



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“
БЕОГРАД ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Број: 400-1968/2013-01
Београд, 24. децембар 2013. године**

I	УВОД.....	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3
1.1	Правни основ.....	3
1.2	Предмет ревизије.....	3
1.3	Циљ ревизије.....	4
1.4	Поступак ревизије.....	4
1.5	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања ..	4
1.6	Одговорност ревизора.....	5
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ УЗДРЖАВАЈУЋЕГ МИШЉЕЊА.....	5
III	УЗДРЖАВАЈУЋЕ МИШЉЕЊЕ.....	8
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	10
2.1	БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012 године.....	10
2.2	БИЛАНС УСПЕХА.....	12
2.3	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	13
2.4	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	15
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	16
3.1	Подаци о субјекту ревизије.....	16
3.2	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	17
3.3	Рачуноводствене политике.....	18
4.	ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ.....	26
5.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	27
5.1	Интерна контрола.....	27
5.2	Интерна ревизија.....	29
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	30
7.	БИЛАНС СТАЊА (напомене).....	45
7.1	Нематеријална улагања.....	45
7.2	Некретнине, постројења и опрема.....	46
7.3	Дугорочни финансијски пласмани.....	60
7.4	Залихе.....	61
7.5	Потраживања.....	65
7.6	Потраживања за више плаћен порез на добит предузећа.....	67
7.7	Краткорочни финансијски пласмани.....	68
7.8	Готовина и готовински еквиваленти.....	68
7.9	Порез на додату вредност и активна временска разграничења.....	69
7.10	Одложена пореска средства.....	70
7.11	Капитал.....	70
7.12	Дугорочна резервисања.....	72
7.13	Дугорочне обавезе.....	73
7.14	Краткорочне финансијске обавезе.....	74
7.15	Обавезе из пословања.....	74
7.16	Остале краткорочне обавезе.....	77
7.17	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и ПВР.....	77
7.18	Обавезе по основу пореза на добитак.....	78
7.19	Ванбилансна евиденција.....	79
8.	БИЛАНС УСПЕХА.....	79
8.1	Приходи од продаје.....	79
8.2	Приходи од активирања учинака и робе.....	83
8.3	Остали пословни приходи.....	83
8.4	Набавна вредност продате робе.....	85
8.5	Трошкови материјала.....	86
8.6	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	88
8.7	Трошкови амортизације и резервисања.....	93
8.8	Остали пословни расходи.....	94
8.9	Финансијски приходи.....	104
8.10	Финансијски расходи.....	105
8.11	Остали приходи.....	105
8.12	Остали расходи.....	106

9. СУДСКИ СПОРОВИ.....	109
10. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	109
11. ПРЕПОРУКЕ.....	110

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Погребне услуге“ Београд за 2012. годину

I Увод

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа „Погребне услуге“ (у даљем тексту „Предузеће“) за 2012. годину и то: 1) биланса стања, 2) биланса успеха, 3) извештаја о променама на капиталу, 4) извештаја о токовима готовине и 5) напомена уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 13. маја 2013. године до 25. октобра 2013. године.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Предузећа, улица Рузвелтова 50., у присуству овлашћених лица Предузећа.

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

1.1 Правни основ

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

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2012. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-1968/2013-01 од 23. априла 2013. године.

1.3 Циљ ревизије

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

1.4 Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизорских институција (International Organization of Supreme Audit Institution-INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI).

За потребе обављања ревизије Предузећа за 2012. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing-ISA) који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

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

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

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

1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

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

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

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

1.6 Одговорност ревизора

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

Међутим, због разлога описаних у пасусу Основ за изражавање уздржавајућег мишљења, нисмо били у могућности да прибавимо задовољавајући ревизијски доказ као основу за изражавање ревизорског мишљења о финансијским извештајима ЈКП „Погребне услуге“, Београд.

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ УЗДРЖАВАЈУЋЕГ МИШЉЕЊА

1. Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај, Годишњи Програм пословања Предузећа за 2012. годину нема све потребне елементе (позиције расхода по наменама, критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, репрезентацију), што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

2. Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан 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.

3. Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Извештај, утврђене су неправилности и непоступања по Закону о јавним набавкама приликом спровођења поступака јавних набавки:

- Предузеће није доставило комплетне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама у 2012. години Управи за јавне набавке, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама;

- Предузеће је неосновано спроводило више појединачних поступака јавних набавки мале вредности (уситњавање), по којима је закључило Уговоре о јавним набавкама укупне вредности од 263.947 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 26., 37. и члану 20. Закона о јавним набавкама;
- На основу презентованих грађевинских књига и испостављених обрачунских ситуација, као и усвојених понуда, постоје одступања у количинама изведених и уговорених радова који су исказани у пословним књигама на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми (Напомена 7.2.6.) и рачуну трошкови осталих производних услуга (Напомена 8.8.) у укупном износу од 69.691 хиљада динара што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама;
- Предузеће није у конкурсној документацији захтевало од понуђача, да у понудама наведу да ли ће ангажовати подизвођаче. На основу прихваћених понуда од понуђача „Синтеа“ доо, Београд и „Urban construction“ доо, Београд, у којима нису били наведени подизвођачи, утврђено је да су по основу фактурисаних радова у укупном износу од 32.022 хиљаде динара, ове радове изводили подизвођачи. На тај начин Предузеће је поступило супротно члану 49. Закона о јавним набавкама;
- Предузеће је неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавне набавке НМВ-09 ПП-01/2012, НМВ-041 ПП-02/12, НМВ-76 ПП-03/2012 и НВВ-03 ПП-04/2012, у укупном износу од 37.873 хиљада динара, поступило супротно одредбама члана 9. и члана 20. Закона о јавним набавкама;
- Предузеће је закључило Уговоре у износу од 133.521 хиљада динара и извршило набавку услуга по фактурама у износу од 9.766 хиљада динара, односно укупно 143.287 хиљада динара, без спроведеног поступка јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

5. Као што је наведено под тачком 7.2.1., Напомена уз Извештај, због начина исказивања ефеката процене укупне вредности имовине и капитала, приликом израде завршног рачуна за 2006. годину, а који није у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, као и усвојеним рачуноводственим политикама, нисмо били у могућности да се уверимо у вредност исказаног почетног стања некретнина, постројења и опреме.

Због значаја наведеног питања, не можемо потврдити исказану књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме од 816.646 хиљада динара у билансу стања на дан 31.12.2012. године.

6. Као што је наведено под тачком 7.2.3., Напомена уз Извештај утврђене су следеће неправилности:

- пописне листе некретнина, постројења и опреме, не укључују набавке реализоване у децембру 2012. године, а у Пописном елаборату за 2012. годину, није исказана вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у укупном износу од 57.803 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Предузеће, у својим пословним књигама за 2012. годину, нема евидентирану капелу на Старом Бежанијском гробљу, иако је у току године исказано повећање

вредности на тој позицији у износу од 6.435 хиљада динара. Такође, није исказана књиговодствена вредност Нове зграде на гробљу Орловача, као и радничке просторије на гробљу Лешће;

7. Као што је наведено под тачком 7.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није исказало утросак залиха основног материјала, односно није успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака због чега нема исказане залихе недовршене производње и готових производа, нити утврђену цену коштања готових производа што није у складу са МРС 2 Залихе. Због наведеног нисмо били у могућности да потврдимо књиговодствену вредност залиха, која је на дан 31.12.2012. године исказана у износу 172.525 хиљада динара.

8. Као што је наведено под тачком 7.5., Напомена уз Извештај утврђене су следеће неправилности:

- Предузећу, основ за књижење пословних промена на рачуну потраживања представљају авансни рачуни за уговорене, а незавршене закључнице, као и уговори о коришћењу и уређењу гробних места, који не представљају рачуноводствене исправе о насталој пословној промени у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству, због чега нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност потраживања од купаца за гробнице у износу од 52.534 хиљада динара.
- Предузеће није евидентирало у пословним књигама доспела ненаплаћена потраживања по основу закупа гробних места као и накнада за уређење и одржавање гробних места. Због наведеног нисмо били у могућности да потврдимо вредност потраживања у билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 98.704 хиљада динара, као и ефекте наведеног питања на финансијски резултат за 2012. годину као и на ранији период.

9. Као што је наведено под тачком 7.11. Напомена уз Извештај:

- нисмо били у могућности да се уверимо у почетно стање основног капитала у износу од 728.541 хиљада динара јер садржи износе новчаних средстава добијених од оснивача по основу донација у ранијем периоду, а која су требала бити евидентирана складу са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи;
- повећање основног капитала у 2012. години у износу од 8.845 хиљада динара које се односи на средства добијена од оснивача за набавку ровокопача и трактора није исказано у складу са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, као и смањење основног капитала по основу амортизације у износу 10.147 хиљада динара које није исказано у складу са МРС 16 Некретнина, постројења и опрема;
- не можемо потврдити исказану вредност ревалоризационих резерви од 118.492 хиљада динара због начина евидентирања ефеката процене фер вредности имовине и капитала у пословним књигама;

- Предузеће није извршило евидентирање основног капитала код Агенције за привредне регистре, како је предвиђено чланом 1. став 4. Закона о јавним Предузећима.

10. Као што је наведено под тачком 7.12. Напомена уз Извештај Предузеће није у 2012. години вршило резервисања за исплате отпремнина и јубиларних награда запосленима у складу са МРС 19 Примања запослених.

11. Као што је наведено под тачком 7.15. Напомена уз Извештај, нисмо били у могућности да потврдимо износ обавеза за примљене авансе од 41.839 хиљада динара, јер не представљају стварно примљена новчана средства, већ вредност уговорених, а нереализованих закључница које не чине основ за књижење пословне промене у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији.

12. Као што је наведено под тачком 8.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је:

- почев од фебруара 2012. године, наплаћивало корисницима закуп за гробна места, односно накнаду за уређење истих, за временски период од 10 година што је супротно одредбама члана 44. Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању;
- наплаћени закуп гробних места као и накнаде за уређење гробља, по основу Уговора о закупу који су закључени за временски период дужи од 1 године, у целости исказало на рачуну прихода од услуга у 2012. години. Обзиром да један део тих прихода односи се на приходе будућег периода, прецењени су приходи од услуга као и финансијски резултат за 2012. годину.

III УЗДРЖАВАЈУЋЕ МИШЉЕЊЕ

Због значаја питања наведених у тачкама 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 12 Основа за изражавање уздржавајућег мишљења, нисмо били у могућности да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа за обезбеђење основе за ревизорско мишљење. У складу с тим, не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2012. годину.

Осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 9 и 12 Основа за изражавање уздржавајућег мишљења, за остале активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима, нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизијских доказа да изразимо мишљење да ли су у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

1. Као што је наведено под тачком 8.8. Напомена уз Извештај у 2012. години нису биле усклађене одредбе дефинисане чланом 15. и чланом 42. Статута Предузећа са

чланом 24. став 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама по питању дефинисања трошкова пословања по основу комуналне делатности Предузећа.

2. Као што је наведено под тачком 9. Напомена уз Извештај, против Предузећа се воде судски спорови у износу од 48.466 хиљада динара.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Генерални државни ревизор

Београд, 24. децембар 2013. године

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

2.1 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2012. године	31. децембар 2011. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		833.496	798.184
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	7.1	8.693	6.939
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	7.2	818.732	785.209
Некретнине, постројења и опрема		816.646	785.209
Инвестиционе некретнине		2.086	
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.3	6.071	6.036
Учешћа у капиталу		276	276
Остали дугорочни финансијски пласмани		5.795	5.760
ОБРТНА ИМОВИНА		292.414	353.655
ЗАЛИХЕ	7.4	172.525	190.980
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		119.889	162.675
Потраживања	7.5	98.704	128.837
Потраживања за више плаћен порез на добитак	7.6		599
Краткорочни финансијски пласмани	7.7	20	9
Готовински еквиваленти и готовина	7.8	18.146	24.520
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	7.9	3.019	8.710
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	7.10	6.025	1.986
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.131.935	1.153.825
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		1.131.935	1.153.825
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	7.19	1.238.926	1.237.951

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2012. године	31. децембар 2011. године
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	7.11	914.301	911.492
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		740.585	741.473
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ		1.793	1.793
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		118.492	118.492
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		53.431	49.734
ГУБИТАК			
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		217.634	242.333
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.12	4.213	
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.13	14.768	16.782
Дугорочни кредити			16.782
Остале дугорочне обавезе		14.768	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		198.653	225.551
Краткорочне финансијске обавезе	7.14	2.685	2.685
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	7.15	151.584	177.341
Остале краткорочне обавезе	7.16	34.652	32.591
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	7.17	9.111	12.934
Обавезе по основу пореза на добитак	7.18	621	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
УКУПНА ПАСИВА		1.131.935	1.153.825
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	7.19	1.238.926	1.237.951

2.2 БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 1.1.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2012. година	2011. година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.580.751	1.565.492
Приходи од продаје	8.1	1.537.337	1.516.225
Приходи од активирања учинака и робе	8.2	1.506	
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	8.3	41.908	49.267
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.590.537	1.579.483
Набавна вредност продате робе	8.4	134.935	125.639
Трошкови материјала	8.5	366.363	360.197
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8.6	648.909	662.245
Трошкови амортизације и резервисања	8.7	76.275	62.310
Остали пословни расходи	8.8	364.055	369.092
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		9.786	13.991
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.9	2.408	4.463
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.10	5.933	3.179
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.11	30.125	34.469
ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.12	11.539	16.797
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		5.275	4.965
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		1.840	1.463
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода		4.039	941
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК		7.474	4.443
НЕТО ГУБИТАК			
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			

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2012. година	2011. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	1.819.581	1.740.598
Продаја и примљени аванси	1.786.244	1.695.105
Примљене камате из пословних активности		
Остали приливи из редовног пословања	33.337	45.493
Одливи готовине из пословних активности	1.695.219	1.641.079
Исплате добављачима и дати аванси	974.921	869.570
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	648.738	661.818
Плаћене камате	5.891	2.457
Порез на добитак	619	
Плаћања по основу осталих јавних прихода	65.050	80.234
Нето прилив готовине из пословних активности	124.362	99.519
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	2.903	7.064
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	724	3.042
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
Примљене камате из активности инвестирања	2.179	4.022
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	125.652	72.857
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	125.652	72.857
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	122.749	65.793

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2012. година	2011. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	5.985	44.634
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		30.777
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	5.985	13.857
Одливи готовине из активности финансирања	14.173	75.683
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	14.173	75.683
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања	8.188	31.049
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.828.469	1.792.296
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.835.044	1.789.619
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		2.677
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	6.575	
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	24.520	22.078
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	243	487
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	42	722
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	18.146	24.520

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

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Нерасподељени добитак	Укупно
Стање на дан 01.01.2011. године	737.383	12.981	1.793	118.492	108.651	979.300
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање						
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење						
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2011. године	737.383	12.981	1.793	118.492	108.651	979.300
Укупна повећања у претходној години					4.443	4.443
Укупна смањења у претходној години	8.842	49			63.360	72.251
Стање на дан 31.12.2011. године	728.541	12.932	1.793	118.492	49.734	911.492
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање						
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење						
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2012. године	728.541	12.932	1.793	118.492	49.734	911.492
Укупна повећања у текућој години	8.845	414			7.474	16.733
Укупна смањења у текућој години	10.147				3.777	13.924
Стање на дан 31.12.2012. године	727.239	13.346	1.793	118.492	53.431	914.301

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

На основу Закона о комуналним делатностима („Службени гласник СРС“ број 44/89) као и Статута града Београда („Службени лист града Београда“ број 9/86), Скупштина града Београда, донела је Решење број 3-566/89-XXVII-01, од 21. децембра 1989. године о организовању комуналне радне организације „Погребне услуге“.

Комунална радна организација „Погребне услуге“ организује се као Јавно комунално Предузеће које обавља делатност од општег интереса.

Чланом 3. наведеног Решења дефинисано је да је делатност ЈКП „Погребне услуге“:

- погребна служба и уређење и одржавање гробаља
- трговина на мало погребном опремом, цвећем и венцима
- израда и продаја свећа и фитиља
- каменорезачки радови и услуге
- графичка делатност

Поред наведеног, чланом 4. и 5. истог Решења, утврђено је да Предузеће може обављати и друге делатности које су у функцији и врше се уз основне делатности ради потпунијег искоришћења капацитета и материјала за сопствене потребе и то: уређење земљишта за изградњу гробаља и дислокацију постојећих, радове на санацији објеката, изградња гробница, као и делатности ван сопствених потреба и друге делатности које су утврђене Статутом Предузећа.

Решењем Скупштине града Београда број 3-203/98-XIII-01 од 8.октобра 1998. године дата је сагласност на Статут Јавно комуналног предузећа „Погребне услуге“ Београд број 404 од 20.2.1998. године.

Предузеће је 5.4.2013. године извршило промену Статута на који је сагласност дала Скупштина града Београда 30.5.2013. године.

Предузеће је у складу са законским прописима уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 473/2005 од 22. јуна 2005. године.

Седиште Предузећа се налази у Београду - Рузвелтова 50.

Матични број 07049455

Предузећу је додељен ПИБ 100133006.

У складу са Правилником о систематизацији послова број 5557 од 10.7.2009. године, који је донет на основу Одлуке Управног одбора о измени и допуни органа Предузећа ЈКП „Погребне услуге“ број 1-30/1 од 13.5.2009. године и Статута Предузећа, Предузеће је организовано кроз четири организациона дела-сектора и то:

- сектор за основну делатност кога чини осам радних јединица - РЈ Ново гробље, РЈ Централно, Топчидерско и Бањичко гробље, РЈ Бежанијско ново, Старо и Земунско гробље, РЈ гробље Лешће, РЈ гробље Збег, РЈ гробље Орловача, РЈ Капела и РЈ Крематоријум;

- сектор за развој, инвестиције и одржавање који се састоји од седам радних јединица-РЈ развојна служба, РЈ за послове инвестирања, инвестиционог пројектовања, грађења и одржавања, РЈ за послове хортикултуре, РЈ грађевинска оператива, РЈ каменорезачка радионица, РЈ инфо центар, РЈ одржавања објеката, опреме и инсталација;
- сектор за комерцијалне и финансијске послове који обухвата шест радних јединица и то - РЈ финансијска служба, РЈ служба плана и анализе, РЈ јавне набавке, РЈ комерцијална служба, РЈ сервисни центар, РЈ транспорт са механичарском радионицом;
- сектор за правне, персоналне и опште послове кога чини четири радне јединице - РЈ правни и персонални послови, РЈ писарница и архива, РЈ за послове заштите и опште послове и РЈ физичко-техничко обезбеђење.

С обзиром да Предузеће обавља комуналну делатност од посебног друштвеног интереса у области сахрањивања умрлих лица, и да се сахране обављају сваког дана, изузев недеље и првог дана државног празника, Предузеће има сталну дежурну службу са теренском екипом која је на располагању грађанима у свако доба дана и ноћи од 00 до 24 часа.

У Предузећу постоје радна места која не припадају ни једном од сектора, а чији су извршиоци непосредно одговорни директору Предузећа: заменик директора, саветник директора и извршни директор.

Органе Предузећа су током 2012. године чинили:

- 1) управни одбор
- 2) директор
- 3) надзорни одбор

На дан 31. децембра 2012. године, Предузеће има 456 запослених (31. децембра 2011. године: 470 запослених).

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

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

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

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који одступа од захтева МРС 1 Приказивање финансијских извештаја.

3.3. Рачуноводствене политике

3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе и услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Нематеријално улагање се признаје:

- када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог улагања притицати у Предузеће,
- када набавна вредност или цена коштања тог улагања може да се поуздано измери, и када је појединачна вредност нижа од једне просечне бруто зараде у Републици, у периоду у ком се набавља,
- када је његов век трајања дужи од годину дана.

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

Након почетног признавања, накнадно мерење нематеријалних улагања врши се по трошковном принципу из МРС 38 Нематеријална улагања, односно по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Нематеријална улагања (патенти, лиценце, заштитни знак, рачунарски софтвер, ауторска права, рецепти, упутства, модели) амортизоваће се у периоду од 5 година према пропорционалном методу амортизовања, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

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

Обрачун амортизације почиње од почетка првог наредног месеца после месеца у којем је улагање набављено.

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

- 1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања, или
- 2) за то нематеријално средство, односно улагање постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће постојати и на крају века тог нематеријалног средства, односно улагања.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Нематеријална улагања која су, према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају, класификована као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема (основна средства)

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

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство:

- када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће;
- када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери и када је појединачна вредност нижа од једне просечне бруто зараде у Републици, у периоду у ком се набавља;
- када је његов век трајања дужи од године дана.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или цени коштања, а које се састоји од набавне цене, увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за било које трговинске попусте и рабате.

Некретнина, постројење и опрема израђени у сопственој режији признају се у висини цене коштања, уз услов да не прелазе нето тржишну вредност.

Накнадна улагања у некретнину, постројење и опрему увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство.

Улагања по основу текућег одржавања признају се као расход периода у коме су настала.

Након почетног признавања, некретнина, постројење и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају да постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока

трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава (вредност отпада) значајна.

Преостала вредност ће се процењивати по истеку века трајања или у тренутку стављања ван употребе за време века трајања основног средства.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава применом стопа амортизације, које се утврђују путем следећег обрасца:

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

Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текуће периоде.

У случају процене вредности имовине век трајања ће се утврђивати у поступку саме процене.

За некретнине, постројења, опрему, алат и инвентар остала основна средства и нематеријална улагања при новим набавкама користиће се корисни век трајања и стопе амортизације приказане следећом табелом:

Назив	Стопа амортизације	Век трајања
Нематеријална улагања	20%	5
Грађевински објекти	1,50%-12,5%	66,67-8
Опрема	6,70%-20%	14,93-5

- средства алата и ситног инвентара, за које овим Правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као обртна средства (залихе) и отписују се (по стопи од 100%) у целости приликом стављања у употребу;
- резервни делови, чијом се уградњом продужује век трајања средства за више од годину дана, увећавају књиговодствену вредност средстава. Уградња осталих резервних делова исказују се као трошак пословања.

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од првог дана наредног месеца од дана стављања у употребу.

Опрема од племенитих метала се ревалоризује по ценама на светским берзама које објављује Народна Банка Србије.

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

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења основних средстава утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Некретнине, постројења и опрема који су, према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају, класификовани као средства намењена продаји и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

3.3.3. *Инвестиционе некретнине*

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или зграда), или део зграде или и једно и друго, коју Предузеће држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог.

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

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

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине обично је њена тржишна вредност која реално може да се добије на тржишту на дан биланса стања.

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

3.3.4. *Дугорочни финансијски пласмани*

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

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

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

1. зајмови и потраживања који су потекли од стране предузећа и који се држе ради трговања,
2. улагања која се држе до доспећа,
3. финансијска средства која су расположива за продају,
4. финансијска средства која се држе ради трговања.

После почетног признавања Предузеће мери финансијска средства по њиховим поштеним вредностима без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

Уколико је надокнадива вредност средстава мања од његове књиговодствене вредности, неопходно је свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност и признавање губитка од умањења вредности имовине као расход периода.

3.3.5. Залихе

Залихе су средства:

- (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- (б) која су у процесу производње, а намењена су за продају, или
- (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

1. робу која је набављена и држи се ради продаје,
2. готове производе које је произвело Предузеће,
3. недовршене производе чија је производња у току и
4. основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

-Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна вредност добављача, увозне дажбине и други порези (осим ПДВ-а), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи просечне набавне цене.

-Залихе материјала

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

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

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим ПДВ-а), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне набавне цене.

-Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса Предузећа. Ове залихе мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Цену коштања чине:

- трошкови директног материјала,
- трошкови директног рада,
- индиректни, односно општи производни трошкови.

Сви остали (режијски) трошкови признају се као расход у периоду у којем су настали.

Готови производи воде се у погонском књиговодству по носиоцима трошкова – производима.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања, а излаз залиха се утврђује методом просечне цене.

3.3.6. *Краткорочна потраживања и пласмани*

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

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачун ПДВ-а. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист

прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Предузећа да их држи до доспећа.

Потраживања за која се накнадном проценом утврди да постоји ризик наплате (неизвесна наплата) отписују се индиректно на терет расхода (исправка вредности) и то само за потраживања старија од 180 дана која нису наплаћена до рока израде финансијских извештаја (МРС 10-Догађаји после извештајног периода).

Директан отпис на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити.

Одлуку о отпису потраживања, односно умањењу вредности краткорочних пласмана доноси Управни одбор Предузећа.

Отпис потраживања до 3 хиљаде динара вршиће се без одлуке Органа управљања.

3.3.7. Приходи и расходи

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

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

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

3.3.7.1. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава и укључују:

- камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања,
- амортизацију есконта и премију у вези са позајмљивањем,
- амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања,
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу са МРС 17 Лизинг,

- курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у страниј валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

3.3.8. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се:

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

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- продаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или
- размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

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

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

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

3.3.9. Дугорочно резервисање

Дугорочно резервисање настаје када је обавеза настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и када износ обавеза може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, трошкове обнављања природних богатстава, задржане кауције и депозите, трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије и друга резервисања, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Мерење резервисања врши се у износу потребних издатака за измирење обавеза. Резервисања се коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Када настане расход по односу обавезе за коју је резервисање извршено, стварни издаци представљају расход, а претходно извршено резервисање се укида у корист прихода. Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања.

Због временске вредности новца резервисања у вези са одливима готовине дисконтују се тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за ту обавезу.

3.3.10. Накнадно установљење грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиву добит, односно губитак исказан у пореском билансу.

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

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

ЈКП „Погребне услуге“ је донело Програм пословања за 2012. годину, број 16457 од 23.12.2011. године који је усвојио Управни одбор доношењем Одлуке о усвајању број 1-62/1 од 27.12.2011. године и на који је сагласност дало Градско веће града Београда Решењем број 023-648/12-ГВ од 26.1.2012. године.

