.903 хиљаде динара на основу закљученог Уговора број 2475/2012 од 12.09.2012. године и рачун број 25/12 од 23.10.2012. године на износ од 1.578 хиљада динара на основу закљученог Уговора број 3043/2012 од 06.11.2012. године. Предузеће је за наведене радове спровело поступак јавне набавке мале вредности, а за преостали део трошкова одржавања жичане ограде у износу од 3.060 хиљада динара Предузеће није спровело поступак јавне набавке. Ови трошкови су евидентирани по рачуну број 03/12 од 11.04.2012. године добијеном од Предузећа “Дијагонала” сзр Суботица на износ од 2.754 хиљаде динара и по рачуну број 08/12 од 21.06.2012. године добијен од предузећа „Мима и Зела“, доо, Суботица на износ од 305 хиљада динара. (Напомена 5).

Трошкови услуга закупнина

Структуру трошкова закупнина у 2012. години чини:

Назив	2012.година
Трошкови закупа опреме и постројења	1.095
Трошкови закупа пословног и складишног простора	552
Трошкови закупа земљишта	2.300
Трошкови закупа сала за рекреацију	325
Укупно:	4.272

Програмом пословања, Предузеће је за 2012. годину планирало ове трошкове у износу од 1.854 хиљада динара.

Трошкови закупа опреме и постројења у износу од 1.095 хиљада динара, односе се на трошкове закупа путничког комби возила Форд Транзит Д у износу од 774 хиљаде динара, на основу Уговора о подзакупу возила број 581 НС/НС од 15.03.2011.године и Анекс уговора о подзакупу број 1922/012 од 16.07.2012. године.

Преостали део трошкова закупа опреме и постројења у износу од 321 хиљада динара односи се на:

- Закуп путничког возила Ладе Нива 4Х4 1.7I/3V реализован у износу од 100 хиљада динара, на основу Уговора о коришћењу возила закључен са предузећем “Актива траде” доо, Суботица.

- Закуп камиона са хидрауличном даском и сољачем у зимском периоду у износу од 221 хиљада динара, на основу Уговора о закупу закљученом за периоду од 15.11.2012. године до 15.03.2013. године.

Трошкови закупа пословног и складишног простора у износу од 552 хиљаде динара односе се на:

- Закуп пословне просторије (азил за псе) у Суботици у износу од 7 хиљада динара. Уговор о коришћењу пословне просторије број 803-08 од 15.05.2008. године је закључен са Општином Суботица на неодређено време уз месечну закупнину од 547,50 динара без ПДВ-а;

- Закуп пословног простора на граничном прелазу Келебија у износу од 545 хиљада динара, на основу Уговора о коришћењу пословног простора закључен са „МИО II“, Суботица број 6/2008 од 08.10.2008. године уз месечну закупнину од 400,00 ЕУР без ПДВ-а. Уговор је истекао дана 17.09.2009. године, а нови уговор о закупу Предузеће није доставило на увид у току поступка ревизије.

Трошкови закупа земљишта у износу од 2.300 хиљада динара односе се у целости на закуп земљишта на градској депонији, на основу Уговора о коришћењу земљишта број 2444-10 од 19.11.2010. године закључен са физичким лицем. Месечна закупнина по Уговору износи 100 хиљада динара. На закупљеном земљишту је смештен возни парк Предузећа и исто је предвиђено за експропријацију па је Предузеће, ЈП „Завод за урбанизам“, Суботица поднело захтев за израду плана детаљне регулације број 1414/10 од 20.07.2010. године, који још није завршен.

Предузеће је по свакој исплати накнаде закупнине физичком лицу у нето износу од 100 хиљада динара месечно било дужно обрачунати порез на приходе од закупа непокретности на бруто износ кофицијентом прерачуна и Пореском органу поднети пореску пријаву ПП ОПЈ-4 (ПП ОПЈ-3). У периоду од 16.10.2010. године до 30.07.2013. године Предузеће је исплатило укупан износ нето закупнине у износу од 3.200 хиљада динара, а није обрачунало и уплатило порез на приходе од закупа непокретности, чиме је поступило супротно члану 61. став 4. Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002-др закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006-испр., 31/2009, 18/2010, 50/2011, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 47/2013 и 48/2013-испр.).

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да за исплаћене накнаде физичком лицу за закуп, обрачуна и уплати порез на приходе од закупа непокретности и надлежном Пореском органу поднесе пореску пријаву ПП ОПЈ 4 (ПП ОПЈ-3).

Трошкови закупа сала за рекреацију у износу од 325 хиљада динара односе се на закуп тренинг сале у износу од 10 хиљада динара, на основу Уговора о коришћењу тренинг сале број 2919/012 од 24.10.2012. године закљученог са „Матица Спартак“ У.Р.К.К., Суботица, а преостали део трошкова закупа у износу од 315 хиљада динара односи се на закуп сале са Фитнес Клубом „Браво“, Суботица и износ од 90 хиљада динара за закуп базена ЈКП „Стадион“ Суботица.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде у 2012. години остварени су у износу од 2.177 хиљада динара, Предузеће за услуге рекламе и пропаганде није спровело поступак јавне набавке (Напомена 5).

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 2.177 хиљада динара у највећој мери се односи на набавку промотивног материјала (календари, роковници, рекламни материјал, кофери, мајице, новчаници, каишеви) исказани по фактурама примљених од предузећа „Ротографика“ доо, Суботица у износу од 569 хиљада динара, од предузећа „Direct Advertising“ доо, Суботица у износу од 942 хиљаде динара и од предузећа „Алта Мода“ доо, Суботица у износу од 329 хиљада динара. Преостали део трошкова рекламе и пропаганде у износу од 337 хиљада динара односи се на закуп медијског простора за обавештење јавности о раду и активностима ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица по Уговору о пословно-техничкој сарадњи број 141/012 од 17.01.2012. године, закључен са предузећем „Суботичке новине Маркетинг“ доо, Суботица.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга у Програму пословања Предузећа за 2012. годину планирани су у износу од 68.859 хиљада динара, а остварени у износу од 90.025 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга остварени у 2012. години представљени су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив услуге по којим су исказани трошкови	2012. година
Одржавање путева у зимским условима	31.924
Радови у Дудовој шуми	11.305
Радови на градској депонији	10.406
Санирање дивљих депонија	9.691
Одржавања јавних зелених површина у приградски насељима	
- Бајмок, Ђурин, Мишићево, Таванкут	4.711
- Нови и Стари Жедник, Чантавир, Вишњевац, Бачко Душаново	6.005
- Хајдуково, Бачки Виногради и Шупљак	3.019
Одржавања зелених површина у граду Суботица	1.311
Одржавања- прољећна јесења акција	1.587
Монтажа –урбане опреме	4.597
Изградња игралишта у Бајмоку	2.479
Остале производне услуге	2.990
Укупно:	90.025

Трошкови услуга одржавања у зимским условима

Трошкови одржавања путева у зимским условима у износу од 31.924 хиљаде динара чине трошкови услуга редовног одржавања путева (улица) у Граду Суботица и приградским насељима (Бајмок, Албе Шимића, Биковачки пут, Шупљак-Чантавир, Бачки Виногради,

Хјдуково, Град Суботица) у износу од 30.477 хиљада динара за ванредне ситуације у износу од 1.414 хиљада динара и од стране физичких лица у износу од 33 хиљаде динара.

За одржавање путева (улица) Предузеће је користило услуге више добављача (понуђача) које је ангажовало без спровођења поступка јавне набавке (Напомена 5).

Трошкови за одржавање путева у зимским условима у Бајмок у 2012. години исказани су у износу од 7.727 хиљада динара, а услугу је извршило предузеће „Дубрава“ доо, Бајмок, са којим је закључен Уговор о извршењу радова зимске службе број 2775-11 НС/ЕТ од 15.11.2011. године за период 15.11.2011. - 15.03.2012. године и Уговор број 3148 НС/ЕТ од 15.11.2012. године за период 15.11.2012. - 15.03.2013. године. Од овог добављача примљено је 5 фактура (заведене под бројем УФ 217, 424, 425, 3131 и 3246), које се односе на машинско посипање соли и камен-агрегата на деоници Бајмок - гранични прелаз у износу од 4.588 хиљада динара и услуге рада утоваривача услед ванредних временских прилика у износу од 3.139 хиљада динара.