Програм пословања за 2012. годину садржи: Основе за израду Плана за 2012. годину, маркетинг стратегију, план услуга, кадровску структуру, финансијски план за 2012. годину, програм инвестиција, као и планирану масу зарада за 2012. годину.

У новембру 2012. године, Предузеће је извршило Ребаланс програма пословања који је усвојио Управни одбор Одлуком број 1-35/1 од 28.11.2012. године и на који је дата сагласност од стране Градског већа града Београда доношењем Решења број 023-4220/12-ГВ од 20.12.2012. године.

Годишњи Програм пословања Предузећа за 2012. годину нема све потребне елементе (позиције расхода по наменама, критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, репрезентацију), што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1. Интерна контрола

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

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, и одлукама које је донело Предузеће.

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне способности 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.

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

- Поглавље Законски оквир из Програма пословања Предузећа и то:
 - Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр. 25/00,25/02,108/06 и 123/07);
 - Закон о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, бр. 88/2011);
 - Закон о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 9/02,87/02,61/05-др. закон,66/05,101/05-др. закон, 54/09,73/10 и 101/10);
 - Закон о сахрањивању и гробљима („Службени гласник РС“, бр. 20/77, 24/85,53/93,67/93,48/94 и 101/05);
 - Закон о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05 и 61/05);
 - Закон о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01,80/02, 135/04,62/06,65/06,10/07 и 7/08);
 - Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 116/08);
 - Закон о безбедности и здрављу на раду („Службени гласник РС“, бр.101/05);
 - Закон о заштити од пожара („Службени гласник РС“, бр. 111/09);
 - Закон о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/06 и 111/09).

- Општих аката које је усвојила управа Предузећа и то :
 - Правилник о систематизацији послова у Предузећу;
 - Колективни уговор;
 - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
 - Правилник о безбедности и здрављу на раду и друге одлуке и упутства.

Правилник о систематизацији послова у Предузећу донет је 10.7.2009. године од стране директора Предузећа и овим Правилником утврђена је организациона структура са систематизацијом послова. У току 2012. године извршено је једанаест измена Правилника о систематизацији послова у ЈКП „Погребне услуге“ Београд, од

којих се највећи број измена односи на промену броја извршилаца на појединим радним местима.

У Предузећу је, током ревидираног периода, био у примени Колективни уговор број 7088 од 1.9.2009. године, за који је вршена измена у 2013. години.

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је Управни одбор Предузећа усвојио 27.2.2007. године, који је био у примени и у ревидираном периоду.

На основу члана 3. Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 47. Статута ЈКП „Погребне услуге“, у Предузећу је у примени Правилник о безбедности и здрављу на раду који је донео Управни одбор дана 27.2.2007. године.

У Предузећу је уведен ISO систем у децембру 2009. године.

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.

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 РС“, 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).

Ревизијом правилности пословања Предузећа, на основу извршене анализе донетих аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђене су следеће слабости у функционисању система:

- **Благајничко пословање евидентира се у посебном информационом систему - InfoGRIS, а путем ручних налога пословне промене се уносе у програмски пакет АВ Soft, у којем се врши рачуноводствена евиденција, при чему не постоји аутоматско преношење података из благајне-interface. Иако се највећи део пословања Предузећа обавља кроз благајничко пословање путем главне благајне као и више порто благајни лоцираних на гробљима, Предузеће није, у ревидираном периоду, имало сачињен Правилник о благајничком пословању, са јасно дефинисаним процедурама који уређују документацију и организацију благајничког пословања, као и његову контролу, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћања готовим новцем у складу са прописима о платном промету и остале одредбе.**
- **У рачуноводственој апликацији АВ Soft уочено је да се приспели улазни рачуни за трошкове евидентирају у збирном износу кроз један налог на месечном нивоу што није у складу са чланом 11. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији. На исти начин се евидентирају и рачуни који се односе на набавку основних средстава и материјала у пословним књигама**

Предузећа. Када су у питању излазни рачуни који се односе на продају производа (гробнице и споменици), Предузеће у својим пословним књигама приходе од продатих производа евидентира по авансном рачуну без издавања коначног рачуна што није у складу са чланом 9. став 1. и став. 2. Закона о рачуноводству и ревизији. Евидентирање пословних промена на описани начин може утицати на тачност у финансијском извештавању.

- Предузеће нема писане процедуре везане за набавку, евиденцију и руковање ситним инвентаром.
- Предузеће не поседује Правилник о условима остваривања права и начина исплате солидарне помоћи.
- Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1:

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

- Усвајање 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.

- 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.

5.2. Интерна ревизија

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

Правилником о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова од 8.2.2012. године, у Предузећу није систематизовано радно место интерног ревизора, што није у складу са чланом 82. Законом о буџетском систему и чланом 3. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

На основу члана 82. Закона о буџетском систему и члана 26. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, као и члана 72. Одлуке о Градској управи града Београда, Службе за интерну ревизију Градске управе града Београда је извршила интерну ревизију имовине и основних средстава, процедура вршења и правилности пописа, система интерне контроле и процедура, јавних набавки и праћења извршења уговора, трошкова пословања, система наплате прихода и њихове структуре, као и пријема радника у радни однос за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године у Предузећу.

Извештај о извршеној интерној ревизији број XXXII-01-47-05/2012-Р од 29.6.2012. године је достављен Предузећу 9.7.2012. године.

Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није вршила интерну ревизију за 2012. годину.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Спровођење јавних набавки регулисано је Законом о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број 116/08). Чланом 97. Закона о јавним набавкама, је прописано да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати и послови из области јавних набавки.

Увидом у Правилник о систематизацији послова у ЈКП "Погребне услуге" бр. 5557 од 10.7.2009. године, утврђено је да је Предузеће систематизовало радна места службеника за јавне набавке и то на начин да се оперативни послови јавних набавки обављају у Сектору за економско-финансијске и комерцијалне послове и то у Радној јединици „Служба за јавне набавке“ у оквиру које су систематизована радна места:

1. Руководилац службе за јавне набавке- службеник за јавне набавке;
2. Самостални референт за послове јавне набавке;
3. Самостални референт за послове праћења реализације јавних набавки;
4. Референт за административне послове.

Према достављеним копијама сертификата, у Предузећу троје запослених поседује сертификат службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије је презентован образац „Захтев за покретање поступка јавне набавке“ који је предвиђен као документ којим се иницира поступак јавне набавке од стране службе, тј. сектора за чије потребе се врши набавка, а који мора бити одобрен од стране руководиоца те службе, помоћника директора за економско-финансијске и комерцијалне послове. У Предузећу такође постоји и процедура дефинисана ISO стандардом бр. QMS-742-102, издање: А, март 2010, којим је утврђен Поступак спровођења потписаних уговора о јавним набавкама и која садржи основне кораке и одговорности у спровођењу уговора о јавним набавкама када су у питању радови, роба и када су у питању услуге.

Основ за покретање јавних набавки у 2012. години био је План јавних набавки за 2012. годину бр. 981 од 27.1.2012. године, кога чине три дела:

- I-Јавне набавке добара,
- II-Јавне набавке извођења радова и
- III-Јавне набавке услуга.

План јавних набавки за 2012. годину усвојен је од стране Управног одбора Предузећа 30.1.2012. године Одлуком бр. 1-4., где је у тачки 3. Одлуке наведено, да су средства за јавне набавке обезбеђена из средстава Предузећа и средстава Буџета града Београда.

Током 2012. године, Предузеће је сачинило више измена Плана јавних набавки, за које је Управни одбор, усвојио Одлуке о изменама и допунама Плана јавних набавки ЈКП „Погребне услуге“ за 2012. годину и то Одлуке: бр. 1-21/1 од 17.7.2012., бр.1-20/1 од 18.6.2012., бр. 1-18/1 од 16.5.2012., бр. 1-12/1 од 5.4.2012., бр. 1-11/1 од 29.3.2012. и бр.1-9/1 од 29.2.2012.

Увидом у План јавних набавки за 2012. годину, утврђено је да Предузеће није сачинило јединствен годишњи план набавки, који у свим саставним деловима садржи потпуне податке за утврђивање да ли су за планиране јавне набавке на одређеном рачуну планирана средства, а такође није дефинисало набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Предузеће је благовремено достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке. На основу тромесечних извештаја, у току 2012. године, закључени су уговори о јавним набавкама у вредности 333.220 хиљада динара (без ПДВ) и то: набавка добара у износу од 130.943 хиљада динара, услуга у износу од 78.650 хиљада динара и набавке радова у износу од 123.627 хиљада динара. Према истим извештајима, Предузеће је навело да је спровело 120 поступака јавних мале вредности (Образац Б).

Предузеће је пријавило у оквиру обрасца Б јавне набавке за које су спроведени преговарачки поступци и по њима закључени Уговори а не у оквиру обрасца А, како је предвиђено чланом 94. Закона о јавним набавкама и чланом 5. и 6. Правилника о начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Уговори садржани у обрасцу Б, уместо у обрасцу А, тромесечних извештаја Управи за јавне набавке су:

- Уговор бр. 3673-9/12 од 4.5.2012. године закључен са „Политика новине и магазин“ д.о.о. Београд, за услуге у вредности од 1.373 хиљада динара (без ПДВ), који је садржан у извештају за II квартал о закљученим уговорима о јавним набавкама;
- Уговор бр. 8960-9/12 од 25.7.2012. године закључен са „НИС“ а.д., Нови Сад, на износ од 23.938 хиљада динара, без ПДВ, садржан је у извештају за III квартал;
- Уговор бр. 8732-8/12 од 1.8.2012. године закључен са „Специјалном болницом за рехабилитацију Ивањица“, за услуге у вредности од 1.500 хиљада динара (без ПДВ), садржан у извештају за III квартал;
- Уговор бр. 14469-9 од 17.12.2012. године закључен са "Информатика" а.д. за услуге у вредности од 1.900 хиљада динара (без ПДВ), садржан је у извештају за IV квартал.

Поред наведеног, утврђено је да Предузеће, није Управи за јавне набавке доставило комплетне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама у

2012. години, па тиме ни о поступцима јавних набавки. Закључени уговори који нису садржани у извештајима су:

- Уговор бр. 2872-7 од 27.8.2012. године закључен са "Милуровић Комерц" д.о.о. Угриновци за набавку трактора и
- Уговор бр. 8440-7 закључен дана 12.7.2012. године, са добављачем КП "Звездара" а.д. Београд за одржавање хигијене објеката.

Такође, у извештају за III квартал је садржан и износ од 2.001 хиљаду динара, за који нисмо могли утврдити на коју јавну набавку, односно на који се уговор односи.

Истоврсне јавне набавке

У наставку је дат преглед јавних набавки добара, услуга и радова, код којих су уочене неправилности :

Редни бр.	Истоврсне јавне набавке	Бр.ЈН	Бр.одлуке и датум	Процење на вредност	Позиција из плана	Понуђач	Уговор бр.	Вредност уговора вез ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	Укупна вредност набавке без ПДВ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Набавка гранитних плоча	НМВ-25	2647-1/ 13.03.2012.	3.311	51	"Крин КГ - гранит и мермер" Београд	2647-7/ 02.04.2012.	3.294	3.887	12.220
		НМВ-89	10459-1/ 06.09.2012.	3.150	42	"Крин КГ - гранит и мермер" Београд	10459-7/ 04.10.2012.	2.930	3.457	
		НМВ-91	10461-1/ 06.09.2012.	3.100	41	"Крин КГ - гранит и мермер" Београд	10461-7/ 04.10.2012.	2.737	3.229	
		НМВ-133	16538-1/ 19.12.2012.	3.311	296	"Крин КГ - гранит и мермер" Београд	16538-7/ 11.01.2013.	3.260	3.912	
2.	Радови на изградњи гробних места и гробница	НМВ-37	3357-1/ 23.03.2012.	3.310	152	"Синтеа" д.о.о. Београд	3357-7/ 17.04.2012.	3.157	3.725	100.437
		НМВ-38	3358-1/ 23.03.2012.	3.180	155	"Urban Construction" д.о.о. Београд	3358-7/ 17.04.2012.	3.164	3.734	
		НМВ-53	5650-1/ 08.05.2012.	3.280	151	"Urban Construction" д.о.о. Београд	5650-7/ 28.05.2012.	3.170	3.740	
		НМВ-56	5648-1/ 08.05.2012.	3.311	162	"Синтеа" д.о.о. Београд	5648-7/ 28.05.2012.	3.159	3.728	
		НМВ-60	6776-1/ 29.05.2012.	3.305	182	"Сигал" д.о.о. Београд	6776-7/ 25.06.2012.	3.305	3.899	
		НМВ-62	6778-1/ 29.05.2012.	3.200	203	"Бимбо" Београд-Сремчица	6778-7/ 22.06.2012.	3.198	3.774	
		НМВ-82	9263-1/ 16.07.2012.	3.311	153	"Пробанат Изградња" Београд	9263-7/ 02.08.2012.	3.310	3.906	
		НМВ-83	9261-1/ 16.07.2012.	3.311	169	"Роофс" д.о.о. Н.Београд	9261-7/ 02.08.2012.	3.025	3.570	
		НМВ-92	10752-1/ 16.08.2012.	3.300	186	"Urban Construction" д.о.о. Београд	10752-7/ 04.09.2012.	3.251	3.836	
		НМВ-94	11525-1/ 16.08.2012.	3.311	314	"Пробанат Изградња.	11525-7/ 16.08.2012.	3.206	3.848	

		04.10.2012.			Београд	19.10.2012.		
	НМВ-95	11627-1/ 27.09.2012.	3.311	143	"Роофс" д.о.о. Н.Београд	11627-7/ 15.10.2012.	3.308	3.970
	НМВ-96	11628-1/ 27.09.2012.	3.311	317	"Сигал" д.о.о. Београд	11628-7/ 15.10.2012.	3.308	3.969
	НМВ-104	12925-1/ 04.10.2012.	3.311	313	"Пробанат Изградња" Београд	12925-7/ 19.10.2012.	3.288	3.946
	НМВ-105	13000-1/ 04.10.2012.	3.311	312	"Пробанат Изградња" Београд	13000-7/ 19.10.2012.	3.300	3.959
	НМВ-108	14725-1/ 19.11.2012.	2.980	185	"Urban Construction" д.о.о. Београд	14725-7/ 07.12.2012.	2.965	3.558
	НМВ-115	15203-1/ 21.11.2012.	3.310	149	"Urban Construction" д.о.о. Београд	15203-7/ 10.12.2012.	3.273	3.928
	НМВ-117	15304-1/ 21.11.2012.	3.310	209	"Синтеа" д.о.о. Београд	15304-7/ 10.12.2012.	3.260	3.912
	НМВ-118	15727-1/ 28.11.2012.	3.310	139	"Роофс" д.о.о. Н.Београд	15727-7/ 15.12.2012.	3.307	3.968
	НМВ-119	15728-1/ 28.11.2012.	3.310	136	"Сигал" д.о.о. Београд	15728-7/ 17.12.2012.	3.309	3.970
	НМВ-120	15729-1/ 19.12.2012.	3.310	140	"Сигал" д.о.о. Београд	15729-7/ 09.01.2013.	3.308	3.970
	НМВ-122	15979-1/ 04.12.2012.	3.311	315	"Пробанат Изградња" Београд	15979-7/ 21.12.2012.	3.310	3.972
	НМВ-123	15978-1/ 04.12.2012.	3.310	156	"Архетип" д.о.о. Н.Београд	15978-7/ 21.12.2012.	3.214	3.857
	НМВ-126	16471-1/ 18.12.2012.	3.311	133	"Роофс" д.о.о. Н.Београд	16471-7/ 09.01.2013.	3.309	3.971
	НМВ-127	16472-1/ 18.12.2012.	3.311	160	"Urban Construction" д.о.о. Београд	16472-7/ 09.01.2013.	3.286	3.943
	НМВ-128	16473-1/ 18.12.2012.	3.311	161	"Центроградња" д.о.о. Београд	16473-7/ 09.01.2013.	3.274	3.929
	НМВ-134	16534-1/ 18.12.2012.	3.140	167	"Пробанат Изградња"	16534-7/ 18.12.2012.	3.125	3.749

			19.12.2012.			Београд	09.01.2013.			
		НМВ-135	16535-1/ 19.12.2012.	3.311	166	"Пробанат Изградња" Београд	16535-7/ 09.01.2013.	3.310	3.971	
		НМВ-136	16536-1/ 19.12.2012.	3.250	134	"Роофс" д.о.о. Н.Београд	16536-7/ 09.01.2013.	3.248	3.897	
		НМВ-137	16600-1/ 21.12.2012.	3.311	158	"Тестум" д.о.о. Београд	16600-7/ 11.01.2013.	3.270	3.924	
		НМВ-139	16598-1/ 21.12.2012.	3.311	131	"Синтеа" д.о.о. Београд	16598-7/ 10.01.2013.	3.261	3.913	
		НМВ-140	16599-1/ 21.12.2012.	3.311	132	"Синтеа" д.о.о. Београд	16599-7/ 14.01.2013.	3.261	3.913	
3.	Припремни радови и радови на изради саобраћајница и коловозних конструкција	НМВ-54	5678-1/ 08.05.2012.	2.800	261	"Инге" д.о.о. Београд	5678-7/ 28.05.2012.	2.796	3.300	35.069
		НМВ-74	8267-1/ 25.06.2012.	3.160	183	"Инге" д.о.о. Београд	8267-7/ 16.07.2012.	3.135	3.699	
		НМВ-57	6773-1/ 27.07.2012.	3.311	145	"Инге" д.о.о. Београд	6773-7/ 13.08.2012.	3.284	3.875	
		НМВ-58	6774-1/ 16.07.2012.	3.311	146	"Гемах" д.о.о. Београд	6774-7/ 03.08.2012.	3.298	3.891	
		НМВ-59	6775-1/ 16.07.2012.	3.311	147	"Гемах" д.о.о. Београд	6775-7/ 03.08.2012.	3.293	3.886	
		НМВ-98	12112-1/ 18.09.2012.	3.311	148	"Гемах" д.о.о. Београд	12112-7/ 08.10.2012.	3.276	3.866	
		НМВ-99	12174-1/ 19.09.2012.	3.311	305	"Инге" д.о.о. Београд	12112/12/ 08.10.2012.	3.286	3.877	
		НМВ-138	16601-1/ 21.12.2012.	3.311	110	"Инге" д.о.о. Београд	16601-7/ 10.01.2013.	3.260	3.912	
		НМВ-142	16707-1/ 24.12.2012.	3.311	111	"Гемах" д.о.о. Београд	16707-7/ 14.01.2013.	3.296	3.955	
		НМВ-143	16706-1/ 24.12.2012.	3.311	102	"ММ Градња" Мислођин	16706-7/ 10.01.2013.	3.309	3.970	
		НМВ-144	16708-1/ 24.12.2012.	2.860	265	"Инге" д.о.о. Београд	16708-7/ 10.01.2013.	2.837	3.404	

			24.12.2012.				10.01.2013.			
4.	Радови на изradi стаза од гранитних плоча	HMB-61	6777-1/ 28.05.2012.	3.180	184	"Микрофилмонт" Аранђеловац	6777-7/ 13.06.2012.	2.991	3.529	9.585
		HMB-125	16470-1/ 18.12.2012.	3.311	114	"Тимгранити" д.о.о. Аранђеловац	16470-7/ 09.01.2013.	3.300	3.961	
		HMB-132	16537-1/ 19.12.2012.	3.311	304	"Тимгранити" д.о.о. Аранђеловац	16537-7/ 09.01.2013.	3.293	3.952	
5.	Припрема терена за бетонирање и изградњу објеката	HMB-34	3312-1/ 22.03.2012.	3.120	205	"Досинвест" д.о.о. Београд	3312-7/ 17.04.2012.	3.173	3.744	6.343
		HMB-35	3313-1/ 22.03.2012.	3.280	204	"Roofs" d.o.o. Београд	3313/ 17.04.2012.	3.171	3.741	
6.	Услуга израде пројеката гробница	HMB-13	2010-1/ 01.03.2012.	3.307	260	"Кула Пројект" Београд	2010-7/ 23.03.2012.	3.307	3.902	8.510
		HMB-79	8837-1/ 02.07.2012.	3.311	248	"Кула Пројект" Београд	8837-7/ 27.07.2012.	3.253	3.838	
		HMB-110	14374-1/ 30.10.2012.	1.950	252	"Кула Пројект" Београд	14374-7/ 19.11.2012.	1.950	2.340	
7.	Ископ и полагање каблова за видео надзор	HMB-07	1395-1/ 13.02.2012.	3.311	170	„Stanelektro AD“, Београд	1395-7/ 05.03.2012.	3.098	3.656	6.346
		HMB-131	16482-1/ 18.12.2012.	3.311	171	"Биг билдинг" Београд	16482-7/ 09.01.2013.	3.248	3.898	
8.	Испорука и монтажа опреме за видео надзор	HMB-06	1394-1/ 13.02.2012.	3.311	254	„Almaks security systems“ Београд	1394-7/ 04.03.2012.	3.095	3.653	11.662
		HMB-86	10045-1/ 31.07.2012.	2.500	309	"Almaks Security" Београд	10045-7/ 23.08.2012.	2.494	2.942	
		HMB-129	16480-1/ 18.12.2012.	3.310	253	"Прокар секјурити" Београд	16480-7/ 09.01.2013.	2.888	3.466	
		HMB-130	16481-1/ 18.12.2012.	3.311	255	"Almaks Security" Београд	16481-7/ 09.01.2013.	3.185	3.821	
9.	Услуга одржавања	HMB-04	1302-1/ 14.02.2012.	3.311	221	КП "Звездара" а.д. Београд	1302-7/ 08.03.2012.	3.311	3.907	6.622

	хигијене објеката	НМВ-73	8440-1/ 25.06.2012.	3.311	311	КП "Звездара" а.д. Београд	8440-7/ 12.07.2012.	3.311	3.907	
10.	Набавка личних заштитних средстава	НМВ-46	4304-1/ 27.04.2012.	2.200	7	"Митал-Промет" д.о.о. Београд	4304-7/ 25.05.2012.	2.177	2.569	10.631
		НМВ-65	7567-1/ 11.06.2012.	3.290	9	"Матица" д.о.о. Београд	7567-7/ 28.06.2012.	3.274	3.863	
		НМВ-102	12626-1/ 27.09.2012.	3.311	8	"Матица" д.о.о. Београд	12626-7/ 12.10.2012.	3.299	3.959	
		НМВ-103	12627-1/ 09.10.2012.	1.900	310	"Матица" д.о.о. Београд	12627-7/ 24.10.2012.	1.880	2.257	
11.	Набавка садног материјала	НМВ-16	2181-1/ 06.03.2012.	1.000	6	"Green day" Београд	2181-7/ 26.03.2012.	911	984	17.854
		НМВ-17	2182-1/ 06.03.2012.	3.150	208	"Passiflora" Београд	2182-7/ 26.03.2012.	3.135	3.699	
		НМВ-18	2183-1/ 06.03.2012.	3.200	199	"Green day" Београд	2183-7/ 26.03.2012.	3.189	3.763	
		НМВ-19	2184-1/ 06.03.2012.	3.311	282	"Passiflora" Београд	2184-7/ 28.03.2012.	3.277	3.867	
		НМВ-20	2185-1/ 06.03.2012.	3.311	283	"Green day" Београд	2185-7/ 28.03.2012.	3.233	3.815	
		НМВ-45	4216-1/ 06.04.2012.	3.311	70	ЈП "Србијашуме" ШГ "Београд" Београд	4216-7/ 23.04.2012.	836	944	
		НМВ-145	16888-1/ 26.12.2012.	3.311	69	"Ledex Garden Ideale" д.о.о. Трстеник	16888-7/ 14.01.2013.	3.272	3.534	
12.	Набавка канцеларијског материјала	НМВ-08	1413-1/ 20.02.2012.	3.311	230	„Студио Кокар“ Београд	1413-7/ 04.03.2012.	2.926	3.453	5.471
		НМВ-39	3429-1/ 29.03.2012.	3.311	14	"Најдер Со" д.о.о. Н.Београд	3429-7/ 18.04.2012.	2.545	3.003	
13.	Набавка воде и сокова	НМВ-05	1393-1/ 13.02.2012.	2.500	16	„Прокомерц“ Сремчица	1393-7/ 04.03.2012.	1.675	1.977	5.368
		НМВ-67	8173-1/ 18.06.2012.	3.311	15	"Књаз Милош Натура" д.о.о. Београд-Батајница	8774-7/ 29.06.2012.	3.042	3.556	

		НМВ-80	8885-1/ 03.07.2012.	825	16	"Књаз Милош Натура" д.о.о. Београд-Батајница	8885-7/ 23.07.2012.	651	768	
14.	Набавка путничких аутомобила	НМВ-107	13704-1/ 16.10.2012.	3.311	30	"Ауто Чачак" д.о.о. Београд	13704-7/ 29.10.2012.	1.177	1.412	2.123
		НМВ-113	14528-1/ 02.11.2012.	1.000	30	"Ауто Чачак" д.о.о. Београд	14528-7/ 19.11.2012.	946	1.135	
15.	Набавка трактора	НМВ-29	2872-1/ 28.03.2012.	3.200	32	"Милуровић Комерц" д.о.о. Угриновци	2872-11/ 25.08.2012.	3.196	3.771	6.491
		НМВ-30	2873-1/ 15.03.2012.	3.311	78	"Милуровић Комерц" д.о.о. Угриновци	2873-7/ 05.04.2012.	3.295	3.888	
16.	Набавка камиона	НМВ-36	3342-1/ 23.03.2012.	3.311	61	"Pontedera motors" Београд - Земун	3342-7/ 17.04.2012.	1.926	2.273	7.144
		НМВ-49	4979-1/ 23.04.2012.	3.311	34	КП "Звездара" а.д. Београд	4979-7/ 08.05.2012.	3.301	3.895	
		НМВ-114	14835-1/ 12.11.2012.	2.000	31	"Pontedera motors" Београд - Земун	14835-7/ 29.11.2012.	1.917	2.300	
17.	Набавка прикључних машина за трактор	НМВ-31	2874-1/ 15.03.2012.	3.311	33	"Милуровић Комерц" д.о.о. Угриновци	2874-7/ 05.04.2012.	3.291	3.883	6.393
		НМВ-97	11945-1/ 14.09.2012.	3.300	79	"Милуровић Комерц" д.о.о. Угриновци	11945-7/ 08.10.2012.	3.102	3.660	
18.	Набавка лож уља	НМВ-03	1312-1/ 13.02.2012.	3.311	29	НИС а.д. Нови Сад	1312-6/ 15.03.2012.	2.730	3.221	5.678
		НМВ-109	14212-1/ 26.10.2012.	3.311	300	НИС а.д. Нови Сад	14212-7/ 22.11.2012.	2.948	3.538	
У К У П Н О										263.947

Утврђено је да је за горе поменуте јавне набавке у износу од 263.947 хиљада динара, Предузеће уместо спровођења јединствених јавних набавки путем отвореног поступка јавне набавке, неосновано спроводило више појединачних поступака јавних набавки мале вредности, односно вршило „уситњавање“.

С обзиром да се ради о истоврсним и повезаним добрима, радовима и услугама (колона 2 табеле), Предузеће је било у обавези да спроведе отворени поступак јавних набавки јер нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, који дефинише да је јавна набавка мале вредности - набавка истоврсних добара, услуга или радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије.

Предузеће је приликом утврђивања вредности јавних набавки поступило супротно и одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, јер је избегнуто јавно оглашавање.

Спровodeћи јавне набавке на овај начин, поступљено је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

На основу презентованих уговора за изведене радове у износу од 69.691 хиљада динара, привремених и коначних обрачунских ситуација као и обрачунских листова грађевинских књига, утврђено је следеће:

- опис предмета јавне набавке из Уговора о јавној набавци не одговара опису радова из Предмера и предрачуна радова који је саставни део Уговора о јавној набавци;
- постоје значајна одступања у структури радова и то:
 - изведени радови исказани у обрачунским листовима грађевинских књига које су оверене од стране надзорног органа унутар Предузећа, не одговарају уговореним количинама радова из Предмера и предрачуна;
 - изведени радови исказани у обрачунским листовима грађевинских књига не одговарају радовима исказаним у привременим и/или коначним обрачунским ситуацијама;
 - количина радова која је исказана у привременим и/или коначним обрачунским ситуацијама не одговара уговореној количини радова.

Упркос наведеним одступањима, коначна вредност фактурисаних радова у складу је са вредношћу из Уговора о јавној набавци.

На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 82. Закона о јавним набавкама који налаже да након закључења Уговора наручилац може да дозволи промену цене из објективних разлога који морају бити одређени у конкурсној документацији, али не и промену уговорене количине радова.

Предузеће је, за јавне набавке мале вредности које се односе на радове, према члану 7. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, прибавило писане Изјаве од понуђача о испуњености услова из конкурсне документације.

Обављене су ревизије пословних односа између Предузећа и привредног друштва „Синтеа“ доо, Београд, привредног друштва „Инге“ доо, Београд и привредног друштва „Urban construction“ доо, Београд, у складу са чланом 11. Закона о државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 116/08). Утврђено је да је

привредно друштво „Инге“ доо, Београд у 2012. години располагало финансијским, техничким и кадровским капацитетом за извршење уговорених радова са Предузећем.

Привредна друштва „Синтеа“ доо, Београд и „Urban construction“ доо, Београд у 2012. години нису располагала финансијским, техничким и кадровским капацитетом за извршење уговорених радова са Предузећем односно нису их могла извршити без ангажовања подизвођача.

Дате Изјаве оба понуђача, које нису проверене од стране наручиоца, не одговарају чињеничном стању.

Предузеће није у конкурсној документацији захтевало од понуђача да у понудама наведу да ли ће ангажовати подизвођаче. На основу прихваћених понуда од понуђача: Привредног друштва „Синтеа“ доо, Београд и привредног друштва „Urban construction“ доо, Београд, у којима нису били наведени подизвођачи, утврђено је да су по основу фактурисаних радова у укупном износу од 32.022 хиљаде динара радове изводили подизвођачи. На тај начин Предузеће је поступило супротно члану 49. Закона о јавним набавкама;

Преговарачки поступци на основу члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама

Јавна набавка НМВ-09 ПП-01/2012

Утврђено је да је Предузеће донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 1429-1/12 од 24.10.2012. године, за набавку радова на ревитализацији крематоријума пећ бр. 2-коморе 3,4, шамотерски радови обзида, пепеларе и патоса. У плану јавних набавки за 2012. годину, дефинисана је процењена вредност набавке у износу од 2.000 хиљада динара, и поступак јавне набавке мале вредности.

Међутим, Предузеће је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива са предузећем „Шамот фабрика Аранђеловац“ д.о.о. у реструктурирању, као потенцијалним понуђачем, сходно чл. 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама и закључен је Уговор бр. 1429-13/13 од 4.3.2013. године, за радове у износу од 1.972 хиљаде динара (без ПДВ).

Чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама је предвиђено да се преговарачки поступак без објављивања јавног позива спроводи из техничких, односно уметничких разлога или из разлога повезаних са заштитом искључивих права као и да набавку може испунити само одређени понуђач.

Како „Шамот фабрика Аранђеловац“ д.о.о. у реструктурирању, као понуђач, нема искључиво право вршења радова на ревитализацији крематоријума и обзиром на вредност наведене набавке, Предузеће је требало спровести поступак јавне набавке мале вредности, односно, неосновано је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива и на тај начин онемогућило другим понуђачима да учествују у поступку јавне набавке, што је супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка НМВ-041 ПП-02/2012

Предузеће је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 3673-1/12 од 5.4.2012. године за услугу оглашавања у дневној штампи, укупне процењене вредност набавке у износу од 2.000 хиљада динара.

Иако је у плану јавних набавки за 2012. годину предвиђена врста поступка „набавка мале вредности“, за наведену набавку спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива са „Политика новине и магазин“ д.о.о. Београд, сходно члана 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама. Са предузећем „Политика новине и магазин“ д.о.о. Београд, закључен је Уговор бр. 3673-9/12 од 4.5.2012. године, за услуге у вредности од 1.373 хиљада динара (без ПДВ).

Чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама је предвиђено да се преговарачки поступак без објављивања јавног позива спроводи из техничких, односно уметничких разлога или из разлога повезаних са заштитом искључивих права као и да набавку може испунити само одређени понуђач.

Како „Политика новине и магазин“ д.о.о. Београд као понуђач, нема искључиво право вршења услуге оглашавања и с обзиром на вредност наведене набавке, Предузеће је требало спровести поступак јавне набавке мале вредности, односно, неосновано је спровео преговарачки поступак без објављивања јавног позива и на тај начин онемогућио другим понуђачима да учествују у поступку јавне набавке, што је супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка НМВ-76 ПП-03/2012

Предузеће је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке бр. 8732-1/12 од 29.6.2012. године за услуге здравствено превентивног одмора, укупне процењене вредност набавке у износу од 1.500 хиљада динара.

У плану јавних набавки за 2012. годину, иако је за поменуту набавку, предвиђена врста поступка „набавка мале вредности“, спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива са „Специјалном болницом за рехабилитацију Ивањица“, сходно члану 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама. Са „Специјалном болницом за рехабилитацију Ивањица“, закључен је Уговор бр. 8732-8/12 од 1.8.2012. године, за услуге у вредности од 1.500 хиљада динара (без ПДВ).

Чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама је предвиђено да се преговарачки поступак без објављивања јавног позива спроводи из техничких, односно уметничких разлога или из разлога повезаних са заштитом искључивих права као и да набавку може испунити само одређени понуђач.

Како „Специјална болница за рехабилитацију Ивањица“ као понуђач, нема искључиво право вршења услуге здравствено превентивног одмора и с обзиром на вредност наведене набавке, Предузеће је требало спровести поступак јавне набавке мале вредности, односно, неосновано је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива и на тај начин онемогућило другим понуђачима да учествују у поступку јавне набавке, што је супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка НВВ-03 ПП-04/2012

Предузеће је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 8960-1/12 од 5.7.2012. године за набавку погонског горива за возила и средства механизације у којој је дефинисана укупна процењена вредност у износу од 33.000 хиљада динара и за коју је предвиђен отворени поступак.

За наведену набавку спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива, сходно члану 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама. За наведену набавку са предузећем „НИС“ а.д. Нови Сад, закључен је Уговор бр. 8960-9/12 од 25.7.2012. године, на основу понуде по којој, вредност без ПДВ за укупну количину износи 23.938 хиљада динара.

Чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама је предвиђено да се преговарачки поступак без објављивања јавног позива спроводи из техничких, односно уметничких разлога или из разлога повезаних са заштитом искључивих права као и да набавку може испунити само одређени понуђач.

Како „НИС“ а.д. Нови Сад као понуђач, нема искључиво право испоруке погонског горива за возила и средства механизације и с обзиром на вредност наведене набавке, Предузеће је требало спровести „отворени поступак“ јавне набавке, односно, неосновано је спровео преговарачки поступак без објављивања јавног позива и на тај начин онемогућио другим понуђачима да учествују у поступку јавне набавке, што је супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

Нисмо се могли уверити у основаност примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, односно наведени разлози не могу се подвести под одредбе члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

Спровођењем поступка јавне набавке применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива, Предузеће је поступио супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама и члана 9. став 1, јер је неоправданом употребом преговарачког поступка нарушило начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима.

Набавке за које није спроведен поступак јавне набавке

Финансијске услуге

Предузеће је као корисник кредита закључило са Univerzal Banka AD, Београд два Уговора о револвинг кредиту и то: Уговор број 01-420-0113099.3 од 3.5.2012. год, на износ од 50.000 хиљада динара и Уговор бр. 01-420-0113277.5 од 31.8.2012. године на износ од 50.000 хиљада динара.

Обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу IА Закона о јавним набавкама на које се, у складу са чланом 6. став 2. Закона о јавним набавкама у целости примењују одредбе Закона о јавним набавкама, Предузеће је закључивањем уговора за набавку финансијских услуга у укупном износу од 100.000 хиљада динара поступио супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Здравствене услуге

Предузеће је у току 2012. године извршило набавку здравствених услуга у укупној вредности 12.055 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и закључило два Уговора број 3318/1 и број 3319/1 од 10.9.2012. године са Домом здравља Звездара Београд.

С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу ИБ Закона о јавним набавкама, за које је без обзира на вредност тих услуга, у складу са чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама, за реализацију истих требало спровести поступке јавних набавки мале вредности, Предузеће је закључивањем наведених уговора у износу од 12.055 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Услуге санације зелених површина са изградњом гробних места на Новом Бежанијском гробљу

Предузеће је закључило Уговор број 1431-5/12 од 16.8.2012. године са ЈКП „Зеленило Београд“, као извођачем. Предмет Уговора је санација зелених површина са изградњом гробних места на Новом Бежанијском гробљу. Овим уговором се извођач обавезује да радове који су предмет овог Уговора изведе у свему према усвојеној понуди број 7/184 од 12.7.2012. године која је саставни део Уговора. Вредност радова по овом Уговору износи 21.466 хиљада динара (без ПДВ).

За наведену набавку није спроведен поступак јавне набавке из разлога што се Предузеће позвало на одредбе члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Чланом 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама је предвиђено да се Закон о јавним набавкама не примењује на набавке од организација које се у смислу Закона сматрају наручиоцем и које су од Републике Србије, територијалне аутономије или локалне самоуправе, на основу посебног закона, подзаконског акта или другог прописа добиле посебно или искључиво право на пружање услуга које су предмет јавне набавке.

Увидом у понуду бр. 7/184 од 12.7.2012. која је саставни део наведеног Уговора, као и у рачун уз ситуацију бр. 33-90/2012-099 од 25.9.2012. године, за извршене радове у септембру 2012. године и рачун уз ситуацију бр. 33-155/12-099 од 8.11.2012. године за извршене радове у новембру 2012. године, утврђено је да се извршени и фактурисани радови односе на изградњу гробних места на Новом Бежанијском гробљу, а за које извођач радова, у смислу одредаба члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, нема посебно или искључиво право на обављање наведених радова.

Наиме, тек је Одлуком Скупштине града Београда, о промени оснивачког акта Јавно комуналног предузећа „Зеленило-Београд“ (Сл. лист града Београда бр. 51. од 1.10.2012. год.) одредбама члана 5. став 5. добило **посебно право** обављања делатности из става 1. у којем је наведено да предузеће обавља комуналну делатност одржавања јавних зелених површина, уређење, текуће и инвестиционо одржавање и санацију зелених рекреативних површина и приобаља, као и услуге уређења и одржавања околине. Радови који су изведени по Уговору бр. 1431-5/12 од 16.8.2012. године, нису садржани у члану 5. наведене Одлуке, као делатност са посебним правом обављања тако да ЈКП „Зеленило-Београд“ не може бити наручилац, сходно члану 7.

став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, тако да је за наведене набавке, Предузеће требало да спроведе поступак јавне набавке, због чега је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

С обзиром да је Уговор број 1431-5/12 од 16.8.2012. године закључен без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од 21.466 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Услуге праћења возила-ГПС

За извршене услуге праћења возила ГПС, као и системску подршку за исте, у износу од 778 хиљада динара, које су евидентирани у пословним књигама, Предузеће није спровело поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Услуге сервисирања возила и комбинованих радних машина

Предузеће, у својим пословним књигама има евидентирани рачуне добављача „Uniwab“, Београд за извршене услуге сервисирања комбиноване машине WILLE у укупном износу од 2.868 хиљада динара (са ПДВ) и рачуне добављача „Мултипартнер систем“ за извршене услуге сервисирања комбиноване машине MULTICAR у износу од 1.687 хиљада динара (са ПДВ) за које нису спроведени поступци јавних набавки, иако су били планирани у Плану јавних набавки за 2012. годину.

Поред наведених, евидентирани су и рачуни за пружене услуге сервисирања возила и то: Ауто куће „Чачак“ Чачак у износу од 416 хиљада динара (са ПДВ), СЗР „Јандрић“ Земун у износу од 951 хиљада динара (са ПДВ), „МГ-сервис“ Младеновац у износу од 1.551 хиљада динара (са ПДВ), „Mercedes Benz“, Нови Београд у износу од 1.515 хиљада динара без спроведених поступака јавне набавке.

Предузеће је, не спроводећи поступке јавних набавки за услуге сервисирања возила и комбинованих радних машина у укупном износу од 8.988 хиљада динара (са ПДВ), поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1 Нематеријална улагања

Нематеријална улагања на дан 31.12.2012. године која су у пословним књигама исказана у износу од 8.693 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Нематеријална улагања	19.485	14.832
Исправка вредности нематеријалних улагања	(10.792)	(7.893)
Укупно:	8.693	6.939

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Укупно нематеријална улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање 1. јануара 2012. године	14.832
Директна повећања	4.654
Активирања	
Стање 31. децембра 2012. године	19.486
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање 1. јануара 2012. године	7.893
Амортизација за 2012. годину	2.900
Стање 31. децембра 2012. године	10.793
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
31. децембра 2012. године	8.693
31. децембра 2011. године	6.939

Правилником о рачуноводственим политикама, усвојеним 27. фебруара 2007. године, Предузеће је дефинисало вођење евиденције нематеријалних улагања у својим пословним књигама по набавној вредности.

Такође, Правилником је, као један од критеријума за признавање улагања, наведено да се улагање признаје када се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити и када је појединачна набавна вредност нижа од једне просечне бруто зараде у Републици у периоду у коме се набавља.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу нематеријалних улагања усклади са МРС 38 Нематеријална улагања параграф 21.

За нематеријална улагања исказана у пословним књигама Предузећа, обрачуната је амортизација у износу од 2.900 хиљада динара.

У 2012. години евидентирано повећање на рачуну нематеријалних улагања у износу од 4.654 хиљада динара чини следеће:

- износ од 1.350 хиљада динара односи се на увођење стандарда за заштиту и безбедност на раду по ISO 18001:2007. Предузеће је дана 22.12.2011. године закључило Уговор број 15265-7/11 са Предузећем „Iso sistem plus“ d.o.o., Београд у износу од 1.593 хиљаде динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-111/2011;
- износ од 1.930 хиљада динара односи се на фотографске услуге (виртуелни визуелни приказ Новог гробља). Предузеће је дана 6.9.2011. године закључило Уговор број 10138-7/11 са рекламном агенцијом „Star production“ Младеновац у износу од 2.277 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-73/11;
- износ од 118 хиљада динара односи се на надзорну проверу система менаџмента квалитетом QMS према захтевима стандарда ISO 9001:2008 коју је извршио „SGS“ d.o.o. Београд;
- износ од 310 хиљада динара односи се на спецификациону проверу система управљања заштитом здравља и безбедношћу запослених захтевима стандарда OHSAS 18001:2007 и издавање сертификата на једном језику коју је извршио „SGS“ d.o.o. Београд.

Сматрамо да је Предузеће, нематеријална улагања исказана по основу годишње провере система менаџмента и система управљања, вршена од стране предузећа „SGS“ d.o.o. Београд, у износу од 428 хиљада динара, требало евидентирати на рачуну осталих нематеријалних трошкова, јер не задовољавају услове да буду призната као нематеријална улагања у складу са MPC 38 Нематеријална улагања. На тај начин прецењена су нематеријална улагања, а потцењени трошкови периода у износу од 428 хиљада динара, стога се даје:

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију у својим пословним књигама на тај начин што ће износ од 428 хиљада динара евидентирати на рачуну Расходи, ефекти промена рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година, односно смањити нематеријална улагања у истом износу.

7.2 Некретнине, постројења и опрема

7.2.1. Процена вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

Предузеће је дана 30.5.2006. године потписало уговор број 2457/1 са предузећем „Appraisal Associates“ d.o.o. Београд за вршење процене фер вредности имовине и капитала Предузећа и утврђивање структуре капитала на дан 1. јануара 2006. године.

Процена фер вредности некретнина, постројења и опреме Предузећа извршена је коришћењем трошковног метода, док је процена опреме извршена коришћењем трошковног или метода упоређивања продајних цена у зависности од броја трансакција упоредиве имовине у промету на тржишту и пре свега у зависности од чињенице да ли за коришћену опрему уопште постоји тржиште.

Управни одбор Предузећа је дана 6.10.2006. године усвојио процену вредности капитала и имовине.

Предузећу је дана 24.1.2007. године достављено Упутство за процену и евидентирање имовине, Секретаријата за финансије Градске управе града Београда којим се Предузеће обавезује да приликом израде завршног рачуна за 2006. годину спроведе целовити рачуноводствени обухват некретнина, постројења и опреме и процену вредности целокупне имовине, независно од њеног вида власништва и исправе као правног основа за коришћење, управљање односно располагање истом.

Такође, у Упутству је наведено да некретнине, постројења и опрему за коју се поседује одговарајућа документација о пореклу треба евидентирати у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема као државни капитал, док онај део пописане и процењене имовине који не испуњава све захтеве МРС 16 Некретнине, постројења и опрема треба евидентирати по процењеној вредности у посебној пописној листи и ванбиласној евиденцији.

Предузеће је ставило на увид обрачун позитивних и негативних ефеката процене по сваком основном средству, при чему позитивни ефекти износе 454.407 хиљада динара (од тога 443.714 хиљада динара се односи на основна средства у билансној евиденцији, а 10.693 хиљада динара се односи на део основних средстава у ванбилансној евиденцији), а негативни ефекти 308.770 хиљада динара за укупна основна средства, при чему је Предузеће, по предлогу проценитеља, део основних средстава рекласификовало из билансне у ванбилансну евиденцију.

Утврђено да је Предузеће књижило процену основних средстава на следећи начин:

- искњижена је набавна вредност и отписана вредност основних средстава која су била предмет процене у износу набавне вредности од 968.416 хиљада динара, односно исправке вредности од 301.171 хиљада динара. Разлика између набавне и отписане вредности у износу од 667.245 хиљада динара, исказана је на терет рачуна 330-Ревалоризационе резерве. У износ набавне вредности од 968.416 хиљада динара укључена су и основна средства (колумбаријуми и розаријуми, гробна места са прилазом, Алеја народних хероја, Костурница браниоца Београда, Спомен парк са бистом, караула на Новом гробљу), у износу од 16.453 хиљаде динара, за која је по предлогу проценитеља, предложено да буду евидентирана у ванбилансној евиденцији, у висини нове фер вредности од 27.146 хиљада динара;

- искњижена је набавна вредност основних средстава која су набављена у току 2006. године и нису била предмет процене, на терет рачуна 330 - Ревалоризационе резерве за укупну набавну вредност тих средстава у износу од 39.942 хиљаде динара;

- укњижена је набавна вредност основних средстава која су била предмет процене по новој, процењеној фер вредности у износу од 502.579 хиљада динара, као и набавна

вредност средстава која су набављена током 2006. године, а која нису била предмет процене у укупном износу од 39.837 хиљада динара у корист аналитичких рачуна основних средства и рачуна 330-Ревалоризационе резерве;

- у корист одговарајућих рачуна основних средстава и рачуна 330-Ревалоризационе резерве исказана је и вредност новоунетих основних средстава - интерних саобраћајница, за које је констатовано да нису биле евидентирани у пословним књигама до момента процене у износу од 283.105 хиљада динара и то:

- интерне саобраћајнице на гробљу Орловача у вредности од 52.776 хиљада динара;
- интерне саобраћајнице на гробљу Збег у вредности од 25.295 хиљада динара;
- интерне саобраћајнице на Новом Бежанијском гробљу у вредности од 203.168 хиљада динара;
- интерне саобраћајнице на Старом Бежанијском гробљу у вредности од 1.855 хиљада динара.

Предузеће оваквим начином књижења процене основних средстава није поступило у складу са:

- **МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, параграф 39 односно параграф 40, јер су негативни и позитивни ефекти процене евидентирани у пребијеном износу, уместо да су негативни ефекти процене у износу од 308.770 хиљада динара књижени на терет расхода периода у целисти, а позитивни ефекти у износу од 443.714 хиљада динара у корист рачуна ревалоризационих резерви;**
- **чланом 25. став 2. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, јер није формирана аналитика ревалоризационих резерви по конкретним средствима за које је ревалоризациона резерва формирана;**
- **усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јер извршивши процену непокретности, постројења и опреме на дан 1.1.2006. године и књижењем ефеката процене, се определило за рачуноводствену политику одмеравања непокретности, постројења и опреме након признавања, по моделу ревалоризације, иако исти модел није усвојен у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.**

Такође, Предузеће, при расходовању и продаји основних средства, која су била предмет процене, не врши укидање дела ревалоризационих резерви које се односе на та основна средства у корист нераспоређене добити.

Предузеће је, при књижењу процене из својих пословних књига, искњижило и земљиште на коме се врши сахрањивање на терет рачуна 303 - Државни капитал у укупној вредности од 910.059 хиљаде динара од чега се 770.195 хиљада динара односи на земљиште које је у пословним књигама Предузећа било исказано на дан 31.12.2005. године и било је предмет процене, док се 139.863 хиљаде динара односи на земљиште које је добијено током 2006. године и није било предмет

процене. Наведено земљиште евидентирано је у ванбилансној евиденцији 2(Напомена 7.19)

Обзиром на напред наведено, нисмо били у могућности да се уверимо колика би била вредност некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2012. године у случају да се Предузеће придржавало усвојене рачуноводствене политике односно да није у својим пословним књигама евидентирало Процену вредности имовине и капитала.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да утврди рачуноводствену политику одмеравања након почетног признавања основних средстава. Такође, Предузеће би требало да преиспита рачуноводствени третман процене извршене на дан 1.1.2006. године и изврши исправке књижења у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, МРС 38 Нематеријална имовина и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Такође, за основна средства која су расходована или отуђена и била су предмет процене (имају формиране ревалоризационе резерве) изврши укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређеног добитка из ранијих година.

Некретнине, постројења и опрема на дан 31.12.2012. године исказане су по садашњој вредности у износу од 818.732 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Грађевински објекти	550.241	567.399
Постројења и опрема	208.602	195.442
Инвестиционе некретнине	2.086	0
Некретнине, постројења и опрема у припреми	57.803	22.367
Укупно	818.732	785.208

Правилником о рачуноводственим политикама, усвојеним 27. фебруара 2007. године, Предузеће је дефинисало вођење евиденције некретнина, постројења и опреме у својим пословним књигама по набавној вредности.

Такође, Правилником је као један од критеријума за признавање средства наведено да се средство признаје када се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити и када је појединачна набавна вредност нижа од једне просечне бруто зараде у Републици Србији у периоду у коме се набавља.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу некретнина, постројења и опреме усклади са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема параграф 7.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми, на дан 31.12.2012. године приказане су у следећој табели:

-у хиљадама динара-					
О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Основна средства у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2012. године	705.354	337.973		22.367	1.065.694
Директна повећања				109.606	109.606
Пренос са инвестиција	6.466	65.615	2.089	(74.170)	0
Расход и отпис	(99)	(2.441)			(2.540)
Остала смањења		(6.429)			(6.429)
Стање 31. децембра 2012. године	711.721	394.718	2.089	57.803	1.166.331
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2012. године	137.954	142.531			280.485
Амортизација за 2012. годину	23.608	45.551	2		69.161
Расход и отпис	(82)	(1.965)			(2.047)
Стање 31. децембра 2012. године	161.480	186.117	2		347.599
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2012. године	550.241	208.601	2.087	57.803	818.732
31. децембра 2011. године	567.400	195.442		22.367	785.209

7.2.2. Попис некретнина, постројења и опреме

Управни одбор Предузећа је 28. новембра 2012. године донео Одлуку број 1-39 о образовању комисија за попис имовине и обавеза ЈКП „Погребне услуге“ за 2012. годину. Дана 6.12.2012. године донето је Решење број 3-189/2 којим се именују чланови Комисије за попис основних средстава и инвестиција у току. Управни одбор Предузећа је дана 31. јануара 2013. године донео Одлуку број 1-3/1 о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о редовном потпуном попису средстава и извора средстава.