Уз Примедбе на Нацрт извештаја за две фактуре заведене под бројем 424 и 3246 су нам достављени дневници рада који су попуњени на идентичан начин за сваки дан, где је у рубрику „примедбе“ унет опис: акција сољења и чишћења путева са бројем часова за сваки дан уз печате инвеститора и извођача. Све остале рубрике у дневницима рада које треба да попуњава извођач радова су непопуњене, а односе се на: врсту радова, начин вршења радова (ручно, чистилицом), локација на којој се радови врше, смена у којој су радови обављени, време обављања радова, број извршилаца, ко је извршилац, врсте и количина употребљеног материјала и слично. Дневници рада попуњени на овај начин не представљају доказ да је услуга стварно извршена.

Због напред изнетог разлога, да уз две фактуре (заведене под бројем 424 и 3246) у укупном износу од 1.491 хиљаду динара (618 хиљада динара+873 хиљаде динара), по којима је Предузеће исказало трошкове, нема доказа (дневне евиденције рада, радне налоге, тип возила - машина, регистрација возила, име и презиме руковаоца машином и др) да је услуга стварно извршена. Поменуте фактуре, у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“ бр. 46/06, 111/09), не представљају рачуноводствену исправу која доказује настанак пословног догађаја, због чега се констатује да расход, евидентиран у пословним књигама Предузећа, на основу наведених фактура, није настао у сврху обављања делатности.

Трошкови одржавања путева у зимским условима- Албе Шимића у 2012. години исказани у износу од 9.405 хиљада динара, обухватају услуге зимске службе на локацији Албе Шимића, коју је извршило предузеће „Дунав -Соор“ доо, Суботица, са којим је закључен Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 2788-11 НС/ЕТ од 15.11.2011. године за период 15.11.2011.-15.03.2012.године и Уговор број 3195-12 НС/ЕТ од 15.11.2012. године за период 15.11.2012-15.03.2013. године. За поменуте услуге од овог добављача примљено је 7 рачуна (заведених под бројем УФ 243,474,473,824,3071,3269 и 3294), а односе се на машинско посипање соли и камена агрегата и чишћење снега у износу од 8.359 хиљада динара и услуге закупа камиона са сољачом у износу од 1.046 хиљада динара.

Уз Примедбе на Нацрт извештаја, као у претходном случају, су нам достављени за три фактуре (заведене под бројем 243, 473 и 3269) дневници рада који су попуњени на идентичан начин за сваки дан, где је у рубрику примедбе унет опис: акција сољења и чишћења путева са бројем часова за сваки дан уз печате инвеститора и извођача. Све остале рубрике у дневницима рада које треба да попуњава извођач радова су непопуњене, о односе се на: врсту радова, начин вршења радова (ручно, чистилицом), локација на којој се радови врше, смена у којој су радови обављени, време обављања радова, број извршилаца, ко је извршилац, врсте и количина употребљеног материјала и слично. Дневници рада попуњени на овај начин не представљају доказ да је услуга стварно извршена.

Због утврђене чињенице да уз три фактуре у укупном износу од 6.592 хиљаде динара (заведене под бројем 243 на износ од 1.008 хиљада динара, број 473 на износ од 2.919 хиљада динара и 3269 на износ од 2.665 хиљада динара), по којима је Предузеће исказало трошкове, немају доказе (дневне евиденције рада, радне налоге, тип возила - машина, регистрација возила, име и презиме руковооаца машином, локација чишћења и др) да је услуга стварно извршена. Поменуте факутре, у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“ бр. 46/06, 111/09), не представљају рачуноводствену исправу која доказује настанак пословног догађаја, због чега се констатује да расход, евидентиран у пословним књигама Прдузећа, на основу наведених фактура, није настао у сврху обављања делатности.

Трошкови одржавања путева-Биковачки пут у 2012. години исказани у износу од 2.120 хиљада динара, обухватају услуге зимске службе на деоници Биковачки пут од предузећа „Братства“ до Орома. Услуге је извршило предузеће „Macura со“доо, Биково, са којим је закључен Уговор о извршењу радова зимске службе број 2777-11 НС/ЕТ од 15.11.2011. године за период 15.11.2011.-15.03.2012.године, Уговор број 3147 НС/ЕТ и број 3147-1 НС/ЕТ од 15.11.2012. године за период 15.11.2012. - 15.03.2013. године. Трошкови у пословним књигама Предузећа су евидентирани по основу 6 примљених рачуна (заведеним под бројем УФ 178, 179, 507, 508, 3249 и 3250, а односе се на одржавање надпутњака на делу магистралног правца Е-75 у зимском периоду код Бикова у износу од 452 хиљаде динара, машинско посипање соли и камена агрегата на цести Биковачки пут у износу од 1.630 хиљада динара и дежурство радника и машина у износу од 38 хиљада динара.

Уз Примедбе на Нацрт извештаја су нам достављени за две фактуре (заведене под бројем 179 и 3249) дневници рада који су попуњени на идентичан начин за сваки дан, где је у рубрику примедбе унет опис: акција сољења и чишћења путева са бројем часова за сваки дан уз печате инвеститора и извођача. Све остале рубрике у дневницима рада које треба да попуњава извођач радова су непопуњене, о односе се на: врсту радова, начин вршења радова (ручно, чистилицом), локација на којој се радови врше, смена у којој су радови обављени, време обављања радова, број извршилаца, ко је извршилац, врсте и количина употребљеног материјала и слично. Дневници рада попуњени на овај начин не представљају доказ да је услуга стварно извршена.

Због утврђене чињенице да је Предузеће евидентирало две фактуре (број 179 на износ од 139 хиљада динара и број 3249 на износ од 618 хиљада динара), које у прилогу

немају доказе (дневне евиденције рада-радне налоге, тип возила-машина, регистрација возила, име и презиме руковоаца машином и др), да је услуга стварно извршена. Поменуте фактуре, у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“ бр. 46/06, 111/09), не представљају рачуноводствену исправу која доказује настанак пословног догађаја, због чега се констатује да расход, евидентиран у пословним књигама Предузећа, на основу наведених фактура, није настао у сврху обављања делатности.

Трошкови одржавања путева у зимским условима - надпутњака Шупљак-Чантавир исказани су у 2012. години у износу од 965 хиљада динара, а обухватају услуге зимске службе на одржавању магистралног пута Е-25 Шупљак-Чантавир. Услуге је извршило предузеће „Комвал“ доо, Чантавир, са којим је закључен Уговор о извршењу радова зимске службе број 2776-11 НС/ЕТ од 15.11.2011. године за период 15.11.2011. - 15.03.2012. године и Уговор број 3149-12 НС/ЕТ од 15.11.2012. године за период 15.11.2012. - 15.03.2013. године. Исказани трошкови у износу од 965 хиљада динара по рачунима број 177, 436, 1099, 3044, 3252 и 3251 односе се на машинско чишћење и машинско сољење надпутњака Шупљак-Чантавир у износу од 821 хиљаду динара и услуге извлачења камиона из јарка у износу од 144 хиљаде динара.

Трошкови одржавања путева у зимским условима-надпутњака код Бачких Винограда исказани су у 2012. години у износу од 427 хиљада динара, а обухватју услуге зимске службе на одржавању магистралног пута Е-25 код Бачких Винограда. Услуге је извршило предузеће „Еластик“ доо, Бачки Виногради са којим је закључен Уговор о извршењу радова зимске службе број 2774-11 НС/ЕТ од 15.11.2011. године за период 15.11.2011.- 15.03.2012. године и Уговор број 3150-12 НС/ЕТ од 15.11.2012. године за период 15.11.2012. - 15.03.2013. године. Исказани трошкови у износу од 427 хиљада динара односе се на машинско чишћење и машинско сољење надпутњака код Бачких Винограда.