Увидом у натуралне пописне листе некретнина, постројења и опреме утврђено је да обухватају основна средства на дан 30.11.2012. године, односно у исте није укључена набавка из децембра 2012. године. Такође утврђено је, да у Пописном елаборату за 2012. годину, није исказана вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у укупном износу од 57.803 хиљаде динара.

На тај начин пописне листе некретнина, постројења и опреме нису сачињене у складу са одредбама члана 9. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да приликом састављања финансијских извештаја за 2013. годину, натуралне пописне листе некретнина, постројења и опреме усклади са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Осим тога, у аналитичкој евиденцији основних средстава постоји 892 средства (нематеријална улагања, некретнине и опрема) која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност отписаних средстава на дан биланса стања 31.12.2012. године износи 21.481 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки нематеријалних улагања, некретнина и опреме исказаних у пословним књигама 1.134.443 хиљада динара.

За поменута основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе средстава, што није у складу са параграфом 51. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и чланом 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је предвиђено да се „процењени корисни век употребе средстава по потреби преиспитује и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текуће и будуће периоде“.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2012. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

7.2.3. Грађевински објекти

Грађевински објекти на дан 31.12.2012. године исказани су у пословним књигама у укупном износу од 550.241 хиљада динара и састоје се од:

- у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Грађевински објекти за вршење делатности	546.264	539.896
Грађевински објекти-Скупштине града	158.835	158.835
Станови	6.622	6.622
Исправка вредности грађевински објеката	(129.358)	(110.852)

Исправка вредности грађевинских објеката-Скупштина града	(30.648)	(25.838)
Исправка вредности станова	(1.475)	(1.264)
Укупно:	550.241	567.399

За грађевинске објекте исказане у пословним књигама Предузећа, обрачуната је амортизација у износу од 23.608 хиљада динара за 2012. годину.

У току 2012. године укупна повећања на рачуну грађевинских објеката износе 6.466 хиљада динара и највећим делом, у износу од 6.435 хиљада динара, се односе на реконструкцију капеле на Старом Бежанијском гробљу и то:

- износ од 3.168 хиљада динара се односи на извођење радова на реконструкцији капеле на Старом Бежанијском гробљу са пратећим објектима. Предузеће је дана 6.1.2012. године закључило Уговор број 16321-7/11 са предузећем „Urban construction“ d.o.o., Београд у вредности од 3.738 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-120/2011;
- износ од 3.131 хиљаду динара се односи на изведене радове на санацији старе капеле на гробљу Стара Бежанија. Предузеће је дана 28.6.2012. године закључило Уговор број 5649-7/12 са предузећем „Urban construction“ d.o.o., Београд у вредности од 3.735 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности НМВ-55/2012;
- износ од 100 хиљада динара односи на набавку крста од добављача „Инхром“ д.о.о. Београд.

Упоређивањем количина радова из усвојене понуде, грађевинске књиге и испостављених ситуација утврђено је да постоје одступања у количинама изведених радова.

Увидом у књигу основних средстава, утврђено је да Предузеће у 2012. години исказало повећање вредности капеле на Старом Бежанијском гробљу, иако она није претходно евидентирана у пословним књигама Предузећа. Такође, утврђено је да у својим пословним књигама, Предузеће нема исказану књиговодствену вредност Нове зграде на гробљу Орловача, као и радничких просторија на гробљу Лешће које користи.

Предузеће не поседује одговарајућу имовинско-правну документацију за некретнине исказане у пословним књигама којом би доказало право својине и/или коришћења над средствима и имовином.

С обзиром да је у току 2011. године усвојен Закон о јавној својини ("Службени гласник СР", број 72/2011) којим се ближе уређује право јавне својине и одређена друга имовинска права Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, у складу са чланом 25. овог Закона, Предузеће је у обавези да право јавне својине и право коришћења на непокретностима уписује у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, у складу са законом који уређује упис права на непокретности.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да предузме активности, како би подаци о непокретностима из пословних књига, били усклађени са подацима исказаним у јавним књигама.

Станови

Предузеће на дан 31.12.2012. године у пословним књигама води 6 станова у износу од 5.147 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Станови (6 станова)	6.622
Исправка вредности станова	(1.475)
Укупно:	5.147

Дана 28.11.2013. године дати су на увид подаци Катастра непокретности од Републичког геодетског завода за три стана чија књиговодствена вредност износи 2.439 хиљада динара, док за један стан чија књиговодствена вредност износи 624 хиљада динара, нису достављени подаци Катастра непокретности. Према наведеној документацији станови нису у власништву Предузећа, што доводи у питање основаност исказивања у билансу стања Предузећа, као и обрачунатих трошкова амортизације.

Од преостала два стана један је дат у закуп, док је други дат на коришћење по Решењу број 1859 од 21.7.1998. године (стан није откупљиван из разлога што је вођен судски спор).

Утврђено је да станове који су дати у закуп, Предузеће није евидентирало на рачуну инвестиционих некретнина.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да у складу са утврђеним власничким статусом за станове спроведе одговарајућа књижења. Такође, станове који су дати у закуп треба рекласификовати на рачун инвестиционе некретнине, у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине.

7.2.4. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана су на дан 31.12.2012. године у износу од 208.602 хиљаде динара, а односе се на:

Назив	2012.година	2011.година
Опрема за вршење делатности	338.347	278.368
Опрема скупштине града	62.801	59.605
Исправка вредности опреме	(164.030)	(119.353)
Исправка вредности опреме скупштине града	(28.516)	(23.178)
Укупно:	208.602	195.442

За постројења и опрему, исказану у пословним књигама Предузећа, обрачуната је амортизација у износу од 45.551 хиљаду динара за 2012. годину.

У пословним књигама Предузећа, исказано је повећање постројења и опреме у 2012. години у укупном износу од 65.615 хиљада динара које у највећем делу чини:

- износ од 5.335 хиљада динара који се односи на куповину два доставна возила ford transit van 300 swb на основу Уговора број 140019 и 14020 закључених са предузећем „Grand motors“ d.o.o. Београд дана 22.10.2012. године;
- износ од 5.230 хиљада динара који се односи на набавку два транспортна возила ford transit van. Предузеће је дана 13.3.2012. године закључило Уговор број 1616/2 са Предузећем „Grand motors“ d.o.o. Београд;
- износ од 2.547 хиљада динара односи се на куповину два путничка возила на основу Уговора број 14528-7/12 од 29.10.2012 и Уговора број 13704-7/12 од 19.11.2012. године;
- износ од 220 хиљада динара који се односи на главни пројекат система видео надзора на Топчидерском гробљу од „BCD Inženjering“ d.o.o. Београд на основу понуде од 23.11.2012. године;
- износ од 3.196 хиљада динара који се односи на куповину трактора. Предузеће је дана 25.8.2012. године закључило Уговор број 2872-11/12 са предузећем „Милуровић-Комерц“ д.о.о. Угриновци у вредности од 3.771 хиљада динара са ПДВ-ом. Такође, Предузеће је дана 20.9.2012. године закључило Уговор број 2872-15/12 са Градом Београдом - Градском управом, у складу са Закључком Градоначелника Скупштине града Београда број 352-1966/12-Г од 23.4.2012., за учешће Града у финансирању набавке трактора у висини од 3.771 хиљада динара са ПДВ-ом;
- износ од 3.101 хиљада динара који се односи на набавку прикључних машина на основу Уговора број 11945-7/12 закљученог дана 8.10.2012. са предузећем „Милуровић-Комерц“ д.о.о. Угриновци у износу од 3.660 хиљада динара са ПДВ-ом;
- износ од 3.290 хиљада динара који се односи на набавку прикључака за трактор. Предузеће је дана године 15.4.2012. године закључило Уговор број 2874-7/12 са предузећем „Милуровић Комерц“ д.о.о. Угриновци у вредности од 3.883 хиљаде динара са ПДВ-ом, на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-31/2012;
- износ од 3.171 хиљада динара који се односи на набавку прикључака за трактор. Предузеће је дана 30.12.2011. године закључило Уговор број 15526-7/2011 са предузећем „Милуровић Комерц“ д.о.о. Угриновци у вредности од 3.742 хиљаде динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности НМВ-114/2011;
- износ од 3.295 хиљада динара који се односи на набавку трактора. Предузеће је дана 5.4.2012. године закључило Уговор број 2873-7/12 са предузећем „Милуровић Комерц“ д.о.о. Угриновци у вредности од 3.888 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број, НМВ 30/2012;
- износ од 3.308 хиљада динара који се односи на постављање видео надзора на Новом Бежанијском гробљу на основу Уговора број 1394-7/12, закљученог дана 4.3.2012. године са предузећем „Almaks security system“ d.o.o. Београд у износу од 3.652 хиљаде динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке

мале вредности број НМВ-06/12. **Предузећу је испостављен рачун који није у складу са Уговором, тј. већи за 213 хиљада динара;**

- износ од 2.493 хиљаде динара који се односи на допуну и завршетак видео надзора на Новом Бежанијском гробљу. Предузеће је дана 23.8.2012. године потписало Уговор број 10045-7/12 са предузећем „Almaks security system“ d.o.o. Београд у вредности од 2.942 хиљаде динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-86/12;
- износ од 9.729 хиљада динара који се односи на набавку половног возила марке мерцедес атего. Предузеће је дана 8.5.2012. године закључило Уговор број 4979-7/12 са предузећем КП „Звездара“ АД Београд, у вредности од 3.894 хиљаде динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ 49/2012. **Пошто је у питању набавка половног возила, осим износа из Уговора, Предузеће је евидентирало у пословним књигама и повећање набавне вредности возила као и повећање исправке вредности возила у износу од 6.429 хиљада динара, што представља динарску противвредност 86.900 EUR-а, по средњем курсу динара на дан набавке 8.5.2012. године што не представља првобитну набавну вредност возила;**

Подаци о првобитној набавној вредности возила нису били доступни у поступку ревизије, стога нисмо у могућности да утврдимо ефекте повећања набавне и исправке вредности поменутог средства.

- износ од 3.406 хиљада динара који се односи на грађевински ископ и полагање каблова за видео надзор на Новом Бежанијском гробљу. Предузеће је дана 5.3.2012. године закључило Уговор број 1395-7/12 са предузећем „Stanelektro“ АД Београд, на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-07/2012 у износу од 3.656 хиљада динара са ПДВ-ом. **Предузећу је испостављен рачун који није у складу са Уговором, тј. већи за 362 хиљаде динаре;**
- износ од 2.472 хиљаде динара који се односи на услугу израде видео надзора на Топчидерском гробљу. Предузеће је дана 23.1.2012. године закључило Уговор број 16647-7/11 са предузећем „ProCar security“ d.o.o. Београд у вредности од 2.916 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-127/11;
- износ од 2.962 хиљаде динара који се односи на набавку намештаја. Предузеће је дана 22.12.2011. године закључило Уговор број 15346-7/11 са предузећем „Drvoimpex-mont d.o.o.“ Београд у вредности од 3.610 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-112/11;
- износ од 2.967 хиљада динара који се односи на набавку намештаја и других дрвно-металних елемената. Предузеће је дана 22.12.2011. године закључило Уговор број 15347-7/11 са предузећем „Vulami company“ d.o.o. Београд у вредности од 3.664 хиљаде динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ 113;
- износ од 1.926 хиљада динара који се односи на набавку камионета „piaggio“. Предузеће је дана 17.04.2012. године закључило Уговор број 3342-7/12 са предузећем „Pontedera motors“ d.o.o. Београд у вредности од 2.273 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ 36/2012.

У 2012. години извршен је расход и отпис основних средстава чија је садашња вредност 493 хиљаде динара.

7.2.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане су на дан 31.12.2012. године у износу од 2.089 хиљада динара и односе се на објекат-цвећару чија је изградња завршена у 2012. години и који се издаје у закуп. (Напомена 8.2).

Обрачуната амортизација за 2012. годину износи 2 хиљаде динара.

Поред наведеног, Предузеће издаје у закуп и следеће објекте:

- две цвећаре површине 29,3 m², у Заплањској улици број 47;
- цвећару површине 58 m² у Гандијевој улици на Новом Бежанијском гробљу;
- као и цвећару површине 58 m² у старој управној згради на гробљу Орловача.

У поступку ревизије је утврђено да поменуте објекте, Предузеће нема евидентирани у оквиру рачуна инвестиционих некретнина, као и да није прибавило сагласност надлежних органа, за издавања објеката у закуп, чиме је поступило супротно члану 27. Закона о јавној својини.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање објеката који се издају у закуп на рачуну инвестиционих некретнина у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине као и да прибави сагласност надлежних органа.

7.2.6. Некретнина, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 31.12.2012. године у износу од 57.802 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Улагања у грађевинске објекте	35.167	
Улагања у грађевинске објекте-Скупштина Града	22.367	22.367
Улагања у опрему	268	
Укупно:	57.802	22.367

У пословним књигама Предузећа почетно стање основних средстава у припреми исказано је у вредности од 22.367 хиљада динара. Износ од 20.078 хиљада динара односи се на радове које је извело предузеће „Тектон“ д.о.о. Београд на основу Уговора број 1730/1 (закљученог дана 21.5.2007. године) као и Анекса I (закљученог дана 19.2.2008. године) и Анекса II (закљученог дана 30.12.2008. године) тог Уговора. Предмет Уговора је уређење главне алеје од цркве до бедема на Новом гробљу, док се закључени Анекси односе на додатне радове. У току обављања ревизије дате су на увид четири привремене ситуације у укупној вредности од 20.078 хиљада динара без ПДВ-а које су у складу са уговором и анексима. Предузеће је измирило обавезе по испостављеним ситуацијама.

Извођач је извео додатне радове које Предузеће није прихватило и који су постали предмет судског спора, који је још увек у току.

Поред наведеног, исти извођач је извео радове на изради инсталација водовода и канализације у Главној алеји на Новом гробљу по Уговору број 2002/1 закљученог дана 27.3.2008. године. За изведене радове у износу од 2.289 хиљада динара је испостављена окончана ситуација 25.6.2008. године. Обзиром да су радови окончани, сматрамо да је Предузеће, поменуто улагање требало рекласификовати са рачуна некретнине у припреми на рачун некретнине у употреби.

Укупна повећања на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми у 2012. години износе 109.606 хиљада динара. Укупно је активирано 74.170 хиљаде динара од чега се на грађевинске објекте односи износ од 6.466 хиљаде динара, 65.615 хиљада динара се односи на постројења и опрему и 2.089 хиљаде динара се односи на инвестиционе некретнине.

Од укупног повећања у 2012. години није активирано 35.436 хиљада динара и највећим делом се односе на следеће:

- износ од 1.199 хиљада динара који се односи на I привремену ситуацију уједно и окончану ситуацију за извођење ванредних грађевинских радова и налога инспекције на свим гробљима за време од 1.3.2012. до 31.3.2012. године. Предузеће је дана 9.1.2012. године закључило Уговор број 16327-7/11 са предузећем „Gemax” d.o.o. Београд у вредности од 1.415 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-121/2011. **Утврђено је да средство није активирано, иако је реч о окончаној ситуацији од 14.8.2012. године што за последицу има да је рачун грађевински објекти мање исказан за горе поменути износ, а самим тим није ни обрачуната амортизација за период од дана активирања до 31.12.2012. године;**
- износ од 3.284 хиљаде динара односи се на I и II привремену ситуацију за извођење инфраструктурних радова у новопроектованим саобраћајницама уз конху број 5 на гробљу Нова Бежанија. Предузеће је дана 13.8.2012. године закључило Уговор број 6773-7/12 са предузећем Inge d.o.o. Београд у вредности од 3.875 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-57/2012. Предузећу је дана 13.9.2012. године испостављена I привремена ситуација;
- износ од 3.285 хиљада динара односи се на I и II привремену ситуацију за изведене инфраструктурне радове на саобраћајницама на којима се врши реконструкција (главни пројекат водовода ободне саобраћајнице између конхе GN5 и Грчке улице на Новобежанијском гробљу). Предузеће је дана 8.10.2012. године закључило Уговор број 12112/12 са предузећем Inge d.o.o. Београд у вредности од 3.877 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-99/2012;
- износ од 3.147 хиљада динара односи се на I привремену ситуацију (уједно и окончану ситуацију) за изведене радове на изградњи саобраћајница на Новом Бежанијском гробљу II и III фаза. Предузеће је дана 4.1.2012. године закључило

Уговор број 16090-7/11 са предузећем „Gemax“ d.o.o. Београд у вредности од 3.714 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-117/2011. **Утврђено је да средство није активирано иако је реч о окончаној ситуацији од 14.8.2012. године што за последицу има да је рачун 022 Грађевински објекти мање исказан за горе поменути износ а самим тим није ни обрачуната амортизација за период од дана активирања до 31.12.2012. године;**

- износ од 1.408 хиљада динара односи се на I привремену ситуацију за извођење завршних слојева коловозне конструкције у новопроектованим саобраћајницама уз конху број 5 и 6 на гробљу Нова Бежанија. Предузеће је дана 4.10.2012. године закључило Уговор број 12112-7/12 са предузећем „Gemax“ d.o.o. Београд у вредности од 3.866 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-98/2012. Предузећу је дана 05.10.2012. године испостављена I привремену ситуација;
- износ од 3.082 хиљаде динара односи се на I и II привремену ситуацију за извршене радове на изградњи коловозне конструкције у новопроектованим саобраћајницама уз конху број 5 на гробљу Нова Бежанија. Предузеће је дана 03.08.2012. године закључило Уговор број 6774-7/12 са предузећем „Gemax d.o.o.“ Београд у износу од 3.891 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-59/2012;
- износ од 2.753 хиљаде динара односи се на I привремену ситуацију за извршене радове на изградњи коловозне конструкције у новопроектованим саобраћајницама уз конху број 6 на гробљу Нова Бежанија. Предузеће је дана 3.8.2012. године закључило Уговор број 6775-7/12 са предузећем „Gemax d.o.o.“ Београд у износу од 3.886 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-59/2012;
- износ од 3.174 хиљаде динара односи се на окончану ситуацију за извођење радова на изградњи коловозне подконструкције и коловоза за саобраћајницу кроз новоизграђене парцеле уз парцелу 152 на Новом Бежанијском гробљу. Предузеће је дана 4.1.2012. године закључило Уговор број 16089-7/11 са предузећем „Gemax“ d.o.o. Београд у вредности од 3.745 хиљаде динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 16428/1, НМВ-116/2011. **Утврђено је да средство није активирано иако је реч о окончаној ситуацији од 14.8.2012. године што за последицу да су грађевински објекти мање исказани за горе поменути износ а самим тим није ни обрачуната амортизација за период у од дана активирања до 31.12.2012. године;**
- износ од 2.431 хиљада динара односи се на I и II Привремену ситуацију за изведене радове на инвестиционом одржавању инсталација водовода и канализације на Новом гробљу-слив II, локација Аркаде. Предузеће је дана 28.5.2012. године закључило Уговор број 5678-7/12 са предузећем „Inge“ d.o.o. Београд у износу од 3.300 хиљада динара са ПДВ-ом за услугу инвестиционог одржавања инсталација водовода и канализације на свим гробљима на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-54/2012 **Такође, уочено је да је у Уговору као и на Обрасцу понуде наведено да су у питању**

сва гробља док је на Предмеру и предрачуну као и на испостављеним ситуацијама наведено да је у питању Ново гробље-слив II, локација Аркаде;

- износ од 330 хиљада динара односи се на израду пројекта постојећег стања водовода са прикључцима на Рузвелтову улицу, на улици Светог Николе и на улици Северни Булевар на Новом гробљу које је урадило предузеће „MTV consulting“ d.o.o. Београд;
- износ од 962 хиљаде динара односи се на I Привремену ситуацију за изведене занатске радове на Новом гробљу-слив VI, локација Врт сећања. Предузеће је дана 07.12.2012. године закључило Уговор број 14725-7/12 са предузећем „Urban construction“ d.o.o. Београд у износу од 3.558 хиљада динара са ПДВ-ом за извођење занатских радова на Новом гробљу на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-108/2012. На трошкове осталих услуга евидентирано је 1.282 хиљаде динара који се односе на радове на розаријуму и колумбаријуму;
- износ од 3.070 хиљада динара односи се на оверену окончану ситуацију за израду пројекта водовода и канализације, одвода атмосферских вода са прикључцима у Рузвелтовој улици и у улици Светог Николе на Новом гробљу. Предузеће је дана 8.3.2012. године закључило Уговор број 1597-7/12 са предузећем „MTV consulting“ d.o.o., Београд у износу од 3.623 хиљаде динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-11/12;
- износ од 2.658 хиљаде динара односи се на набавку гранитне паљене цигле. Предузеће је дана 4.10.2012 закључило Уговор број 10461-8/12 са предузећем „KRIN-KG Granit i mermeri“ d.o.o. Београд за набавку грађевинског материјала за завршене занатске радове на Новом гробљу у износу од 3.299 хиљада динара са ПДВ-ом;
- износ од 2.771 хиљада динара односи се на I Привремену ситуацију за пружање услуга извођења радова на реконструкцији колско-пешачких стаза у оквиру главног пројекта спољног уређења улице "Аркаде" на Новом гробљу у Београду. Предузеће је дана 7.12.2012. са предузећем ЈКП „Београд пут“ Београд закључило Уговор број 16140 у износу од 4.489 хиљада са ПДВ-ом на основу Понуде број 05/421;
- износ од 1.301 хиљада динара односи се на I, II, III и IV Привремену ситуацију (за испостављена алуминијумска врата, прозоре и профиле). Предузеће је дана 9.7.2012. године закључило Уговор број 8086-7/12 са предузећем „Fenix team plast“ d.o.o. Београд у износу од 2.289 хиљада динара са ПДВ-ом за извођење радова на реконструисаној капели са пратећим садржајем на гробљу Стара Бежанија на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број НМВ-71/2012.

Упоређивањем количина радова из усвојене понуде, обрачунских листова грађевинске књиге и испостављених ситуација утврђено је да постоје одступања у количинама изведених радова.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да за испостављене окончане ситуације од стране извођача радова, спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама, а за инвестиције на којима није било улагања у дужем временском периоду, изврши и тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине.

7.3 Дугорочни финансијски пласмани

7.3.1. Учешћа у капиталу

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица	276	276
Укупно	276	276

Учешћа у капиталу у износу од 276 хиљада динара односе се на акције Делта банке, Капитал банке и Пољопривредне банке које се налазе у власништву Предузећа. Износ учешћа у капиталу осталих правних лица потиче из 1999. године и у 2012. години није било промена на овом рачуну.

С обзиром да се акције ових банака не котирају на берзи, није могуће утврдити њихову тржишну вредност.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да преиспита вредност учешћа у капиталу у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине.

7.3.2. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	5.795	5.760
Укупно	5.795	5.760

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на: пласмане за откуп станова и собе у самачком хотелу од стране запослених у износу од 5.795 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Ребалансом програма пословања Предузећа за 2012. годину.

Предузеће је у складу са Законом о становању („Службени гласник РС“, број 50/92....99/2011), односно Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 41/2002....102/10) као власник непокретности одобрило откуп предметних станова и једне собе у самачком хотелу. Предузеће је закључило 5 уговора о откупу станова и собе у самачком хотелу са запосленим

лицама у периоду од 2003. до 2009. године, са роком отплате од 20 година. Код уговора где је уговорена купопродајна цена изражена у ЕУР, на крају године Предузеће врши ревалоризацију по средњем курсу Народне банке Србије на 31.12. Отплата месечних рата се врши уредно.

Промене на дугорочним пласманима исказане су у следећој табели:

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
Почетно стање на дан 01.01.2012. године	5.760
Отплате у току године	379
Ревалоризација на дан 31.12.2012. године	414
Стање на дан 31.12.2012. године	5.795

7.4. Залихе

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
<i>Залихе материјала</i>		
Материјал	138.918	162.688
Резервни делови	2.034	2.635
Алат и инвентар	18.700	16.362
Исправка вредности алата и инвентара	(16.600)	(14.834)
	143.052	166.851
<i>Роба</i>		
Роба у магацину	12.206	9.625
Роба у промету на мало	9.643	10.168
	21.849	19.793
<i>Дати аванси</i>		
Дати аванси за залихе и услуге	7.624	4.336
	7.624	4.336
Укупно	172.525	190.980

Предузеће је у својим рачуноводственим политикама дефинисало да се залихе материјала воде по набавној вредности, а обрачун излаза са залиха врши се методом просечне пондерисане цене.

Залихе материјала исказане су у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у износу од 143.052 хиљаде динара, и у највећој мери чине залихе основног материјала (мермера, гранита) у износу од 136.896 хиљада динара, док залихе осталог материјала (мазива, помоћног материјала, канцеларијског материјала и сл.) износе 2.022 хиљада динара. Резервни делови су исказани у износу од 2.034 хиљаде динара, као и алат и инвентар на залихама у износу од 18.700 хиљаде динара. Предузеће је евидентирало исправку вредности алата и инвентара у износу од 16.600 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, у складу са процедуром дефинисаном ИСО стандардом број QMS-722-104 о начину уговарања, израде, наручивања и монтаже надгробних споменика на новоизграђеним гробницама или по захтеву корисника на гробним местима, врши набавку основног материјала-камена.

Пријем основног материјала-камена од добављача се врши у Централном магацину камена, по набавној вредности, када се саставља пријемни лист-калкулација на основу фактуре добављача коју чини уговорена вредност без обрачунаог пореза на додату вредност. Из Централног магацина, основни материјал-камен се преноси у приручне магацине камена-гробља, на основу требовања, при чему се саставља преносница материјала. Материјал се испоручује у финалној фази обраде, уз уговорене и трошкове монтаже од стране добављача-испоручиоца.