Трошкови одржавања путева у зимским условима - надпутњака Хајдуково исказани су у 2012. години у износу од 429 хиљада динара, а обухватју услуге зимске службе на одржавању магистралног пута Е-25 Хајдуково. Услуге је извршило предузеће „Неног-Греен“ доо, Хајдуково са којим је закључен Уговор о извршењу радова зимске службе број 2779-11 НС/ЕТ од 15.11.2011. године за период 15.11.2011.-15.03.2012. године и Уговор број 3149-12 НС/ЕТ од 15.11.2012. године за период 15.11.2012. - 15.03.2013. године. Исказани трошкови у износу од 429 хиљада динара по рачунима број 181,457,654 и 3253 односе се на машинско чишћење и машинско сољење надпутњака Хајдуково.

Трошкови одржавања путева у зимским условима Града Суботица исказани су у 2012. години у износу од 9.404 хиљаде динара, а обухватају услуге зимске службе на локацији Града Суботице. Услуге је извршило предузеће „Активна-траде“ доо, Суботица, са којим је закључен Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 3203-12 НС/ЕТ од 15.11.2012. године за период 15.11.2012. - 15.03.2013. године. Исказани трошкови у износу од 9.404 хиљада динара по рачунима (заведеним под УФ број: 439, 645,3263,421, 420, 445, 444, 443, 442, 441, 440, 3207, 3266, и 224) односе се на машинско посипање соли и камена агрегата и чишћење снега у износу од 7.863 хиљаде динара и услуге закупа камиона са сољачом у износу од 774 хиљада динара. Преостали део трошкова одржавања путева у износу од 768

хиљада динара односи се на рачуне заведене под УФ број 447 и 448. Услуге је извршио предузетник Аутопревозник МДМ, Дарко Мандић, Суботица.

Уз Примедбе на Нацрт извештаја су нам достављени за фактуре заведене под бројем 420, 421, 424, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 3207 и 3266 од „Aktiva trade“ доо, Суботица и 447 и 448 од „МДМ“ пр, Суботица дневници рада који су попуњени на идентичан начин за сваки дан, где је у рубрику примедбе унет опис: акција сољења и чишћења путева са бројем часова за сваки дан уз печате инвеститора и извођача. Све остале рубрике у дневницима рада које треба да попуњава извођач радова су непопуњене, а односе се на: врсту радова, начин вршења радова (ручно, чистилицом), локација на којој се радови врше, смена у којој су радови обављени, време обављања радова, број извршилаца, ко је извршилац, врсте и количина употребљеног материјала и слично. Дневници рада попуњени на овај начин не представљају доказ да је услуга стварно извршена.

Због утврђене чињенице да је Предузеће евидентирало девет фактура предузећа „Aktiva trade“ доо, Суботица (заведених под УФ број 420, 421, 424, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 3207 и 3266) у укупном износу од 7.863 хиљаде динара и две фактуре Аутопревозник МДМ, Дарко Мандић, Суботица (заведених под УФ број 447 и 448) у укупном износу од 768 хиљада динара, које у прилогу немају доказе (дневне евиденције рада-радне налоге, тип возила-машина, регистрација возила, име и презиме руковаоца машином и др), да је услуга стварно извршена. Поменуте фактуре, у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“ бр. 46/06, 111/09), не представљају рачуноводствену исправу која доказује настанак пословног догађаја, због чега се констатује да расход, евидентиран у пословним књигама Предузећа, на основу наведених фактура у укупном износу од 8.631 хиљада динара (7.863+768), није настао у сврху обављања делатности.

Трошкови одржавања путева у зимским условима за време ванредних временских непогода исказани су у 2012. години у износу од 1.414 хиљада динара. Трошкови обухватају услуге зимске службе на чишћењу снежних сметова на Чантавирском путу у износу од 59 хиљада динара по рачуну број 143/2012 од 28.12.2012. године. Услуге је извршио Аутопревозник Роберт Павлик, предузетник, Суботица на основу Уговора број 3400/012 од 07.12.2012. године. Затим услуге чишћења снега на улицама Таванкута у износу од 1.014 хиљаду динара. Услуге је извршило предузеће „Скендер Промет“ доо, Таванкут на основу Уговора број 3384/012 од 06.12.2012. године. Преостали део трошкова у износу од 341 хиљаду динара односи се на чишћење путева од сметова на територији Града Суботице. Услуге је извршило предузеће „Donner“ СЗТУР, Суботица на основу Уговора број 3385/012 од 06.12.2012. године.

Трошкови одржавања путева у зимским условима-физичка лица у току 2012. године исказани су у износу од 33 хиљаде динара, а односе се на услуге чишћења снега за ангажованих 66 физичких лица на улицама Града Суботица за време ванредне ситуације у месецу децембру 2012. године.

Трошкови услуга - извршени радови у Дудовој шуми

Трошкови услуга - извршени радови у Дудовој шуми у Суботици реализовани су у износу од 11.305 хиљада динара, а обухватају грађевинске радове у износу од 7.801 хиљада динара, услуге одржавања језера у износу од 455 хиљада динара и услуге уређења зелене површине око језера у износу од 2.590 хиљада динара.

- грађевински радови у износу од 7.801 хиљаду динара обухватају услуге облагања вештачког језера у Дудовој шуми у износу од 2.462 хиљаде динара по рачуну број 1510 од 10.05.2012. године од предузећа „Neocolor“ доо, Суботица, израду и монтажу ограде око језера и изградњу надкривеног објекта у износу од 2.185 хиљада динара по рачунима од предузећа „Мима и Зела“ доо, Суботица, грађевински материјал у износу од 2.519 хиљада динара по рачуну број 1512 од 17.05.2012. године од предузећа „Skala green“ доо, Суботица затим трошкове ископа, уређења насипа око језера у износу од 433 хиљаде динара по примљеним рачунима од предузећа ПТП „Дубрава“ Бајмок. Преостали део трошкова се односи на услуге електро прикључка у износу од 102 хиљаде динара од предузећа „Расвета“ доо, Суботица и услуге надзора над извођењем радова у износу од 100 хиљада динара од предузећа „Пројекат плус“ Суботица.

- Трошкови услуга одржавања језера у Дудовој шуми износе 455 хиљада динара, односе се на услуге одржавања језера које је извршило предузећа „Вртни атеље“ на основу закљученог Уговора број 1735-12 ДФ/ЕТ од 26.06.2012. године.

- Трошкова услуга извођења радова у износу од 2.590 хиљада динара односи се на уређење зелене површине на вештачком језеру у Дудовој шуми по фактури број 1511 од 08.06.2012. године и број 1802 од 06.06.2012.године од предузећа „Aqua centar“ СЗР, Београд.

У поступку ревизије Предузеће нам није презентовало доказе (грађевински дневник, обрачунске листове), на основу чега је предузеће „Aqua centar“ СЗР, Београд издало фактуре број 1511 од 08.06.2012. године и фактуру број 1802 од 06.06.2012. године, који би потврдили да је услуга стварно извршена, због чега се фактуре на основу којих је, у пословним књигама Предузећа, књижен расход за услуге уређења зелене површине на вештачком језеру у Дудовој шуми у износу од 2.590 хиљада динара не могу, у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“ бр. 46/06, 111/09), сматрати рачуноводственом исправом која потврђује настанак трошкова у пословне сврхе.

Трошкови услуга на градској депонији

Трошкови услуга на градској депонији извршени су у износу од 10.406 хиљада динара по примљеним фактурама од предузећа „Aktiva trade“ доо, Суботица. Предузеће је са „Aktiva trade“ доо, Суботица закључило Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 11-2012 од 04.01.2012. године на период од 04.01.2012. до 04.01.2013.године. Предмет уговора је ангажовање утоваривача и камиона са извршиоцем ради санирања градске депоније и дивљих депонија, утовар песка, земље и ископа по потреби Предузећа.

Услуге обухватају рад утоваривача на санирању и уређењу градске депоније у износу од 7.484 хиљаде динара и превоз смећа, песка и земље у износу од 2.922 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће прокњижило фактуре за услуге рада на градској депонији у износу од 10.406 хиљада динара које немају дневну евиденцију рада - радне налоге, име и презиме руковоаца радним машинама, превознице за услуге превоза песка и земље.

У наставку се даје табеларни приказ примљених рачуна на основу којих су исказани трошкови услуга на градској депонији:

Ред.бр.	Број рачуна под којим је заведен	Датум рачуна	Остварени учинци	Износ у хиљадама динара
1.	223	31.01.2012	171 радни час	462
2.	446	29.02.2012.	112 радни час	302
3.	779	30.03.2012.	188 радни час	508
4.	1112	29.04.2012.	187 радни час	505
5.	1113	29.04.2012.	26 радни час	70
6.	1114	30.04.2012.	308 тура	832
7.	1115	30.04.2012.	14 радни час	38
8.	1117	30.04.2012.	144 радни час	389
9.	1387	16.05.2012.	123 радни час	332
10.	1472	31.05.2012.	124 радни час	335
11.	1673	18.06.2012.	129 радни час	348
12.	1674	18.06.2012.	111 радни час	300
13.	1741	30.06.2012.	94 туре	254
14.	1742	30.06.2012.	110 радни час	297
15.	1743	30.06.2012.	101	273
16.	1755	30.06.2012.	134 туре	362
17.	1756	30.06.2012.	107 тура	289
18.	1754	30.06.2012.	164 туре	443
19.	1757	30.06.2012.	128 туре	346
20.	1902	20.07.2012.	108 радни час	292
21.	1904	01.07.2012.	25 радни час	67
22.	1907	05.07.2012.	72 туре	194
23.	1908	05.07.2012.	5 радни час	13
24.	1984	31.07.2012.	185 радни час	499
25.	2214	31.08.2012	29 радни час	78
26.	2215	31.08.2013	75 тура	202
27.	2218	31.08.2014	184 радни час	497
28.	2382	29.09.2012.	160 радни час	432
29.	2695	31.10.2012.	184 радни час	497

30.	2935	30.11.2012.	176 радни час	475
31.	3265	31.12.2012.	176 радни час	475
Укупно:				10.406

Уз Примедбе на Нацрт извештаја за фактуре чији је преглед дат у претходној табели, су приложени дневници рада у којима је попуњена само рубрика „примедбе“. Тако на пример у дневнику рада који је приложен уз фактуру број 223 је наведено: „рад утвоваривача на санирању и уређењу градске депоније: 04.01.2012. - 07.01.2012. 30 часова, 09.01.2012. - 13.01.2012. 40 часова, 16.01.2012. - 21.01.2012. 45 часова, 23.01.2012. - 27.01.2012. 40 часова, 30.01.2012. - 31.01.2012. 16 часова – укупно 171 час“. Све остале рубрике у дневницима рада које треба да попуњава извођач радова су непопуњене: врста радова, начин вршења радова (ручно, чистилицом), објекат где се радови врше, смена у којој су радови обављени, да ли се радови обављају ноћу или дању, дан у недељи када су радови извршени, да ли је у питању рад возача, радника и осталих, врста материјала који се користио.

Приликом расправе о примедбама датим на Нацрт Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, пређашње одговорно лице је изјавило да је ово довољна документација из које се може видети да је расход учињен у пословне сврхе.

На основу презентоване документације, чије недостаци су наведени у претходном пасусу нисмо могли потврдити да су радови стварно извршени.

Наведене фактуре на основу којих су, у пословним књигама Предузећа, књижени трошкови услуга на градској депонији, у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“ бр. 46/06, 111/09), не представљају рачуноводствену исправу која доказује настанак пословног догађаја, због чега се констатује да расход, евидентиран у пословним књигама Предузећа, на основу наведених фактура у укупном износу од 10.406 хиљада динара није настао у сврху обављања делатности.

Трошкови услуга на санирању дивљих депонија

Трошкови услуга на санирању дивљих депонија реализовани су у износу од 9.691 хиљада динара, а обухватају услуге санирања насталих дивљих депонија у Бајмоку и Љутову у износу од 3.129 хиљада динара по примљеним фактурама од предузећа ПТП „Дубрава“ доо, Бајмок, затим услуге санирања дивљих депонија у Чантавиру у износу од 877 хиљада динара и у Новом Жеднику у износу од 366 хиљада динара по примљеним фактурама од предузећа „Комвал“ дп, Чантавир.

Преостали део трошкова услуга на санирању дивљих депонија у износу од 5.318 хиљада динара обухватају превоз шута на релацији Љутово-Суботица у износу од 3.359 хиљада по фактури број 2.900 од 30.11.2012.године од предузећа „Dunav соор“ доо, Суботица и износ од 1.959 хиљада динара за превоз и утовар смећа које је извршило предузеће „Aktiva trade“доо, Суботица, од којег су примљене следећи рачуни: број 2217 од 31.08.2012.године на износ од 203 хиљаде динара, број 2219 од 31.08.2012. године на износ од 297 хиљада динара, број 2687 од 31.10.2012.године на износ од 154 хиљаде динара, број 2697 од 31.10.2012.године на износ од 194 хиљаде

динара, број 2881 од 21.11.2012.године на износ од 270 хиљада динара, број 2883 од 21.11.2012. године на износ од 460 хиљада динара, број 2884 од 24.11.2012. године на износ од 108 хиљада динара, 2882 од 24.11.2012. године на износ од 161 хиљада динара, број 2937 од 28.11.201.2 године на износ од 43 хиљада динара, број 2936 од 28.11.2012.године на износ од 22 хиљаде динара, број 2688 од 31.10.2012. године на износ од 25 хиљаде динара и број 2691 од 31.10.2012. године на износ од 22 хиљаде динара.

Уз Примедбе на Нацрт извештаја су нам достављени уз фактуру предузећа „Dunav соор“ доо, Суботица, број 2.900 од 30.11.2012. године превознице из којих се може утврдити датум превоза регистарски број возила, презиме возача, врста робе која се превози, релација, број тура, јединица мере и количина, потпис возача и примаоца.

Међутим, дневници рада приложени уз фактуре „Aktiva trade“ доо, Суботица су попуњени на начин да је на пример дневник рада за 31.08.2012. године у рубрику „примедбе“ унет опис „рад камиона на чишћењу и превозу смећа са камионима – улица Вука Мандушића иза прве и друге касарне – дивља депонија: 18.08.2012. – 14 тура SU-040-DC, SU-004-ĆY, 19.08.2012. – 14 тура SU-040-DC, SU-004-ĆY..... 31.08.2012. – 11 тура SU-040-DC, SU-026-WI укупно 110 тура уз печате инвеститора и извођача. Све остале рубрике у дневницима рада које треба да попуњава извођач радова су непопуњене: врста радова, начин вршења радова (ручно, чистилицом), објект где се радови врше, смена у којој су радови обављени, да ли се радови обављају ноћу или дању, дан у недељи када су радови извршени, да ли је у питању рад возача, радника и осталих, врста материјала који се користио.

Предузеће нам није презентовало доказе (превознице, отпремнице, радне налоге за дневну евиденцију рада, име и презиме руковооца машина и др.) на основу чега предузеће „Aktiva trade“ доо, Суботица тврди да су услуге стварно извршене. Фактуре, на основу којих су у пословним књигама Предузећа, књижени расходи за услуге санирања депонија и одвоза смећа у износу од 1.959 хиљада динара, у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“ бр. 46/06, 111/09), не представљају рачуноводствену исправу која доказује настанак пословног догађаја, због чега се констатује да расход, евидентиран у пословним књигама Предузећа, на основу наведених фактура није настао у сврху обављања делатности.