Међутим, део радова на изради и монтажи надгробних споменика врше и запослени радници у Предузећу из РЈ Грађевинско-каменорезачка радионица. Пословођа ове радне јединице даје налог за рад који садржи: скицу-цртеж споменика, број парцеле и гробног места на коме се врше радови, број закључнице, ознаку и боју камена и ознаку и тип слова, датум налога за рад, рок завршетка, као и потписе наручиоца и представника РЈ Грађевинско-каменорезачке радионице.

Утврђено је да налози за рад не садрже податке о извршиоцима, нити број утрошених радних часова на пословима израде и монтаже споменика, чиме се нисмо могли уверити колики број запослених је ангажован, нити колико је радних часова утрошено за израду.

Осим тога, утврђено је да Предузеће потписује Записник о примопредаји уговорених каменорезачких радова са наручиоцима истог дана када је дат налог за рад, иако се неопходан материјал поручује од добављача након потписане закључнице, а неопходно је и одређено време за извођење поменутих радова.

-Израда и продаја гробница, надгробних споменика, розаријума и колумбаријума по поруџбини

Продаја гробница, надгробних споменика, розаријума и колумбаријума за познатог купца спроводи се тако што се купцима из каталога презентују модели гробница, односно надгробних споменика. Потписујући закључнице, купци се опредељују за модел облога гробнице, поклопне плоче и надгробног споменика, свећњака и вазе, као и врсту материјала од којег ће исти бити сачињени и који ће бити постављени на одређеном гробном месту, на одређеном гробљу, након чега се саставља спецификација потребног материјала.

Предузеће у моменту продаје гробница односно надгробних споменика за познатог купца, евидентира и трошкове материјала за израду чиме се обезбеђује принцип узрочности прихода и расхода.

-Израда гробница, надгробних споменика, розаријума и колумбаријума за непознатог купца

Када је у питању израда гробница, надгробних споменика, розаријума и колумбаријума за непознатог купца од добављача се наручују типске гробнице и надгробни споменици, а розаријуме и колумбаријуме израђују запослени у Предузећу од материјала који се поручује од добављача.

Утврђено је да Предузеће:

- Није поступило у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике јер је основни материјал за израду евидентирало на рачуну залиха материјала уместо на рачуну трошкова материјала, иако је исти утрошен за израду надгробних споменика на гробницама које су завршене а још увек нису продате;
- Није поступило у складу са чланом 10. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике јер за гробнице, надгробне споменике, розаријуме и колумбаријуме који су завршени, а нису продати, нису исказане залихе недовршене производње односно готових производа;
- Није поступило у складу са МРС 2 Залихе јер структура појединачне производне цене коштања гробница не укључује трошкове израде гробница (рачун 539-Трошкови осталих производних услуга) већ су исти исказани као трошкови периода;
- Није поступило у складу са члановима 65-75. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике јер није успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака.

Због напред наведеног, сматрамо да је Предузеће у обавези да успостави књиговодство обрачуна трошкова и учинака, када је у питању израда гробница, а које се према Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, евидентира у оквиру класе 9, да врши обрачун производње, односно да залихе недовршене производње, тј. готових производа води по цени коштања, односно нето продајној цени ако је она нижа у складу са МРС 2 Залихе.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да успостави обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 65-75 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и МРС 2 Залихе.

Евиденција залиха помоћног материјала, резервних делова и ауто гума се води у материјалном књиговодству које је програмски интегрисано са финансијским књиговодством.

У Предузећу набавка помоћног материјала, резервних делова и ауто гума се врши у Комерцијалној служби, а на основу појединачних требовања сваке радне јединице. Након пријема помоћног материјала у магацин Предузећа, а на основу отпремнице односно рачуна од добављача, саставља се пријемни лист-калкулација у рачуноводственој служби. Излаз материјала са залиха се врши на основу требовања, које потписује магационер.

Предузеће није сачинило писано Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да сачини Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама, и дужностима одговорних лица за руковање алатом и инвентаром.

Залихе робе су исказане у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у износу од 21.849 хиљада динара, а односе се на залихе робе у магацину у износу од 12.206 хиљада динара и залихе робе у промету на мало у износу од 9.643 хиљада динара.

Поред магацина робе и три малопродајна објекта, Предузеће има и три изложбена простора-Орловача, Бежанија и Звездара у којима је смештена погребна опрема.

Предузеће је извршило попис основног и помоћног материјала, робе у магацину и продавницама и сачинило Пописни елаборат за 2012. годину који је потписан од стране чланова Централне пописне комисије и руководиоца финансијске службе и усвојен од стране Управног одбора Предузећа доношењем Одлуке број 1-3/1 од 31.01.2013. године.

Увидом у натуралне пописне листе основног и помоћног материјала и робе утврђено је да су исте потписане од стране свих чланова комисије за попис.

Коначне пописне листе се вредносно обрачунавају на бази унетог натуралног пописа путем рачунара, чиме се аутоматски упоређује пописано и књиговодствено стање и стварају се разлике по попису, које чине основ за евидентирање вишкова и мањкова у пословним књигама.

Утврђено је да су коначне пописне листе материјала и робе, потписане само од стране председника пописне комисије, а не и свих чланова комисије за попис, што није у складу са чланом 9. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, број 106/2006) којим је дефинисано да се утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа може вршити на рачунару и уз штампање коначних пописних листа које потписују чланови комисија за попис.

Дати аванси за залихе и услуге исказани су у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у износу од 7.624 хиљада динара, а чине их дати аванси за робу и услуге у износу од 1.427 хиљада динара, претплата добављачима у износу од 1.011 хиљада динара, и дата новчана средства на име повраћаја гробница по записнику и НИ обрасцу (налога за исправку) у укупном износу од 5.185 хиљада динара.

Предузеће је извршило повраћај новчаних средстава по основу више раскинутих Уговора о коришћењу гробница са корисницима, позивајући се на члан 7. Одлуке о поступку раскида уговора о коришћењу гробница, розаријума и колумбаријума, број 1-25 од 14.4.2008. године, која је стављена на увид.

Повраћај новчаних средстава врши се на основу процењене вредности гробнице која је утврђена у Записнику комисије за утврђивање вредности гробница,

розаријума и колумбаријума, док се унапред уплаћена накнада за закуп исте као и накнада за одржавање не враћа кориснику гробнице, како је предвиђено чланом 6. поменуте Одлуке.

Обзиром да Предузеће враћене гробнице не евидентира на залихама готових производа, нити постоји пописна листа истих, нисмо се могли уверити у тачно бројно стање враћених гробница, реалност утврђене процењене вредности враћених гробница и њихово давање на поновно коришћење другим корисницима.

7.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Купци у земљи		
Купци у земљи	68.261	115.356
Исправка вредности потраживања од купаца	(2.211)	(2.368)
	66.050	112.988
Потраживања од запослених		
Потраживања од запослених	1.928	1.040
Исправка вредности потраживања од запослених		(147)
Потраживања од државних органа и организација	11.929	
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	1.148	154
Остала потраживања	17.649	14.802
	32.654	15.849
Укупно	98.704	128.837

Предузеће је у 2012. години исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 66.050 хиљаде динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

Потраживања	2012.година	2011.година
Потраживања од купаца у земљи	13.516	14.423
Ненаплаћена потраживања из ранијих година	2.211	2.368
Потраживања од купаца за плаћање на рате	52.534	98.565
Исправка вредности потраживања од купаца из ранијих година	(2.211)	(2.368)
Укупно	66.050	112.988

Структура и стање потраживања од купаца на дан 31.12.2012. године приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив купца у земљи	2012. година
Удружење крематиста Огањ Београд	6.164
Скупштина града Београда	4.039
Телеком Србија ад Београд	511
Удружење грађана за посмртну помоћ	459
Остала потраживања од купаца	2.343
Укупно:	13.516

Предузеће је извршило усаглашавање салда са купцима-правним лицима на дан 31.12.2012. године у износу од 85%.

У укупним потраживањима од купаца која су исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године, највећи део у износу од 52.534 хиљада динара чине потраживања од купаца-физичких лица за плаћање поручених споменика, као и гробница на одложено плаћање.

Међутим, утврђено је да динамика плаћања, којом се купцима одобрава плаћање на рате, није дефинисана као писана процедура, већ је резултат договора између комерцијалне службе и купаца-наручилаца споменика или гробница.

Према објашњењу одговорних лица у Предузећу, у највећем броју случајева, одложено плаћање, бескаматно, се одобрава купцима на период од 3 до 5 рата.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да дефинише писане процедуре на основу којих ће прецизно бити одређени критеријуми и услови под којима ће купци моћи да остварују право куповине на одложено плаћање.

Основ за књижење потраживања у пословним књигама представљају авансни рачуни за уговорене, а незавршене закључнице, као и уговори о коришћењу и уређењу гробних места, који не представљају веродостојне исправе за књижење у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству. На овај начин исказана потраживања у износу од 52.534 хиљада динара нису евидентирана у складу са чланом 14. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике

Предузеће издаје авансни рачун купцима приликом уговарања поруџбине за споменик односно гробницу, а исти се креира у програмској апликацији InfoGris, као помоћној евиденцији у којој се обавља целокупно благајничко пословање. Тек по добијеним подацима о реализацији, односно о извршеним закључницама, на крају сваког месеца из грађевинско-каменорезачке радионице, ручно се креирају финансијски налози у главној књизи програмског пакета AB SOFT, када се и евидентирају приходи од продаје производа и услуга и одговарајући утрошци материјала, али без издавања коначног рачуна за купца.

Према објашњењу одговорних лица, у Предузећу не постоји адекватна информатичка подршка која би омогућила креирање коначног рачуна, који би се достављали купцима и који би били основа за евидентирање прихода од продаје производа и услуга у пословним књигама Предузећа.

Уз приговор на Извештај Предузеће је доставило доказ да се обратило предузећу „Информатика“ а.д. Београд са захтевом за дораду програмске апликације InfoGris.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да успостави адекватну софтверску апликацију која ће омогућити креирање одговарајуће рачуноводствене исправе која ће бити основ за књижење пословних промена.

Ревизијом је утврђено да Предузеће од укупно доспелих потраживања по основу закупа гробних места и гробница, као и накнада за уређење и одржавање гробних места, евидентира само доспела наплаћена потраживања од купаца, док доспела, а ненаплаћена потраживања нису исказана у пословним књигама Предузећа.

На дан 31.12.2012. године, укупан износ доспелих, а ненаплаћених потраживања износи 508.874 хиљаде динара, према подацима добијеним из помоћне евиденције апликације InfoGris.

Сматрамо да овај износ Предузеће треба да преиспита и да одговарајући износ потраживања исказе у пословним књигама, у складу са МРС 18 Приходи, параграф 8 према коме приходи укључују бруто прилив економских користи које је ентитет примио или потражује за свој рачун.

С обзиром на напред наведено Предузећу се даје:

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама исказе потраживања од купаца, као и приходе од извршених услуга гробаља, у складу са МРС 18 Приходи.

Потраживања од државних органа и организација на дан 31.12.2012. године износе 11.929 хиљада динара и односе се на донације Скупштине града Београда за које је Предузеће потписало уговоре о учешћу града у финансирању по разним основама. У 2012. години Предузеће је у пословним књигама евидентирало потраживање од града Београда у укупном износу од 33.286 хиљада динара од чега је добило средства у износу од 21.357 хиљада динара.

Остала потраживања у износу од 17.649 хиљада динара највећим делом односе се на потраживања од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу рефундације накнада погребних трошкова умрлих корисника пензије Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање са којим Предузеће има закључен Уговор број 2379 од 25.5.2005. године.

7.6. Потраживања за више плаћен порез на добит предузећа

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања за више плаћен порез на добит	-	599
Укупно	-	599

Потраживање за више плаћен порез на добит из 2011. године у износу од 599 хиљада динара искоришћен је за плаћање ново утврђеног износа аконтација за порез на добит за 2012. годину по пореском билансу.

7.7. Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Остали краткорочни финансијски пласмани	20	9
Укупно	20	9

7.8. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	928	1.895
Текући (пословни) рачуни	14.024	21.831
Благајна	41	83
Девизни рачун	3.153	711
Укупно	18.146	24.520

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у укупном износу од 18.146 хиљада динара.

На позицији текућих рачуна стање од 14.024 хиљада динара чине средства код следећих пословних банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Комерцијална банка а.д. Београд	4.984
Banca Intesa a.d. Beograd	2.270
Поштанска штедионица а.д. Београд	176
Министарство финансија-Управа за трезор	1.551
Banca Intesa a.d. Beograd	2
Univerzal banka a.d. Beograd	515
Eurobank EFG a.d. Beograd	81
Banca Intesa a.d. Beograd	186
Univerzal banka a.d. Beograd	4.259
Укупно	14.023

Благајна на дан 31.12.2012. године у износу од 41 хиљада динара односи се на пазар од 31.12.2012. године.

Благајничко пословање обавља се преко главне благајне као и више порто благајни лоцираних на гробљима. Евиденција се врши у посебном информационом систему – InfoGRIS.

Утврђивање стања благајне врши се на крају сваког радног дана.

Према члану 13. Закона о рачуноводству и ревизији дефинисано је да се у дневник благајне уносе све пословне промене које настају по основу готовине и других вредности које се воде у благајни правног лица, закључује се на крају сваког дана и доставља се рачуноводству истог, а најкасније наредног дана.

Предузеће не саставља дневник благајне у информационом систему –InfoGRIS већ само помоћну документацију која се састоји из збирне рекапитулације-стање благајне, помоћни рекапитулар-распоред прихода, рекапитулар-спецификација новца, списак рачуна и која представљају основу за књижење у рачуноводственој служби. Након књижења благајне у информационом систему АВ Soft саставља се збирни дневник благајне на одређени дан који обухвата промет на свим благајнама.

Предузеће није имало Правилник о благајничком пословању у ревидираном периоду већ је исти сачињен у поступку ревизије дана 4.10.2013. године.

На позицији девизних рачуна стање од 3.154 хиљаде динара чине средства код пословних банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Комерцијална банка а.д. Београд (EUR 236)	27
Комерцијална банка а.д. Београд (SEK 528)	7
Banca Intesa a.d. Beograd (EUR 23.081)	2.625
Banca Intesa a.d. Beograd (USD 5430)	468
Banca Intesa a.d. Beograd (GBP 195)	27
Укупно	7.154

7.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	1.607	3.604
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	43	35
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	66	13
Унапред плаћени трошкови	1.150	4.891
Остала активна временска разграничења	153	167
Укупно	3.019	8.710

Претходни порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој и посебној стопи као и порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи у укупном износу од 1.716 хиљада динара односи се на фактуре евидентиране у пословним књигама за 2012. годину, по којима није искоришћен улазни ПДВ. Наведени износ Предузеће ће користити будућим пореским периодима.

Унапред плаћени трошкови исказани су на дан 31.12.2012. године у износу од 1.150 хиљада динара, од чега се износ од 1.095 хиљада динара односи на унапред плаћене

премије осигурања, а износ од 55 хиљада динара се односи на унапред плаћене трошкове за стручне публикације.

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 153 хиљада динара односе се на обрачунату пасивну камату на трансакционе депозите у текућој години која је уплаћена у наредном обрачунском периоду.

7.10. Одложена пореска средства

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Одложена пореска средства	6.025	1.986
Укупно	6.025	1.986

Одложена пореска средства на дан 31.12.2012. године у износу од 6.025 хиљада динара исказана су по основу привремене разлике између пореске и књиговодствене основице средстава за обрачун амортизације.

7.11. Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Државни капитал	524.836	526.138
Друштвени капитал	202.403	202.403
Остали капитал	13.346	12.932
Законске резерве	1.793	1.793
Ревалоризационе резерве	118.492	118.492
Нераспоређена добит ранијих година	45.957	45.291
Нераспоређена добит текуће године	7.474	4.443
Укупно	914.301	911.492

Друштвени капитал у износу од 202.403 хиљада динара односи се на евиденцију средстава добијених од оснивача из ранијих година.

У наставку је дат преглед промена на капиталу Предузећа током 2012. године:

-у хиљадама динара -

О П И С	Основни капитал	Остали капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање 1. јануар 2012. године	728.541	12.932	1.793	118.492	49.734	911.492
Укупна повећања	8.845	414			7.474	16.733
Укупна смањења	(10.147)				(3.777)	(13.924)
Стање 31. децембра 2012. године	727.239	13.346	1.793	118.492	53.431	914.301

Предузеће није извршило евидентирање основног капитала код Агенције за привредне регистре, како је предвиђено чланом 1. став 4. Закона о јавним Предузећима („Службени гласник РС“ број 25/2002, 117/2005 и 108/2005).

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да изврши упис државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре.

У 2012. години извршено је повећање капитала у износу од 8.845 хиљада динара и односи се на:

-набавку ровокопача по основу Уговора бр. 3946-13 од 13.12.2011. године који је закључен са Градом Београдом-Градском управом у вредности од 5.649 хиљада (6.665 са обрачунатим ПДВ-ом). Средства за финансирање предметне јавне набавке обезбедио је Оснивач по Закључку градоначелника бр.352-147/12-Г од 20.1.2012. године;

-набавку трактора на основу Уговора бр. 2872-15/12 од 20.09.2012. године који је Предузеће закључило са градом Београдом - Градском управом. Закључком Градоначелника Скупштине града Београда број 352-1966/12-Г од 23.04.2012. средства за финансирање предметне набавке обезбеђује Оснивач у висини од 3.196 хиљада динара (3.771 са обрачунатим ПДВ-ом).

Предузеће је наведено повећање евидентирало на рачуну основног капитала, одредивши се тиме за рачуноводствени третман државних давања по капиталном принципу, при чему није прибављена Одлука о повећању основног капитала од оснивача, нити је извршена промена капитала код Агенције за привредне регистре.

Такође, Предузеће је, без основа, евидентирало смањење основног капитала у износу од 10.147 хиљада динара које се односи на обрачунату амортизацију за средства добијена на име донација од оснивача.

Из горе наведених Уговора не може се утврдити да ли државна давања по основу капиталних субвенција представљају повећање оснивачког улога оснивача на које се примењује капитални приступ или представљају државно давање као облика државне помоћи на које се примењује приходовни приступ у складу са параграфом 12. МРС 20 Државна давања.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да се третман државног давања јасно дефинише са Оснивачем.

На рачуну осталог капитала евидентирано је повећање у износу од 414 хиљада динара које се односи на обрачунату ревалоризацију по основу уговорене заштите од ризика, а на основу уговора о откупу два стана где је месечна рата исказана у ЕУР-има. (Напомена Дугорочни финансијски пласмани)

Препорука бр 19:

Препоручује се Предузећу да ефекте уговорене ревалоризације евидентира на рачуну Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика.

У току 2011. године град Београд, Градска управа, Кабинет градоначелника, дописом бр. 02-4686/11502 од 22.11.2011. године наложио је јавним предузећима и јавним комуналним предузећима да изврше усклађивање оснивачких аката на начин да се у оснивачким актима одреди износ основног капитала по завршном рачуну за 2010. годину и 2011. годину.

У току 2012. године, Предузеће није вршило усклађивање оснивачких аката.

Дана 30.7.2013. године Предузеће је доставило Градском већу, Секретаријату за привреду-Управа за цене податке о износу основног капитала утврђеног по завршном рачуну за 2012. годину.

Предузеће је добило сагласност на Одлуку о расподели добити у пословној 2011. години у укупном износу од 4.443 хиљада динара при чему оснивачу припада 85% добити у складу са Одлуком о буџету града Београда у износу од 3.777 хиљада динара а преостали део у износу од 666 хиљада динара остаје као нераспоређена добит из ранијих година Предузеће је дана 30.11.2012. године извршило уплату добити оснивачу за 2011. годину у износу од 3.777 хиљада динара.

Предузеће је у 2012. години остварило добит у висини од 7.474 хиљада динара.

На основу Решења Скупштине града Београда на седници одржаној 25.6.2013. године дата је сагласност на Одлуку о расподели добити из 2012. године у укупном износу од 7.474 хиљада динара којом је дефинисано да оснивачу припада 85% односно износ од 6.353 хиљада динара, а преостали износ од 1.121. хиљада динара евидентираће се као нераспоређена добит из ранијих година. Предузеће је извршило уплату добити оснивачу у три дела и то: дана 15.7.2013. године износ од 1.500 хиљада динара, 16.7.2013. године износ од 1.676 хиљада динара и 27.8.2013. године износ од 3.176 хиљада динара.

На основу горе наведеног и Напомене 7.2.1., нисмо били у могућности да се уверимо колика би била вредност капитала на дан 31.12.2012. године у случају да се Предузеће придржавало усвојене рачуноводствене политике односно да није у својим пословним књигама евидентирало Процену вредности имовине и капитала. Такође, нисмо били у могућности да се уверимо у основаност повећања односно смањења капитала.

7.12. Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Дугорочна резервисања по основу судских спорова	4.213	0
Укупно	4.213	0

Предузеће је на дан 31.12.2012. године евидентирало резервисање по основу судских спорова у износу од 4.213 хиљада динара по Одлуци бр. 3-42 од 22.02.2013. године донетој од стране директора, а на основу члана 52. Статута Предузећа, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и извршене процене трошкова судских спорова који ће доспети на наплату у току 2013. године, што је у складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Предузеће није применило МРС 19-Примања запослених, односно није извршило обрачун резервисања у финансијским извештајима за 2012. годину (а ни у ранијем периоду). Наведено није обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину.

7.13. Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Дугорочни кредити у земљи	-	16.782
Остале дугорочне обавезе	14.768	-
Укупно	14.768	16.782

Предузеће је са рачуна дугорочних кредита у земљи износ од 16.782 хиљаде динара, из претходне године, рекласификовало на рачун осталих дугорочних обавеза, које су на дан 31.12.2012. године у пословним књигама Предузећа исказане у износу од 14.768 хиљада динара.

Остале дугорочне обавезе се односе на накнаду за одузето земљиште која је одређена, на основу Решења Четвртог општинског суда бр. Посл.бр. П Р1. 89/2005, од 05.06.2007. године, сходно Решењу Комисије за вођење поступка и доношење решења за враћање земљишта Општине Нови Београд бр. И-463-3/96 од 16. јануара 1997. године.

Решењем број П Р1. 89/2005 се обавезује ЈКП "Погребне услуге" да као један од крајњих корисника првог реда предлагачу исплати новчану накнаду за катастарску парцелу број 416/7 и број 417/4 у укупном износу од 26.851 хиљада динара у једнаким тромесечним ратама у року од 10 година, почев од истека године од дана правоснажности судске одлуке.

По поменутом Решењу бр. П Р1. 89/2005, Предузеће је исплатило четири рате током 2010. године у укупном износу од 2.685 хиљада динара.

Предузеће је, на дан 30.12.2010. године, на основу Одлуке бр. 3-8 од 18.2.2011. године, донете од стране директора, евидентирало у својим пословним књигама преостали износ на име накнаде за одузето земљиште од 24.166 хиљада динара у корист осталих непоменутих расхода 2010. године, уз истовремено одобрење дугорочних обавеза у периоду од девет година.

Током 2011. године, путем принудне наплате, измирене су доспеле обавезе на име накнаде за одузето земљиште, по горе поменутом Решењу бр. П Р1. 89/2005. године, са рачуна дугорочних обавеза односно дугорочних кредита у земљи и на крају године извршено је рекласификовање на део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године.

У 2012. години, почетно стање обавеза по основу накнаде за одузето земљиште, увећано је за износ од 1.343 хиљаде динара, који се односи на враћена средства од стране извршног повериоца, а на име погрешно наплаћених износа путем принудне наплате. Такође, извршено је умањење у износу од 671 хиљаде динара на име измирења дуга и у износу од 2.685 хиљада динара по основу рекласификовања на део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године.

На основу напред наведеног, у поступку ревизије је утврђено да је, по судском Решењу број П Р1. 89/2005., Предузеће евидентирало целокупан износ од 24.166 хиљада динара, на рачуну осталих непоменутих расхода у 2010. години, уместо на рачуну осталих активних временских разграничења.

Оваквим начином евидентирања расходи нису разграничени на периоде на које се и односе, јер се ради о обавезама која доспевају на наплату у наредних 9 година.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да сачини обрачун и изврши корекцију резултата из ранијег периода у својим пословним књигама.

7.14. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	2.685	2.685
Укупно	2.685	2.685

Предузеће је извршило рекласификовање дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у току 2013. године на рачун краткорочних финансијских обавеза у укупном износу од 2.685 хиљада динара.

7.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања које су исказане у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Примљени аванси, депозити и кауције	44.924	50.212
Добављачи у земљи	106.626	126.875
Остале обавезе из пословања	34	254
Укупно	151.584	177.341

Примљени аванси, депозите и кауције на дан 31.12.2012. године чине:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Примљени аванси од купаца	3.085	2.801
Примљени аванси	41.839	47.411
Укупно:	44.924	50.212

У поступку ревизије, увидом у пословне књиге, утврђено је да је Предузеће на рачуну примљених аванса, који су на дан 31.12.2012. године исказани у износу од 41.839 хиљада динара, евидентирало све авансне рачуне које је издало купцима за наручене споменике односно гробнице, на основу претходно сачињених закључница, које представљају прихват понуде од стране купца.

Међутим, Предузеће није примило све уплате новчаних износа у целости, по издатим авансним рачунима, иако их је евидентирало на рачуну примљених аванса.

С обзиром да, према пословној политици Предузећа постоји могућност за купце, да споменике односно гробнице по поруџбини плаћају на више рата, сматрамо да се неплаћене, а закључене закључнице односно авансни рачуни издати по том основу, нису могли евидентирати на рачуну примљених аванса.

На тај начин, аванси који су исказани на дан 31.12.2012. године, у износу од 41.839 хиљада динара, не одражавају стварно примљена новчана средства, већ вредност уговорених, а нереализованих закључница тј. понуда о споменицима или гробницама које су купци поручили, што није у складу са чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Нисмо се могли уверити, колики износ примљеног аванса се односи на стварне уплате по том основу, а колико је само уговорено, а није плаћено.