Трошкови одржавања јавних зелених површина

Трошкови услуга одржавања јавних зелених површина - Приградско насеље Нови и Стари Жедник, Чантавир, Вишњевац, Бачко Душаново исказани су у 2012. години у износу од 6.005 хиљада динара, а односе на услуге које је извршило предузеће „Комвал“ доо, Чантавир са којим је закључен Уговор о извршавању услуга одржавања хигијене и зеленила број 550-12 НС/ЕТ од 28.02.2012. године на период од 01.03.2012.-31.12.2012. године. Исказани трошкови у износу од 6.005 хиљаде динара обухватају одржавање спортских терена, парка и јавне зелене површине у Месној заједници Чантавир у износу од 4.553 хиљаде динара, Стари Жедник у износу од 400 хиљада динара, Бачко Душаново у износу од 126 хиљада динара, Вишњевац у износу од 362 хиљада динара и Нови Жедник у износу од 564 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања јавних зелених површина - Бајмок, Ђурин, Мишићево, Таванкут исказани су у 2012. години у износу од 4.711 хиљада динара, а односе на услуге које је извршило предузеће ПТП „Дубрава“ доо, Бајмок са којим је закључен Уговор о извршавању услуга одржавања хигијене и зеленила број 549-12 од 28.02.2012. године на период од 01.03.2012. - 31.12.2012. године. Исказани трошкови у износу од 4.711 хиљада динара обухватају одржавање јавне зелене површине и хигијене у Бајмоку, Мишићеву и Таванкуту у износу од 4.573 хиљада динара и Месној заједници Ђурђин у износу од 138 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања јавних зелених површина - Хајдуково, Бачки Виногради и Шупљак исказани су у 2012. години у износу од 3.019 хиљада динара, а односе на услуге које је извршило предузеће „Ненор Green“ доо, Хајдуково-Суботица са којим је закључен Уговор о извршавању услуга одржавања хигијене и зеленила број 555-12 НС/ЕТ од 28.02.2012. године на период од 01.03.2012.-31.12.2012. године. Исказани трошкови у износу од 4.711 хиљада динара обухватају одржавање јавне зелене површине и хигијене у Хајдуково, Бачки Виногради и Шупљак у износу од 3.019 хиљада динара.

У свим закљученим Уговорима о извршавању услуга одржавања хигијене и зеленила у члану 4. наведено је да Надзорни орган - Стручна служба ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ контролише количине и квалитет извршених радова и оверава дневнике рада, који представљају основу за признавање извршених радова као и основ за плаћање. У току ревизије установљено је да приложени грађевински дневници нису оверени од стране Надзорног органа печатом и потисом, већ само потписом лица у облику иницијала.

Трошкови одржавања зелених површина у граду Суботица

Трошкови одржавања зелених површина у граду Суботица у износу од 1.311 хиљада динара односе се на сечење топола у износу од 65 хиљада динара по рачуну број 11/2012 од 15.05.2012. године од предузећа „Респект“ сзр, Суботица, износ од 83 хиљаде динара односи се на исецање стабала на тешко приступачним местима по рачуну број 2346 од 10.09.2012. године од предузећа „Глечер Вертикал“ доо, на основу закљученог Уговора број 1843/012 од 06.07.2012. године.

Преостали део трошкова одржавања зелених површина у износу од 1.163 хиљаде динара обухвата износ од 548 хиљада динара по рачуну број 49/2012. године од 27.09.2012. године од Покрет горана Суботице и износ од 523 хиљаде динара на испоручене производе од живе ограде - Лигустрем фигуре (12 комада), који су постављени у парку шеталиште „Прозивка“ по рачуну број 30/2012 од 27.04.2012. године од предузећа „Пистола Планета“ доо, Нови Београд.

Трошкови услуга одржавања- пролетна и јесења акција

Трошкови услуга одржавања - пролетна и јесења акција реализовани су у износу од 1.587 хиљада динара, а чине јесење и пролећно чишћење (сакупљање чврстог отпада из домаћинства) у ванградским месним заједницама (Месна заједница Нови Жедник, Стари Жедник, Ђурђин, Бачко Душаново, Вишњевац и Чантавир) за месец април и новембар 2012. године. Услуге су извршене од предузећа ДП „Комвал“, Чантавир по рачунима број

44/12 од 24.04.2012. године и број 194/2 од 30.11.2012. године. Предузеће је са ДП „Комвал“, Чантавир закључило Уговор о извршавању услуга и послова одржавања хигијене и зеленила број 550-12 НС/ЕТ од 8-02-201. године.

Трошкови испоруке и монтаже урбане опреме

Трошкови испоруке и монтаже урбане опреме исказани су у износу од 4.597 хиљада динара. Део трошкова у износу од 1.498 хиљада динара односи се на рачун број 03/12 фактурисан од 14.06.2012.године од предузећа „Мима и Зела“ доо, Суботица, а обухвата 90 комада клупа, 21 комад жандињера и 50 комада стојећих канта за отпад.

Преостали део трошкова израде урбане опреме у износу од 3.099 хиљада динара односи се на рачун број 40/12 од 27.12.2012.године од предузећа „Мима и Зела“ доо, Суботица, а обухвата 222 комада ливених клупа. У току ревизије утврдили смо да се предузеће „Мима и Зела“ доо, Суботица позвало у рачуну број 40/12 од 27.12.2012. године.

Трошкови изградње игралишта у Бајмоку

Трошкови изградње игралишта у Бајмоку исказани су у износу од 2.479 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број 3337-11 ЂФ/ЕТ од 29.12.2011. године са предузећем ПТП „Дубрава“ доо, Бајмок као најповољнијим понуђачем у поступку јавне набавке мале вредности број 39/2011. године.

Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга у 2012. години су реализовани у износу од 2.991 хиљада динара, а обухватају трошкове стручних часописа у износу од 361 хиљаду динара, затим услуге одржавања софтера у износу од 431 хиљаду динара по примљеним фактурама од предузећа „Нордсофт“ доо, Суботица, уз месечну накнаду од 1.430 бодова. Предузеће је закључило Уговор број 237 од 17.04.2001. године са Предузећем „Нордсофт“ доо, Суботица на неодређено време за услуге одржавања програма за аутоматску обраду података уз месечну накнаду од 900 бодова, при чему вредност једног бода у тренутку склапања уговора износи 8,84 динара. У току ревизије Предузеће нам није дало на увид Анекс уговора закључен са предузећем „Нордсофт“, Суботица, којим би могли потврдити основ за фактурисање услуге одржавања програма за аутоматску обраду података месечно 1.430 бодова у току 2012. године.

Преостали део у износу од 2.198 хиљада динара односи се на ветеринарске услуге лечења паса и мачака, набавку лекова и услуге дезинсекције и дератизације у износу од 779 хиљада динара.

Остатак трошкова у износу од 1.420 хиљада динара односи се на услуге превоза земље, рад утоваривача и превоз смећа по примљеним фактурама од предузећа „Aktiva trade“ доо, Суботица. У поступку ревизије Предузеће није презентовало доказе (дневну евиденцију-радне налоге, превознице, отпремнице) на основу чега је предузеће „Aktiva trade“ доо, Суботица издало фактуре заведене под УФ број: 646, 1111, 1349, 1365, 1366, 1384, 2381, 2385, 2386, 2387, 2688, 2692, 2690, 2693, 2696 и 2694, који би потврдиле да су услуге стварно извршене.

Дневници рада приложени уз набројане фактуре „Aktiva trade“ доо, Суботица су попуњени на начин да је на пример за фактуру заведену под бројем 646, дневник рада за 09.03.2012. године попуњен тако да је у рубрику примедбе унет опис „рад утоваривача на припреми терена, ископа песка са утоваром у камионе: 05.03.2012. – 8 часова, 06.03.2012. – 8 часова, 07.03.2012. – 10 часова – укупно 26 часова уз печате инвеститора и извођача. Све остале рубрике у дневницима рада које треба да попуњава извођач радова су непопуњене: врста радова, начин вршења радова (ручно, чистилицом), објекат где се радови врше, смена у којој су радови обављени, да ли се радови обављају ноћу или дању, дан у недељи када су радови извршени, да ли је у питању рад возача, радника и осталих, врста материјала који се користио.

Фактуре, на основу којих су у пословним књигама Предузећа, књижени расходи за услуге превоза земље, рад утоваривача и превоз смећа у износу од 1.420 хиљада динара, у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“ бр. 46/06, 111/09), не представљају рачуноводствену исправу која доказује настанак пословног догађаја, због чега се констатује да расход, евидентиран у пословним књигама Предузећа, на основу наведених фактура није настао у сврху обављања делатности.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2012. години, исказани у износу од 30.117 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови непроизводних услуга	17.626	11.677
Трошкови репрезентације	3.732	1.727
Трошкови премије осигурања	3.832	2.999
Трошкови платног промета	1.078	1.047
Трошкови чланарина	52	52
Трошкови пореза	1.053	1.426
Трошкови доприноса	1.098	1.062
Остали нематеријални трошкови	1.646	1.605
Укупно:	30.117	21.595

Трошкови непроизводних услуга у 2012. години чине следећи трошкови: обезбеђења у износу од 6.695 хиљада динара, интелектуалних услуга у износу од 4.079 хиљада динара, стручног образовања, усавршавања и саветовања у износу од 2.829 хиљаде динара, регистрације моторних возила у износу од 1.481 хиљаду динара, воде у износу од 581 хиљаду динара, паркирања возила у износу од 442 хиљада динара, здравствених услуга у износу од 272 хиљаде динара, услуге ревизије финансијских извештаја у износу од 262 хиљаде динара, адвокатских услуга у износу од 240 хиљада динара, РТВ претплате у износу од 125 хиљада динара и осталих непроизводних услуга у износу од 620 хиљада динара.

Трошкови непроизводних услуга у Програму пословања Предузећа за 2012. годину планирани су у износу од 20.520 хиљада динара, а остварени су у износу од 17.626 хиљада динара.

У наставку се даје објашњење најзначајнијих трошкова непроизводних услуга.

Трошкови обезбеђења имовине

Трошкови обезбеђења имовине у износу од 6.695 хиљада динара, обухватају трошкове пружања услуга физичког обезбеђења на две локације: у Александровачкој бари у износу од 4.880 хиљада динара и Дудовој шуми у износу од 1.815 хиљада динара.

Трошкови обезбеђења –Александровачка бара исказани су у износу од 4.880 хиљада динара, а односе се на услуге обезбеђења депоније на локацији Антуна Шимића бб и обезбеђење просторије /благајне/ на локацији Јожефа Атиле бр.4. Уговор о обезбеђењу број 1762-11 НС/ЕТ од 01.08.2011. године и Анекс уговора број 949/012 од 01.04.2012. године је закључен са предузећем „ТИМ -024“ доо, Суботица, од кога је у 2012. години примило месечне фактуре које су приказане у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Број рачуна	Број и датум рачуна	Број радни сати	Број извршилаца	Радни сати по извршиоцу-месечно	Износ без ПДВ-а
УФ 167	31.01.2012	1.746	7	249	437
УФ 470	29.02.2012.	1.560	7	223	390
УФ 777	31.03.2012.	1.366	7	195	342
УФ 1047	30.04.2012.	3.104	6	517	776
УФ 1498	31.05.2012.	1.826	6	304	457
УФ 1758	30.06.2012.	1.754	6	292	439
УФ 1991	31.07.2012.	1.670	6	278	418
УФ 2229	31.08.2012.	1.723	6	287	431
УФ 2421	30.09.2012.	1.688	6	281	422
УФ 2658	31.10.2012	1.104	6	184	276
УФ 2956	30.11.2012.	984	6	164	246
УФ 3257	31.12.2012.	996	6	166	249
Укупно:		19.521	-	-	4.880

Трошкови обезбеђења - Дудова шума исказани су у износу од 1.815 хиљада динара, а обухватају услуге обезбеђења водене површине у Дудовој шуми у износу од 1.515 хиљада динара. Уговор је такође закључен са предузећем „ТИМ-024“ доо, Суботица под бројем 1090/012 од 17.04.2012. године за 4 извршиоца.

„ТИМ -024“ доо, Суботица је Предузећу у 2012 години издало 9 фактура (заведене под УФ број 1046, 1499, 1759, 1992, 2208, 2420, 2657, 2955 и 3258) за ангажовање лица за обезбеђење имовине.

Цена сата по закљученим Уговорима предвиђена је у износу од 250 динара, а обезбеђење се врши свакодневно 24 часа. Фактурисани сати по једном извршиоцу крећу се до чак 517 часова остварених у једном месецу.

У поступку ревизије Предузеће није презентовало доказе на основу чега је „ТИМ - 024“ доо, Суботица издало фактуре о ангажовању лица за обезбеђење имовине (дневнике рада, дневну евиденцију присутности на послу), који би потврдили да су услуге стварно извршене.

Фактуре, на основу којих су у пословним књигама Предузећа, књижени трошкови обезбеђења –Александровачка бара и Дудова шума исказани у укупном износу од 6.395 хиљада динара (4.880+1.815), у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“ бр. 46/06, 111/09), не представљају рачуноводствену исправу која доказује настанак пословног догађаја, због чега се констатује да расход, евидентиран у пословним књигама Предузећа, на основу наведених фактура није настао у сврху обављања делатности.

Преостали део трошкова обезбеђења у износу од 300 хиљада динара односи се на услуге физичког обезбеђења изградње трим стазе у Дудовој шуми у периоду од 01.05.2012. године до 30.06.2012. године по закљученом Уговору број 1207/012 од 27.04.2012. године са предузећем „ТИМ-024“ доо. Суботица

Предузеће није спровело поступак јавне набавке за услуге обезбеђења (Напомена 5).

Трошкови интелектуалних услуга

Трошкови услуга у износу од 4.079 хиљада динара највећим делом обухватају услуге израде главног пројекта за реконструкцију градског парка „Дудова шума“ у Суботици у износу од 3.150 хиљада динара евидентиране по рачуну број 771/12 од 23.04.2012. године од предузећа „Support“ доо, Суботица. Преостали део трошкова у износу од 929 хиљада динара односи се на услуге пројектовања природног језера у Дудовој шуми евидентиран по рачуну број 52/09/12 од 28.09.2012. године у износу од 322 хиљаде динара, услуга израде геомеханичког елабората за објекат Качамарски пут - Бајмок у износу од 154 хиљаде динара евидентиран по фактури број 68/12 од 28.09.2012. године од предузећа Завод за геотехнику ад, Суботица и услуга мерења депонијских гасова у износу од 100 хиљада динара и друго.

Трошкови стручног образовања запослених

Структуру трошкова стручног образовања запослених у 2012. години у износу од 2.482 хиљаде динара чине:

Назив	2012. година
Трошкови стипендија и кредита	2.314
Трошкови едукације запослених	112
Трошкови школовања	55
Укупно:	2.482

Трошкови стипендија и кредита деци запослених радника у износу од 2.314 хиљада динара исплаћени су за период мај-децембар 2012. године по уговорима о накнадама трошкова школовања уз месечну накнаду појединачно од 3.500 динара по ученику и 5.000 динара по студента, а на основу Одлуке о исплати накнада трошкова школовања број 411-12 МБМ од 13.02.2012.године и у складу са чланом 53. Правилника о раду.

Пеостали део трошкова стручног образовања запослених односи се на едукације запослених на тему злостављања на раду, као и обуку запослених за безбедан рад са моторном тестером у износу од 98 хиљада динара и трошкове курса страног језика за 1 запосленог у износу од 14 хиљада динара.

Трошкови школарине у износу од 55 хиљада динара односе се на уплату трошкова за мастер студије и трошак дипломског рада за 2 запослена радника.

Трошкове едукације запослених и трошкове школовања Предузеће је исплатило на основу члана 31. Правилника о раду.

Трошкови осталих непроизводних услуга

Трошкови осталих непроизводних услуга у 2012. години износе 620 хиљада динара, а обухватају услуге коришћења PS програма за локалне диспечерске центре и услугу мониторинга у износу од 148 хиљада динара по примљеним фактурама од предузећа „Monitornig & Logistic“ доо, Суботица, израду налепница, табли и плаката у износу од 142 хиљаде динара од предузећа „Craft marketing“ доо, Суботица и предузећа „Printex“ доо, Суботица, уградњу видео надзора у износу од 50 хиљада динара, фотокопирање у износу од 14 хиљада динара, мерење гасова у износу од 29 хиљада динара, урамљивање слика у износу од 30 хиљада динара, контролу ватрогасних апарата и друге услуге у износу од 207 хиљада динара.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације износе 3.732 хиљада динара, а односе се на трошкове у угоститељским објектима у износу од 1.403 хиљада динара, остале трошкове репрезентације у пословним просторијама Предузећа у износу од 2.329 хиљада динара.