Такође, на целокупан износ аванса из авансног рачуна Предузеће обрачунава и плаћа ПДВ, иако није у обавези према одредбама Закона о порезу на додату вредност.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да примљене авансе у износу од 41.839 хиљада динара евидентира на начин који ће реално исказати обавезу по основу примљених аванса у пословним књигама Предузећа.

Структура и стање обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2012. године приказана је у следећој табели:

Назив добављача у земљи	-у хиљадама динара-	
	2012. година	
ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд	18.946	
Крин-КГ гранит и мермер доо, Београд,	14.850	

Тим гранити доо, Аранђеловац	12.043
ШОЛЕ-Занатско каменорезачка радионица, Белославци	10.902
Грађевинско предузеће Gemax доо, Београд	5.214
СЗКР Васић, Аранђеловац	4.664
Политика-новине и магацини-Друштво за издавање новина и магацина доо, Београд	3.377
Бели-каменорезачка радња, Ваљево	2.680
Систен Борвинг доо, Београд	2.666
Новинско-издавачко друштво компанија Новости ад, Београд	2.166
Остале обавезе према добављачима у земљи	29.118
Укупно	106.626

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза према добављачима са стањем на дан 31.12.2012. године што је документовано у поступку ревизије у износу од 70%.

За набавку камена и гранита, Предузеће је презентовало на увид Уговоре о купопродаји које је у фебруару 2012. године, закључило са добављачима-испоручиоцима, и то са: „Pavstone“ доо, Аранђеловац, „Tombstone“ доо, Аранђеловац, „Тим гранити“ доо, Аранђеловац, СТР Конус, Аранђеловац, Шоле-Занатско каменорезачка радионица, Белославци, Бели-каменорезачка радња, Ваљево.

Уз уговоре су приложене спецификације камена са ценама које су предмет Уговора. Чланом 4. Уговора је одређено да у случају значајнијег раста цена на мало, на захтев продавца, цене се могу променити, тако што ће купац дати сагласност на ценовник продавца.

У поступку ревизије је утврђено да су поменути добављачи, месец дана од закључења купопродајних уговора, подносили захтеве за измену уговорених цена које су се кретале у интервалу од 10% до 15%, а које је Предузеће прихватило, иако је према објављеним статистичким подацима у периоду фебруар-март 2012. године, стопа раста потрошачких цена износила 1,1%.

Како се ради о камену велике појединачне вредности, Предузеће није презентовало одговарајуће атесте за камен, који прибавља од добављача, као доказ о пореклу и квалитету камена.

За набавку робе-погребне опреме, пратеће галантерије, цвећа, и сл. која је намењена даљој продаји, Предузеће, такође, има закључене купопродајне уговоре са различитим добављачима, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са чланом 7. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Код појединих добављача за набавку робе, Предузеће остварује попусте-рабате који су у 2012. години реализовани у износу од 21.033 хиљада динара, а које Предузеће није евидентирало као умањење набавне вредности робе приликом састављања калкулације, већ као ванредни приход, иако је радат исказан на самој фактури добављача, а не накнадно.

На тај начин, приликом евидентирања набавке робе, Предузеће није поступило у складу са МРС 2-Залихе параграф 11 и чланом 3. тачка 3.3.5.1. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

7.16. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	16.289	14.978
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	2.499	2.294
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.045	3.727
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.082	3.778
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	82	64
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	52	41
Свега	27.049	24.882
Обавезе према запосленима	3.309	2.792
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	220	306
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	3.920	4.464
Остале обавезе	154	147
Свега	7.603	7.709
Укупно	34.652	32.591

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Сл.гласник РС“, бр.25/00...108/05), Законом о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05 и 54/09), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 5/06), Колективним уговором, уговорима о раду и Ребалансом програма пословања за 2012. годину.

Максимални износ масе зарада у Предузећу одређен је Програмом пословања и Закључцима градоначелника града Београда везаним за исплату зарада за сваки месец 2012. године. (Напомена 8.6)

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

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи	259	116
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	5.578	7.691
Свега:	5.837	7.807
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	3.061	3.557

Свега:	3.061	3.557
Унапред обрачунати трошкови	29	1.503
Обрачунати приход будућег периода	167	
Остала пасивна временска разграничења	17	67
Свега:	213	1.570
Укупно	9.111	12.934

Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи у износу од 259 хиљада динара односи се на ПДВ обрачунат на расходе и мањак, утврђених по попису 31.12.2012. године, који је у пословним књигама евидентиран на дан 31.12.2012. године, а у пореској пријави за ПДВ је садржан у јануару 2013. године и плаћен 18.2.2013. године.

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 5.578 хиљада динара односи се на пореску обавезу за плаћање за децембар 2012. године у износу од 5.555 хиљаде динара која је плаћена 10.1.2013. године и износа од 23 хиљаде динара која представља разлику обавезе за плаћање између првобитне и измењене пореске пријаве за ПДВ за новембар 2012. године, која је измирена 15.1.2013. године.

Субјект ревизије није успоставио пореске евиденције прописане чланом 46. став 1 Закона о ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 – испр., 61/05, 61/07 и 93/12) и чланом 2. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ („Сл. гласник РС“, бр. 107/04 и 67/05), односно не води књигу излазних рачуна за извршен промет како је предвиђено поменути правилником, због чега је онемогућена брза и ефикасна контрола, обрачунатог дугованог ПДВ.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у укупном износу од 3.061 хиљада динара односе се на обавезе за порез на превоз запослених у износу од 115 хиљада динара, на порез на јубиларне награде у износу од 30 хиљада динара, порез и доприносе за уговоре о делу у износу од 86 хиљада динара, порез и доприносе за привремене и повремене послове у износу од 2.719 хиљада динара, порез и доприносе за накнаде члановима Управног одбора у износу од 75 хиљада динара као и порезе и доприносе за накнаде члановима надзорног одбора у износу од 36 хиљада динара.

7.18. Обавезе по основу пореза на добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавеза по основу пореза на добитак	621	
Укупно	621	

Предузеће је исказало износ од 621 хиљаду динара за обавезе по основу пореза на добитак што представља разлику између износа обрачунатог пореза на добит за 2012. годину и износа уплаћених аконтација пореза на добит у току 2012. године.

7.19. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна средства на дан 31.12.2012. године исказана су у износу од 1.238.926 хиљада динара. Највећим делом, у износу од 910.058 хиљада динара, односе се на грађевинско земљиште које је по предлогу проценитеља искњижено из пословних књига Предузећа и евидентирано на ванбилансна средства. (Напомена-Процена некретнина, постројења и опреме)

Такође, по предлогу проценитеља износ од 27.146 хиљада динара искњижен је из пословних књига Предузећа и евидентиран у ванбилансну евиденцију, а односи се на колумбаријуме и розаријуме, гробна места са прилазом, Алеју народних хероја, Костурницу браниоца Београда, Спомен парк са бистом и караула на Новом гробљу. На ванбилансним средствима исказано је 1770 гробних места на гробљу Лешће у износу од 300.103 хиљаде динара.

У ванбилансној евиденцији налази се и материјал који је испоручен од добављача Krin-kg доо, Београд, али није одговарао пратећој документацији односно имао је одређене недостатке у вредности од 888 хиљада динара. У 2013. години материјал је замењен и евидентиран на одговарајућој билансној позицији.

8. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 7.474 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу 1.613.284 хиљаде динара и укупних расхода у износу 1.608.009 хиљаде динара, умањен за порески расход периода у износу од 1.840 хиљада динара и увећан за одложени порески приход периода у износу од 4.039 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	1.580.751	1.590.537	(9.786)
Финансијски	2.408	5.933	(3.525)
Остали	30.125	11.539	18.586
Укупно:	1.613.284	1.608.009	5.275

8.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје су исказани у износу од 1.537.337 хиљада динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	242.800	212.960
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем	1.294.537	1.303.265

тржишту		
Укупно	1.537.337	1.516.225

Приходе од продаје робе на домаћем тржишту, Предузеће је у својим пословним књигама исказало на дан 31.12.2012. године у износу од 242.800 хиљада динара, а односе се на приходе од продаје робе -погребне опреме и пратеће галантерије на мало у износу од 207.068 хиљада динара и приходе од продаје цвећа на мало у износу од 35.732 хиљада динара.

Поменути приходи су планирани Ребалансом програма пословања за 2012. годину у износу од 221.300 хиљада динара, а остварени су у износу од 242.800 хиљада динара што чини повећање прихода од 9,71 % у односу на план.

Учешће ових прихода Предузећа је 15,79% у укупним приходима који су остварени у 2012. години.

Продаја се реализује на три продајна места, а на основу утврђених ценовника Комерцијалне службе за поменути робу. Ценовници који су били важећи у ревидираном периоду, током 2012. године, потписани су од стране руководиоца комерцијалне службе, помоћника директора за економско-финансијске послове и комерцијалне послове и директора Предузећа, а на исте није прибављена сагласност Управног одбора Предузећа.

Структуру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, који су исказани у пословним књигама Предузећа, на дан 31.12.2012. године у износу од 1.294.537 хиљада динара чине следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје	2012.година
Приходи од продаје производа	533.449
Приходи од услуга транспортне службе	63.513
Приходи од услуга спремања умрлих	51.140
Приходи од услуга гробаља	505.718
Приходи од услуга крематоријума	29.896
Приходи од услуга грађевинске групе	13.107
Приходи од услуга дораде погребне опреме	8.683
Приходи-уверења	21
Приходи од прикупљања документације	2.034
Приходи од услуга	23.536
Приходи од услуга сервисне службе	2.361
Приходи од услуга без ПДВ	37
Приходи од читуља-Политика	36.756
Приходи од читуља-Новости	24.286
Укупно	1.294.537

Приходи од продаје производа у износу од 533.449 хиљада динара се односе на приходе остварене по основу продаје споменика и гробница. У складу са

категоризацијом гробних места, дефинисане су и цене производа у ценовнику Комерцијалне службе.

Приходе по основу извршених услуга на домаћем тржишту Предузеће остварује на основу ценовника својих услуга који доноси Управни одбор, а на који сагласност даје Оснивач, на основу члана 27. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, члана 23. Закона о комуналним делатностима и члана 52. тачка 6. Статута града Београда.

Приходи по основу извршених услуга који су исказани у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 761.088 хиљада динара су следећи:

- Приходи од услуга транспортне службе остварени су у износу од 63.513 хиљада динара, а чине их приходи које Предузеће остварује по основу пружања услуга преноса покојника и осталих сличних услуга.
- Приходи од услуга спремања умрлих у пословним књигама Предузећа исказани су у износу од 51.140 хиљада динара, а односе се на услуге спремања покојника за сахрану и осталих сличних услуга.
- Приходи од услуга гробаља исказани у износу од 505.718 хиљада динара и најзначајнији су у структури исказаних прихода од извршених услуга у Предузећу. Део ових прихода у 2012. години, у износу од 32.568 хиљада динара Предузеће је исказало по основу испостављених привремених ситуација за извршене радове на 10 гробаља, према Уговору закљученим са градом Београдом број 2066 од 29.2.2012. године, за учешће Града у финансирању радова на редовном одржавању зелених површина и чистоће на београдским гробљима у 2012. години, а према Програму редовног одржавања зелених површина и чистоће на београдским гробљима за 2012. годину број 379/2 од 20.1.2012. године, и Програму пословања Предузећа за 2012. годину. Преостали део прихода од услуга гробаља чине приходи од накнаде за уређење површине гробаља, услуга сахрањивања, услуге ексхумације, као и закупа гробних места (гроб, гробница, розаријум, колумбаријум, врт сећања, осаријум) категорисаних према важећој Одлуци о категоризацији гробних места број 1-11 од 25.2.2010. коју је донео директор Предузећа, и на коју је дата сагласност Управног одбора Предузећа.

Увидом у Уговоре о коришћењу гробних места, које Предузеће закључује са корисницима, утврђено је да је чланом 1. дефинисан предмет уговора - давање на коришћење одређеног гробног места на одређеној парцели, на одређеном гробљу на период од 10 година, (гробница на 50 година), на основу обављене прве сахране покојника, сходно члану 20. и члану 21. Одлуке о уређењу и одржавању гробља и сахрањивању.

За коришћење гробног места, корисник је у обавези да плаћа закупнину, као и накнаду за уређење и одржавање површине гробља, унапред, по важећем ценовнику у тренутку уплате.

Чланом 44. исте одлуке је одређено да накнаду за закуп гробних места и накнаду за уређење и одржавање површине гробља, утврђује Предузеће, уз сагласност

Оснивача, у годишњем износу и да се иста плаћа за период од једне до пет година унапред.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће, почев од фебруара 2012. године, наплаћивало корисницима закуп за гробна места, односно накнаду за уређење истих, за временски период од 10 година што је супротно одредбама члана 44. Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да рачуне за прво сахрањивање који се испостављају корисницима евидентира у складу са чланом 44. Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању.

Такође, утврђено је да је Предузеће, наплаћен закуп гробних места и накнаде за уређење гробља, у целости исказало на рачуну прихода од услуга у 2012. години, и на тај начин нереално исказало приходе у пословним књигама као и финансијски резултат за исту годину, с обзиром да је реч о уговорима који су закључени на дужи временски период, а што није у складу са чланом 37. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Сматрамо да је ову врсту уговора, односно приходе настале по том основу, Предузеће требало да евидентира преко рачуна пасивних временских разграничења, односно обрачунатих прихода будућег периода који омогућава да се на одговарајући начин распореде приходи на периоде на који се односе.

Због наведеног, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте на финансијски резултат Предузећа.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да Уговоре о коришћењу гробних места, односно приходе настале по том основу, евидентира у складу са чланом 37. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

- Приходи од услуга крематоријума исказани су у износу од 29.896 хиљада динара и чине их приходи по основу кремирања посмртних остатака покојника.
- Приходи од услуга грађевинске групе односе се на приходе по основу услуга монтаже и демонтаже розаријума и колумбаријума, као и услуге смештаја урни у касете, а исказани су у износу од 13.107 хиљада динара.
- По основу пружених услуга дораде погребне опреме Предузеће је остварило приходе у износу од 8.683 хиљада динара.
- За услуге прикупљања документације о умрлом лицу Предузеће је исказало приходе у пословним књигама у износу од 2.034 хиљада динара.

- Предузеће је остварило приходе у износу од 23.594 хиљада динара за пружене остале врсте услуга као што су чишћење и прање гробница, бетонски и земљани радови на гробљима, издавање уверења и осталих услуга.
- Приходи од услуга сервисне службе у износу од 2.361 хиљаде динара чине приходи за пружене услуге преузимања покојника из капеле ван радног времена, услуге правног саветника и друге сличне услуге.
- Приходи од читуља објављених у листу Политика у износу од 36.756 хиљада динара као и у листу Новости у износу од 24.286 хиљада динара чине приходи које је Предузеће остварило по основу продаје новинског простора за објаву посмртних огласа у име и за рачун купаца.

8.2. Приходи од активирања учинака и робе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од активирања или потрошње производа са сопствене потребе	1.505	-
Укупно	1.505	-

Приходи од активирања или потрошње средстава за сопствене потребе у износу од 1.505 хиљада динара односе се на активирање интерног рада и средстава Предузећа на изградњи цвећаре на гробљу Нова Бежанија укупне површине од 29,4 м².

У извештају о изградњи цвећаре који је сачињен од стране Службе за развој и инвестиције дефинисана је укупна цена изградње објекта у износу од 2.089 хиљада динара, од чега се на утрошен материјал односи 584 хиљаде динара, по рачунима добављача, а на утрошен рад износ од 1.505 хиљада динара.

8.3. Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи по основу условљених донација	30.257	37.982
Приходи од закупнина	11.651	11.194
Остали пословни приходи	-	91
Укупно	41.908	49.267

Приходи по основу условљених донација исказани су у износу од 30.257 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Ребалансом програма пословања Предузећа за 2012. годину. Структуру ових прихода чине приходи по основу донација Скупштине града Београда у износу од 20.110 хиљада динара и приходи по основу амортизације средстава набављених из донација Скупштине града Београда у износу од 10.147 хиљада динара.

-средства у износу од 8.796 хиљада динара за санацију зеленила на београдским гробљима- 6. Фаза на основу закљученог уговора са Градском управом града Београда број 4963 од 23.4.2012. године;

- средства у износу од 3.253 хиљада динара за пренете обавезе за санацију зелених површина са изградњом гробних места на Новом Бежанијском гробљу у 2011. годинина основу закљученог уговора са Градском управом града Београда број 6832 од 7.6.2011. године.

-средства у износу од 8.061 хиљада динара за санацију зелених површина са изградњом гробних места на Новом Бежанијском гробљу на основу закљученог уговора са Градском управом града Београда број 1431-7/12 од 18.12.2012. године;

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће по основу уговора о примљеним новчаним средствима од града Београда вршило обрачун пореза на додату вредност у 2012. години.

Према одредби члана 17. став 1. Закона о порезу на додату вредност, пореску основицу код промета добара и услуга чини износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге, укључујући и субвенције које су непосредно повезане са ценом тих добара или услуга, у коју није укључен ПДВ, ако овим законом није другачије прописано. Сагласно наведеној законској одредби, када новчана средства у виду субвенције представљају део накнаде за промет добара или услуга који врши обвезник ПДВ-прималац субвенције, односно када су непосредно повезана са прометом који врши обвезник ПДВ, у том случају у пореску основицу за обрачун ПДВ обрачунава се и износ субвенције, у који није укључен ПДВ.

Међутим, када обвезник ПДВ - Предузеће, прими субвенције од Оснивача – Скупштине града Београда, за функционисање Предузећа (за набавку трактора, ровокопача, услуге изградње гробних места као и услуге санације здравственог стања зеленила) у том случају примљена новчана средства не урачунавају се у пореску основицу за обрачун ПДВ, с обзиром да тај износ новчаних средстава не представља део накнаде за промет добара и услуга који врши ово Предузеће.

С обзиром на наведено, сматрамо да Предузеће, за новчана средства добијена на име субвенција у 2012. години, није било у обавези да обрачуна обавезу за порез на додату вредност у износу од 2.881 хиљада динара, односно на тај начин је Предузеће мање исказало приходе за наведени износ.

Предузеће је приходе од закупнина исказало у износу од 11.651 хиљада динара. Ревизијом је утврђено се у оквиру ове групе прихода евидентирају и приходи од давања земљишта на гробљима у закуп мобилним оператерима „VIP mobile“ доо, Београд у износу од од 3.263 хиљада динара и „Телеком Србија“ ад, Београд у износу од 5.627 хиљада динара. Фактурисање по основу закупа се врши на месечном нивоу.

Будући да је земљиште на коме се налазе гробља, у власништву града Београда, и да је исто уступљено на коришћење Предузећу ради обављања комуналне делатности сахрањивања и одржавања гробља, сматрамо да Предузеће нема правни основ да земљиште које није у његовом власништву даје у закуп мобилним оператерима.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да обезбеди одговарајући правни основ за издавање у закуп земљишта мобилним оператерима и по том основу наплату прихода.

У оквиру прихода од закупнина Предузеће је евидентирало и износ од 1.549 хиљада динара, који се односи на закуп пословног простора тј. цвећара на више локација. Фактурисање по основу закупа се врши на месечном нивоу и у фактури су посебно назначени утрошци воде и електричне енергије које су имали закупци.

Предузеће је у оквиру прихода од закупа евидентирало и 1.200 хиљада динара прихода од накнада за обављање делатности, који се односи на фактурисане накнаде за обављање фотографске делатности и делатности погребног оркестра, са којима је Предузеће закључило уговоре о пословној сарадњи. Фактурисање се врши на месечном нивоу.

8.4. Набавна вредност продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Набавна вредност продате робе	134.935	125.639
Укупно	134.935	125.639

Структуру набавне вредности продате робе на дан 31.12.2012. године чине: набавна вредност продате робе на мало у износу од 133.319 хиљада динара, набавна вредност враћених гробница 1.562 хиљада динара и набавна вредност враћених розаријума и колумбаријума у износу од 54 хиљаде динара.

Набавна вредност продате робе на мало се аутоматски обрачунава путем софтверске апликације када је у питању продаја погребне опреме и пратеће галантерије, док се обрачун набавне вредности продате робе за цвеће врши квартално, путем ручног обрачуна.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће на овом рачуну, у својим пословним књигама, евидентирало износе за враћене гробнице у моменту поновне продаје другом кориснику, чиме их је окарактерисало као робу, иако се ради о враћеним готовим производима који би требало бити евидентирани на рачуну залиха готових производа.

На тај начин, Предузеће само финансијски евидентира поновну продају претходно враћених гробница, али не и кроз материјално књиговодство, што није у складу са МРС 2 Залихе као и чланом 10. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена-Аванси за робу).

8.5. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су на дан 31.12.2012. године у износу од 366.363 хиљада динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови материјала за израду	277.306	289.452
Трошкови осталог материјала (режијског)	36.198	26.675
Трошкови горива и енергије	52.859	44.070
Укупно	366.363	360.197

Структуру трошкова материјала за израду на дан 31.12.2012. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови основног материјала за израду	241.057
Трошкови помоћног материјала за израду	36.249
Укупно	277.306

Предузеће је исказало у својим пословним књигама на дан 31.12.2012. године трошкове основног материјала за израду (мермера, гранита) у износу од 241.057 хиљада динара, (Напомена-Залихе материјала), као и трошкове помоћног материјала за израду (огревни материјал, мазиво, канцеларијски материјал, средства за хигијену и сл.) у износу од 36.249 хиљада динара.

Ребалансом Програма пословања за 2012. годину ови трошкови су планирани у нивоу од 282.380 хиљада динара, а остварени су у укупном износу од 277.306 хиљада динара, што је у оквиру предвиђеног износа по Ребалансу програма пословања.

Трошкове осталог материјала који су исказани у пословним књигама на дан 31.12.2012. чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови материјала за текуће одржавање	2.720
Трошкови резервних делова за одржавање основних средстава	7.298
Утрошене ауто гуме	2.789
Утрошена амбалажа	133
Утрошени канцеларијски материјал	7.129
Трошкови алата и инвентара	2.585
Трошкови хтз опреме	11.875
Трошкови воде за пиће	1.669
Укупно:	36.198

Предузеће је ове трошкове планирало Ребалансом програма пословања за 2012. годину у висини од од 28.705 хиљада динара, а остварило у износу од 36.198 хиљада динара, што је за 26,10% више у односу на предвиђени износ по Ребалансу програма пословања.

У структури трошкова осталог материјала, највећи део се односи на трошкове ХТЗ опреме у износу од 11.875 хиљада динара, на трошкове резервних делова за одржавање основних средства у износу од 7.298 хиљада динара, и трошкове канцеларијског материјала у износу од 7.129 хиљада динара.

У поступку ревизије, презентован је Преглед личних заштитних средстава и радних униформи за запослене у Предузећу број 6681 од 27.12.2005. године у којем су наведена заштитна средства која припадају радницима који раде на одређеним радним местима, и за које је организовано одржавање радне одеће.

Трошкове горива и енергије који су исказани у пословним књигама на дан 31.12.2012. у износу од 52.859 хиљада динара чине:

Назив	-у хиљадама динара- 2012. година
Утрошени нафтни деривати	27.573
Утрошена остала горива (огрев)	7.370
Утрошена електрична енергија	12.052
Утрошена остала енергија-пропан бутан	5.864
Укупно:	52.859

Највећи део трошкова горива и енергије се односи на утрошене нафтне деривате у износу од 27.573 хиљаде динара и утрошену електричну енергију у износу од 12.052 хиљаде динара.

Ове трошкове је Предузеће планирало у нивоу од 47.560 хиљада динара, а остварило у износу од 52.859 хиљада динара, што није у оквиру предвиђеног износа по Ребалансу програма пословања за 2012. годину

Добављач НИС ад, Нови Сад је испоставио Предузећу више фактура током 2012. године за испоручене нафтне деривате уз које је приложен Извештај о обављеној куповини путем компанијских картица, са дефинисаним количинама испорученог горива по коришћеним картицама и продајном ценом горива.

Ревизијом је утврђено да Предузеће, у ревидираном периоду, није имало сачињен Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње горива по типовима возила, али је достављен на увид Извештај о пређеној километражи и потрошњи горива по сваком возилу и за сваки месец.

Међутим, због недостатка Правилника, у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 27.573 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом.

У 2013. години, током вршења ревизије, Предузеће је сачинило Правилник о коришћењу службених возила и утрошку горива који не садржи нормативе потрошње горива по возилима.

Утрошена остала горива-огрев исказана су у износу од 7.370 хиљада динара, а односе се на огрев који се користи у Предузећу за грејање по испостављеним фактурама

предузећа „Нис“ ад, Нови Сад, на основу закључена два уговора о јавним набавкама и то: Уговор број 1312-6 од 15.3.2012.године у износу од 2.730 хиљада динара и Уговор број 14212-7 од 22.11.2012. године у износу од 2.948 хиљада динара (Напомена-Јавне набавке), док утрошена остала енергија –пропан бутан је намењен потребама РЈ Крематоријум и исказана је на дан 31.12.2012. године у износу од 5.864 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено, да је Предузеће ову врсту енергије прибављало по фактурама предузећа ТП „Атако“, доо Београд у укупном износу од 2.538 хиљада динара, као и од предузећа „Кнез петрол“, Земун, у укупном износу од 3.326 хиљада динара.(Напомена-Јавне набавке).

8.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011.година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	413.874	414.409
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	74.733	74.849
Трошкови накнада по уговору о делу	2.454	3.386
Трошкови накнада по ауторским уговорима		1.261
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	95.188	91.087
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	326	290
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора бруто	5.393	5.441
Остали лични расходи и накнаде	56.941	71.522
Укупно	648.909	662.245

8.6.1 Зараде пословодства Предузећа

На основу Закључка градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28.4.2011. године, укупан износ нето зараде генералног директора, почев од обрачуна за април 2011. године, износи највише 155 хиљада динара, односно за пословодство-менаџмент износи највише 135 хиљада динара.