Програмом пословања за 2012. годину ови расходи су предвиђени у износу од 1.800 хиљада динара што је више за 1.932 хиљаде динара у односу на Програм пословања за 2012. годину.

Коришћење средстава репрезентације Предузеће је регулисано Одлуком о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију број 419/012 од 14.02.2012. године. Директор утврђује начин коришћења средстава за репрезентацију и одобрава коришћење истих. Право на коришћење средстава за репрезентацију имају директор, заменик директора, руководилац сектора, руководилац радне јединице и други запослени по посебном налогу. Правдање трошкова репрезентације се врши на основу Блока репрезентације (наруцбе) који садржи место где се врши услуга репрезентације, број корисника услуге репрезентације и које је оверено од стране директора. У току ревизије утврдили смо да приликом доставе рачуна за извршену услугу репрезентације добављач прилаже и један примерак наруцбе.

Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања износе 3.832 хиљада динара, а чине их трошкови исплаћених износа премија осигурања по закљученим полисама осигурања на период од 12 месеци.

Трошкове осигурања у 2012. годину чине следећи трошкови:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови осигурања објеката и опреме	565
Трошкови каско осигурања возила	1.761
Трошкови осигурања - аутоодговорност	787
Трошкови осигурања лица	719
Укупно:	3.832

Програмом пословања за 2012. годину ови расходи су предвиђени у износу од 5.000 хиљада динара што је мање за 1.168 хиљада динара у односу на Програм пословања за 2012. годину.

Предузеће за услуге премије осигурања није спровело поступак јавне набавке (Напомена 5).

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу од 1.078 хиљада динара чине трошкови провизије банака за извршење плаћања.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 52 хиљаде динара, а односе се на чланарину пословног удружења комуналних предузећа „Комдел“ Београд.

Трошкови пореза

Трошкови пореза чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Порез на имовину	40
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	132
Накнада за заштиту животне средине	262
Накнада за одводњавање	25
Накнада за комуналну таксу	5
Остали порези који терет трошкове	589
Укупно:	1.053

Трошкови доприноса

Трошкови доприноса су приказани у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Допринос за Привредну комору Суботице	470
Допринос за Привредну комору Војовдине	313
Допринос за Привредну комору Србије	298
Допринос за бенефицирани радни стаж	16
Укупно:	1.097

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у 2012. години износе 1.646 хиљада динара, а односе се на судске таксе у износу од 702 хиљаде динара, трошкове огласа и информисања у штампи и медијама у износу од 800 хиљада динара, трошкови накнаде Агенцији за привредне регистре у износу од 15 хиљада динара и остали разни трошкови у износу од 129 хиљада динара.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани у износу од 10 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од камата	10	11
Позитивне курсне разлике		48
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		1.113
Укупно:	10	1.172

Приходи од камата у износу од 10 хиљада динара односе се на обрачунате и наплаћене камате на средства по виђењу која Предузеће поседује на текућим рачунима код пословних банака.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у укупном износу од 18.020 хиљада динара састоје се од следећих врста расхода:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Расходи камата по кредитима у земљи	12.651	10.673
Негативне курсне разлике	4	2
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	5.022	165
Остали финансијски расходи	343	421
Укупно:	18.020	11.261

Програмом пословања за 2012 годину финансијски расходи су предвиђени у износу од 9.400 хиљада динара, а реализовани су у износу од 18.020 хиљада динара.

Расходи камата у износу од 12.651 хиљада динара обухватају расходе камата по кредитима у земљи у износу од 12.363 хиљада динара, законска затезна камата у износу од 77 хиљада динара и камате из принудне наплате у износу од 211 хиљада динара.

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 5.022 хиљада динара обухватају расходе настале по основу свођења обавеза по кредитима на средњи курс на 31.12.2012. године .

Остали финансијски расходи у износу од 343 хиљаде динара обухватају расходе накнада за обраду кредитне документације, накнаде за извештаје кредитног бироа и других накнада.

7.5. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 23.546 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Добици од продаје опреме	210	201
Добици од продаје материјала	10.765	11.535
Наплаћена отписана потраживања	1	72
Остали непоменути приходи	11.587	9.610
Приходи од усклађивања вредности залиха	983	218
Укупно:	23.546	21.636

Добици од продаје опреме исказани у износу од 210 хиљада динара односе се на добитак остварен продајом опреме (путничког аутомобила) изнад садашње вредности.

Добици од продаје материјала исказани у износу од 10.765 хиљада динара су остварени продајом сортираног отпадног материјала и то: мешане пластике у износу од 4.009 хиљада динара, пет амбалаже у износу од 3.429 хиљада динара, папира у износу од 2.297 хиљада динара, алуминијумских лименки у износу од 312 хиљада динара, тетрапака у износу од 311 хиљада динара, отпадног лима у износу од 213 хиљада динара, отпадног стакла у износу од 159 хиљада динара и отпадне гуме у износу од 35 хиљада динара.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 11.587 хиљада динара односе на:
-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Приходи од заједничке наплате	9.909
Приходи по основу наплаћене штете од осигурања	694
Приходи из ранијих година	463
Приходи од потраживања из стечаја	382
Приходи по основу накнаде штете од правних лица	79
Остали непоменути приходи	60
Укупно	11.587

Приходи од заједничке наплате исказани у износу од 9.909 хиљада динара се односе на приходе остварене по основу Уговора о међусобним правима и обавезама поводом организовања обједињене наплате комуналних услуга. Уговор се примењује од 01.01.2006. године. Основ за закључење уговора је Одлука о начину плаћања комуналних услуга („Службени лист Града Суботице“ бр. 20/97... 25/99). Уговорне стране су ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица, ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Суботица, ЈКП „Димничар“, ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботица“ и Град Суботица. Уговором су регулисане врсте комуналних услуга које ће се на овај начин наплаћивати, категорије корисника комуналних услуга, послове организовања наплате по корисницима, техничке послове, формирање пролазног рачуна, уплата и пренос средстава у корист уговорних страна и начин и динамику извештавања о наплаћеним средствима и распореду заједничких трошкова наплате.

Приходи из ранијих година у износу од 463 хиљада динара се у највећој мери односе на приходе остварене по основу уплате Града Суботица за трошкове хватања и збрињавања паса и мачака луталица у износу од 450 хиљада динара. Уплата је извршена за децембар 2011. године од стране Града по уговору, за период у коме није било регулисано да ће Предузеће испостављати месечно фактуре за ове услуге.

Приходи од потраживања из стечаја у износу од 382 хиљада динара се у највећој мери односе на приходе у износу од 377 хиљада динара остварене по основу наплаћеног отписаног потраживања од „Подрум Палић“ ад у стечају, Палић.

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 31.216 хиљада динара односе се на:
- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Губици по основу расходовања некретнине и опреме	3.113	135
Губици од продаје материјала	45	
Расходи по основу директних отписа потраживања	21.046	13.699
Расходи по основу расходовања материјала	13	
Остали непоменути расходи	5.401	4.055
Обезвређење залиха материјала и робе	836	1.110
Обезвређење потраживања и кратк. финанс. пласмана	762	753
Укупно:	31.216	19.752

Програмом пословања за 2012. годину остали расходи су предвиђени у износу од 21.450 хиљада динара, а остварени у износу од 31.216 хиљада динара, односно више за 9.766 хиљада динара у односу на Програм пословања.

Губици по основу расходовања некретнине и опреме

Губици по основу расходовања некретнина и опреме у износу од 3.113 хиљада динара обухватају губитке по основу расходовања некретнине у износу од 1.574 хиљада динара и опреме у износу од 1.539 хиљада динара.

Расходовање некретнина и опреме извршено је по одлуци Управног одбора, а на основу предлога за расход основних средстава за 2012. годину који је сачинила пописна комисија.

Вредност расходоване некретнину чине неотписана вредност четири комада биотрнова који су оштећени у пожару на градској депонији.

Вредност расходоване опреме чини неотписана вредност возила марке Шкода октавија оштећена у судару, у вредности 659 хиљада динара и остала опрема по записнику пописне комисије (теретно возило уништено у судару, раоник за чишћење снега, вучени посипач соли, трактор с приколицом, аутосмењари, 14 комада пластичних контејнера, канцеларијска опрема) у укупној вредности од 915 хиљада динара.