Предузеће је у Ребалансу програма пословања за 2012. годину, у складу са наведеним Закључком градоначелника, одредило износе нето зарада за генералног директора у висини од 155 хиљада динара, за заменика директора Предузећа у висини од 120 хиљада динара, извршног директора Предузећа у износу од 120 хиљада динара, помоћника директора по секторима (четири извршиоца) у износу од по 110 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да су нето зараде исплаћиване у оквиру предвиђених лимита.

8.6.2 Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада уговора о делу на дан 31.12.2012. године износе 2.454 хиљада динара, а по Ребалансу програма пословања износе 1.000 хиљада динара.

Предузеће има закључене уговоре о делу са 4 радника за следеће врсте послова-послови стручног консултанта, послови одржавања тоалета и хигијене на Централном гробљу, послови испитивања и анализе тржишта у циљу унапређења продаје каменорезачких услуга и послови организације и координирање радова на изради свих програма инвестиционог и текућег одржавања гробаља и стручног надзора у току извођења радова и грађења објеката.

По Статуту Предузећа, чланом 15. дефинисано је да поред основних делатности, Предузеће за сопствене потребе обавља и друге делатности које су у функцији регистрованих делатности и које се уобичајено врше уз њих ради употпуњавања послова из основне делатности: уређење грађевинских земљишта за изградњу гробља и дислокацију постојећих, радови санације објеката, организација изградње комуналних објеката и инсталација, изградња гробница, колумбаријума и розаријума, уградња касета и плоча за урне, надзор при изградњи објеката и сл.

На основу члана 199. Закона о раду Послодавац може да са одређеним лицем закључи уговор о делу ради обављања посла који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

У складу са напред наведеним, сматрамо да Предузеће није закључило Уговор о делу са физичким лицем у складу са Законом о раду, јер су у питању послови организације и координирање радова на изради свих програма инвестиционог и текућег одржавања гробаља и стручног надзора у току извођења радова и грађења објеката, који су неопходни у континуитету и у функцији су делатности дефинисаних Статутом Предузећа.

8.6.3 Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 95.188 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011.година
Трошкови студентских и омладинских задруга	22.711	22.051
Трошкови по уговорима о привременим и повременим пословима	72.477	69.036
Укупно	95.188	91.087

Предузеће је планирало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима Ребалансом програма пословања за 2012. годину у износу од 35.145 хиљада динара, а остварило у износу од 95.188 хиљада динара што је више за 60.043 хиљада динара.

Предузеће је, без сагласности Оснивача, ангажовало извршиоце по привременим и повременим пословима у износу од 60.043 хиљада динара.

Такође је утврђено да је Предузеће закључило Уговор број 2356 од 31.3.2009. године о пословној сарадњи са Омладинском задругом "Индекс"-Београд који се

односи на ангажовање лица по привременим и повременим пословима, који је био на снази и у ревидираном периоду.(Напомена-Јавне набавке).

Трошкови се евидентирају по сваком ангажованом лицу на основу Упита-уговора који потписивањем постаје рачун. Уз рачун се прилаже и евиденција присуства на раду по секторима. Најчешће се ради о помоћним-физичким пословима, помоћно вртларски пословима, административним пословима.

Трошкови по уговорима о привременим и повременим пословима односе се на следеће послове:

- организацију рада на текућем одржавању ел.машинске опреме и објеката
- организацију и координацију рада РЈ " Грађевинско каменорезачка радионица "
- руковођење извођењем грађевинских радова
- обављање физичких послова по налогу предрадника за одражавање и пословође одржавања
- обављање послова надзорног органа машинске струке на инвестиционом и текућем одржавању објеката..
- водење евиденције и праћење реализације робних листа са добављачима камена и грађевинског материјала и остало...

Увидом у појединачне уговоре о привременим и повременим пословима уочено је да су послови за које су закључени уговори по природи такви да трају дуже од 120 дана, што је није у складу са чланом 197. Закона о раду (административни референт у финансијама, административни референт у комерцијали, вртлар, возач специјалног возила...)

8.6.4 Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора

На основу Закључка градоначелника од 23.4.2009. године, бр.120-1173/09-Г утврђена је нето накнада за рад председника Управног одбора у износу највише 25 хиљада динара месечно, за чланове Управног одбора највише 20 хиљада динара месечно, за председника Надзорног одбора највише 15 хиљада динара месечно, за чланове Надзорног одбора највише 10 хиљада динара месечно, за чланове у Управном и Надзорном одбору из реда запослених највише 8 хиљада динара месечно.

У складу са Одлуком о изменама и допунама Статута Предузећа број 1-35 од 10.9.2008. године, Управни одбор има 13 чланова од којих су 9 представници Оснивача и 4 члана из реда запослених, који се бирају на предлог репрезентативних синдиката. Надзорни одбор има 9 чланова од којих су 6 представници Оснивача, а 3 представници запослених, који се бирају на предлог репрезентативних синдиката.

У новембру 2012. године је дошло до разрешавања дужности дотадашњих чланова Управног и Надзорног одбора Предузећа. Ревизијом је утврђено да су накнаде за чланове Управног и Надзорног одбора исплаћиване у оквиру предвиђених лимита.

8.6.5 Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 56.941 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба	9.362	14.893
Јубиларне награде	7.925	9.744
Солидарна помоћ-помоћ у случају смрти запосленог, посмртнина, помоћ запосленима за лекове, операције у случају теже болести, остало	1.565	1.334
Трошкови бруто превоза радника	25.063	27.502
Трошкови бруто превоза привремени и повремени послови	5.247	9.798
Поклон пакетићи за Нову годину	2.564	2.661
Стипендије ученицима и студентима	1.094	1.077
Остало	4.121	4.513
Укупно	56.941	71.522

Трошкови осталих личних расхода и накнада планирани по Ребалансу програма пословања за 2012. годину у износу од 92.935 хиљада динара, остварени су у износу од 56.941 хиљада динара.

Предузеће је у складу са Споразумом број 1329 од 24.2.2010. године у 2012. години о мерилима, критеријумима и поступку смањења броја запослених у ЈКП „Погребне услуге“, Београд, услед технолошких, економских и организационих промена исплатило отпремнине за 10 запослених у износу од 8.418 хиљада динара.

Чланом 7. наведеног Споразума, новчана средства за исплату отпремнина обезбеђује Предузеће. Исплате су извршене на основу одлука Управног одбора Предузећа о рационализацији запослених, чијим доношењем су запослени проглашени технолошким вишком.

По члану 140. Колективног уговора Предузећа, отпремнина не може бити нижа од збира трећине зараде запосленог (за сваку навршену годину рада у радном односу за првих 10 година проведених у радном односу) и четвртине зараде запосленог (за сваку наредну навршену годину рада у радном односу преко 10 година проведених у радном односу).

Предузеће је у 2012. години извршило исплату јубиларних награда поводом годишњице непрекидног рада радника у Предузећу у складу са чланом 115. Колективног уговора у износу од 7.925 хиљада динара (у висини од најмање једне просечне зараде исплаћене код Послодавца у претходном месецу у односу на месец када се запосленом исплаћује награда). Јубиларна награда се исплаћује у месецу у коме се стиче право. Право на прву јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада запослени стиче након проведених првих 10 година рада, а после тога сваке пете године рада код истог Послодавца. Висина награде за сваку наредну петогодишњицу увећава се за 1/4 месечне зараде код Послодавца у претходном

месецу у односу на месец када се запосленом исплаћује награда, односно највише 2,5 зараде за проведених 40 година рада.

Трошкови солидарне помоћи у износу од 1.565 хиљада динара се односе на исплату солидарне помоћи запосленима по члану 117. Колективног уговора Предузећа којим је дефинисано право и исплата у следећим случајевима:

- Теже болести запосленог или чланова уже породице
- Здравствене рехабилитације
- Пружање помоћи породици умрлог запоселног
- Набавке лекова за запослене или члана уже породице у износу од најмање једне просечне зараде у граду Београду у месецу у коме се врша исплата а случају смрти и набавке лекова до износа трошкова према приложеном рачуну
- Помоћ породици у случају смрти члана уже породице у висине неопорезивог износа и остало.

Предузеће не поседује Правилник о условима остваривања права и начина исплате солидарне помоћи:

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да донесе Правилник о условима остваривања права и начина исплате солидарне помоћи.

Трошкови превоза радника исказани у износу од 25.063 хиљада динара, односе се на трошкове превоза регулисане чланом 110. Колективног уговора Предузећа којим је дефинисано да запослени имају право на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратак са рада у висини превозне карте у јавном саобраћају. Право на трошкове превоза у јавном саобраћају има запослени који од места становања до места обављања делатности користи јавни градски, приградски и међуградски превоз као једино средство превоза.

Трошкови превоза радника-привремени и повремени послови у износу од 5.247 хиљада динара односе се на месечни износ превоза који је исплаћује лицима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима.

У Уговорима о обављању привремених и повремених послова Предузеће се обавезује да за извршени посао исплати поред накнаде и превоз (БУС Плус картицу, месечну картицу за превоз по зонама).

Предузеће евидентира трошкове превоза по добијеним рачунима од добављача у износу са укљученим попустом и садржаним претходним ПДВ-ом, односно накнадним ставом за књижење износ попушта и претходног ПДВ-а евидентира у оквиру групе рачуна 679-Остали непоменути приходи.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да донесе Правилник којим ће ближе утврдити критеријуме за накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају и изврши књижења у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2012. години на основу Одлуке генералног директора бр. 3-206 од 27.12.2012. години одобрило исплату за 77 новогодишња пакетића у укупном износу од 475 хиљада динара за децу ангажованих радника по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима п делу, што није у складу са чланом 114. Колективног уговора, чланом 21. у вези са чланом 2. став 4. Закона о рачуноводству и ревизији, односно такви расходи се не могу сматрати расходима насталим у пословне активности.

Трошкови стипендија ученицима и студентима у износу од 1.094 хиљада динара односе се на трошкове стипендирања у складу са Одлуком о стипендирању деце радника Предузећа.

Остали лични расходи и накнаде износе укупно 4.121 хиљада динара, од чега се износ од 1.103 хиљада динара односи на трошкове накнада на службени пут у земљи, регулисане чланом 110. Колективног уговора Предузећа којим је дефинисано да запослени имају право на дневницу за службено путовање у земљи у висини од 5% нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику.

Према саопштењу Републичког завода за статистику од 26. јануара 2011. године, овај завод престао је са објављивањем података о просечној заради у привреди од 1. јануара 2011. године. Уместо података које је до сада објављивао, Републички завод за статистику објављиваће податке о просечним зарадама укупно за Републику Србију, по делатностима, регионима, градовима и општинама.

Из поменутих разлога, Секретаријат за привреду града Београда- Управа за цене, 3.3.2011. године доставио је Предузећу закључак Комисије за праћење колективних уговора, да се као параметар за усклађивање одређених примања према просечној заради у привреди које је појединим прописима предвиђено, може користити просечна бруто зарада у Републици Србији помножена корективним коефицијентом 0.948099.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће утврдило износ дневнице за службени пут у земљи користећи податак о просечној бруто заради у Републици Србији из децембра претходне године, помноженог са корективним коефицијентом 0.948099. Тако утврђен податак се користио за обрачун дневница за службени пут у земљи у току целе године, тј. до објављивања новог податка о просечној заради за децембар.

Препорука бр. 27:

Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање одредбе Колективног уговора у делу који се односи на обрачун дневница за службени пут у земљи.

8.7. Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови амортизације	72.062	62.310
Остала дугорочна резервисања	4.213	
Укупно	76.275	62.310

Трошкове амортизације и резервисања Предузеће је на дан 31.12.2012. године исказало у укупном износу од 76.275 хиљада динара, а Ребаласном програма пословања су предвиђени у износу од 64.500 хиљада динара.

Остала дугорочна резервисања у износу од 4.213 хиљада односе се на резервисања за судске спорове. (Напомена 7.13.)

Трошкови амортизације исказани су у износу од 72.062 хиљада динара, а односе се на обрачунату амортизацију за 2012. годину и то: нематеријалних улагања у износу од 2.900 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 23.608 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 45.551 хиљада динара, као и инвестиционионих некретнина у износу од 2 хиљаде динара.

8.8. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови транспортних услуга	9.189	6.966
Трошкови услуга одржавања	41.098	77.753
Трошкови закупнина	3.682	3.198
Трошкови рекламе и пропаганде	1.257	1.511
Трошкови осталих услуга	115.844	95.011
Трошкови непроизводних услуга	149.394	138.828
Трошкови репрезентације	7.378	10.918
Трошкови премија осигурања	23.548	21.940
Трошкови платног промета	5.838	5.329
Трошкови чланарина	2.356	2.330
Трошкови пореза	564	942
Остали нематеријални трошкови	3.907	4.366
Укупно	364.055	369.092

Структуру трошкова транспортних услуга који су исказани на дан 31.12.2012. године у износу од 9.189 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Транспортни трошкови	1.345
Трошкови ПТТ услуга	1.039
Трошкови претплате на фиксне телефоне	1.174
Трошкови претплате на мобилне телефоне	2.811
Трошкови интернета	65
Трошкови бежичног повезивања гробалња са сервером	2.644
Трошкови РТБ претплате	54
Трошкови СББ претплате	57
Укупно	9.189

Транспортни трошкови у износу од 1.345 хиљада динара се односе на трошкове по основу услуга довоза земље на гробље по рачунима добављача, испостављени на основу превозница материјала.

Трошкови претплате на мобилне телефоне у пословним књигама Предузећа су исказани у износу од 2.811 хиљада динара.

У поступку ревизије је стављен на увид месечни табеларни преглед са одређеном висином лимита потрошње мобилних телефона за сваког запосленог и висином потрошње за дати месец, али с обзиром да Предузеће, у ревидираном периоду, није имало сачињен Правилник о коришћењу мобилних телефона у којем би била дефинисана висина лимита потрошње по запосленом и на основу којег би се утврдила прекорачења за утрошене мобилне телефоне која се наплаћују од запослених, нисмо били у могућности да утврдимо да ли се коришћење истих одвијало у складу са правилима која би требало да буду одређена поменутиим интерним актом.

Током ревизије, у 2013. години, сачињен је Правилник о коришћењу мобилних телефона у којем није прецизно дефинисана висина лимита по запосленом.

Трошкови бежичног повезивања гробаља са сервером исказани су у износу од 2.644 хиљада динара, а односе се на трошкове који су фактурисани по месечним фактурама добављача „Орион телеком“ доо, Београд.

У структури осталих пословних расхода који су исказани у пословним књигама Предузећа за 2012. годину, значајни су трошкови услуга одржавања у укупном износу од 41.097 хиљада динара, а чине их трошкови услуга одржавања за објекте у износу од 26.915 хиљада динара и трошкове услуга одржавања за опрему у износу од 14.182 хиљада динара.

Поменути трошкови су планирани Ребалансом програма пословања за 2012. годину у износу од 73.600 хиљада динара, а остварени су у износу од 41.097 хиљада динара што је у оквиру планираног износа по Ребалансу програма пословања.

Трошкови услуга одржавања за објекте у износу од 26.915 хиљада динара се у највећој мери односе на:

- трошкове за пружене услуге на санацији здравственог стања зеленила на београдским гробљима у износу од 8.796 хиљада динара по основу Уговора број 2659 од 13.3.2012. године закљученим са ЈКП „Зеленило Београд“ Београд, а за које су предвиђена средства у Буџету града Београда (Напомена-Приходи од рефундације),
- трошкове за извођења дела радова на изради саобраћајница на Новом гробљу у Београду у износу од 1.221 хиљада динара по Уговору број 11984-7/11 од 06.11.2011. године закљученим са предузећем „Пробанат изградња“ доо, Београд,
- трошкове на извођењу радова на асфалтирању саобраћајница (ужих и мање прометних) на Новом гробљу у износу од 3.169 хиљада динара по основу Уговора број 16596-7/11 од 20.1.2012. године закљученим са предузећем „Gemax“ доо, Београд,

- трошкове за изведене радове на инвестиционом одржавању стаза на Новом гробљу по Уговору број 8267-7/12 од 16.7.2012. године у износу од 3.135 хиљада динара закљученим са предузећем “Inge construction” доо, Београд,
- трошкове за извођење радова на оправци саобраћајнице у кругу Новог гробља у Београду по Уговору број 12403 од 25.9.2012. године и Уговора број 14146 од 24.10.2012. године са ЈКП „Београд-пут“ Београд у укупном износу од 729 хиљада динара и сл.

Трошкови услуга одржавања за опрему исказани су у износу од 14.182 хиљада динара, а чине их трошкови за одржавање возног парка, радне механизације и противпожарне опреме Предузећа, као и хладњача на гробљима на основу испостављених фактура добављача. Након спроведених поступака јавне набавке мале вредности, Предузеће је закључило Уговор о сервисирању и одржавању возила са „Килер ауто“ доо, Београд број 3833-6 од 9.4.2012. године у износу од 2.650 хиљада динара, Уговор о одржавању и сервисирању хладњача по гробљима и Капели број 2875-7 од 13.4.2012. године са сервисом „Прима фриго плус“ Београд у износу од 1.500 хиљада динара, Уговор за сервисирање комбинованих радних машина број 4322/7 од 30.4.2012. године са предузећем “Текнохgroup Србија”, Врчин у износу од 3.311 хиљада динара, Уговор број 10354-7 од 27.8.2012. године са СЗТР „Ватротехна“ Београд у износу од 1.000 хиљада динара за сервисирање противпожарне опреме.

Међутим, Предузеће, у својим пословним књигама има евидентиране и рачуне добављача „Uniwab“, Београд за извршене услуге сервисирања комбиноване машине WILLE у укупном износу од 2.868 хиљада динара (са ПДВ) и рачуне добављача „Мултипартнер систем“ за извршене услуге сервисирања комбиноване машине MULTICAR у износу од 1.687 хиљада динара (са ПДВ) за које нису спроведени поступци јавних набавки, иако су били планирани у Плану јавних набавки за 2012. годину.

Такође, утврђено је да су евидентирани и рачуни за пружене услуге сервисирања возила и то: Ауто куће „Чачак“ Чачак у износу од 416 хиљада динара (са ПДВ), СЗР „Јандрић“, Земун у износу од 951 хиљада динара (са ПДВ), „МГ-сервис“, Младеновац у износу од 1.551 хиљада динара (са ПДВ), “Mercedes Benz”, Нови Београд у износу од 1.515 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке. (Напомена б).

Трошкови закуппине су исказани у пословним књигама на дан 31.12.2012. године у износу од 3.682 хиљада динара, а односе се на трошкове закупа пословног простора у износу од 3.592 хиљада динара и трошкове закуппине возила у износу од 90 хиљада динара.

Трошкове закупа пословног простора чине трошкови по основу закупа дела простора одељења Патологије КБЦ „Звездара“ по основу Уговора о пословној сарадњи број 10034 закљученог дана 27.11.2009. године између Предузећа и КБЦ „Звездара“ Београд и Анекса I број 11238 и Анекса II број 14618 у укупном износу од 2.160 хиљада динара, као и трошкови закупа по основу изнајмљивања 6 мобилних тоалета по основу фактура добављача у износу од 103 хиљаде динара месечно, а на основу Уговора број 3883-7/12 од 23.4.2012. године који је Предузеће закључило са предузећем “Atrik-Voxi” доо, Београд након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Ребалансом програма пословања за 2012. годину, трошкови закупнина су планирани у износу од 3.300 хиљада динара, а остварени су у износу од 3.682 хиљада динара што представља повећање у износу од 11,57% у односу на план.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани на дан 31.12.2012. године у износу од 1.257 хиљада динара односе се на трошкове за услуге штампања блоковске робе (отпремнице, закључнице и сл.) и књиге по узору (регистар умрлих, сахрањених, књига кремација и сл.) у износу од 655 хиљада динара, као и трошкове за услуге израде сертификата и слике са подлогом у укупном износу од 485 хиљада динара, по фактурама добављача Зоран Кокар ПР „Студио Кокар“ Београд са којим Предузеће има закључена два Уговора о јавној набавци мале вредности број 1413-7/12 од 4.3.2012. године и 7522-7/12 од 22.6.2012. године. (Напомене-Јавна набавка).

Поменути трошкови планирани су Ребалансом програма пословања Предузећа за 2012. годину у износу од 1.300 хиљада динара.

Структуру трошкова осталих услуга који су исказани у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у износу од 115.844 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
Трошкови израде гробница	31.586
Трошкови израде гробних места	71.829
Трошкови изградње осаријума	800
Трошкови воде и канализације	6.480
Трошкови одношења смећа	4.071
Трошкови услуга димничара	354
Трошкови ексхумације-ослобађање гробних места	352
Трошкови друмарине	349
Трошкови паркинг услуга	23
Укупно:	115.844

Од укупно исказаних трошкова осталих услуга највећи део се односи на трошкове израде гробница у износу од 31.586 хиљада динара и на трошкове израде гробних места у износу од 71.829 хиљада динара.

Према Ребалансу програма пословања Предузећа за 2012. годину, поменути трошкови су планирани у износу од 91.655 хиљада динара, а реализовани су у износу од 115.844 хиљада динара што је више у односу на планирани износ по Ребалансу програма пословања за 26,39%.

Одлуком о категоризацији гробних места број 1-11 од 25.2.2010. године дефинисане су врсте и категорије гробних места на гробљима којима управља ЈКП „Погребне услуге“ Београд и прецизирани технички услови за категоризацију и услови за коришћење.

Под гробним местом, у смислу ове Одлуке, подразумевају се:

- гроб,
- гробница,

- розаријум,
- колумбаријум,
- врт сећања и
- осаријум.

За изградњу поменутих гробних места, Предузеће је закључило више Уговора са извођачима радова (Напомена - Јавне набавке), који испостављају обрачунске ситуације након извршених радова. Обрачунске ситуације оверава надзорни орган, и на основу њих се евидентирају фактуре у пословним књигама Предузећа на рачунима трошкова израде гробница, односно гробних места. У 2012. години, у Извештају о материјално-финансијском пословању, Предузеће је обелоданило да је до 2010. године оснивач сносио трошкове изградње нових гробних места да би од 2011. године наведени трошкови падали на терет Предузећа. Током 2012. године, Предузеће је, из сопствених средстава, изградило 3000 нових гробних места на Бежанијском гробљу и гробљу Лешће.

Упоређивањем количина радова из усвојене понуде, грађевинске књиге и испостављених ситуација утврђено је да постоје одступања у количинама изведених радова.

У Статуту Предузећа, у члану 15. дефинисано је да Предузеће за сопствене потребе обавља и друге делатности које су у функцији регистрованих делатности и које се уобичајено врше уз њих ради употпуњавања послова из основне делатности као: уређење грађевинског земљишта за изградњу гробља и дислокацију постојећих, изградња гробница, розаријума, колумбаријума, уградња касета и плоча за урне, радови на санацији објеката, организација изградње комуналних објеката и инсталација и слично.

Чланом 42. одређено је да при утврђивању финансијског резултата Предузећа, прихода, добити и расхода Предузећа утврђују се трошкови пословања Предузећа. Трошкови пословања Предузећа настали по основу обављања делатности утврђених Статутом, не могу бити трошкови пословања по основу комуналне делатности Предузећа из горе поменутог члана 15. Статута.

С друге стране, чланом 24. став 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописано је да се расходи признају у периоду у коме су настали и да се директно повезују са насталим приходима.

Из напред наведеног произилази да у ревидираном периоду, током 2012. године одредбе Статута и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису биле усклађене.

Трошкове непроизводних услуга исказане у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови ревизије	280
Трошкови адвокатских услуга	2.622
Трошкови консалтинг услуга, стручни надзор	320

Трошкови здравствених услуга	1.921
Трошкови стручне литературе и образовања запослених	683
Трошкови дневних новина	86
Трошкови стручног усавршавања-семинари и симпозијуми	243
Трошкови одржавања софтвера	3.038
Трошкови лиценци-windows	365
Трошкови чишћења просторија	7.654
Трошкови обезбеђења	27.554
Трошкови хемијског чишћења	3.884
Трошкови услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације	7.335
Трошкови пројеката и сагласности	13.694
Трошкови елабората и експертизе	548
Трошкови испитивања материјала и опреме	450
Трошкови израде керамичких слика	2.723
Трошкови реконструкције гробница и споменика	13.269
Трошкови ручног и машинског исписивања слова	2.517
Трошкови гребања слике на граниту	275
Трошкови позлате слова	541
Трошкови микрофилмовања архивираних докумената	4.551
Трошкови ГПС-услуге праћења возила	778
Трошкови ангажовања радних машина	748
Трошкови читуља-Политика	30.142
Трошкови читуља-Новости	20.606
Остале непроизводне услуге	2.565
Укупно	149.394

Ови трошкови су, према Ребалансу програма пословања за 2012. годину, планирани у збирном износу од 151.460 хиљада динара, а остварени у износу од 149.394 хиљада динара, што је у оквиру планираног износа средстава.

С обзиром на такав начин исказивања непроизводних трошкова у збирном износу, у поступку вршења ревизије, нисмо се могли уверити да ли су поједини непроизводни трошкови у складу са Ребалансом програма пословања, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима, који дефинише да у Програму пословања расходи треба да буду исказани по наменама.

Трошкови ревизије у износу од 280 хиљада динара, се односе на фактуру добављача “ПКФ“ доо, Београд, број 12-360-000207 од 21.8.2012. године за извршену услугу ревизије финансијских извештаја за 2011. годину.

У својим пословним књигама, на дан 31.12.2012. године, Предузеће је исказало трошкове адвокатских услуга у износу од 2.622 хиљада динара, који се односе на пружене услуге по Уговору о пружању адвокатских услуга број 2627-7/12 од 28.3.2012. године након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Уз фактуре је, за одређени месец, приложен списак судских предмета на које се односе пружене адвокатске услуге.