Расходи по основу директних отписа потраживања

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 21.046 хиљада динара извршен је на предлог комисије за попис потраживања, по Извештају о попису са стањем на дан 31.12.2012. године, а односе се на следеће: потраживања из 2009. године у износу од 4.267 хиљада динара, потраживања од ЈКП „Паркинг“ Суботица у износу од 845 хиљаде динара, „Елит-Палић“ доо, Палић у износу од 103 хиљаде динара, потраживања од грађана из 2011. године у износу од 15.701 хиљаду динара, потраживање по кредитма за бонове у износу од 5 хиљада динара и потраживања од Града Суботица за јавне радове у износу од 125 хиљада динара.

Извештај о попису потраживања је обједињен у Извештају централне пописне комисије, који је усвојио Управни одбор Предузећа Одлуком бр. 220/013 од 28.01.2013. године.

За потраживања која су директно отписана, у поступку ревизије није нам пружен доказ да је Предузеће евентуалну наплату покушало судским путем (Напомена 6.5.).

Остали непоменути расходи у износу од 5.401 хиљада динара обухватају расходе приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови спонзорства и донаторства	973
Трошкови спорова - судски спорови	280
Расходи из ранијих година	1.143
Трошкови судских поравнања	1.867
Трошкови заједничке наплате	673

Накнада штете	322
Уговорене казне	2
Остали расходи	141
Укупно:	5.401

Програмом пословања за 2012. годину ови расходи су предвиђени у износу од 7.150 хиљада динара што је мање за 1.749 хиљада динара у односу на Програм пословања за 2012. годину.

Трошкови спонзорства и донаторства у износу од 973 хиљада динара чине више мањих износа које је Предузеће исплатило на основу закључених уговора о донаторству. Донације се најчешће односе на: донација КУД „Младост“, Културном центру „Рома“, Удружењу „Лозничана“ у Суботици, Удружењу „4 Мини Југославија“, помоћ студенту на Факултету драмских уметности и Факултету за физичку културу, Културно просветно друштво „Бајмок“.

Трошкови судских спорова у износу од 280 хиљада динара односе се на трошкове радних спорова.

Расходи из ранијих година у износу од 1.143 хиљаде динара у највећем делу чине трошкове за које су примљене фактуре у текућој години за извршене услуге као што су: трошкове осигурања, сервис за возила, завод за специјалну рехабилитацију, медијско оглашавање и слично.

Трошкови судских поравнања у износу од 1.867 хиљада динара чине трошкове поравнања са Фондом за здравствено осигурање за Северно Бачки округ и у износ од 600 хиљада динара и трошкови вансудског поравнања по тужбама физичких лица за ујед паса луталица у износу од 1.180 хиљада динара и остало трошкови судског поравнања по тужбама за накнаду штете у износу од 87 хиљада динара.

Трошкови заједничке наплате у износу од 673 хиљаде динара чине накнаде које Предузеће плаћа на име заједничке наплате по Одлуци Скупштине Општине Суботица (Службени лист Општине Суботица број 20/97, број 4/99 и број 25/99) и Уговора број 636-06 од 17.05.2006. године, закључен између ЈКП „Водовод и канализација“, Суботица, ЈП „Дирекција за изградњу Општине Суботица“ Суботица, ЈКП „Димничар“ Суботица, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица и Општина Суботица. (Напомена 6.5).

Накнада штете у износу од 322 хиљаде динара односи се на накнаду штете по судским решењима.

Обезвређење залиха материјала и робе

Обезвређење залиха материјала и робе у износу од 836 хиљада динара се углавном односи на обезвређење испоручених секундарних сировина (пет амбалаже) које је у договору са купцима ових сировина констатовано.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана

Обезвређење потраживања у износу од 762 хиљаде динара односи се на обезвређење потраживања према купцима (правна лица) над којим је покренут стечајни поступак.

7.7. Нето добитак/(губитак)

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Добитак/(губитак) пословне године	(65.017)	781
Расходи који повећавају пореску основицу у ПБ	48	-
Приходи који повећавају пореску основицу у ПБ	-	13.669
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	34.886	30.633
Амортизација заснована на пореским прописима	(30.221)	(33.875)
Пореска основица	-	11.208
Обрачунати порез	-	1.120
Умањење за улагања у основна средства	-	(560)
Порески расход периода:	-	560

Увидом у Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица (Образац ПБ 1) и Пореску пријаву (Образац ПДП) за период од 01.01. до 31.12.2012. године установљено је да Порески биланс не садржи све износе које се у складу са Законом о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 25/2001.....119/2012) не признају као расход периода, па је у смислу Правилника о садржини пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 99/2010....13/2012) требало узети у обзир код утврђивања стварног губитка по Пореском билансу. Утврђено је да у Порески биланс нису унети расходи који се не признају у укупном износу од 24.753 хиљаде динара и то: исправка вредности потраживања за који нису пружени докази о неуспелој наплати у износу од 20.916 хиљада динара, трошкови који нису документовани у износу од 1.143 хиљада динара, расходи по основу репрезентације изнад законом одређеног као неопорезиви износ, у износу од 796 хиљада динара, расходи по основу обезвређења имовине у износу од 836 хиљада динара, трошкови који нису настали у сврху обављања делатности у износу од 774 хиљаде динара и камате због неблаговременог плаћања јавних прихода у износу од 288 хиљада динара.

Нето добитак периода

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2012. и 2011. годину био је следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Добитак/ (губитак) пре опорезивања	(65.017)	781
Компоненте пореза на добитак		
Порески расход периода	-	(560)
Одложени порески расходи периода	(675)	-
Одложени порески приходи периода	-	1.061
Нето добитак/ (губитак):	(65.692)	1.282

8. 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.

9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће власника 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.

10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима

који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину, утврђено је да предметни извештај садржи све неопходне информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја

11. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31.12.2012. године у току су 7 судских спорова у којима је Предузеће је тужена страна, а укупна вредност спорова износи 1.062 хиљада динара, од чега се на накнаду штете физичком лицу због пада са дрвета односи један спор у износу од 142 хиљада динара, а преостали износ од 920 хиљада динара чине спорови, који су такође покренули грађани, због уједа паса луталица.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“, Суботица за 2012. годину достављен је дана 28.10.2013. године, а пређашњем одговорном лицу 29.10.2013. године.

2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“, Суботица за 2012. годину достављене су дана 12.11.2013. године.

3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“, Суботица за 2012. годину одржана је 20.11.2013. године.

4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“, Суботица за 2012. годину достављен је Предузећу, као и пређашњем одговорном лицу дана 29.11.2013. године,

5. Примедбе на Предлог о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“, Суботица за 2012. годину од стране Предузећа достављене су дана 16.12.2013. године.

6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 23.12.2013. године, донео је Одговор на Приговор на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“, Суботица за 2012. годину о чему је Предузеће обавештено дописом од 24.13.2013. године

13. ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Предузећу да предузме следеће мере:

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

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени и

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

2. Да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011).

3. Да се у складу са МРС-8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, за укупно обрачунату амортизацију нематеријалних улагања изврши исправка у пословним књигама у складу са статусом нематеријалног улагања.

4. Да Оснивачу односно Дирекцији за имовину Републике Србије достави НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима, у складу са Уредбом.

5. Да у својим пословним књигама изврши усклађивање вредности дугорочних финансијских пласмана у складу са закљученим Уговорима.

6. Да изврши процену ненаплаћених потраживања у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и у складу са МРС-8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке спроведе књижења у својим пословним књигама.

7. Да у складу одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса део издвојене добити, уплати оснивачу на рачун прописан за уплату јавних прихода.

8. Да утврди стварну вредност одложених прихода и примљених донација и у складу са МРС-8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке спроведе књижења у својим пословним књигама.

9. Препоручује се Предузећу да за исплаћене накнаде физичком лицу за закуп, обрачуна и уплати порез на приходе од закупа непокретности и надлежном Пореском органу поднесе пореску пријаву ПП ОПЈ 4 (ПП ОПЈ-3).