Осим поменутих трошкова адвокатских услуга, Предузеће је исказало и трошкове за консалтинг услуге, услуге стручног надзора, који су исказани у износу од 320 хиљада динара, на основу Уговора број 3193 од 20.03.2012. године који је закључен са адвокатском канцеларијом Ivošević & partners, Београд.

У поступку ревизије није предочено у коју сврху су пружене наведене услуге.

Трошкови здравствених услуга остварени су у износу од 1.921 хиљаду динара, а чине их трошкови здравственог, систематског прегледа радника по испостављеним рачунима Дома здравља Звездара, Београд, уз које су приложени спискови запослених који су обавили систематски преглед.

Одредбама члана 76. Колективног уговора који је био на снази у ревидираном периоду предвиђени су систематски прегледи радника.

Предузеће је закључило са Домом здравља Звездара, Београд, два уговора о пружању здравствених услуга запосленима број 12521 и број 12522 од 26.9.2012. године без спроведеног поступка јавних набавки. (Напомена б).

По основу Уговора број 12522 са Домом здравља Звездара пружене су услуге медицине рада за запослене раднике који раде на радним местима са повећаним ризиком, а што је у складу са тачком 8. члан 11. Правилника о безбедности и здрављу на раду, бр. 1-15 од 27.2.2007. године и Актом о процени ризика на радном месту и радној околини. Трошкови здравствених услуга за обављене претходне и периодичне лекарске прегледе износе укупно 746 хиљада динара.

Међутим, по основу Уговора бр. 12521, Дом здравља Звездара је пружио услуге периодичног систематског прегледа свих запослених у Предузећу, без обзира на послове које обављају. Трошкови здравствених услуга по том основу износе укупно 1.175 хиљада динара.

Обзиром да такви издаци представљају лична примања запослених, јер је реч о покривању расхода запослених непосредним плаћањем рачуна добављачу, сматрамо да је Предузеће било у обавези да обрачуна порезе и доприносе на зараде у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Трошкови стручне литературе и образовања запослених су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 683 хиљаде динара, а чине их трошкови претплате на стручне часописе за потребе запослених.

Трошкови стручног усавршавања-семинари и симпозијуми исказани су у износу од 243 хиљаде динара, а односе се на трошкове настале по основу посете запослених семинарима.

Трошкове одржавања софтвера исказане на дан 31.12.2012. године у износу од 3.038 хиљада динара чине трошкови одржавања два софтвера које Предузеће користи у свом пословању и то: према Уговору број 120П055 закљученим са предузећем “ABSOFТ” доо, Београд и према Уговору број 1412/11 и 12868-8/11 закљученим са предузећем „Информатика“ ад, Београд.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће благајничко пословање обавља путем софтвера InfoGris предузећа „Информатика“ ад, Београд, док остало

рачуноводствено пословање обавља кроз програм предузећа “АВ SOFT”, Београд.

Ове две апликације међусобно нису повезане, што захтева ручно преношење података из једне у другу апликацију од стране запослених у рачуноводственој служби, чиме се усложњава посао евиденције и повећава могућност за прављење грешака приликом евидентирања пословних промена.

Трошкови чишћења просторија исказани у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у износу од 7.654 хиљада динара односе се на трошкове за услуге свакодневног одржавања хигијене објеката-гробља и пословног простора према Уговорима број 1302-7/12 од 08.03.2012. године за услуге ванредног одржавања хигијене објеката и број 8440-7/12 од 12.7.2012. године за услуге редовног одржавања хигијене објеката закључених са комуналним предузећем „Звездара“ ад, Београд након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. (Напомена-Јавна набавка). Уз рачуне су приложене потврде о обављеним радовима на одржавању хигијене по објектима које су оверене од стране санитарног хигијеничара који је запослен у Предузећу.

Трошкове обезбеђења у износу од 27.554 хиљада динара Предузеће је исказало у својим пословним књигама у 2012. години за пружене услуге физичко-техничког обезбеђења по основу месечних рачуна добављача “Pro-tech team” доо, Београд испостављених у складу са Уговором број 1699-7/11 од 10.3.2011. године. Предузеће је закључило Уговор за период од две године након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Уз фактуре је приложена спецификација обрачунатих остварених радних сати на свим објектима-гробљима, по данима у месецу.

Како се ради о вишегодишњем закљученом Уговору, а с обзиром на нетранспарентност Плана јавних набавки, у поступку ревизије нисмо се могли уверити да ли је Предузеће, приликом сачињавања Плана јавних набавки располагало довољним финансијским средствима.

Трошкови хемијског чишћења у износу од 3.884 хиљада динара исказани су у пословним књигама Предузећа на основу Уговора број 1898-7/12 од 16.3.2012. године за услуге прања и чишћења средстава личне заштите закљученим са предузећем „Оринел“ доо, Београд, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Трошкове услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације Предузеће је исказало у износу од 7.335 хиљада динара, а чине их трошкови по рачунима добављача “N&L” доо, Београд за извршене услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације у складу са Уговором број 8536-7/12 од 16.7.2012. године и Уговором за услугу профилактичке дезинфекције број 15305-7/12 од 10.12.2012. године.

Трошкови пројеката и сагласности исказани су у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у износу од 13.694 хиљада динара, у највећој мери се односе на трошкове за израду пројеката за изградњу гробница и нових гробних места у износу од 8.510 хиљада динара, а по основу Уговора број 2010-1 од 23.3.2012. године, број 8837-7 од 27.7.2012. године и број 14374-7 од 19.11.2012.године који су закључени са предузећем „Кула-пројект“ доо, Београд, као и на трошкове за услуге израде геодетско-катастарских подлога на свим гробљима у износу од 2.263 хиљаде

динара по основу Уговора број 2011-7 од 21. 3.2012. године закљученог са предузећем "Објектив" Београд. (Напомена-јавне набавке)

Предузеће је, на рачуну трошкова пројеката и сагласности, евидентирало рачун предузећа „Кула пројект“ доо, Београд број 53/12 од 12.10.2012. године у износу од 728 хиљада динара за пружену услугу израде главног пројекта спољног уређења улице „Аркаде“ на Новом гробљу у Београду, уместо на рачуну основна средства у припреми, с обзиром да представља саставни део набавне вредности инвестиционог улагања. На тај начин су више исказани трошкови а мање основна средства у припреми.

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање рачуна „Кула пројект“ доо, Београд у износу од 728 хиљада динара, у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови израде керамичких слика у износу од 2.723 хиљаде динара, трошкови ручног и машинског исписивања слова у износу од 2.517 хиљада динара, трошкови гребања слика на граниту у износу од 275 хиљада динара, као и трошкови позлате слова у износу од 541 хиљаду динара су трошкови који су евидентирани у пословним књигама Предузећа по рачунима добављача „Универзал-сам“ СЗТР, Крагујевац, а на основу спецификација извршених услуга.

Трошкови реконструкције гробница и споменика исказани су у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у износу од 13.269 хиљада динара. Поменути трошкови се у највећој мери односе на изведене грађевинско-каменорезачке радове на уређењу ободних парцела 5 и 7, као и 6 и 8 на Новом гробљу према испостављеним ситуацијама добављача „Микро фил монт“ Аранђеловац-Даросава у износу од 5.738 хиљада динара.

Трошкови микрофилмовања архивираних докумената исказани су на дан 31.12.2012. године у износу од 4.551 хиљада динара, а односе се на трошкове микрофилмовања, скенирања и индексације документације по основу Уговора број 12488-7/11 од 26.12.2011. године и Уговора број 12579/12 од 12.10.2012. године закљученим са предузећем „Архиграф“ доо, Београд.

Трошкови ГПС-услуге праћења возила износе 778 хиљада динара на дан 31.12.2012. године, а односе се на месечне фактуре добављача “Galeb group” Београд за извршене услуге праћења возила ГПС, као и системску подршку за исте.

За наведене услуге Предузеће није спровело поступак јавне набавке.

Трошкови читуља-Политика исказани су у износу од 30.142 хиљада динара као и трошкови читуља-Новости у износу од 20.606 хиљада динара, а представљају трошкове за објављене посмртне огласе у наведеним дневним листовима које Предузеће врши у туђе име и за туђ рачун. Истовремено, Предузеће по истом основу исказује и приходе од читуља у својим пословним књигама, наплаћујући од купаца услугу коју врши у њихово име: (Напомена-Приходи од читуља).

Трошкови репрезентације су исказани у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у износу од 7.378 хиљада динара, а чине их: трошкови угоститељских услуга у износу од 1.637 хиљада динара, трошкови за поклоне у износу од 1.382 хиљаде динара, као и остали трошкови репрезентације у износу од 4.359 хиљада динара.

Предузеће није у Програму пословања за 2012. годину утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима.

Такође, Предузеће нема Правилник о коришћењу платних картица тако да нисмо били у могућности да утврдимо да ли се коришћење истих одвијало у складу са правилима која би требало да буду одређена поменутиим интерним актом.

Препорука 29:

Препоручује се Предузећу да донесе Правилник о коришћењу платних картица.

Трошкови премије осигурања које је Предузеће исказало на дан 31.12.2012. године у износу од 23.548 хиљада динара укључују следеће трошкове:

Назив	2012. година
Премије осигурања за основна средства	3.573
Премије осигурања-Дунав друштво	6.748
Премије осигурања-Raiffeisen future	6.605
Премије осигурања-Нуро garant	6.622
Укупно:	23.548

У 2012. години, Предузеће је закључило три Уговора са компанијом „Дунав осигурање“ адо, Београд, након спроведених поступака јавне набавке мале вредности и то: Уговор за услугу колективног осигурања запослених од несрећног случаја и осигурање за случај болести и хируршких интервенција број 8066-7/12 од 18.7.2012. године у износу од 1.211 хиљада динара, Уговор о осигурању имовине број 9218-7/12 од 1.8.2012. године, у складу са спецификацијом и понудом Осигуравача број 361 од 18.7.2012. године, као и Уговор број 9298-7/12 од 5.8.2012. године у износу од 1.647 хиљада динара за услугу осигурања возила-редовно и каско осигурање.

Предузеће је део исказаних трошкова премије осигурања за основна средства (моторна возила, мопеди, радне машине) евидентирало на рачуну трошкова премије осигурања у целости, уместо на рачуну активних временских разграничења, иако је на фактурама добављача „Дунав осигурања“ адо, Београд, које су испостављене Предузећу појединачно по основном средству, исказано да се премија осигурања односи на период 2012.-2013. године. На тај начин је Предузеће више исказало трошкове премије осигурања а мање активна временска разграничења.

Препорука број 30:

Препоручује се Предузећу да део рачуна за трошкове премије осигурања основних средстава, који се односи на наредни обрачунски период, евидентира на рачуну активних временских разграничења у складу са чланом 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Поред наведеног, Предузеће је у пословним књигама евидентирало трошкове премије осигурања за добровољно-пензијско осигурање запослених у висини неопорезивог износа и то: Нуро garant, Београд у износу од 6.622 хиљада динара и Raiffeisen future, Београд у износу од 6.606 хиљада динара.

У члану 116. Колективног уговора је дефинисано да запослени имају право на добровољно пензијско осигурање, у складу са чланом 60. став 4. тачка 1. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности у Београду, а исплату врши Послодавац по добијеној сагласности од Градоначелника града Београда.

Предузеће није планирало по Програму пословања новчана средства намењена за исплату добровољног пензијског осигурања, нити је достављена на увид сагласност Градоначелника града Београда.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 5.838 хиљада динара, у највећој мери се односе на трошкове провизија по кредитним картицама у износу од 3.451 хиљада динара као и трошкове провизије код Универзал банке преко које је Предузеће у 2012. години остварило највећи промет преко текућег рачуна.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 2.356 хиљада динара и у највећој мери их чине уплате чланарина Комори Србије у износу од 901 хиљаде динара из зарада запослених, односно уплате чланарина Комори града Београда у износу од 474 хиљада динара по истом основу. Такође, Предузеће је евидентирало и средства издвојена за коришћење организованог рекреативног одмора и превенцију радне инвалидности у износу од 837 хиљада динара, што чини 0,2% од масе средстава исплаћених на име зараде за сваки месец, према члану 78. Колективног уговора.

Остале нематеријалне трошкове исказане у износу од 5.891 хиљаде динара највећим делом чине трошкови огласа у штампи у износу од 1.622 хиљаде динара, трошкови таксе за регистрацију возила у износу од 1.184 хиљаде динара, административне и судске таксе у износу од 546 хиљада динара, трошкови за издвајања новчаних износа за уплату у фонд за инвалиде у износу од 332 хиљаде динара и остали трошкови у износу од 221 хиљаде динара.

8.9. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од камата	2.165	3.977
Позитивне курсне разлике	243	486
Укупно	2.408	4.463

Приходи од камата у укупном износу од 2.165 хиљаде динара, односе се највећим делом на приходе од обрачунатих пасивних камата на трансакционе депозите код пословних банака. Највећи износ камате од 1.685 хиљада динара остварен је по депозиту код Univerzal banke,ад, Београд.

8.10. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Расходи камата	5.891	2.457
Негативне курсне разлике	42	722
Укупно	5.933	3.179

Расходи камата исказани у износу од 5.891 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Расходи камата	2012. година
Кamate по основу краткорочних кредита у земљи	3.851
Кamate из дужничко поверилачких односа у земљи	23
Расходи затезних камата по спору (радника)	823
Расходи затезних камата за накнаде за коришћење земљишта по спору	1.163
Кamate за неблаговремено плаћање јавних прихода	14
Кamate по осталим финансијским обавезама	19
Укупно:	5.891

Расходи камата по основу краткорочних кредита у земљи у износу од 3.851 хиљада динара односе се на камате за краткорочне револвинг кредите које је Предузеће узело од Univerzal banke, ад Београд и то по Уговору број 01-420-0112718.6 од 29.12.2011.год., по Уговру број 01-420-0113009.3 од 3.5.2012.год. и по Уговору број 01-420-0113227.5 од 31.08.2012. године. Каматне стопе по кредитима износе 3,5% плус референтна каматна стопа Народне банке Србије годишње.

Предузеће је расходе затезних камата за накнаду за коришћење земљишта по спору у току 2012. године евидентирало у износу од 1.163 хиљада динара и односе се на доцњу у измиривању обавеза на име накнаде за одузето земљиште, по Решењу број П Р1. 89/2005. (Напомена 7.14.)

8.11. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		2.113
Добици од продаје материјала	291	284
Вишкови	1.214	4
Наплаћена отписана потраживања		254
Приходи од смањења обавеза	254	
Остали непоменути приходи	27.643	31.814

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	723	
Укупно	30.125	34.469

Остали непоменути приходи у износу од 27.643 хиљаде динара представљају у највећој мери приходе од попушта-рабата које је Предузеће остварило приликом набавке робе у износу од 21.033 хиљада динара, као и приходе од примљених донација од физичких лица и предузећа у износу од 3.883 хиљада динара за уређење стаза на Новом гробљу.

Донације физичких лица уплаћене су Предузећу у истом периоду када су и закључени Уговори о закупу гробница на Новом гробљу.

Вишкови исказани у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у износу од 1.214 хиљада динара у целисти се односе на вишкове робе у промету на мало утврђених по попису.

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 723 хиљаде динара исказани на дан 31.12.2012. године у пословним књигама Предузећа, односе се на приходе по основу наплаћених, раније индиректно отписаних потраживања од купаца.

8.12. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	584	6.513
Расходи по основу директних отписа потраживања	7	
Расходи материјала и робе	1.150	648
Остали непоменути расходи	9.232	8.411
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	566	1.197
Обавезе остале имовине		28
Укупно	11.539	16.797

Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме исказани у износу од 584 хиљаде динара односе се на расход и отпис опреме у износу од 580 хиљада динара, док је расход некретнина исказан у износу од 4 хиљаде динара.

Расходи материјала и робе исказани на дан 31.12.2012. године у износу од 1.150 хиљада динара највећим делом односе се на расход по Предлогу централне пописне комисије за 2012. године у износу од 233 хиљада динара за основни материјал, у износу од 21 хиљаде динара за канцеларијски материјал и ауто-гуме, док се на расход погребне опреме односи износ од 114 хиљада динара.

Остали непоменути расходи у износу од 9.232 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-	
Остали непоменути расходи	2012. година
Трошкови спора	687
Трошкови принудне наплате по спору	31
Накнадно одобрени рабат купцима-огањ	957
Новчане казне за саобраћајне прекршаје	10
Накнаде штете трећим лицима	331
Издаци за спортске, верске, хуманитарне и научне сврхе	1.072
Издаци за остале хуманитарне сврхе	193
Издаци за културне сврхе	110
Трошкови рекреације	741
Трошкови рехабилитације	1.922
Трошкови радничких спортских игара	1.650
Трошкови улазница за културне и спортске манифестације	291
Трошкови превоза – екскурзије, радничке спортске игре	468
Остали ванредни расходи	715
Други непословни расходи	54
Укупно	9.232

Од укупно евидентираних трошкова спора у износу од 687 хиљада динара, износ од 430 хиљада динара се односе на накнаду штете по пресуди Првог основног суда у Београду бр. ПЗ385/10 од 19.04.2012.

Накнадно одобрени рабат купцима-огањ у износу од 957 хиљада динара, односи се на књижна одобрења дата Удружењу крематиста „Огањ“, Београд по основу уговореног попушта од 10% за рачуне погребне опреме.

Издаци за спортске, верске, хуманитарне и научне сврхе исказани су у износу од 1.072 хиљада динара и односе се на донације дате за потребе Прихватилишта за одрасла и стара лица у Београду у износу од 320 хиљада динара, као и за потребе помоћи манифестације „Радост Европе“ у износу од 100 хиљада динара. Остатак од укупно исказаних издатака за спортске, верске, хуманитарне и научне сврхе се углавном односи на донаторства дата разним верским установама.

Трошкови рекреације исказани су у износу од 741 хиљада динара и односе се трошкове коришћења спортских хала и базена од стране запослених у Предузећу, као и физичких лица ангажованих по основу Уговора о привременим и повременим пословима.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће од укупно фактурисаног износа од стране добављача за потребе рекреације запослених, 50% надокнадило од запослених, путем административне забране, док износ од 741 хиљада динара представља износ којим је Предузеће вршило накнаду трошкова рекреације запослених.

Такође, утврђено је да Предузеће нема општи акт којим су регулисани услови и критеријуми за могућност коришћења спортско-рекреативних објеката и накнаду трошкова по том основу, већ су право на исти имали сви запослени.

На тај начин, износ од 741 хиљаде динара представља лична примања запослених и сматрамо да је Предузеће било у обавези да обрачуна порез и доприносе на зараде у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

У пословним књигама Предузећа на позицији трошкови рехабилитације у 2012. години исказан је износ од 1.922 хиљаде динара. Наведени трошкови се највећим делом односе на услуге здравствено -превентивног одмора запослених пружених од стране Специјалне болнице за рехабилитацију „Ивањица“ у износу од 1.085 хиљада динара, услуге Специјалне болнице за рехабилитацију „Бања Кањижа“ у износу од 299 хиљада динара, као и услуге Специјалне болнице за рехабилитацију „Пролом Бања“- Луковска Бања, у износу од 188 хиљаде динара.

Са Специјалном болницом за рехабилитацију „Ивањица“ је закључен Уговор број 6593-8 дана 25.7.2011. године, а са Специјалном болницом за рехабилитацију „Пролом Бања“, Уговор број 1348 дана 10.2.2012. године.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило спискове запослених који су у циљу превенције инвалидности користили услуге наведених установа у 2012. години. Запослени су се упућивали на здравствено-превентивни одмор по претходно добијеној сагласности руководиоца радне јединице.

Према члану 117. Колективног уговора који је био на снази у ревидираном периоду, предвиђено је право запослених на добијање солидарне помоћи по основу здравствене рехабилитације запосленог у износу од најмање једне просечне зараде у граду Београду у месецу у коме се врши исплата.

За време боравка на рехабилитацији, запослени су добијали решења о плаћеном одсуству у складу са чланом 69. Колективног уговора.

Предузеће нема Правилник којим је регулисано коришћење услуга здравствено-превентивног одмора, односно није утврдило јасне услове и критеријуме за упућивање запослених на здравствено превентивни одмор, већ су право на исти имали запослени без обзира на ниво ризика посла који обављају у Предузећу.

Ревизијом је утврђено да у оквиру трошкова рехабилитације, износ од 1.572 хиљада динара представља лична примања запослених, јер је реч о покривању трошкова запослених, те сматрамо да је Предузеће било у обавези да обрачуна порез и доприносе на зараде у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана и члана 13. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Трошкови радничких спортских игара исказани су у износу од 1.650 хиљада динара и односе се највећим делом на смештај запослених у време трајања радничких спортских игара.

У поступку ревизије се нисмо могли уверити у основаност исказаних трошкова, односно да ли су исти настали у пословне сврхе.

На дан 31.12.2012. године на рачуну обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказан је износ од 566 хиљада динара који се односи на индиректно отписана потраживања од купаца.

9. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије презентован је преглед судских спорова у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца и у својству туженика:

- **Правна и физичка лица:**

	Вредност спорова у хиљадама динара
Предузеће води судске спорове против:	
1 правног лица	548
20 физичких лица по разним основама	3.693
Укупно	4.241
Предузеће је тужено од стране:	
1 правног лица	4.000
11 физичких лица на име накнаде штете	23.753
4 судска спора у којима је више предлагача-физичких лица. предмет тих спорова је накнада за одузето земљиште.	20.713
Укупно	48.466

За три спора која се воде против Предузећа, чији је предмет накнада за одузето грађевинско земљиште, није прецизирана вредност накнаде и није урађено вештачење.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд за 2012. годину достављен је Предузећу дана 07.11.2013. године.

2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд, за 2012. годину достављене су дана 22.11.2013. године.

3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд, за 2012. годину одржана је дана 28.11.2013. године.

4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд, за 2012. годину достављен је Предузећу дана 02.12.2013. године.

5. Приговор на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд, за 2012. годину достављен је дана 18.12.2013. године.

6. Врховни државни ревизор за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или у управљању корисник јавних средстава Закључком број 400-1968/2013-01 од 19.12.2012. године, одбацио је приговор изјављен на налазе из Предлога извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд, за 2012. годину, као неблагоприятан.

7. Јавно комунално предузеће „Погребне услуге“, Београд је, дана 23.12.2013. године у Обавештењу број 17 157/1 поводом Закључка Државне ревизорске институције број 400-1968/2013-01 од 19.12.2013. године којим се одбацује приговор Јавно комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд, навело да неће изјавити жалбу по наведеном Закључку.

11. ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Предузећу да:

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

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

- 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;

2. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу нематеријалних улагања усклади са МРС 38-Нематеријална улагања параграф 21.

3. Изврши корекцију у својим пословним књигама на тај начин што ће износ од 428 хиљада динара евидентирати на рачуну Расходи, ефекти промена рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година, односно смањити нематеријална улагања у истом износу.

4. Утврди рачуноводствену политику одмеравања након почетног признавања основних средстава. Такође, Предузеће би требало да преиспита рачуноводствени третман процене извршене на дан 1.1.2006. године и изврши исправке књижења у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, МРС 38 Нематеријална имовина и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике . Такође, за основна средства која су расходована или отуђена и била су предмет процене (имају формиране ревалоризационе резерве) изврши укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређеног добитка из ранијих година.
5. Приликом састављања финансијских извештаја за 2013. годину, натуралне пописне листе некретнина, постројења и опреме усклади са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
6. Изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2012. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.
7. Предузме активности, како би подаци о непокретностима из пословних књига, били усклађени са подацима исказаним у јавним књигама.
8. У складу са утврђеним власничким статусом за станове спроведе одговарајућа књижења.
9. Изврши евидентирање објеката који се издају у закуп на рачуну инвестиционих некретнина у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине као и да прибави сагласност надлежних органа.
10. За испостављене окончане ситуације од стране извођача радова, спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама, а за инвестиције на којима није било улагања у дужем временском периоду, изврши и тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине.
11. Преиспита вредност учешћа у капиталу у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине.
12. Успостави обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 65-75 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и МРС 2 Залихе.
13. Сачини Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама, и дужностима одговорних лица за руковање алатом и инвентаром.
14. Дефинише писане процедуре на основу којих ће прецизно бити одређени критеријуми и услови под којима ће купци моћи да остварују право куповине на одложено плаћање.

15. Успостави адекватну софтверску апликацију која ће омогућити креирање одговарајуће рачуноводствене исправе која ће бити основ за књижење пословних промена.
16. У својим пословним књигама искаже укупна потраживања од купаца, као и приходе од извршених услуга гробаља, у складу са МРС 18-Приходи.
17. Изврши упис државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа код Агенције за привредне регистре.
18. Препоручује се Предузећу да се третман државног давања јасно дефинише са Оснивачем.
19. Ефекте уговорене ревалоризације евидентира на рачуну Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика.
20. Сачини обрачун и изврши корекцију резултата из ранијег периода у својим пословним књигама.
21. Примљене авансе у износу од 41.839 хиљада динара евидентира на начин који ће реално исказати обавезу по основу примљених аванса у пословним књигама Предузећа.
22. Рачуне за прво сахрањивање који се испостављају корисницима евидентира у складу са чланом 44. Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању.
23. Уговоре о коришћењу гробних места, односно приходе настале по том основу, евидентира у складу са чланом 37. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.
24. Обезбеди одговарајући правни основ за издавање у закуп земљишта мобилним оператерима и по том основу наплату прихода.
25. Донесе Правилник о условима остваривања права и начина исплате солидарне помоћи.
26. Донесе Правилник којим ће ближе утврдити критеријуме за накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају и изврши књижења у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.
27. Изврши усклађивање одредбе Колективног уговора у делу који се односи на обрачун дневница за службени пут у земљи.
28. Изврши евидентирање рачуна „Кула пројект“ доо, Београд у износу од 728 хиљада динара, у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.
29. Донесе Правилник о коришћењу платних картица

30. Део рачуна за трошкове премије осигурања основних средстава, који се односи на наредни обрачунски период, евидентира на рачуну активних временских разграничења у складу са чланом 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике.