



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГОРИЦА“, НИШ  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1149/2014-06/7  
Београд, 10. децембар 2014. године**

*Садржај*

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....3**  
**2. Извештај о ревизији правилности пословања .....6**

**ПРИЛОГ I      КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**ПРИЛОГ II      НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ  
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГОРИЦА“, НИШ ЗА 2013.  
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III     ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА „ГОРИЦА“, НИШ ЗА 2013. ГОДИНУ**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

### **ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГОРИЦА“, НИШ**

#### **1. Извештај о ревизији финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Горица“, Ниш (у даљем тексту: Предузеће) за 2013. годину и то: 1) Биланса стања; 2) Биланса успеха; 3) Извештаја о токовима готовине; 4) Извештаја о променама на капиталу и 5) Напомена уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину, Закључак о спровођењу ревизије број 400-1149/2014-06 од 6. маја 2014. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

#### ***Одговорност руководства за финансијске извештаје***

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским

извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било 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 процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја Предузећа за 2013. годину коју смо извршили и докази који смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основ за мишљење са резервом***

1) Радове на уређењу међублоковског зеленила, изведене у периоду од 1. јуна 2010. године до 31. октобра 2010. године у оквиру пројекта „Уређење међублоковског зеленила на територији града Ниша за 2010/2011 годину“, Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш је евидентирало као улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми, чиме су улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми више исказана, а губитак мање исказан за износ од 8.585 хиљада динара.

2) Приликом обрачуна амортизације на дан 31. децембар 2013. године, Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш није применило важеће стопе амортизације, утврђене проценом фер вредности опреме и грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2012. године, што је довело до тога да су грађевински објекти мање исказани за износ од 457 хиљада, да је опрема мање исказана за износ од 5.626 хиљада динара, а да је губитак више исказан за износ од 6.083 хиљаде динара.

3) Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш није вршило укидање одложених прихода на системској основи, у износу трошкова амортизације који одговара сразмерном учешћу субвенције у набавној вредности возила која су повезана са државним давањем, што износи 20%, чиме су одложени приходи и губитак мање исказани за износ од 5.006 хиљада динара.

4) У билансу стања на дан 31. децембар 2013. године, у већем износу су исказане некретнине, постројења и опрема за 2.502 хиљаде динара, а у мањем износу су исказани обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења за 5.006 хиљада динара и губитак за 7.508 хиљада динара.

5) Нисмо се могли уверити у стање потраживања за камату, исказано на дан 31. децембар 2013. године у износу од 29.427 хиљада динара, из разлога што Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш није вршило усаглашавање са купцима по основу камата, а ни другим поступцима нисмо били у могућности да у потпуности потврдимо наведено стање. Такође, Јавно комунално предузеће „Горица“ Ниш у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину није обелоданило неусаглашен износ потраживања за камату.

### ***Мишљење са резервом***

По нашем мишљењу, осим за ефекте и могуће ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа „Горица“, Ниш за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године, дају истинит и објективан приказ стања на дан 31. децембар 2013. године и припремљени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

### ***Скретање пажње***

Скрећемо пажњу на чињеницу да Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину није обелоданило потенцијалну имовину и приходе у вези са имовином по основу закупа гробних места као и накнада за уређење и одржавање гробља, за које нису обновљени уговори са корисницима.

Не изражавамо резерву по овом питању.

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Горица“, Ниш за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Предузећа је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказана имовина, обавезе и капитал и извршени приходи и расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да ревизија правилности пословања Предузећа за 2013. годину коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основ за мишљење са резервом***

1) Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође, Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш није успоставило интерну ревизију у потпуности у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш је током 2013. године извршило набавку добара и услуга у износу од 8.409 хиљада динара без спровођења поступка јавних набавки.

3) Приликом закључења уговора о раду и исплата зарада запосленима, Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш је примењивало коефицијенте (у распону од 4,20 до 7,50) који нису прописани ниједним општим актом у смислу захтеване стручне спреме, описа радног места, одговорности и сложености послова. Такође, Јавно

комунално предузеће „Горица“, Ниш, приликом закључивања појединих уговора и анекса уговора о раду, није поштовало одредбе колективног уговора које прописују коефицијенте по степену стручне спреме, те је појединим запосленима који имају четврти, пети и шести степен стручне спреме одређивало коефицијенте за које се захтева седми степен.

### ***Мишљење са резервом***

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима Јавног комуналног предузећа „Горица“, Ниш за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

### ***Скретање пажње***

Скрећемо пажњу на чињеницу да основни капитал исказан у пословним књигама Јавног комуналног предузећа „Горица“, Ниш није усаглашен са капиталом уписаним у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, обзиром да основни капитал Јавног комуналног предузећа „Горица“, Ниш на дан 31. децембар 2013. године износи 144.522 хиљаде динара, док регистровани капитал код надлежног регистра износи 187.384 хиљаде динара.

Не изражавамо резерву по овом питању.

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија**

**Београд, 10. децембар 2014. године**

**КЛЮЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**



***Садржај***

<b>1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>6</b>

## **1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја**

1) Као што је наведено под тачком 6.2.7. Напомена уз Извештај, радове на уређењу међублоковског зеленила, изведене у периоду од 1. јуна 2010. године до 31. октобра 2010. године као део редовне делатности Предузећа и сопствено учешће Предузећа у трошковима пројекта „Уређење међублоковског зеленила на територији града Ниша за 2010/2011 годину“, обзиром да за период у коме су изведени нису одобрена средства за суфинансирање од стране града Ниша, Предузеће је евидентирало као улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и захтевима МРС 16 – Некретнине постројења и опрема. Због оваквог начина евидентирања, улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми су више исказана, а губитак ранијих година је мање исказан за износ од 8.585 хиљада динара.

2) Као што је наведено под тачком 6.4.2. Напомена уз Извештај, увидом у структуру залиха недовршене производње и њихову вредност на дан 31. децембар 2013. године утврдили смо да су у оквиру истих исказане и залихе недовршене производње које потичу из 2012. и ранијих година у износу од 4.645 хиљада динара и да њихову вредност чине искључиво трошкови материјала (за израду надгробних споменика, гробница и тротоара на гробним местима), што је супротно члану 36. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама по коме се залихе недовршене производње и готових производа вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа, а цену коштања, односно трошкове производње (конверзије) залиха чине трошкови који су директно повезани са јединицама производа, као што су трошкови директног материјала, директног рада и општи трошкови производње (индиректан материјал и рад, електрична енергија, амортизација и остали трошкови), као и супротно параграфима 12. до 14. МРС 2 – Залихе. Нисмо били у могућности да утврдимо ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

3) Као што је наведено под тачком 6.5.2.1. Напомена уз Извештај, нисмо се могли уверити у стање потраживања за камату, исказано на дан 31. децембар 2013. године у износу од 29.427 хиљада динара, из разлога што Предузеће није вршило усаглашавање са купцима по наведеном основу, а ни другим поступцима нисмо били у могућности да у потпуности потврдимо његово стање. Такође, Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину није обелоданило износ неусаглашених потраживања за камату.

4) Као што је наведено под тачком 6.15.4. Напомена уз Извештај, Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину није обелоданило потенцијалну имовину и приходе у вези са имовином по основу закупа гробних места као и накнада за уређење и одржавање гробља, за које нису обновљени уговори са корисницима.

5) Као што је наведено под тачком 6.15.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило укидање одложених прихода на системској основи, у износу трошкова амортизације који одговара сразмерном учешћу субвенције у набавној вредности возила која су повезана са државним давањем, што износи 20%, чиме су одложени приходи и губитак текуће године мање исказани за износ од 5.006 хиљада динара.

б) Као што је наведено под тачком 7.2.4. Напомена уз Извештај, приликом обрачуна амортизације на дан 31. децембар 2013. године Предузеће није применило важеће стопе амортизације, утврђене проценом фер вредности опреме и грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2012. године, што је довело до тога да су грађевински објекти мање исказани за износ од 457 хиљада, да је опрема мање исказана за износ од 5.626 хиљада динара, а да је губитак текуће године више исказан за износ од 6.083 хиљаде динара.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

- 1) залихе недовршене производње у пословним књигама вреднује у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима МРС 2 – Залихе, као и да, након анализе њихове старосне структуре, утврди реалност исказивања истих у пословним књигама Предузећа (Напомена 6.4.2. – Препорука б).
- 2) предузме мере за решавање неусаглашених потраживања за камату кроз усаглашавања стања, утужења и слично и да након тога предузме неопходне мере за наплату истих (Напомена 6.5.2.1. – Препорука 8).

## **3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

- 1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у потпуности у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је током 2013. године извршило набавку добара и услуга у износу од 8.409 хиљада динара без спровођења поступка јавних набавки, чиме је поступило супротно одредбама члана 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама, и то:
  - набавка услуга одржавања и поправке из категорије 1 Прилога 1, у износу од 2.130 хиљада динара,
  - набавка добара из групе 34300000 – делови и прибор за возила и њихове моторе, у износу од 1.760 хиљада динара и
  - набавке добара из групе 45300000 – радови на грађевинским инсталацијама, у износу од 4.519 хиљада динара.
- 4) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће не поседује неопходну документацију којом би утврдило правни основ коришћења продајног објекта – цвећаре „Крин“, у циљу утврђивања основаности њеног даљег евидентирања у пословним књигама Предузећа.

5) Као што је наведено под тачком 6.2.8. Напомена уз Извештај, увидом у Списак непокретности које су деобним билансом, утврђеним са стањем на дан 1. јули 2009. године ради поделе имовине, обавеза и капитала између Јавног комуналног предузећа Медиана, Ниш и Предузећа, пренете Предузећу и налазе се у његовим пословним књигама, као и увидом у базу података Катастра непокретности и другу расположиву документацију, утврдили смо да постоји одређени број непокретности које су деобним билансом пренете Предузећу и налазе се у његовим пословним књигама, али их оно не користи и никад их није користило, затим, да за велики број непокретности које користи, Предузеће нема уписано право коришћења у Катастар непокретности, као и да је већина грађевинских објеката које Предузеће користи изграђена без одобрења за изградњу. Поред тога, утврдили смо и да постоји одређен број грађевинских објеката које Предузеће користи, али се исти не налазе у његовим пословним књигама. Из свега напред наведеног произилази да Предузеће не поседује одговарајућу имовинско-правну документацију за све материјално значајне некретнине исказане у својим пословним књигама.

6) Као што је наведено под тачком 6.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило усаглашавање вредности основног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре са основним капиталом исказаним у пословним књигама Предузећа. Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама на дан 31. децембар 2013. године износи 144.522 хиљаде динара, док регистровани капитал код Агенције за привредне регистре износи 187.384 хиљаде динара.

7) Као што је наведено под тачком 6.13.1. Напомена уз Извештај, промет преко фискалне касе Предузеће не евидентира на месту где се врши промет добара, исти не евидентира на дан када је купац преузео добро за које је платио аванс и за исти не издаје фискални рачун купцима добара, што је супротно одредби члана 18. Закона о фискалним касама.

8) Као што је наведено под тачком 6.13.2. Напомена уз Извештај, послове које је Предузеће обављало по налогу из закључених уговора о комисионој и консигнационој продаји није вршило у складу са Законом о облигационим односима, Правилником о евиденцији промета робе и услуга, као и Законом о порезу на додату вредност и исте није евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

9) Као што је наведено под тачком 7.2.2.3. Напомена уз Предлог Извештаја, Предузеће није донело интерни акт о потрошњи горива, те нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива и трошкови моторног бензина у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом.

10) Као што је наведено под тачком 7.2.3.1. Напомена уз Извештај, приликом закључења уговора о раду и исплата зарада запосленима Предузеће је примењивало коефицијенте (у распону од 4,20 до 7,50) који нису прописани ниједним општим актом у смислу захтеване стручне спреме, описа радног места, одговорности и сложености послова. Такође, Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш, приликом закључивања поједних уговора и анекса уговора о раду, није поштовало одредбе колективног уговора које прописују коефицијенте по степену стручне спреме, те је појединим запосленима који имају четврти, пети и шести степен стручне спреме одређивало коефицијенте за које се захтева седми степен.

11) Као што је наведено под тачком 7.2.5.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало трошкове који се односе на услуге ресторана у земљи у износу од 968 хиљада динара на основу докумената из којих се не може утврдити основ и врста пословне промене, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1) у складу са одредбама члана 6. став 2. и члана 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности – процену ефективности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура (Напомена 4.1. – Препорука 1).

2) интерну ревизију успостави и одржава у потпуности у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, као и да обезбеди додатне ресурсе неопходне за унапређење рада интерне ревизије (запослени, средства и опрема) (Напомена 4.2. – Препорука 2).

3) прибављањем неопходне документације утврди правни основ коришћења цвећаре „Крин“, и да, с тим у вези, утврди основаност њеног даљег евидентирања у оквиру нематеријалне имовине Предузећа (Напомена 6.1. – Препорука 3).

4) изврши попис свих непокретности које се налазе у његовим пословним књигама, утврди врсту права које има на њима и утврди основаност њиховог исказивања у својим пословним књигама (Напомена 6.2.8 – Препорука 4).

5) заједно са представницима Привредног друштва за пројектовање и развој информационих система Логик пословна решења д.о.о., Ниш, који су произвођачи програма за рачуноводство који Предузеће користи, пронађе начин и предузме мере у циљу усаглашавања пописних листа залиха материјала са лагер листама у материјалном књиговодству и са аналитиком у главној књизи (Напомена 6.4.1. – Препорука 5).

- 6) заједно са представницима Привредног друштва за пројектовање и развој информационих система Логик пословна решења д.о.о., Ниш, који су произвођачи програма за рачуноводство који Предузеће користи, пронађе начин (изменом задатих параметара и слично) како би се обрачун законске затезне камате у наредном периоду вршио у складу са одредбама Закона о затезној камати (Напомена 6.5.2.1. – Препорука 7).
- 7) изврши усклађивање вредности основног капитала регистрованога код Агенције за привредне регистре са основним капиталом исказаним у пословним књигама Предузећа (Напомена 6.9. – Препорука 9).
- 8) поштује уговорене рокове из закључених уговора о грађевинским радовима – израда споменика (Напомена 6.13.1. – Препорука 10).
- 9) промет преко фискалне касе евидентира на месту где се врши промет добара, да исти евидентира на дан када је купац преузео добро за које је платио аванс, као и да за исти издаје фискални рачун купцима добара у смислу члана 18. Закона о фискалним касама (Напомена 6.13.1. – Препорука 11).
- 10) послове које обавља по налогу из закључених уговора о комисионој и консигнационој продаји врши у складу са Законом о облигационим односима, Правилником о евиденцији промета робе и услуга и Законом о порезу на додату вредност и да исте евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена 6.13.2. – Препорука 12).
- 11) утврди право власништва на стамбеном простору који издаје у закуп, односно да утврди да ли има право коришћења на истом и да, с тим у вези, утврди основаност његовог исказивања у својим пословним књигама. Уколико утврди да се ради о стамбеном простору на којем има право коришћења, потребно је да предузме активности у вези са прибављањем имовинско-правне документације, као и активности у вези са утврђивањем његове тржишне вредности по којој ће бити евидентиран у његовим пословним књигама. У супротном потребно је раскинути закључене Уговоре (Напомена 7.1.4. – Препорука 13).
- 12) прибави сагласност надлежног органа у складу са чланом 22. Закона о јавној својини (Напомена 7.1.4. – Препорука 14).
- 13) донесе интерни акт о потрошњи горива са нормативом потрошње горива по типовима возила (Напомена 7.2.2.3. – Препорука 15).
- 14) донесе акт којим ће бити дефинисани сви коефицијенти по радним местима, као и да коефицијенте запосленима које не одговарају њиховој стручној спреми усагласи са општим актом закључењем нових анекса уговора (Напомена 7.2.3.1. – Препорука 16).
- 15) давања у облику преноса новчаних средстава синдикалним организацијама дефинише општим актом и да исте евидентира у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена 7.2.3.4. – Препорука 17).

16) донесе Правилник о употреби мобилних телефона (Напомена 7.2.5.1. – Препорука 18).

17) евидентира износ претплате и утрошеног износа запосленима-корисницима службених телефона којима није одобрен износ претплате на употребу службених телефона у оквиру потраживања од запослених у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена 7.2.5.1. – Препорука 19).

18) донесе Правилник о коришћењу платних картица (Напомена 7.2.5.7. – Препорука 20).

19) приходе по основу условљених донација евидентира у складу са чланом 52. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена 7.5. – Препорука 21).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш, дужно је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о откалањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГОРИЦА“, НИШ  
ЗА 2013. ГОДИНУ**



Садржај

<b>1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	3
<b>2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	4
2.1. Коришћење процењивања .....	5
2.2. Наставак пословања .....	5
2.3. Упоредни подаци .....	5
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ</b> .....	5
3.1. Нематеријална улагања .....	5
3.2. Некретнине, постројења и опрема .....	6
3.3. Залихе .....	7
3.4. Краткорочна потраживања .....	9
3.5. Финансијске обавезе .....	9
3.6. Дугорочна резервисања .....	10
3.7. Приходи и расходи .....	11
3.8. Камата и други трошкови позајмљивања .....	11
3.9. Накнадно установљене грешке .....	12
3.10. Функционална валута и валута приказивања .....	12
3.11. Лизинг .....	12
<b>4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА</b> .....	12
4.1. Интерна контрола .....	12
4.2. Интерна ревизија .....	16
<b>5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	17
5.1. Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности .....	19
5.2. Неправилности због непримењивања Закона о јавним набавкама .....	26
<b>6. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	30
6.1. Нематеријална улагања .....	30
6.2. Некретнине, постројења и опрема .....	32
6.3. Дугорочни финансијски пласмани .....	38
6.4. Залихе .....	38
6.5. Потраживања .....	41
6.6. Готовина и готовински еквиваленти .....	47
6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења .....	48
6.8. Одложена пореска средства .....	48
6.9. Капитал .....	48
6.10. Дугорочна резервисања .....	50
6.11. Дугорочни кредити .....	51
6.12. Краткорочне финансијске обавезе .....	52
6.13. Обавезе из пословања .....	53
6.14. Остале краткорочне обавезе .....	57
6.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења .....	58
6.16. Ванбилансна евиденција .....	62
<b>7. БИЛАНС УСПЕХА</b> .....	62
7.1. Пословни приходи .....	62
7.2. Пословни расходи .....	69
7.3. Финансијски приходи .....	86
7.4. Финансијски расходи .....	87
7.5. Остали приходи .....	88
7.6. Остали расходи .....	88
7.7. Нето губитак пословања које се обуставља .....	89
7.8. Финансијски резултат .....	89
<b>8. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ</b> .....	90
<b>9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ</b> .....	90
<b>10. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ</b> .....	90
<b>11. СУДСКИ СПОРОВИ</b> .....	90

## **1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ**

Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш (у даљем тексту: Предузеће) је основано Одлуком Скупштине града Ниша број 06-242/2009-26-02 од 24. марта 2009. године („Службени лист Града Ниша“, број 18/2009) ради обављања комуналних делатности од општег интереса на територији града Ниша.

Оснивач Предузећа је град Ниш, у чије име оснивачка права врши Скупштина града.

Оснивање Предузећа је регистровано код Агенције за привредне регистре, решењем број БД 89808/2009 од 26. јуна 2009. године.

Предузеће је почело са радом дана 1. јула 2009. године преузимањем дела послова које је до тада обављало Јавно комунално предузеће Медиана, Ниш у оквиру својих сектора: „Зеленило“, „Погребне услуге“, „Мирујући саобраћај и сигнализација“ и „Технички сектор“. Подела имовине, обавеза и капитала између Јавног комуналног предузећа Медиана, Ниш и Предузећа утврђена је деобним билансом Предузећа са стањем на дан 1. јули 2009. године, који је усвојио Управни одбор Предузећа својом одлуком број 3928-2 од 1. децембра 2009. године и на који је Скупштина града Ниша дала сагласност решењем број 06-149/2010-32-02 од 9. марта 2010. године, док су пренос и преузимање запослених, дела имовине, средстава и опреме између наведених предузећа, као и регулисање међусобних права и обавеза између њих, дефинисани Уговором број 4492 (3-762) од 28. децембра 2009. године.

Претежна делатност Предузећа је 8130 – Услуге уређења и одржавања околине. Предузеће, у складу са Одлуком о поверавању комуналне делатности („Службени лист Града Ниша“, број 27/2009), обавља следеће делатности од општег интереса на територији града Ниша: уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина, новогодишње и божићне декорације, парковског и дечијег мобилијара, гробаља и комуналних објеката; одржавање хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације, одржавање путне галантерије, надстрешница аутобуских стајалишта, као и пешачких ограда, кугли и металних стубића; обезбеђивање јавног осветљења које обухвата одржавање, адаптацију и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене; делатност погребних и сродних услуга. Поред основних, Предузеће обавља и друге делатности као што су: сечење, обликовање и обрада камена; гајење цвећа, украсног биља и другог садног материјала; трговина на мало у специјализованим продавницама (цвеће, саднице, семе, ђубрива, религијски предмети), одржавање и оправка моторних возила и слично.

Основни општи акт у Предузећу је Статут, који је, у поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013), донео Управни одбор Предузећа дана 4. јуна 2013. године и на који је Скупштина града Ниша дала сагласност решењем број 06-384/2013-5-02 од 14. јуна 2013. године.

У складу са чланом 21. наведеног Статута, органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор (председник и два члана) именован је решењем Скупштине града Ниша број 06-579/2013-27-5-02 од 2. октобра 2013. године, када је престао са радом Управни одбор именован решењем Скупштине града Ниша

број 06-346/2012-18-11-02 од 22. октобра 2012. године (председник и три члана из редова представника оснивача) и решењем број 06-150/2010-61-7-02 од 10. марта 2010. године (два члана из редова запослених). Директор је именован решењем Скупштине града Ниша број 06-579/2013-26-1-02 од 2. октобра 2013. године, када му је престала функција вршиоца дужности директора на коју је именован решењем Скупштине града Ниша број 06-312/2013-29-3-02 од 23. маја 2013. године. Пређашњи директор је на ту функцију именован решењем Скупштине Града Ниша број 06-340/2009-56-02 од 5. маја 2009. године.

Седиште Предузећа је у Нишу, улица Тврђава бб.

Матични број Предузећа је 20550635, ПИБ 106183478.

Просечан број запослених у току 2013. године био је 528 (у 2012. години 534).

## **2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/2006, 5/2007, 119/2008 и 2/2010), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја и одступа од оног дефинисаног у МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја, а уз то у појединим деловима одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом. Сходно томе, а имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја, финансијски извештаји Предузећа се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ.

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

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

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3. Предлога извештаја. Наведене рачуноводствене политике су конзистентно примењене за све презентоване периоде извештавања, осим ако није другачије назначено.

## **2.1. Коришћење процењивања**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

## **2.2. Наставак пословања**

Финансијски извештаји за 2013. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

## **2.3. Упоредни подаци**

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2012. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

# **3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

## **3.1. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 – Нематеријална имовина, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Уколико нематеријално улагање не испуњава наведене услове признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 – Нематеријална имовина, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

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, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка већа од просечне зараде по запосленом у Републици

Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. 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.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора. За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација. Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када су нематеријална улагања стављена у употребу. Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања.

### **3.2. Некретнине, постројења и опрема**

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом укупно у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Предузеће ће применити и алтернативни метод признавања некретнина, постројења и опреме применом методе фер вредности (поштена - тржишна вредност), уколико индекс потрошачких цена у РС на годишњем нивоу буде 20% и више, или кумулативни раст потрошачких цена у РС за последње две године достигне индекс 20% и више. Процену неопходности ревалоризације врши стручна комисија.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне зараде по запосленом укупно у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања. Ако је век трајања уграђеног

дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се пропорционални метод амортизације применом амортизационе стопе на утврђени процењени корисни век употребе, који одређује стручна комисија при стављању средстава у функцију у зависности од техничко-технолошког и економског века коришћења средстава. Корисни век трајања и стопе амортизације се преиспитују сваке године. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када су иста стављена у употребу. Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања.

Некретнине, постројења и опрема израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелазе нето тржишну вредност.

Стопе амортизације, утврђене на основу процењеног корисног века употребе, дате су у прегледу који следи:

Назив	Стопа амортизације у %
<b>Грађевински објекти</b>	
Управно-пословни објекти	3,00
Магацински простор	3,00 - 6,00
Стакленик	3,00
Продајни простор	3,00 - 4,00
Остали грађевински објекти	3,00 - 12,00
<b>Опрема</b>	
Возила	6,60 - 9,30
Комунална опрема	3,16 - 8,58
Рачунари и припадајућа опрема	8,58 - 12,00
Канцеларијски и остали намештај	6,00 - 7,50
Остала опрема	2,86 - 12,00
<b>Остале некретнине, постројења и опрема</b>	
Жардињере од кованог гвожђа	15,00

### 3.3. Залихе

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

- основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње;
- недовршене производе чија је производња у току;
- готове производе које је произвело предузеће и
- робу која је набављена и која се држи ради препродаје.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 – Залихе.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере се по цени коштања или нето продајној вредности ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Залихе недовршене производње мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Цена коштања, односно трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они, такође, обухватају систематско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа. Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање фабричких зграда и опреме, као и трошкови руковођења и управљања. Промењиви режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мењају, директно или скоро директно, сразмерно промени обима производње, као што су индиректни материјал и индиректна радна снага. Други трошкови укључују се у цену коштања залиха само у мери у којој су настали приликом довођења залиха на њихово садашње место и у садашње стање. На пример, у цену коштања залиха могу се укључити и непроизводни режијски трошкови или трошкови пројектовања производа за посебне купце. У одређеним околностима, трошкови позајмљивања се укључују у цену коштања залиха. Те околности су утврђене допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 – Трошкови позајмљивања. Излаз залиха недовршене производње и готових производа утврђује се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивања пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза залиха недовршене производње, односно готових производа. Нето продајна вредност залиха недовршене производње представља процењену продајну вредност готових производа, умањену за процењене трошкове довршавања и процењене трошкове продаје. Нето продајна вредност залиха готових производа представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха недовршене производње и готових производа, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје. Отписивање залиха недовршене производње, односно готових производа врши се за сваки производ посебно.

Залихе робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), 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. Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха робе посебно. Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха. Ако се залихе робе воде по продајним ценама, обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

### **3.4. Краткорочна потраживања**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној 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.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана.

Директан отпис потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности врши се по Одлуци надлежног органа на предлог стручне комисије када из објективних разлога наплата није могућа (стечај, ликвидација по одлуци суда и других објективних разлога). Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

### **3.5. Финансијске обавезе**

Финансијске обавезе се у рачуноводству обухватају, признају и обелодањују у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити



и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

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

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

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

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

### **3.6. Дугорочна резервисања**

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

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиревања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства. Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода. Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања. Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

### **3.7. Приходи и расходи**

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

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса, чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа.

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

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

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

### **3.8. Камата и други трошкови позајмљивања**

Камата и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 – Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени, камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у којем су настали.

### **3.9. Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко резултата ранијих година у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или кумулативном износу са осталим грешкама већа од 10% укупног прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода у периоду у коме су идентификоване (конто 591, односно конто 691).

### **3.10. Функционална валута и валута приказивања**

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу је са МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева.

### **3.11. Лизинг**

Рачуноводствено обухватање лизинга врши се у складу са МРС 17 – Лизинг. Закуп некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средством, рачуноводствено се обухватају као финансијски лизинг. У моменту закључивања уговора, финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности и као финансијска обавеза, искључујући износ камате, за плаћање будућих закупнина. Отплата закупа дели се на камату и враћене главнице према израчунатим ануитетима. Амортизација средства која је предмет лизинга врши се током века употребе средстава или током трајања закупа, у зависности од тога који је од ова два периода краћи. Трошкови камате терете расход периода односно биланс успеха по пропорционалној основи на преостали салдо закупнине.

## **4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

### **4.1. Интерна контрола**

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

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола, као систем, чини пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процена система.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима; компетентност запослених.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење општих и специфичних циљева. Задатак управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Ради управљања ризицима, усваја се стратегија управљања ризиком.

Контролне активности су писане политике и процедуре, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво, дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе на свим нивоима и функцијама, од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Обухватају поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго. Ефикасне контроле морају да буду одговарајуће, да функционишу конзистентно на начин како су замишљене и морају бити повезане са општим циљевима. Контролне активности се могу класификовати као: превентивне – осмишљене да спречавају појаву пропуста, неефикасности, грешака, односно неправилности; детекционе – осмишљене да детектују и исправљају грешке, неефикасности, односно неправилности; директивне – осмишљене да подстакну радње и догађаје неопходне за остваривање циљева и корективне – осмишљене да исправљају детектоване грешке. Оне морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Добар систем информисања и комуникација од велике је важности за одржавање ефикасног система финансијског управљања и контроле.

Праћење и процена система подразумева увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Обухвата разматрање активности и трансакција у циљу процене квалитета рада у одређеном периоду и процене успешности функционисања контрола. Праћење и процена система финансијског управљања и контроле обавља се сталним надзором и самопроценом.

Финансијско управљање и контрола у Предузећу засновано је на примени законске регулативе којом се уређује његово пословање, као и на малобројним интерним актима донетим од стране органа управљања у Предузећу и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама
- Правилник о организацији и систематизацији послова
- Правилник о начину и роковима вршења пописа
- Правилник о количини расхода на које се не плаћа порез на додату вредност
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде
- Наредба о коришћењу репрезентације из кафе бифеа Предузећа
- Наредба о месечним лимитима за коришћење мобилних телефона

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама се уређује организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђују рачуноводствене политике Предузећа. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама донео је Управни одбор Предузећа дана 16. новембра 2009. године и од дана доношења у неколико наврата је усклађиван и мењан и то: Изменама и допунама Правилника од 11. фебруара 2011. године, 20. октобра 2011. године и 24. фебруара 2012. године. Надзорни одбор Предузећа је дана 15. јануара 2014. године донео нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који се примењивао и на финансијске извештаје за 2013. годину.

Правилником о организацији и систематизацији послова се утврђују радна места, степен стручне спреме, потребна знања и способности и други потребни услови за рад на одређеном радном месту, као и број извршилаца по радним местима. Правилник о организацији и систематизацији послова донео је Директор Предузећа дана 31. јула 2012. године и од дана доношења је два пута мењан. Управни одбор Предузећа је својим одлукама број 1-6461/7 од 11. децембра 2012. године и број 1-1106/1 од 5. марта 2013. године дао сагласност на наведене измене, тако да је дана 5. марта 2013. године усвојен пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији послова.

У складу са Правилником о организацији и систематизацији послова, пословне активности у Предузећу обављају се у оквиру сектора као основних организационих јединица, радних јединица и служби. Организациону структуру Предузећа чине:

- Сектор „Зеленило“
  - Радна јединица „Одржавање зеленила“
  - Радна јединица „Производња“
  - Радна јединица „Комерцијала“
- Сектор „Погребне услуге“
  - Радна јединица „Сахрањивање и одржавање гробаља“
  - Радна јединица „Гранит“
- Сектор „Сигнализација“
  - Служба за одржавање објеката
- Сектор за одржавање, информационе технологије и развој
  - Служба за одржавање механизације
  - Служба за логистику, информационе технологије и развој
- Сектор економских послова
  - Служба рачуноводства
  - Служба финансијских послова и обрачуна зарада

- Служба за јавне и централне набавке
- Сектор правних послова
  - Служба за правне послове
  - Служба за опште и кадровске послове

Информатичка подршка и произвођач програма за рачуноводство који се користи у Предузећу је Привредно друштво за пројектовање и развој информационих система Логик пословна решења д.о.о., Ниш, које је на радним станицама Предузећа инсталирало инстанце софтвера „Logik FirmA“.

Приликом спровођења поступка ревизије уочили смо следеће слабости у функционисању рачуноводственог информационог система:

- промет главне књиге, односно појединачни налози за књижење, не садрже датум књижења пословне промене, већ само датум документа на основу кога је пословна промена прокњижена;
- пописне листе залиха материјала нису усаглашене са лагер листама у материјалном књиговодству и аналитиком у главној књизи (Напомена 6.4.1.);
- софтверска апликација која се користи приликом обрачуна законске затезне камате, не омогућава обрачун исте у складу са одредбама Закона о затезној камати (Напомена 6.5.2.1.).

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврдили смо следеће:

- 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;
- Предузеће није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Предузеће није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину.

#### Препорука 1:

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 6. став 2. и члана 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности – процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.

#### **4.2. Интерна ревизија**

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова утврдили смо да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „интерни ревизор“ и да је као један од услова потребних за рад на наведеном радном месту предвиђено да лице има положен испит за овлашћеног рачуновођу. Међутим, одредбама члана 21. став 1. и 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011) дефинисано је да интерни ревизор, поред услова прописаних законом и актом о систематизацији радних места, мора да има и положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, а да се пријава за обуку за стицање наведеног звања подноси Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија у року од шест месеци од дана распоређивања на радно место интерног ревизора. Одредбама члана 33. истог правилника (прелазне и завршне одребе) дефинисано је да лица која немају положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору могу обављати послове овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору најдуже годину дана од дана завршетка обуке коју организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Из презентованог прегледа радних места свих запослених у Предузећу, као и Анекса број 2 Уговора о раду број 1-5723 од 29. октобра 2012. године, утврдили смо да је на радно место „интерни ревизор“ распоређено лице које испуњава услове дефинисане Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа, али то лице не испуњава све услове дефинисане Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, односно не поседује сертификат о положеном испиту за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору и до дана вршења ревизије није започело обуку за стицање потребног сертификата.

У циљу уређења критеријума за организовање интерне ревизије, као и стандарда и методолошких упутства за поступање интерне ревизије у Предузећу, Управни одбор Предузећа је дана 29. новембра 2012. године усвојио Правилник о интерној ревизији.

Увидом у садржину наведеног правилника утврдили смо да исти није у потпуности усклађен са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Из садржине од стране интерног ревизора представљених планских докумената неопходних за обављање интерне ревизије, као и састављених извештаја везаних за рад интерне ревизије, утврдили смо да исти нису у потпуности припремљени у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и да за њихово припремање није у потпуности примењена методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија. Ради се о:

- Стратешком плану интерне ревизије Предузећа за период од 2012 до 2014. године;
- Годишњим плановима интерне ревизије Предузећа за 2012., 2013. и 2014. годину;
- Извештају о извршеној интерној ревизији материјално финансијског пословања Предузећа у 2013. години и
- Извештају о спроведеној интерној ревизији финансијских извештаја Предузећа за 2013. годину који је усвојен одлуком Надзорног одбора Предузећа дана 29. септембра 2014. године и који уједно представља и Годишњи извештај о раду интерног ревизора за 2013. годину.

Поред тога, Предузеће није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2013. годину.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да интерну ревизију успостави и одржава у потпуности у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, као и да обезбеди додатне ресурсе неопходне за унапређење рада интерне ревизије (запослени, средства и опрема).

## **5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру Сектора економских послова – Служба за централне и јавне набавке, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе.

Спровођење поступака јавних набавки до 31.03.2013. године било је регулисано Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), док је од 01.04.2013. године регулисано Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова Предузећа број 1-50/3 од 15.03.2013. године, утврђено је да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“ у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки и да је као услов за рад на наведеном радном месту предвиђено да лице има положен стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама. Из презентованог прегледа радних места свих запослених у Предузећу, утврђено је да је на радном месту „службеник за јавне набавке“ запослено лице које поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке.



Програм пословања Предузећа за 2013. годину, усвојен је одлуком Управног одбора Предузећа број 1-326/2 од 25.01.2013. године, а на исти је Скупштина града Ниша дала сагласност својом одлуком број 06-83/2013-28-02 од 12.02.2013. године.

План јавних набавки Предузећа за 2013. годину, усвојен је одлуком Управног одбора Предузећа, број 1-6461/4 од 11.12.2012. године. Дана 29.03.2013. године План јавних набавки измењен је у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, те је Одлуком Управног одбора Предузећа број 1-1657/2-1 усвојен пречишћен текст Плана набавки Предузећа за 2013. годину број 1-1657/2-1 од 29.03.2013. године. Током поступка ревизије, стављен је на увид пречишћен текст Плана јавних набавки за 2013. годину број 1-1657/2-1-1 такође од 29.03.2013. године, а без печата Предузећа и потписа председника Управног одбора Предузећа. Увидом у наведени План, утврђено је да су из њега искључене две набавке и истовремено унете две нове набавке које претходно нису биле обухваћене Планом 1-1657/2-1 од 29.03.2013. године, али тако да је укупна вредност свих јавних набавки остала непромењена. Како наведени документ не садржи печат Предузећа и потпис председника управног одбора, то исти нисмо могли прихватити као валидан документ, односно План јавних набавки.

Увидом у садржину Плана јавних набавки број 1-6461/4-1 од 11.12.2012. године, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки добара у износу од 128.643 хиљаде динара, јавних набавки услуга у износу од 165.969 хиљада динара и јавних набавки радова у износу од 7.896 хиљада динара. Такође, увидом у измењен План јавних набавки број 1-1657/2-1 од 29.03.2013. године, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки добара у износу од 127.763 хиљаде динара, јавних набавки услуга у износу од 38.670 хиљада динара и јавних набавки радова у износу од 7.896 хиљада динара.

Из садржине од Предузећа презентованог прегледа спроведених поступака јавних набавки током 2013. године, утврђује се да је Предузеће током 2013. године, покренуло 11 отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности од 87.150 хиљада динара и 14 поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности у износу од 19.720 хиљада динара.

Увидом у садржину Плана јавних набавки број 230 од 30.01.2013. године, утврђено је да исти не садржи све потребне податке прописане чланом 51. Закона о јавним набавкама и чланом 3. Правилника о форми и садржини плана јавних набавки и извештаја о извршењу плана јавних набавки („Службени гласник РС“, број 29/2013). Наиме, у Плану јавних набавки нису посебно наведени разлози и оправданост сваке појединачне набавке и начин на који је утврђена процењена вредност јавних набавки.

На основу изнетог, утврђено је да Предузеће, приликом израде плана јавних набавки, није поштовало правила о сачињавању плана јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 51. став 1. и 3. Закона о јавним набавкама.

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

-у хиљадама динара-

Јавна набавка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
ЈН 1/13	Материјал и резервни делови за одржавање јавне расвете	8.900
ЈН 2/13	Материјал и резервни делови за одржавање светлосне и вертикалне сигнализације	10.000
ЈН 3/13	Боје за танкослојне ознаке на коловозу	12.500
ЈН 4/13	Материјал и резервни делови за одржавање јавне расвете	8.900
ЈН 5/13	Материјал и резервни делови за светлосну сигнализацију	4.200
ЈН 6/13	Грађевински материјал, метална галантерија, боје, лакови и разређивачи	4.400
ЈН 7/13	Путна галантерија	4.400
ЈН 8/13	Услуге кредитирања	17.900
ЈН 9/13	Гориво, дизел гориво и аутогас ТНГ	11.550
ЈН 10/13	Аутогас ТНГ	400
ЈН 11/13	Резервни делови	4.000
НМВ 1/13	Заштитна опрема	3.150
НМВ 2/13	Канцеларијски материјал	1.200
НМВ 3/13	Уља и мазива за радне машине „Stihl“	1.000
НМВ 4/13	Ауто гуме	200
НМВ 5/13	Осигурање	900
НМВ 6/13	Репрезентација	2.050
НМВ 7/13	Репрезентација	1.670
НМВ 8/13	Средства за одржавање хигијене	850
НМВ 9/13	Услуге медија	600
НМВ 10/13	Угаљ	1.950
НМВ 11/13	Електроматеријал	1.250
НМВ 12/13	Ауто гуме	900
НМВ 13/13	Мобилна телефонија	2.000
НМВ 14/13	Мобилна телефонија	2.000
<b>Укупна процењена вредност јавних набавки</b>		<b>106.870</b>

### 5.1. Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности

#### **Неправилности код примене Закона – јавне набавке спроведене супротно члану 52. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012)**

##### 1) Јавна набавка НМВ 9у/2013 – услуге медија

Одлуком директора Предузећа број 1-4360 од 19.08.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности НМВ 9у/2013 – услуге медија, процењене вредности од 600 хиљада динара. Понуду је поднео један понуђач, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 1-4360/5 од 30.08.2013. године. По спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију, изабрана је понуда понуђача „Belle Amie“ д.о.о., Ниш са којим је закључен уговор у вредности од 600 хиљада динара, без ПДВ-а.

## **2) Јавна набавка НМВ 13у/2013 – услуге мобилне телефоније**

Одлуком директора Предузећа број 1-6654 од 12.12.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге мобилне телефоније, процењене вредности од 2.000 хиљада динара. Пре истека рока за подношење понуда, „Телеком“ а.д., Београд и „Теленор“ д.о.о., Београд поднели су своје захтеве за заштиту права понуђача. Поступајући по поднетим захтевима, Предузеће је решењем број 1-6734 од 17.12.2013. године усвојило поднети захтев „Телеком“ а.д., Београд, те је извршило измену конкурсне документације и продужило рок за подношење понуда, док је одговор на захтев „Теленор“ д.о.о., Београд доставило Републичкој комисији за заштиту права понуђача, заједно са свом документацијом, а ради одлучивања о истом. Својим решењем број 4-00-2450/2013 од 17.01.2014. године, Републичка комисија је усвојила поднети захтев за заштиту права понуђача „Теленор“ д.о.о., Београд и у целини поништила поступак јавне набавке услуга мобилне телефоније.

## **3) Јавна набавка НМВ 14у/2013 – услуге мобилне телефоније**

Одлуком директора Предузећа број 1-6654 од 12.12.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге мобилне телефоније, процењене вредности од 2.000 хиљада динара. Пре истека рока за подношење понуда, „Телеком“ а.д. Београд и „Теленор“ д.о.о. Београд поднели су своје захтеве за заштиту права понуђача. Поступајући по поднетим захтевима, Предузеће је решењем број 1-6734 од 17.12.2013. године усвојило поднети захтев „Телеком“ а.д., Београд, те је извршило измену конкурсне документације и продужило рок за подношење понуда, док је одговор на захтев „Теленор“ д.о.о., Београд доставило Републичкој комисији за заштиту права понуђача, заједно са свом документацијом, а ради одлучивања о истом. Својим решењем број 4-00-2450/2013 од 17.01.2014. године, Републичка комисија је усвојила поднети захтев за заштиту права понуђача „Теленор“ д.о.о., Београд и у целини поништила поступак јавне набавке услуга мобилне телефоније.

Покретањем поступака јавних набавки (тачка 1 до 3), укупне процењене вредности од 4.600 хиљада динара, Предузеће је, поступило супротно одредби члана 52. Закона о јавним набавкама, јер ове набавке нису биле предвиђене у плану јавних набавки Предузећа за 2013. годину.

### **Неправилности код примене Закона – јавне набавке супротне члан 104. и 106. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012)**

#### **1) Јавна набавка НМВ 3/2013 – Уља и мазива**

Дана 25.04.2013. године, директор Предузећа, донео је Одлуку број 1-2246 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, ЈНМВ број 3/13 – уља и мазива, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.000 хиљада динара. Јавна набавка обликована је у 2 партије, и то: 1) уља, мазива и техничке течности, процењене вредности у износу од 800 хиљада динара и 2) уља и мазива за радне машине „Stihl“, процењене вредности у износу од 200 хиљада динара. Два понуђача, доставила су своје благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 1-2246/6 од 08.05.2013. године. Комисија за јавне набавке у свом

Извештају о стручној оцени понуда, бр. 1-2246/7 од 10.05.2013. године, констатовала је да понуда понуђача „Екстра тестера - комерц“, пр. Николић Јадранка, из Ниша садржи недостатак, јер исти не испуњава додатни услов у погледу могућности преузимања отпадног уља, услед чега је његова понуда неприхватљива. У истом извештају, Комисија је констатовала да је за партију 1 најповољнија понуда другог понуђача. Дана 13.05.2013. године, одлуком о додели уговора број 1-2246/8 понуђачу „Астера Плус“ д.о.о., Ниш додељен је уговор за партију 1, док је одлуком број 1-2246/9 такође од 13.05.2013. године поступак за партију 2 обустављен. Дана 24.05.2013. године, са изабраним понуђачем за партију 1 закључен је уговор о купопродаји, укупне уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 643 хиљаде динара.

Увидом у понуду понуђача „Екстра тестера - комерц“, пр. Николић Јадранка, из Ниша утврђено је да исти није доставио дозволу за вршење преузимања отпадног уља или уговор са предузећем које поседује такву дозволу, иако је на страни 7 конкурсне документације било предвиђено „вршење преузимања отпадног уља“ као додатни услов у смислу члана 76. Закона о јавним набавкама, за који је требало доставити доказ (дозволу или уговор) у складу са објашњењем на страни 8 конкурсне документације. Недостављање уз понуду тражене дозволе, односно уговора са другим предузећем, представља недостатак у понуди понуђача који је морао бити констатован записником о отварању понуда, у складу са чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, а што Предузеће у конкретном случају није учинило, већ је само приликом стручне оцене понуда одбило понуду поменутог понуђача услед битног недостатка.

Сачињавањем записника о отварању понуда број 1-2246/6 од 08.05.2013. године, Предузеће је поступило супротно члану 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), имајући у виду да у исти није унео уочене недостатке у понуди понуђача „Екстра тестера - комерц“, пр. Николић Јадранка, из Ниша.

## **2) Јавна набавка НМВ 4/2013 – Уља и мазива за радне машине „Stihl“**

Дана 29.05.2013. године, директор Предузећа, донео је Одлуку број 1-2839 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, ЈНМВ број 4/13 – уља и мазива за радне машине „Stihl“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 200 хиљада динара. Два понуђача, доставила су своје благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда бр. 1-2246/6 од 06.06.2013. године. Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 1-2839/8 од 10.06.2013. године, констатовала је да је најповољнија понуда понуђача „Екстра тестера - комерц“, пр. Николић Јадранка, из Ниша. Дана 14.06.2013. године, одлуком о додели уговора број 1-2839/9 уговор је додељен најповољнијем понуђачу. Дана 26.06.2013. године, са изабраним понуђачем закључен је уговор о купопродаји, укупне уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 161 хиљаде динара.

Увидом у понуду понуђача „Екстра тестера - комерц“, пр. Николић Јадранка, из Ниша утврђено је да исти није доставио доказ да располаже довољним техничким и кадровским капацитетом који гарантује редовну испоруку добара која су предмет јавне набавке, иако је на страни 5 конкурсне документације то било предвиђено као додатни услов у смислу члана 76. Закона о јавним набавкама, за који је требало доставити доказ (изјаву о кључно-техничком особљу) у складу са објашњењем на страни 6 конкурсне документације. Недостављање тражене изјаве уз понуду, представља недостатак у понуди понуђача који је морао бити констатован записником о отварању понуда, у складу са чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, а што Предузеће у конкретном случају није учинило. Такође, у фази стручне оцене понуда, Предузеће је у складу са чланом 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама било дужно да понуду понуђача „Екстра тестера комерц“ одбије, јер недостављањем изјаве о кључно-техничком особљу, овај понуђач није доказао да испуњава додатни услов предвиђен конкурсном документацијом.

Сачињавањем записника о отварању понуда број 1-2839 од 29.05.2013. године, Предузеће је поступило супротно члану 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да у исти није унело недостатке у понуди понуђача „Екстра тестера - комерц“, пр. Николић Јадранка, из Ниша. Такође, неодбијањем понуде истог понуђача, која није садржала доказ о испуњености додатног услова, Предузеће је поступило супротно члану 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

**Неправилности код примене Закона – јавне набавке супротне члан 11., 44., 45., 53. и 75., 76. и 78. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008)**

**1) Јавна набавка НМВ 1/2013 – Материјал и резервни делови за одржавање јавне расвете**

Одлуком директора Предузећа број 1-1611 од 25.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке добара – материјал и резервни делови за одржавање јавне расвете, процењене вредности од 8.900 хиљада динара, обликован у четири партије. Након стручне оцене понуда, поступак јавне набавке је одлуком број 1-1611/4 од 13.05.2013. године обустављен, јер су све пристигле понуде биле неисправне и неприхватљиве.

Предузеће је на страни 6 конкурсне документације, у оквиру „Упутства за сачињавање обрасца понуде“ поред осталог, у тачки 23., предвидело „да су понуђачи у обавези да у посебној коверти приложе општу документацију, у посебној коверти понуду, а све то у једној заједничкој коверти ...“ а са напоменом да ће се понуда понуђача у којој није издвојена општа документација од понуде сматрати неисправном.

На наведени начин, Предузеће је поступило супротно члановима 44. и 53. Закона о јавним набавкама. Наиме, Предузеће је изнети захтев уздигло на ниво додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, иако ту могућност Закон о јавним набавкама, у члану 44., није прописао. Одредбом члана 44. прописано је да наручилац, сем општих услова, може да одреди и друге додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, посебно уколико се односе на социјална и еколошка питања, али тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Такође, одредбом члана 53. Закона о јавним набавкама прописано је да се понуда подноси непосредно, путем поште или у електронском облику и да понуђач може да поднесе само једну понуду. Из наведеног члана произлази да Закон о јавним набавкама не предвиђа могућност достављања понуде, одвајањем опште документације од саме понуде, нити предвиђа да наведено може представљати услов за учешће у поступку јавне набавке.

На страни 36 конкурсне документације, у оквиру одељка „Упутства о доказивању испуњености услова“ предвиђено је да „испуњеност услова из члана 44. Закона о јавним набавкама, понуђач доказује достављањем доказа уз понуду не старијим од шест месеци, а у складу са чланом 45. Закона“. Наведени захтев није у складу са чланом 45. Закона о јавним набавкама који само за доказе из тачке 3. и 4. овог члана прописује колико морају бити стари у односу на датум издавања јавног позива. Поступајући у складу са напред изнетим захтевима из конкурсне документације, Предузеће приликом отварања понуда, није отворило понуду понуђача „Флуо електро“ д.о.о., Ниш, јер је исти доставио извод из АПР-а који је био старији од шест месеци, што је констатовано и записником о отварању понуда, а потом је приликом стручне оцене понуда и одбило понуду овог понуђача, као неисправну. Неотварањем понуде понуђача „Флуо електро“ д.о.о., Ниш, Предузеће је поступило супротно члановима 75., 76. и 78. Закона о јавним набавкама, јер није отворило и прегледало понуду овог понуђача приликом отварања осталих понуда, нити је у записник о отварању понуда унело потребне податке о овој понуди (понуђена цена и евентуални попусти које нуди понуђач и подаци из понуде који су одређени као елементи критеријума).

## **2) Јавна набавка НМВ 2/2013 – Материјал и резервни делови за одржавање светлосне и вертикалне сигнализације**

Одлуком директора Предузећа број 1-1664 од 26.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке добара – Материјал и резервни делови за одржавање светлосне и вертикалне сигнализације, процењене вредности од 10.000 хиљада динара, обликован у две партије. Након спроведеног поступка јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Боја“ д.о.о., Сомбор (партија 2) са којим је дана 24.06.2013. године закључен уговор о купопродаји број 2/2013 у вредности од 5.631 хиљаде динара, док је поступак за партију 1 поништен, на основу усвојеног захтева за заштиту права понуђача.

Предузеће је на страни 6 конкурсне документације, у оквиру „Упутства за сачињавање обрасца понуде“ поред осталог, у тачки 23., предвидело „да су понуђачи у обавези да у посебној коверти приложе општу документацију, у посебној коверти понуду, а све то у једној заједничкој коверти ...“ а са напоменом да ће се понуда понуђача у којој није издвојена општа документација од понуде сматрати неисправном.

На наведени начин, Предузеће је поступило супротно члановима 44. и 53. Закона о јавним набавкама. Наиме, Предузеће је изнети захтев уздигло на ниво додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, иако ту могућност Закон о јавним набавкама, у члану 44., није прописао. Одредбом члана 44. прописано је да наручилац, сем општих услова, може да одреди и друге додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, посебно уколико се односе на социјална и еколошка питања, али тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Такође, одредбом члана 53. Закона о јавним набавкама прописано је да се понуда подноси непосредно, путем поште или у електронском облику и да понуђач може да поднесе само једну понуду. Из наведеног члана произлази да Закон о јавним набавкама не предвиђа могућност достављања понуде, одвајањем опште документације од саме понуде, нити предвиђа да наведено може представљати услов за учешће у поступку јавне набавке.

На страни 36 конкурсне документације, у оквиру одељка „Упутства о доказивању испуњености услова“ предвиђено је да „испуњеност услова из члана 44. Закона о јавним набавкама, понуђач доказује достављањем доказа уз понуду не старијим од шест месеци, а у складу са чланом 45. Закона“. Наведени захтев није у складу са чланом 45. Закона о јавним набавкама који само за доказе из тачке 3. и 4. овог члана прописује колико морају бити стари у односу на датум издавања јавног позива.

Поступајући у складу са напред изнетим захтевима из конкурсне документације, Предузеће приликом отварања понуда, није отворило понуду понуђача „ТТК“ д.о.о., Београд, јер је исти доставио извод из АПР-а који је био старији од шест месеци, што је констатовано и записником о отварању понуда, а потом је приликом стручне оцене понуда и одбило понуду овог понуђача, као неисправну.

Неотварањем понуде понуђача „ТТК“ д.о.о., Београд, Предузеће је поступило супротно члановима 75., 76. и 78. Закона о јавним набавкама, јер није отворило и прегледало понуду овог понуђача приликом отварања осталих понуда, нити је у записник о отварању понуда унело потребне податке о овој понуди (понуђена цена и евентуални попусти које нуди понуђач и подаци из понуде који су одређени као елементи критеријума).

### **3) Јавна набавка НМВ 3/2013 – Боје за танкослојне ознаке на коловозу**

Одлуком директора Предузећа број 1-1663 од 26.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке добара – боје за танкослојне ознаке на коловозу, процењене вредности од 12.500 хиљада динара, обликован у две партије. Након спроведеног поступка јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Tikkurila Zorka“ д.о.о., Шабац (партија 1) и „Zvezda Helios“ а.д., Горњи Милановац са којима су закључени уговори о купопродаји у вредности од 10.071 хиљаде динара.

Предузеће је на страни 5 конкурсне документације, у оквиру „Упутства за сачињавање обрасца понуде“ поред осталог, у тачки 17., предвидело „да су понуђачи у обавези да у посебној коверти приложе општу документацију, у посебној коверти понуду, а све то у једној заједничкој коверти ...“.

На наведени начин, Предузеће је поступило супротно члану 53. Закона о јавним набавкама. Одредбом члана 53. Закона о јавним набавкама прописано је да се понуда подноси непосредно, путем поште или у електронском облику и да понуђач може да поднесе само једну понуду. Из наведеног члана произлази да Закон о јавним набавкама не предвиђа могућност достављања понуде, одвајањем опште документације од саме понуде, нити предвиђа да наведено може представљати услов за учешће у поступку јавне набавке.

На страни 15 конкурсне документације, у оквиру одељка „Упутство како се доказује испуњеност услова из члана 44. Закона о јавним набавкама“ предвиђено је да „докази не смеју бити старији од шест месеци, рачунајући од дана објављивања позива“. Наведени захтев није у складу са чланом 45. Закона о јавним набавкама који само за доказе из тачке 3. и 4. овог члана прописује колико морају бити стари у односу на датум издавања јавног позива.

Предузеће је приликом отварања понуда, у записнику о отварању понуда констатовало да је понуда понуђача „Tikkurila Zorka“ д.о.о., Шабац отворена уз сагласност осталих понуђача, иако је доставио Извод из АПР-а старији од шест месеци, а потом је приликом стручне оцене понуда констатовано да је овај доказ уз сагласност осталих понуђача прихваћен као валидан и да је након отварања понуда овај понуђач доставио Извод из АПР-а у складу са конкурсном документацијом, након чега је управо понуда овог понуђача прихваћена као најповољнија за партију 1.

Поредећи напред описане поступке јавних набавки, ЈН 1/2013, ЈН 2/2013 и ЈН 3/2013, утврђено је да је Предузеће поступило супротно члану 11. Закона о јавним набавкама јер је на неједнак начин поступало према различитим понуђачима у истој ситуацији. У поступцима јавних набавки ЈН 1/2013 и ЈН 2/2013, одбијене су понуде понуђача који су доставили Извод из АПР-а који је био старији од шест месеци, а у поступку јавне набавке ЈН 3/2013, уз сагласност осталих понуђача, прихватио је као валидан доказ



Извод из АПР-а који је био старији од шест месеци, а потом и за једну од партија изабрао понуду тог понуђача за најповољнију.

Поступајући на описани начин, Предузеће је довело понуђаче у неједнак положај чиме је поступило супротно члану 11. Закона о јавним набавкама.

**Неправилности код примене Закона – јавне набавке супротне члан 87. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012)**

Код свих у табели наведених поступака јавних набавки, у конкурсној документацији је предвиђено да су понуђачи у обавези да понуде доставе у затвореној коверти и то тако да општа документација којом се доказује испуњеност услова за учешће у поступку јавне набавке и понуда буду одвојене у посебне коверте са знаком „општа документација“ и „посебна документација“.

-у хиљадама динара-

Редни број	Интерни број јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност јавне набавке
1.	4/2013	Јавна расвета	8.900
2.	5/2013	Светлосна сигнализација	4.200
3.	6/2013	Грађевински материјал, метална галантерија и боје, лакови, разређивачи	4.400
4.	7/2013	Путна галантерија	4.400
5.	8/2013	Услуга кредитирања	17.900
6.	9/2013	Гориво и аутогас	11.550
7.	10/2013	Аутогас ТНГ	400
8.	11/2013	Резервни делови	500

На наведени начин, Предузеће је поступило супротно члану 87. Закона о јавним набавкама. Одредбом члана 87. Закона о јавним набавкама прописано је да се понуда подноси непосредно, путем поште или у електронским средствима, у затвореној коверти или кутији, затворену на начин да се приликом отварања понуда може са сигурношћу утврдити да се први пут отвара. Из наведеног члана произлази да Закон о јавним набавкама не предвиђа могућност достављања понуде, одвајањем опште документације од саме понуде, нити предвиђа да наведено може представљати услов за учешће у поступку јавне набавке.

**5.2. Неправилности због непримењивања Закона о јавним набавкама**

**Набавка услуга одржавања и поправке из категорије 1 Прилога 1**

Предузеће је током 2013. године извршило набавку истоврсних услуга, односно услуга које имају исту намену, својства и припадају истој категорији услуга у оквиру Прилога 1 – услуге одржавања и поправке из категорије 1 Прилога 1 Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 2.130 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није

спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су све услуге одржавања и поправке, у укупној вредности од 2.130 хиљада динара без ПДВ-а, набављене од следећих добављача: „Diesel servis Песа“ пр. Предраг Јанковић, Ниш у износу од 306 хиљада динара, „Еуростар“ д.о.о, Ниш у износу од 299 хиљада динара, „Милуровић Комерц“ д.о.о, Угриновци у износу од 206 хиљада динара, „Н.Т.С“ д.о.о., Београд у износу од 190 хиљада динара, „Терра Србија“ д.о.о, Београд у износу од 171 хиљаде динара, „Ресор“ д.о.о, Гацин Хан у износу од 88 хиљада динара, ЗР „Техника Хидраулике“ пр. Петар Савић, Трстеник у износу од 87 хиљада, „Тоуринг Европа“ д.о.о, Ниш у износу од 83 хиљаде динара, ЈКП „Медијана“, Ниш у износу од 77 хиљада динара, „АМР Попадић“ пр. Горан Попадић, Ниш у износу од 71 хиљаде динара, „Турбо сервис“ д.о.о., Ужице у износу од 57 хиљада динара, „ВТ Diesel“ д.о.о., Београд у износу од 54 хиљада динара, „Гумоцентар“ пр. Ивица Стевановић, Ниш у износу од 45 хиљада динара, „Мута“ пр. Перица Арсић, Ниш у износу од 43 хиљаде динара, „Ниш Експрес“, а.д., Ниш у износу од 42 хиљаде динара, „Енергоисток К.С.“ д.о.о., Горњи Матејевац у износу од 34 хиљаде динара, „Агрехим“ д.о.о, Ниш у износу од 32 хиљаде динара, СЗР „Предраг Јовановић“ пр. Предраг Јовановић, Дољевац у износу од 27 хиљада динара, „АМСС пословни систем“ д.о.о., Београд у износу од 26 хиљада динара „Дијафлекс“ д.о.о., Београд у износу од 22 хиљаде динара, „Auto MG Commerce“ д.о.о., Ниш и Сервис „Аутосет“ пр. Бобан Мијајловић, Сврљиг у износу од по 19 хиљада динара, „Тигар“ а.д., Пирот, „Пакива Гранде“ д.о.о., Ниш, и „System one service“ д.о.о., Београд у износу од по 15 хиљада динара, Ауто сервис „Drag & Si“, Нишка бања у износу од 14 хиљада динара, „Welt Automotive“ д.о.о., Ниш и „Ortex Uro Group“ д.о.о., Крушевац у износу од по 10 хиљада динара, „Сервис Слога“ д.о.о, Ниш, Механичарска радња „Миливојевић“ пр. Миодраг Миливојевић, Ниш, и „Grand motors“ д.о.о., Београд у износу од по 8 хиљада динара, „Мат-инг“ д.о.о., Ниш у износу од 7 хиљада динара, „АМСС – CMV“ д.о.о., Београд у износу од 5 хиљада динара, „Дунав ауто“ д.о.о., Београд у износу од 4 хиљаде динара, „Веља ауто“ д.о.о., Ниш у износу од 3 хиљаде динара, „Ринчић АМК“ д.о.о., Ниш, „Митапромет“ д.о.о., Ниш, „Тица ауто“ д.о.о., Малошиште, Дољевац и „Бимсајла“ пр. Љубомир Николић, Ниш у износу од по 2 хиљаде динара и „Радијус“ пр. Небојша Ђорђевић, Ниш и „Акумулатор плус“ д.о.о., Ниш у износу од по 1 хиљаде динара.

Како је укупна висина пружених услуга одржавања и поправке из категорије 1 Прилога 1 Закона о јавним набавкама, на годишњем нивоу виша од износа од 400 хиљада динара који је чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а поред тога нису постојали ни разлози за изузеће од примене закона прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама, закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових услуга, у укупном износу од 2.130 хиљада динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

### **Набавка добара из групе 34300000 – делови и прибор за возила и њихове моторе**

Предузеће је током 2013. године, извршило набавку истоврсних добара, односно добара која имају исту намену, својства и припадају истој групи добара у општем речнику јавних набавки - 34300000 – делови и прибор за возила и њихове моторе, у укупном износу од 1.760 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су наведена добра у укупној вредности од 1.760 хиљада динара без ПДВ-а, набављени од следећих добављача:

„Трифекс“ д.о.о., Београд у износу од 412 хиљада динара, „Комби Клуб“ пр. Новица Милић, Ниш у износу од 338 хиљада динара, „Астера плус“ д.о.о., Ниш у износу од 304 хиљаде динара, „Мил-Хид“ пр. Братислав Миленковић, Ниш у износу од 144 хиљаде динара, „Алпина стар“ д.о.о., Београд у износу од 57 хиљада динара, „Скинг“ д.о.о., Ниш у износу од 52 хиљаде динара, „Еуроауто“ пр. Иван Станисављевић, Ниш у износу од 41 хиљаде динара, „Делмакс“ д.о.о., Стара Пазова и „Гуматекс“ д.о.о., Ниш у износу од по 39 хиљада динара, „Милуровић Комерц“ д.о.о., Београд, „Акумулатор плус“ д.о.о., Ниш и „Агрошумадија економик“ д.о.о., Баточина у износу од по 31 хиљаде динара, „Терра Србија“ д.о.о., Београд у износу од 30 хиљада динара, „Митапромет“ д.о.о., Ниш у износу од 24 хиљаде динара, „Cargo ebay“ д.о.о., Ниш и „Протектор“ пр. Марија Вулетић, Ниш у износу од по 18 хиљада динара, „Там ауто“ д.о.о., Ниш у износу од 17 хиљада динара, „Ауто делови Миша“ пр. Драган Ђорђевић, Ниш и „Ауто Јовановић“ пр. Миле Јовановић, Зајечар у износу од по 15 хиљада динара, „Yelnicom“ д.о.о., Ниш и „Хум-Микс“ д.о.о., Ниш у износу од по 13 хиљада динара, „Ауто Мими“ пр. Миле Ранђеловић, Ниш у износу од 10 хиљада динара, „Рипер“ д.о.о., Ниш у износу од 9 хиљада динара, „Санел“ д.о.о., Крагујевац, у износу од 8 хиљада динара, „Auto club de France“ пр. Бранислав Антић, Ниш у износу од 7 хиљада динара, „Срндак“ д.о.о., Ниш и Сервис „Аутосет“, пр. Бобан Мијајловић, Сврљиг у износу од по 6 хиљада динара, „Копи“ д.о.о., Ниш и „EXPORT-IMPORT Standard“ д.о.о., Ниш у износу од по 5 хиљада динара, „Импорт Траде“ д.о.о., Ниш и „Фар“ д.о.о., Ниш у износу од по 4 хиљаде динара, „Механизација“ а.д., Ниш у износу од 3 хиљаде динара, „Ватроспрем“ а.д., Ниш, „Газела комерц“ д.о.о., Београд, „Агрохим“ д.о.о., Ниш и „Рајк Комерц“ д.о.о., Ниш у износу од по 2 хиљаде динара, ТР „Агрон“ пр. Саша Голубовић, Гаџин Хан, „Rapidexport“ пр. Бобан Миленковић, Ниш и „Бим“ пр. Милан Николић, Ниш у износу од по 1 хиљаде динара.

Како је укупна висина набављених добара из групе 34300000 – делови и прибор за возила и њихове моторе на годишњем нивоу виша од износа од 400 хиљада динара који је чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а поред тога нису постојали ни разлози за изузеће од примене закона прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама, закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових добара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових добара, у укупном износу од 1.760 хиљада динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за

примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

### **Набавка радова из групе 45300000 – радови на грађевинским инсталацијама**

Предузеће је током 2013. године извршило набавку радова из групе 45300000-радови на грађевинским инсталацијама у укупном износу од 4.519 хиљада динара без ПДВ-а, да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

На основу увида у привремене ситуације које је испостављао извођач радова „Елмонт“ д.о.о., Ниш укупна вредност извршених радова са уграђеним материјалом коју је извођач радова фактурисао Предузећу у 2013. години износи 4.519 хиљада динара без ПДВ-а.

Како је укупна висина набављених услуга из групе 45300000– радови на грађевинским инсталацијама на годишњем нивоу виша од износа од 400 хиљада динара који је чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а поред тога нису постојали ни разлози за изузеће од примене закона прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама, закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових услуга, у укупном износу од 4.519 хиљада динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

## 6. БИЛАНС СТАЊА

### 6.1. Нематеријална улагања

Структура нематеријалних улагања, као и промене на нематеријалним улагањима у току 2013. године приказани су у табели која следи:

	-у хиљадама динара-				
	Концесије, патенти, лиценце и сл. права	Остала немате- ријална улагања	Немате- ријална улагања у припреми	Аванси за немате- ријална улагања	Укупно немате- ријална улагања
<b>Набавна вредност</b>					
Стање 1. јануара 2013. године	120	1.861	535	-	2.516
Директно повећање	-	-	163	225	388
Пренос са улагања у припреми	-	653	(653)	-	-
Остала смањења	-	-	-	(225)	(225)
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>120</b>	<b>2.514</b>	<b>45</b>	<b>-</b>	<b>2.679</b>
<b>Исправка вредности</b>					
Стање 1. јануара 2013. године	48	1.861	-	-	<b>1.909</b>
Амортизација за текућу годину	24	60	-	-	84
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>72</b>	<b>1.921</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.993</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>На дан 31. децембар 2013. године</b>	<b>48</b>	<b>593</b>	<b>45</b>	<b>-</b>	<b>686</b>
<b>На дан 31. децембар 2012. године</b>	<b>72</b>	<b>-</b>	<b>535</b>	<b>-</b>	<b>607</b>

Концесије, патенти, лиценце и слична права, као облик нематеријалних улагања, у целини се односе на израду пројекта хоризонталне и вертикалне сигнализације за улицу Књажевачку и део Пантелејске улице у Нишу.

Остала нематеријална улагања обухватају:

- Улагање у изградњу и надоградњу софтверског пакета „логик“ – набавне вредности у износу од 653 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 60 хиљада динара, извршено по основу Уговора о купопродаји број 1-255 од 21. јануара 2011. године и број 1-5543 од 18. октобра 2012. године, који су закључени са Логик пословна решења д.о.о, Ниш након спроведених поступака јавних набавки мале вредности број НМВ 19/2010 и број НМВ 17/2012.

- Право коришћења објекта цвећаре „Крин“ – набавне и исправке вредности у износу од 1.861 хиљаде динара, пренето Предузећу деобним билансом, утврђеним са стањем на дан 1. јули 2009. године ради поделе имовине, обавеза и капитала између Јавног комуналног предузећа Медиана, Ниш и Предузећа. Наиме, Јавно комунално предузеће Медиана, Ниш је сходно Уговору о финансирању изградње цвећара број 1-5819 од 28. марта 1994. године и Споразуму о обезбеђењу услова за изградњу цвећара број 1-13930 од 30. септембра 1993. године, закљученим са Јавним предузећем Дирекција за изградњу града Ниша, Ниш, учествовало у финансирању изградње цвећаре „Крин“ на Тргу Ослобођења у Нишу (сада Трг Краља Милана) и на име тог учешћа, као еквивалент вредности изведених радова на објекту, стекло право коришћења објекта за своје потребе у периоду од 15 година (до 28. марта 2009. године), док је даље коришћење објекта предмет новог уговора или анекса постојећег. Како је Предузеће, оснивањем и преузимањем дела имовине од Јавног комуналног предузећа Медиана, Ниш, наставило са коришћењем цвећаре „Крин“ за обављање своје делатности, на основу расположиве документације (осим горе поменуте, друга нам није стављена на увид) и разговора са одговорним лицима нисмо били у могућности да утврдимо правни основ коришћења исте, као ни основаност њеног даљег евидентирања у оквиру нематеријалне имовине Предузећа.

### Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да прибављањем неопходне документације утврди правни основ коришћења цвећаре „Крин“, и да, с тим у вези, утврди основаност њеног даљег евидентирања у оквиру нематеријалне имовине Предузећа.

Нематеријална улагања у припреми, исказана у износу од 45 хиљада динара, у целини се односе на израду главног пројекта прикључка канализационе мреже објекта Предузећа (Пашини конаци) у Нишкој Тврђави по основу Уговора број 029/002-УГ од 21. јуна 2011. године, закљученим са Текинг д.о.о., Ниш. Обзиром да је услуга израде главног пројекта и његово достављање Предузећу завршена у 2011. години, исти је још тада требало активирати. Међутим, Предузеће је тек у 2014. години, по налогу екстерне ревизије, активирало наведено улагање, прекњижењем са једног нематеријалног облика на други. Материјално значајних ефеката на финансијске извештаје и резултат пословања Предузећа за 2013. годину по наведеном основу нема.

Предузеће је, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ број 106/2006) и у складу са својим интерним актима, извршило попис нематеријалних улагања са стањем на дан 31. децембар 2013. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем.

Елаборат Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2013. године усвојио је Надзорни одбор Предузећа одлуком број 1-392/3 од 31. јануара 2014. године.

## 6.2. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Земљишта	107.987	107.987
Грађевински објекти	20.696	20.844
Постројења и опрема	88.013	96.433
Остале некретнине, постројења и опрема	100	154
Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	5.498	5.498
Аванси за некретнине, постојења, опрему и биолошка средства	611	-
Улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми	8.585	9.090
<b>Укупно</b>	<b>231.490</b>	<b>240.006</b>

Предузеће је, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са својим интерним актима, извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2013. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем.

Увидом у Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврдили смо да усвојена рачуноводствена политика вредновања некретнина, постројења и опреме није прецизно дефинисана, односно да су као модели вредновања истих након почетног признавања, прихваћени и модел набавне вредности и модел ревалоризације, што је у супротности са параграфом 29. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, према коме ентитет треба да се определи за један од два наведена модела.

Прегледом документације која нам је стављена на увид, утврдили смо да је Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2012. годину, извршило процену фер вредности опреме и грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2012. године и утврдило нови корисни век употребе и стопу амортизације за свако појединачно средство из наведених група, из чега произилази да су некретнине, постројења и опрема у пословним књигама Предузећа исказани по ревалоризованој вредности. Процену је извршила Комисија за процену вредности имовине Предузећа, именована решењем Директора број 1-361 од 24. јануара 2013. године.

Увидом у Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, утврдили смо да у њему нису наведене нове стопе амортизације грађевинских објеката и опреме, утврђене на основу процењеног корисног века употребе истих у поступку процене њихове фер вредности.

У поступку ревизије утврдили смо да је Надзорни одбор Предузећа својом одлуком број 1-4687/6 од 29. септембра 2014. године усвојио нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и као рачуноводствену политику вредновања некретнина, постројења и опреме након почетног признавања утврдио модел ревалоризације, што је у складу са досадашњим начином вредновања истих у пословним књигама Предузећа. Такође, у њему је дат и преглед важећих стопа амортизације по значајнијим групама некретнина, постројења и опреме.

*Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Горица“, Ниш за 2013. годину*

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2013. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>								
<b>Стање 1. јануара 2013. године</b>	<b>107.987</b>	<b>23.528</b>	<b>120.191</b>	<b>362</b>	<b>5.498</b>	<b>-</b>	<b>10.100</b>	<b>267.666</b>
Директно повећање	-	638	1.760	-	-	5.135	-	7.533
Расходовање	-	-	(206)	-	-	-	-	(206)
Остала смањења	-	-	-	-	-	(4.524)	-	(4.524)
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>107.987</b>	<b>24.166</b>	<b>121.745</b>	<b>362</b>	<b>5.498</b>	<b>611</b>	<b>10.100</b>	<b>270.469</b>
<b>Исправка вредности</b>								
<b>Стање 1. јануара 2013. године</b>	<b>-</b>	<b>2.684</b>	<b>23.758</b>	<b>208</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.010</b>	<b>27.660</b>
Обрачуната амортизација	-	786	10.032	54	-	-	505	11.377
Расходовање	-	-	(58)	-	-	-	-	(58)
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>-</b>	<b>3.470</b>	<b>33.732</b>	<b>262</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.515</b>	<b>38.979</b>
<b>Садашња вредност</b>								
<b>На дан 31. децембар 2013. године</b>	<b>107.987</b>	<b>20.696</b>	<b>88.013</b>	<b>100</b>	<b>5.498</b>	<b>611</b>	<b>8.585</b>	<b>231.490</b>
<b>На дан 31. децембар 2012. године</b>	<b>107.987</b>	<b>20.844</b>	<b>96.433</b>	<b>154</b>	<b>5.498</b>	<b>-</b>	<b>9.090</b>	<b>240.006</b>



### 6.2.1. Земљишта

Земљишта исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2013. године у износу од 107.987 хиљада динара у целини односе се на земљиште које је деобним билансом, утврђеним са стањем на дан 1. јули 2009. године ради поделе имовине, обавеза и капитала између Јавног комуналног предузећа Медиана, Ниш и Предузећа, пренето Предузећу.

Површина земљишта износи 35,4176 хектара и обухвата 50 катастарских парцела, које се простиру на територији града Ниша.

### 6.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2013. године износи 20.696 хиљада динара (24.166 – 3.470), односе се на:

-у хиљадама динара-

Врсте грађевинских објеката	Садашња вредност
Управно-пословни објекти	8.387
Магацински простор	3.783
Стакленик	3.170
Продајни простор	1.519
Остали грађевински објекти	3.837
<b>Укупно</b>	<b>20.696</b>

Повећање вредности грађевинских објеката током 2013. године у износу од 638 хиљада динара у целини се односи на набавку киоска, површине 21,6 м<sup>2</sup> (продајни простор – цвећара „Нарцис“), извршену на основу Уговора о купопродаји број 1-357 од 24. јануара 2012. године, закљученим са Euromodul д.о.о., Нова Пазова након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 20/2012.

### 6.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2013. године износи 88.013 хиљада динара (121.745 – 33.732), односе се на:

-у хиљадама динара-

Врсте опреме	Садашња вредност
Возила	66.234
Комунална опрема	11.368
Рачунари и припадајућа опрема	1.614
Канцеларијски и остали намештај	1.199
Остала опрема	7.598
<b>Укупно</b>	<b>88.013</b>

Повећање вредности опреме током 2013. године у износу од 1.760 хиљада динара највећим делом односи се на набавку трактора за кошење са прикључним додацима „Kubota“ у износу од 1.500 хиљада динара, извршену на основу Уговора о

купопродаји број 1-364 од 24. јануара 2012. године, закљученим са Милуровић комерц д.о.о., Угриновци након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 21/2012;

Смањење вредности опреме током 2013. године – набавне вредности у износу од 206 хиљада динара и исправке вредности у износу од 58 хиљада, у целини се односи се на расходовање опреме услед уништења, оштећења, дотрајалости и немогућности коришћења, извршено на дан 31. децембар 2013. године на основу Извештаја комисије за попис нематеријалних улагања, основних средстава и пословног инвентара, односно Елабората Централне пописне комисије о попису и Одлуке Надзорног одбора о усвајању Елабората.

#### **6.2.4. Остале некретнине, постројења и опрема**

Остале некретнине, постројења и опрема, са садашњом вредношћу на дан 31. децембар 2013. године у износу од 100 хиљада динара (362 – 262), обухватају 15 жардињера од кованог гвожђа.

#### **6.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми**

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани у износу од 5.498 хиљада динара највећим делом се односе на грађевинске објекте – два магацинска простора и једну гаражу, укупне вредности 5.434 хиљада динара, који су деобним билансом, утврђеним са стањем на дан 1. јули 2009. године ради поделе имовине, обавеза и капитала између Јавног комуналног предузећа Медиана, Ниш и Предузећа, пренети Предузећу. Стручним прегледом пренетих објеката утврђено је да исти нису били у функционалном стању и да их је, у циљу довођења у употребљиво стање, потребно адаптирати. Адаптација је извршена у сопственој режији, а Управни одбор Предузећа је, на основу Извештаја о процени фер вредности сопствене производње са стањем на дан 31. децембар 2009. године, састављених од стране Комисије за процену вредности имовине, својим одлукама од 12. фебруара 2010. године одобрио укњижење адаптираних грађевинских објеката у пословним књигама Предузећа као инвестиције у току.

Према одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/2006...101/2012) у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказују се улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења. Увидом у горе наведене Извештаје о процени утврдили смо да је код свих грађевинских објеката Комисија констатовала да је њихова адаптација извршена у потпуности и да је тиме омогућено њихово даље несметано коришћење у Предузећу. Како је Предузеће, одмах након укњижења и започело коришћење наведених објеката у функцији обављања своје делатности, мишљења смо да је исте тада требало и активирати.

Због свега напред наведеног, утврдили смо да је Предузеће супротно одредбама члана 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, као инвестиције у току, евидентирало и грађевинске објекте који су у функцији и који се користе за обављање делатности Предузећа. На тај начин

један облик средстава је више, а други мање исказан за износ од 5.434 хиљада динара. Материјално значајних ефеката на финансијске извештаје за 2013. годину по наведеном основу нема.

У поступку ревизије утврдили смо да је Надзорни одбор Предузећа својом одлуком број 1-4687/9 од 29. септембра 2014. године одобрио активирање грађевинских објеката који су до тада евидентирани у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, као инвестиције у току, обзиром да се исти користе у функцији обављања делатности Предузећа. У образложењу одлуке наводи се да активирање није извршено раније, јер Предузеће, због нерешених имовинско-правних односа и непостојања неопходних дозвола, није било у могућности да изврши њихов упис у Катастар непокретности. Налогом за књижење број 1-00234/14 од 30. септембра 2014. године, извршено је активирање некретнина, постројења и опреме у пословним књигама Предузећа.

#### **6.2.6. Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства**

Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства исказани у износу од 611 хиљада динара односе се на део неискоришћеног аванса који је дат Euromodul д.о.о., Нова Пазова за набавку киоска, површине 18-20 м<sup>2</sup>, по основу Уговора о купопродаји број 1-357 од 24. јануара 2012. године, закљученим са Euromodul д.о.о., Нова Пазова након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 20/2012.

#### **6.2.7. Улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми**

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми на дан 31. децембар 2013. године исказана су у износу од 8.585 хиљада динара, набавна вредност износи 10.100 хиљада динара и исправка вредности износи 1.515 хиљада динара.

Ово улагање потиче из 2010. године, а односи се на реализацију пројекта „Уређење међублоковског зеленила на територији града Ниша за 2010/2011 годину“, за период од 1. јуна 2010. године до 30. јуна 2011. године (Пројекат). Циљ Пројекта је био да се зелене површине, на територији свих пет градских општина, адекватно одржавају.

Предузеће је, као носилац Пројекта, предвидело да укупни трошкови за уређење међублоковског зеленила на територији града Ниша за наведени период износе 21.817 хиљада динара, а да учешће града Ниша, као партнера на Пројекту, износи 10.909 хиљада динара, односно 50% укупно предвиђених трошкова.

На основу Закључка Градског већа број 1282-22/2010-03 од 16. децембра 2010. године, Градоначелник града Ниша је својим решењем број 3486/2010-01 од 17. децембра 2010. године одобрио средства за суфинансирање Пројекта за период од 1. јануара 2011. године до 30. јуна 2011. године у предвиђеном износу. Средства за ову намену обезбеђена су Одлуком о буџету града Ниша за 2010. годину, из средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Ниша („Службени лист града Ниша“, број 90/2009 и 76/2010). Уговором о суфинансирању Пројекта број 3486-1/2010-01 од 28. децембра 2010. године утврђена су међусобна права и обавезе између града Ниша, као партнера и суфинансијера Пројекта и Предузећа, као носиоца Пројекта.

Прегледом документације која нам је стављена на увид, утврдили смо да је Предузеће, приликом израде финансијских извештаја за 2010. годину, део трошкова, насталих по основу радова изведених на уређењу међублоковског зеленила у периоду од 1. јуна 2010. године до 31. октобра 2010. године, у износу од 10.100 хиљада динара, приходовало и евидентирало у оквиру улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Почев од датума признавања (31. децембар 2010. године), на износ наведеног улагања Предузеће је вршило обрачун амортизације по стопи од 5%. Трошкови амортизације, исказани за цео период, износе 1.515 хиљада динара (у 2013. години 505 хиљада динара).

Обзиром да улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми представљају специфичну врсту имовине која настаје као последица улагања закупца у изнајмљени објекат, у складу са уговором о закупу, а да су изведени радови на уређењу међублоковског зеленила у периоду од 1. јуна 2010. године до 31. октобра 2010. године део редовне делатности Предузећа и представљају сопствено учешће Предузећа у трошковима Пројекта, јер за период у коме су изведени нису одобрена средства за суфинансирање од стране града Ниша, мишљења смо да ови радови немају карактер улагања на туђим основним средствима, односно нису у складу са одредбама члана 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и незадовољавају захтеве МРС 16 – Некретнине постројења и опрема. Због оваквог начина евидентирања, имовина Предузећа, исказана у облику улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, је више исказана, а губитак ранијих година је мање исказан за износ од 8.585 хиљада динара.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 1-00249./14 од 30. октобра 2014. године, извршена је исправка погрешно евидентираног улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми на терет расхода периода, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком Предузећа.

#### **6.2.8. Имовинска документација**

Предузећу је дана 18. јуна 2012. године Управа за имовину и инспекцијске послове града Ниша послала захтев број 2139/2012-04. У захтеву се наводи да је град Ниш започео поступак уписа права јавне својине јединице локалне самоуправе на свим непокретностима на којима је ступањем на снагу Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011 и 88/2013) стекао право. Како би се извршио упис права јавне својине града Ниша, као оснивача јавних предузећа, у јавну књигу о непокретностима и правима на њима, Предузеће је дужно да достави пописне листе свих непокретности чији је он корисник, као и картице истих. Поступајући по наведеном захтеву, Предузеће је дана 26. јуна 2012. године Управи за имовину и инспекцијске послове Града Ниша доставило тражене податке о непокретностима, што је у сагласности са одредбама члана 64. став 8. Закона о јавној својини.

Увидом у Списак непокретности које су деобним билансом, утврђеним са стањем на дан 1. јули 2009. године ради поделе имовине, обавеза и капитала између Јавног комуналног предузећа Медиана, Ниш и Предузећа, пренете Предузећу и налазе се у његовим пословним књигама, као и увидом у базу података Катастра непокретности и

другу расположиву документацију, утврдили смо да постоји одређени број непокретности које су деобним билансом пренете Предузећу и налазе се у његовим пословним књигама, али их оно не користи и никад их није користило, затим, да за велики број непокретности које користи, Предузеће нема уписано право коришћења у Катастар непокретности, као и да је већина грађевинских објеката које Предузеће користи изграђена без одобрења за изградњу. Поред тога, утврдили смо и да постоји одређен број грађевинских објеката које Предузеће користи, али се исти не налазе у његовим пословним књигама. Из свега напред наведеног произилази да Предузеће не поседује одговарајућу имовинско-правну документацију за све материјално значајне некретнине исказане у својим пословним књигама.

#### Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да изврши попис свих непокретности које се налазе у његовим пословним књигама, утврди врсту права које има на њима и утврди основаност њиховог исказивања у својим пословним књигама.

### 6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Учешћа у капиталу	-	-
<b>Остали дугорочни финансијски пласмани</b>		
Остали дугорочни финансијски пласмани	2	2
<b>Свега</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Укупно</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

### 6.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Материјал	6.884	7.181
Недовршена производња	7.651	9.018
Готови производи	368	291
Роба	3.025	2.896
Дати аванси за залихе и услуге	617	1.337
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(263)	(103)
<b>Укупно</b>	<b>18.282</b>	<b>20.620</b>

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2013. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем.

#### 6.4.1. Материјал

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Материјал	5.844	6.126
Резервни делови	476	473
Алат и инвентар	564	582
<b>Укупно</b>	<b>6.884</b>	<b>7.181</b>

**Материјал** исказан у износу од 5.844 хиљада динара се односи на следеће неутрошене сировине и материјал:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Сировине, материјал и алат за израду споменика	3.723
Сировине и материјал – Башта	1.588
Сировине и материјал за потребе одржавања комуналне инфраструктуре	249
Канцеларијски материјал	126
Отпадни материјал – гранит плоче	97
Средства за одржавање хигијене	44
Масти, уља и остала горива и мазива	17
<b>Укупно</b>	<b>5.844</b>

**Резервни делови** исказани у износу од 476 хиљада динара односе се на неутрошене резервне делове у складишту који се користе за оправку и одржавање моторних возила (аутомобили, камиони, трактори, моторне косачице и остало).

**Алат и инвентар** исказан у износу од 564 хиљаде динара се односи на неутрошен ситан инвентар у износу од 97 хиљада динара, заштитну опрему у износу од 427 хиљада динара и ауто гуме у износу од 40 хиљада динара.

Приликом спровођења поступка ревизије, увидом у пописне листе залиха материјала, утврдили смо да исте нису усаглашене са лагер листама у материјалном књиговодству, као ни са аналитиком у главној књизи. Разлог ове неусаглашености је тај што се, у материјалном књиговодству и у финансијској евиденцији, обрачун излаза залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене, која се утврђује после сваког новог улаза материјала, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком вредновања залиха материјала, док се у пописним листама обрачун излаза залиха материјала врши по последњој улазној цени.

#### Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да, заједно са представницима Привредног друштва за пројектовање и развој информационих система Логик пословна решења д.о.о, Ниш, који су произвођачи програма за рачуноводство који Предузеће користи, пронађе начин и предузме мере у циљу усаглашавања пописних листа залиха материјала са лагер листама у материјалном књиговодству и са аналитиком у главној књизи.

#### 6.4.2. Недовршена производња и готови производи

Залихе недовршене производње исказане у износу од 7.651 хиљаде динара односе се на:

- извођење грађевинских и каменорезачких радова за израду надгробних споменика, гробница и тротоара на гробним местима у складу са уговорима о извођењу радова и закључницама склопљеним са наручиоцем посла, у износу од 6.274 хиљада динара. Извођење наведених радова обавља се у оквиру Сектора „Погребне услуге“ – Радна јединица „Гранит“ и
- производњу садног материјала (летња и јесења расада), саксијског цвећа (цветно и лисно декоративно), калема ружа и дендролошког материјала (високи и ниски лишћари, високи и нижи четинари, украсно шибље, живе ограде) у износу од 1.376 хиљада динара. Производња наведених производа обавља се у оквиру Сектора „Зеленило“ – Радна јединица „Производња“.

Залихе готових производа исказане у износу од 368 хиљада динара односе на широк асортиман цвећа (резаног и саксијског) и дендролошког материјала (високи и ниски лишћари, високи и нижи четинари), који су смештени у три магацина на локацији Сектора „Зеленило“ – Радна јединица „Производња“ и у осам продавница - цвећара, од којих се шест налази на разним локацијама у граду, а две на Новом Гробљу.

Предузеће има устројено књиговодство обрачуна трошкова и учинака, али се само залихе готових производа вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Приликом спровођења поступка ревизије, увидом у структуру залиха недовршене производње и њихову вредност на дан 31. јануар 2014. године утврдили смо да су у оквиру залиха недовршене производње исказане и залихе које потичу из 2012. и ранијих година у износу од 4.645 хиљада динара и да њихову вредност чине искључиво трошкови материјала (за израду надгробних споменика, гробница и тротоара на гробним местима), што је супротно члану 36. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама по коме се залихе недовршене производње и готових производа вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа, а цену коштања, односно трошкове производње (конверзије) залиха чине трошкови који су директно повезани са јединицама производа, као што су трошкови директног материјала, директног рада и општи трошкови производње (индиректан материјал и рад, електрична енергија, амортизација и остали трошкови), као и супротно параграфима 12. до 14. МРС 2 – Залихе. Нисмо били у могућности да утврдимо ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да залихе недовршене производње у пословним књигама вреднује у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима МРС 2 – Залихе, као и да, након извршене анализе старосне структуре залиха недовршене производње, утврди реалност исказивања истих у својим пословним књигама.

### 6.4.3. Роба

Залихе робе исказане у износу од 3.025 хиљада динара односе се на робу у магацину исказану у износу од 1.876 хиљада динара и робу у продавницама исказану у износу од 1.149 хиљада динара.

Роба у магацину обухвата широк асортиман цвећа (резаног, вештачког и саксијског) и дендролошког материјала (високи и ниски лишћари, високи и нижи четинари), а смештена је у три магацина на локацији насеља „Милка Протић“.

Роба у продавницама обухвата широк асортиман цвећа и дендролошког материјала, средства за прехранивање и заштиту биља, семенске производе, декоративни материјал, новогодишњу декорацију, свеће, кандила и сличну робу, као и погребну опрему и пратећу галантерију. Наведена роба смештена је на више продајних места, односно у осам продавница - цвећара, од којих се шест налази на разним локацијама у граду, а две на Новом Гробљу, као и у једну продавницу погребне опреме на Новом Гробљу.

### 6.4.4. Дати аванси за залихе и услуге

Дати аванси за залихе и услуге исказани у износу од 354 хиљада динара (брutto вредност у износу од 617 хиљада динара и исправка вредности у износу од 263 хиљаде динара) односе се на авансе дате добављачима у 2013. години и ранијим годинама од којих су најзначајнији Нис а.д., Нови Сад у износу од 244 хиљаде динара, Занатска радња Калцом пр. Драгољуб Каличанин, Краљево у износу од 23 хиљаде динара, ФПМ Агротехника а.д., Бољевац у износу од 15 хиљада и други у износу од 72 хиљаде динара.

### 6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања по основу продаје	146.735	181.830
Друга потраживања	14.903	30.179
<b>Укупно</b>	<b>161.638</b>	<b>212.009</b>

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2013. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем.

#### 6.5.1. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Купци у земљи	150.781	193.204
Исправка вредности потраживања од купаца (Напомена 6.5.3.)	(4.046)	(11.374)
<b>Укупно</b>	<b>146.735</b>	<b>181.830</b>



Потраживања од купаца у земљи представљају потраживања настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на потраживања настала по основу уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина, гробаља и комуналних објеката; одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације; обезбеђивања јавног осветљења; обављања погребних и сродних услуга и слично.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2012. година</b>	<b>2011. година</b>
Редовни купци у земљи	148.732	192.370
Сумњива и спорна потраживања – правна лица	252	241
Потраживања од физичких лица по основу грађевинских и каменорезачких радова	1.079	-
Потраживања од физичких лица по основу услуга зеленила, сигнализације и одржавања	420	424
Потраживања од радника по основу коришћења услуга Предузећа	298	169
<b>Укупно</b>	<b>150.781</b>	<b>193.204</b>

Преглед најзначајнијих купаца у земљи дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>Бруто вредност</b>	<b>Исправка вредности</b>	<b>Нето вредност</b>
ЈП Дирекција за изградњу града Ниша, Ниш	81.451	(96)	81.355
Град Ниш – Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај	52.313	-	52.313
Предузеће за путеве Ниш а.д., Ниш - у стечају	2.868	(2.868)	-
CD HIS д.о.о., Ниш	2.553	-	2.553
Клинички центар Ниш	2.003	-	2.003
АКТОР А.Т.Е. Огранак, Београд	854	(188)	666
МД Градња Инжењеринг Транспорт д.о.о., Ниш	697	-	697
Планум а.д., Београд	545	(445)	100
Остали купци	7.497	(449)	7.048
<b>Укупно</b>	<b>150.781</b>	<b>(4.046)</b>	<b>146.735</b>

Као што се може видети из претходне табеле највећи износ потраживања од купаца односи се на потраживања од Дирекције за изградњу града и Градске управе за комуналне делатности, енергетику и саобраћај, који на дан 31. децембар 2013. године Предузећу дугују износ од 133.764 хиљада динара, што чини близу 90% потраживања од купаца. Наведена потраживања односе се на фактурисану, а ненаплаћену реализацију за извршене услуге по основу обављања комуналне делатности у складу са одлукама надлежних органа, редовним програмима одржавања и закљученим уговорима.

Предузеће је у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству вршило усаглашавање потраживања са свим купцима, осим са купцима који нису имали

промет у текућој години и са купцима који су брисани из надлежног регистра, са стањем на дан 31. октобар 2013. године, путем ИОС образаца.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембра 2013. године најзначајнијим купцима у износу од 143.284 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврдили смо да неусаглашено стање износи 53.167 хиљада динара, што износи 37% од износа послатих захтева, односно 35% од износа укупних потраживања од купаца.

Највећи део неусаглашених потраживања у износу од 52.313 хиљада динара (98%) односи се на потраживање од Градске управе за комуналне делатности, енергетику и саобраћај. Увидом у Записник о усаглашавању, сачињеног дана 9. септембра 2014. године, утврдили смо да су наведена градска управа и Предузеће усагласили само износ пренетих средстава за период од 1. јануара 2013. до 31. децембра 2013. године, не узимајући у обзир износ потраживања из претходне године, као и потраживања настала у текућој години. Алтернативним ревизорским поступцима потврдили смо потраживања настала у текућој години, али нисмо били у могућности да потврдимо потраживања која потичу из претходне године.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину обелоданило износе неусаглашених потраживања од купаца у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Финансијски инструменти: Обелодањивања и у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству, као и износе потраживања од купаца над којима је покренут судски спор.

#### 6.5.2. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања за камату и дивиденде	29.427	23.776
Потраживања од запослених	455	187
Потраживања од државних органа и организација	4.610	1.718
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	272	-
Остала потраживања	3.915	4.498
<b>Свега</b>	<b>38.679</b>	<b>30.179</b>
Исправка вредности других потраживања (Напомена 6.5.3.)	(23.776)	-
<b>Укупно</b>	<b>14.903</b>	<b>30.179</b>

##### 6.5.2.1. Потраживања за камату и дивиденде

Потраживања за камату и дивиденду исказана у износу од 29.427 хиљада динара односе се на потраживања за законску затезну камату обрачунату купцима по основу неблаговремено плаћених рачуна, сходно одредбама члана 277. Закона о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“, број 29/1978, 39/1985, 45/1989 – Одлука УСЈ и 57/1989, „Службени лист СРЈ“, број 31/1993 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 – Уставна повеља). Структура обрачунате камате по најзначајнијим купцима (највећим дужницима) и годинама, као и исправка вредности исте, дата је у прегледу који следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Обрачуната камата			Исправка вредности 31.12.2013.
	31.12. 2011/2012	31.12. 2013.	Укупно	
ЈП Дирекција за изградњу града Ниша, Ниш	13.283	4.864	18.147	(13.283)
Град Ниш–Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај	6.867	-	6.867	(6.867)
Предузеће за путеве Ниш а.д., Ниш - у стечају	228	-	228	(228)
CD HIS д.о.о., Ниш	-	160	160	-
Клинички центар Ниш	267	1	268	(267)
АКТОР А.Т.Е. Огранак, Београд	2	16	18	(2)
МД Градња Инжењеринг Транспорт д.о.о., Ниш	86	20	106	(86)
Планум а.д., Београд	66	-	66	(66)
Остали	2.977	590	3.567	(2.977)
<b>Укупно</b>	<b>23.776</b>	<b>5.651</b>	<b>29.427</b>	<b>(23.776)</b>

Као што се може видети из претходне табеле од укупног износа потраживања за камату (29.427 хиљада динара) на дан 31. децембар 2013. године обезвређена су потраживања у износу од 23.776 хиљада динара (80%), што у целини представља износ обрачунате, а ненаплаћене камате из претходног обрачунског периода (2011. и 2012. година). Разлог тако високог процента обезвређења је неплаћање истих од стране дужника, што се види из чињенице да су обрачуни камата за 2011. и 2012. годину, у горе наведеном износу, евидентирани у пословним књигама Предузећа (и прослеђени купцима) приликом састављања финансијских извештаја за 2012. годину, али наплате потраживања по наведеном основу у 2013. години није било. Имајући у виду немогућност наплате, као и чињеницу да се ради о оснивачу, руководство Предузећа је одлучило да у 2013. години, престане са обрачуном камате за град Ниш, односно ресорну Управу за комуналне делатности, енергетику и саобраћај.

За обрачун законске затезне камате користи се софтверска апликација израђена од стране Привредног друштва за пројектовање и развој информационих система, произвођача програма за рачуноводство који Предузеће користи.

Увидом у појединачне каматне листове, као и у аналитичке евиденције купаца, утврдили смо да се обрачун законске затезне камате врши на крају сваке пословне године, а основицу за обрачун исте чине неблаговремено плаћени рачуни из те године, без укључивања рачуна који су остали неплаћени у претходној пословној години, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о затезној камати („Службени гласник РС“, број 119/2012).

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да, заједно са представницима Привредног друштва за пројектовање и развој информационих система Логик пословна решења д.о.о, Ниш, пронађе начин (изменом задатих параметара и слично) како би се обрачун законске

затезне камате у наредном периоду вршио у складу са одредбама Закона о затезној камати.

Предузеће није у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству вршило усаглашавање потраживања за камату са купцима у току 2013. године.

Приликом спровођења поступка ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2013. године најзначајнијим купцима (највећим дужницима), који, на тај дан, по основу камате, дугују износ од 25.860 хиљада динара (88%). Након спроведеног независног конфирмисања утврдили смо да су наведени купци у целости оспорили дуг за камату, односно да је неусаглашено 100% од износа послатих захтева. Алтернативним ревизорским поступцима нисмо били у могућности да потврдимо стање потраживања за камату на дан 31. децембар 2013. године.

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да предузме мере за решавање неусаглашених потраживања за камату кроз усаглашавања стања, утужења и слично и да након тога предузме неопходне мере за наплату истих.

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину није обелоданило износе неусаглашених потраживања за камату у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Финансијски инструменти: Обелодањивања и у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

#### ***6.5.2.2. Потраживања од запослених***

Потраживања од запослених у износу од 455 хиљада динара односе се на потраживања од запослених по основу коришћења робе из бифеа у износу од 227 хиљада динара, потраживања по основу новогодишње прославе у износу од 216 хиљада, потраживања за аконтацију за службени пут у износу од 10 хиљада и потраживања за мањкове у износу од 2 хиљаде динара.

#### ***6.5.2.3. Потраживања од државних органа и организација***

Потраживања од државних органа и организација исказана у износ од 4.610 хиљада динара односе се на потраживања по основу накнаде за боловање преко 30 и 60 дана у износу од 4.332 хиљаде динара (потраживања од Фонда здравственог осигурања за накнаде за боловање преко 30 и 60 дана) и потраживања по основу накнаде зараде за време породилског одсуства у износу од 278 хиљада динара. Наведена потраживања за накнаде зарада односе се на месеце од октобра 2012. године до децембра 2013. године.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 1-00232/14 од 20.10.2014. године Предузеће је извршило прекњижење наведених потраживања и евидентирало их у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

#### **6.5.2.4. Остала потраживања**

Остала потраживања исказана у износу од 3.915 хиљада динара обухватају потраживања од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу уговора о пословној сарадњи у износу од 2.802 хиљаде динара, потраживање од Ванса Intesa а.д., Београд у износу од 497 хиљада динара, потраживања по основу специфичних послова од Јавног комуналног предузећа Медиана, Ниш у износу од 357 хиљада динара, потраживања по основу крађа у износу од 186 хиљада динара и остала потраживања у износу од 73 хиљаде динара.

Предузеће је 8. октобра 2009. године закључило Уговор о пословној сарадњи са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање у циљу остваривања услова за пружање погребних услуга – сахране или кремације умрлих корисника пензије Фонда који остварују право на рефундацију трошкова у износу који по прописима из пензијског и инвалидског осигурања припада на име накнаде погребних трошкова.

Предузеће у оквиру овог рачуна евидентира потраживање истог дана када евидентира промет са благајне, али креирање кумулативних рачуна за рефундацију према Фонду врши по протеку рока и од 90 дана од дана извршених погребних услуга и издавања појединачног рачуна лицу на чији захтев се врши сахрана или кремација умрлог. Кумулативне рачуне за рефундацију трошкова Предузеће евидентира на рачунима групе ванбилансна евиденција. Због напред наведеног разлика салда између потраживања према Републичком фонду и креираних кумулативних рачуна по основу којих се остварује право на рефундацију износи 2.038 хиљада динара.

Предузеће није на датум биланса стања проценило умањење вредности ненаплативих потраживања и извршило исправку вредности осталих потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло више од 365 дана у износу од 1.040 хиљада динара у складу са чланом 38. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 1-00249./14 од 30. октобра 2014. године, извршен је индиректан отпис, односно исправка вредности осталих потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло више од 365 дана у износу од 1.040 хиљада динара на терет расхода обезвређења.

#### **6.5.3. Исправка вредности потраживања**

Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2013. године исказана је у укупном износу од 27.822 хиљаде динара. Преглед промена на исправкама вредности потраживања у току 2013. године приказан је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Исправка вредности		Укупна исправка вредности
	Потраживања од купаца	Потраживања за камату	
Стање на дан 1. јануар 2013.	11.373	-	11.373
Нове исправке вредности на терет расхода (Напомена 7.6.)	461	23.776	24.237
Директан отпис по основу искњижења	(7.788)	-	(7.788)
<b>Стање на дан 31. децембар 2013.</b>	<b>4.046</b>	<b>23.776</b>	<b>27.822</b>

Исправку вредности потраживања Предузеће врши у складу са усвојеном рачуноводственом политиком која је утврђена у члану 38. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 3.4.).

#### 6.6. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	-	4.516
Текући (пословни) рачуни	108	20
Благајна	10	18
Девизни рачун	18	20
Остала новчана средства	36	38
<b>Укупно</b>	<b>172</b>	<b>4.612</b>

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 108 хиљада динара односе се на новчана средства код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Banca Intesa а.д., Београд	64
UniCredit Bank а.д. Београд	28
Комерцијална банка а.д., Београд	8
Управа за трезор	8
<b>Укупно</b>	<b>108</b>

Предузеће има отворен рачун код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор број 840-361743-38, преко којег се евидентира прилив – уплата средстава од стране града Ниша и Дирекције за изградњу града Ниша по редовним месечним рачунима и ситуацијама и користи се за одржавање текуће ликвидности.

Благајна исказана у износу од 10 хиљада динара односи се на благајну чекова.

Девизни рачун исказан у износу од 18 хиљада динара (ЕУР 154,00) односи се на новчана средства на рачуну отвореном код Banca Intesa а.д., Београд.

Остала новчана средства у износу од 36 хиљада динара односе се на новчана средства на наменском рачуну уплаћена од стране Фонда ПИО на име боловања у износу од 29 хиљада динара и новчана средства уплаћена од стране Националне службе за запошљавање на име јавних радова у износу од 7 хиљада динара.

Салда динарских и девизних рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима у 2013. години горе наведених пословних банака.

Предузеће је на дан 31.12.2013. године извршило попис готовине и готовинских еквивалената и ускладило књиговодствено са стварним стањем, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са својим интерним актима.

### 6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<b>Порез на додату вредност</b>	-	-
<b>Активна временска разграничења</b>		
Разграничени порез на додату вредност (Напомена 6.13.1)	5.300	4.693
<b>Свега</b>	<b>5.300</b>	<b>4.693</b>
<b>Укупно</b>	<b>5.300</b>	<b>4.693</b>

### 6.8. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства, у складу са МРС 12 – Порези на добитак, представљају износе пореза на добит који могу да се надокнаде у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске кредите и неискоришћене пореске губитке. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу користити одложена пореска средства. Преглед промена на одложеним пореским средствима приказан је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Стање на дан 1. јануар 2013. године	1.306
Смањење одложених пореских средстава (Напомена 7.8.)	(202)
<b>Стање на дан 31. децембар 2013. године</b>	<b>1.104</b>

Одложена пореска средства, након пребијања са одложеним пореским обавезама, исказана су у износу од 1.104 хиљада динара, а настала су по основу:

- сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације у износу од 1.602 хиљаде динара, обзиром да је књиговодствена вредност тих средстава већа од њихове пореске основице (утврђују се применом стопе од 15% на износ разлике од 10.679 хиљада динара), што представља одложене пореске обавезе;
- резервисања за отпремнине у износу од 43 хиљаде динара, обзиром да расход није признат у пореском билансу периода када је обрачунат, већ ће бити признат у пореском периоду у коме отпремнине буду исплаћене (утврђују се применом стопе од 15% на износ непризнатог резервисања од 288 хиљада динара);
- неискоришћеног пореског кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на терет добити из будућих десет обрачунских периода у износу од 787 хиљада динара (утврђују се у висини пренетог пореског кредита);
- пренетог пореског губитка који може да се пренесе на рачун добити из будућих пет пореских периода у износу од 1.876 хиљада динара (утврђује се применом стопе од 15% на износ губитка од 12.509 хиљада динара).

## 6.9. Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<b>Основни (државни) капитал</b>	<b>144.522</b>	<b>144.522</b>
<b>Ревалоризационе резерве</b>	<b>2.051</b>	<b>2.051</b>
<b>Нераспоређени добитак:</b>		
- Нераспоређени добитак ранијих година	579	441
- Нераспоређени добитак текуће године	-	138
<b>Свега</b>	<b>579</b>	<b>579</b>
<b>Губитак:</b>		
- Губитак ранијих година	(13.236)	(13.236)
- Губитак текуће године (Напомена 7.8.)	(55.443)	-
<b>Свега</b>	<b>(68.679)</b>	<b>(13.236)</b>
<b>Укупно</b>	<b>78.473</b>	<b>133.916</b>

**Основни капитал** чини државни капитал Предузећа кога је основао град Ниш. О располагању државним капиталом одлучује оснивач. На дан 31. децембар 2013. године основни капитал обухвата:

- новчани капитал, у износу од 47 хиљада динара (противвредност ЕУР 500,00, прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије важећем на датум уплате), који је град Ниш, сходно Одлуци о оснивању, уплатио као оснивачки улог дана 24. јуна 2009. године и који је, у горе наведеном износу, уписан у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, решењем број БД 89808/2009 од 26. јуна 2009. године.
- неновчани капитал, у износу од 184.195 хиљада динара, који је, на основу деобног биланса Предузећа, утврђеног са стањем на дан 1. јули 2009. године ради поделе имовине, обавеза и капитала између Јавног комуналног предузећа Медиана, Ниш и Предузећа, унет у Предузеће. На основу Одлуке Управног одбора Предузећа о повећању неновчаног капитала број 1-3173/5 од 30. јуна 2011. године и Потврде банке да неновчани капитал у износу од 184.195 хиљада динара, према средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан 24. јун 2011. године, износи ЕУР 1.828.339,58, извршен је упис неновчаног капитала у регистар надлежног органа, решењем број БД 90755/2011 од 14. јула 2011. године. Међутим, том приликом начињена је грешка, јер је у решењу, као датум уноса капитала, наведен датум када је одлука о повећању капитала донета (30. јун 2011. године), а не датум из потврде банке када је прерачун динарског износа стварно извршен (24. јун 2011. године). Прерачуном ЕУР 1.828.339,58 у динарску противвредност по средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан уноса капитала, као и увидом у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре на дан вршења ревизије, утврдили смо да је због горе описане грешке извршен упис неновчаног капитала у износу од 187.337 хиљада динара, уместо у износу од 184.195 хиљада динара, односно уписано је 3.142 хиљаде динара више у односу на износ који је утврђен деобним билансом Предузећа.
- смањење неновчаног капитала, у износу од 39.720 хиљада динара, које је настало као резултат промене података у Катастар непокретности, када су одлуком надлежних органа Предузећу одузете три парцеле, које су деобним билансом,



утврђеним са стањем на дан 1. јули 2009. године, пренете Предузећу на коришћење. Наведена промена капитала није уписана у регистар надлежног органа.

Из свега напред наведеног произилази да основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама на дан 31. децембар 2013. године износи 144.522 хиљаде динара, док регистровани капитал код Агенције за привредне регистре износи 187.384 хиљаде динара.

#### Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање вредности основног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре са основним капиталом исказаним у пословним књигама Предузећа.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће започело активности око усклађивања вредности основног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре са основним капиталом исказаним у пословним књигама Предузећа. Наиме, Надзорни одбор Предузећа је, дана 29. септембра 2014. године, донео одлуку број 1-4687/2, којом је одобрио да се у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре изврши умањење неновчаног капитала за износ од 3.142 хиљаде динара, што представља разлику између износа капитала утврђеног деобним билансом Предузећа и износа капитала уписаног у регистар надлежног органа. На основу поднете регистрационе пријаве, надлежни регистар је решењем број 86558/2014 од 20. октобра 2014. године извршио промену података и неновчани капитал умањено за наведени износ.

**Ревалоризационе резерве** су исказане у износу од 2.051 хиљаде динара и обухватају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина, постројења и опреме (грађевинских објеката и опреме), који је настао проценом истих са стањем на дан 31. децембар 2012. године.

#### 6.10. Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.957	7.659
<b>Укупно</b>	<b>8.957</b>	<b>7.659</b>

Структура резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, као и промене на истим у току 2013. године приказани су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2013. године	7.503	156	7.659
Искоришћена резервисања	(1.426)	-	(1.426)
Нова резервисања (Напомена 7.2.4)	1.714	1.010	2.724
<b>Стање на дан 31. децембар 2013. године</b>	<b>7.791</b>	<b>1.166</b>	<b>8.957</b>

Дугорочна резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда Предузеће је извршило у складу са МРС 19 – Примања запослених, методом садашње вредности будућих очекиваних исплата. У 2013. години, у складу са чланом 55. Колективног уговора, девет радника је остварило право на отпремнину приликом одласка у пензију.

#### 6.11. Дугорочни кредити

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Дугорочни кредити у земљи	8.162	11.059
<b>Укупно</b>	<b>8.162</b>	<b>11.059</b>

Предузеће је извршило попис дугорочних кредита са стањем на дан 31. децембар 2013. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима.

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 8.162 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Banca Intesa а.д., Београд (ЕУР 11.106,50)	1.273
Banca Intesa а.д., Београд (ЕУР 47.172,50)	5.408
Banca Intesa а.д., Београд (ЕУР 40.843,16)	4.682
Banca Intesa а.д., Београд	2.722
<b>Укупно</b>	<b>14.085</b>
Део дугорочних кредита који доспева до годину дана (Напомена 6.12.)	(5.923)
<b>Укупно</b>	<b>8.162</b>

Предузеће је закључило са Banca Intesa а.д., Београд следеће уговоре о дугорочном кредиту:

- Уговор о дугорочном кредиту број 54-420-1502236.2 закључен дана 02.07.2010. године укупне вредности од ЕУР 34.244,00 у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, уз примену валутне клаузуле. Рок враћања кредита је 60 месеци, почев од дана преноса кредита у отплату. Каматна стопа по основу одобреног кредита је фиксна и износи 4,5% годишње. Кредит је одобрен за потребе финансирања 100% вредности набавке два возила - Zastava New turbo Rival 49.10 HN m.o. 3.310 mm EURO 3 kiper. Као средство обезбеђења Предузеће је дана 23.09.2010. године закључило уговор о залози покретних ствари број 1-8364.

- Уговор о дугорочном кредиту број 54-420-1502703.8 закључен дана 17.12.2010. године укупне вредности од ЕУР 110.334,00 у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, уз примену валутне клаузуле. Рок враћања кредита је 60 месеци, почев од дана преноса кредита у отплату. Каматна стопа по основу одобреног кредита је фиксна и износи 4,5% годишње. Кредит је одобрен за потребе финансирања 100% вредности набавке три теретна возила- FAP 1318 В/36,

FAP 1318 BK/32 и FAP 1823 B/38. Као средство обезбеђења Предузеће је дана 28.07.2011. године закључило уговор о залози покретних ствари број 1-3973.

- Уговор о наменском кредиту број 54-420-1304883.6 закључен дана 09.12.2011. године укупне вредности од ЕУР 68.072,12 у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, уз примену валутне клаузуле. Рок враћања кредита је 09.12.2016. године. Каматна стопа по овом кредиту износи 3М ЕУРИБОР +4,50% годишње, увећана за евентуалне порезе по позитивним прописима. Намена овог кредита је финансирање пројекта набавке комуналних возила: Zastava New turbo Rival 49.12 HN Kiper m.o. 3310 mm EURO 3, Zastava New turbo Rival 35.12 HNPК камион m.o. 3310 mm EURO 3 и Zastava New turbo Rival 49.12 HDPK камион m.o. 3600 mm са фабрички уграђеном куком Т1 EURO 3. Као средство обезбеђења дана 17.05.2012. године закључен је Уговор о залози покретних ствари број 1-2481.

- Уговор о наменском кредиту број 54-420-1305725.8 закључен дана 28.12.2012. године укупне вредности од 3.000 хиљаде динара. Рок враћања кредита је 5 година. Каматна стопа по овом кредиту је 3М BELIBOR+3% годишње, увећана за евентуалне порезе по позитивним прописима. Намена кредита је финансирање пројекта набавке два киоска и самоходне косачице.

## 6.12. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Краткорочни кредити у земљи	54.000	61.388
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 6.11.)	5.923	5.061
Остале краткорочне финансијске обавезе	40.693	73.694
<b>Укупно</b>	<b>100.616</b>	<b>140.143</b>

Предузеће је извршило попис краткорочних финансијских обавеза са стањем на дан 31. децембар 2013. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима.

### 6.12.1. Краткорочни кредити у земљи

Краткорочни кредити у земљи исказани у износу од 54.000 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Банка	Број и датум уговора	Рок враћања	Каматна стопа	Стање 31.12.2013.
Ванса Intesa а.д., Београд	54-420-0310910.1 од 20.11.2013.	20.11.2014.	1,33% месечно	24.000
Аик банка а.д., Ниш	105020452066346502 од 19.12.2013.	19.12.2014.	1,75% месечно	30.000
<b>Укупно</b>				<b>54.000</b>

### 6.12.2. Део дугорочних кредита који доспева до једне године

Део дугорочних кредита који доспева до једне године исказан је у износу од 5.923 хиљаде динара и односи се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Banca Intesa а.д., Београд (ЕУР 7.319,69 )	839
Banca Intesa а.д., Београд (ЕУР 23.049,20)	2.642
Banca Intesa а.д., Београд (ЕУР 15.483,84)	1.775
Banca Intesa а.д., Београд	667
<b>Укупно</b> (Напомена 6.11.)	<b>5.923</b>

### 6.12.3. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 40.693 хиљаде динара највећим делом се односе на обавезе настале по основу Уговора о дозвољеним прекорачењима (позајмицама) по текућим (пословним) рачунима закљученим са следећим банкама:

- у хиљадама динара-

Назив банке	Број и датум уговора	Каматна стопа	Дозвољено прекорачење	2013. година
АИК Банка а.д., Ниш	1-190 од 16.01.2013.	1,80% месечно	32.500	31.502
Raiffeisen банка а.д. Београд	1-1235 од 06.03.2013.	1М BELIBOR + 3% годишње	10.000	9.917
Остало				(726)
<b>Укупно</b>				<b>40.693</b>

### 6.13. Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси, депозити и кауције	34.537	142
Добављачи у земљи	118.707	117.495
Обавезе из специфичних послова	-	357
<b>Укупно</b>	<b>153.244</b>	<b>117.994</b>

#### 6.13.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљене авансе, депозите и кауције на дан 31.12.2013. године чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси на име грађевинских радова од физичких лица	34.154	-
Примљени аванси од правних лица	383	142
<b>Укупно</b>	<b>34.537</b>	<b>142</b>

Предузеће је извршило попис примљених аванса са стањем на дан 31.12.2013. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем, у складу са одредбом члана 16. став

2. Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима.

Приликом спровођења поступка ревизије, утврђено је да Предузеће на рачуну примљених аванса на име грађевинских радова од физичких лица, који су исказани у износу од 34.154 хиљада динара са ПДВ-ом, евидентира авансне рачуне које је издало купцима за наручене споменике, односно гробнице, на основу претходно закључених уговора о извођењу грађевинских и каменорезачких радова на гробном месту. Примљени аванси на име извођења грађевинских радова у 2012. години, а који се налазе у салду на дан 31.12.2013. године износе 1.861 хиљада динара.

Предузеће је за примљене накнаде и дела накнада пре извршеног промета добара издавало авансне рачуне и обрачунавало порез на додату вредност у складу са чланом 16. став 2. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, број 84/2004...108/2013). Укупно обрачунати износ пореза на додату вредност по примљеним авансима износи 5.234 хиљаде динара.

Приликом закључења уговора о извођењу грађевинских радова, сачињава се закључница као саставни део уговора којом је одређен предмет уговора, односно извођење грађевинских радова. Уговором је дефинисан рок завршетка грађевинских радова. На основу извршеног увида у закључене уговоре и издате коначне рачуне по завршеним радовима, констатујемо да Предузеће у великом броју случајева није поштовало уговорени рок завршетка радова. Сматрамо да је ово од нарочитог значаја јер су споменици као добро заштићени Законом о сахрањивању и гробљима („Службени гласник СРС“, број 20/1977...6/1989, „Службени гласник РС“, број 53/1993...101/2005, 120/12-УС 53/206).

Препорука 10:

Препоручује се Предузећу да поштује уговорене рокове из закључених уговора о грађевинским радовима – израда споменика.

Предузеће је преко фискалне касе евидентирало сваки појединачни промет по коначним рачунима за изведене грађевинске радове, вршило је штампање фискалних исечака, али исте није достављало купцима. Такође, фискална каса, преко које се евидентира промет за извршене грађевинске радове, се не налази на месту где се врши промет добара, односно на локацији Ново гробље у Сектору „Погребне услуге“, већ се иста налази на адреси Николе Пашића број 46 у Сектору економских послова.

Упоређивањем коначних рачуна, фискалних исечака по издатим рачунима, као и записника о примопредаји, констатовали смо да датум промета добара није исти на записницима о примопредаји и издатим коначним и фискалним рачунима.

Препорука 11:

Препоручује се Предузећу да промет преко фискалне касе евидентира на месту где се врши промет добара, да исти евидентира на дан када је купац преузео добро за које је платио аванс, као и да за исти издаје фискални рачун купцима добара у смислу члана 18. Закона о фискалним касама („Службени гласник РС“, број 135/04 и 93/12).

### 6.13.2. Добављачи у земљи

- у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2013. година</b>
Добављачи у земљи	116.707
Добављачи у земљи – физичка лица	1.356
Добављачи у земљи за основна средства	343
Добављачи у земљи за нефактурисане обавезе	301
<b>Укупно</b>	<b>118.707</b>

Преглед најзначајнијих добављача у земљи дат је у табели која следи:

- у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2013. година</b>
Гранмер ММС пр. Саша Петковић, Алексинац	21.258
ПД Услуга а.д., Бачка Топола	10.048
Селма д.о.о., Суботица	9.577
Тиккурила Зорка д.о.о., Шабац	8.931
Клинички Центар Ниш	7.988
Боја д.о.о., Сомбор	6.931
Флуо Електро д.о.о., Ниш	6.333
Модел 5 д.о.о., Београд	2.571
ЕД Југоисток д.о.о., Ниш	2.553
МД Градња Инжењеринг Транспорт д.о.о., Ниш	2.470
ЕПС Снабдевање д.о.о., Ниш	1.862
ЈКП Naissus д.о.о., Ниш	1.702
ЈКП Медиана д.о.о., Ниш	1.506
ДД&М д.о.о., Београд	1.495
Елмат Електроматеријал д.о.о., Београд	1.331
Тошић МГ пр. Зоран Тошић, Ниш	1.217
Звезда Хелиос а.д., Горњи Милановац	1.206
Милиновић Димитрије пр. Ниш	1.078
Рајк промет д.о.о., Ниш	1.060
Остали	27.590
<b>Укупно</b>	<b>118.707</b>

Предузеће је извршило попис обавеза према добављачима са стањем на дан 31.12.2013. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима.

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза према добављачима са стањем на дан 31.12.2013. године, што је документовано у поступку ревизије у износу од 70%.

Предузеће је дана 12. новембра 2010. године, као први уговарач закључило уговор о пословној сарадњи број 1-9462 са добављачима Гранмер ММС пр. Саша Петковић, Алексинац (други уговарач) и Тошић МГ пр. Зоран Тошић, Ниш (трећи уговарач), а

који за предмет има преузимање грађевинског материјала гранита, под једнаким условима, за другог и трећег уговарача, а за потребе обављања делатности Предузећа. Као саставни део Уговора приложене су спецификације камена са ценама које су предмет Уговора. Чланом 4. Уговора је одређено је да се цене могу мењати само у случају раста цена на тржишту за више од 10%, а нови ценовник ће се примењивати даном добијања писмене сагласности првог уговарача. Приликом спровођења поступка ревизије утврђено је да су наведени добављачи извршили повећање цена материјала од 1. јуна 2012. године и доставили обавештење о истом. Предузеће није дало писмену сагласност на повећане цене, како је дефинисано Уговором, али је прећутно прихватало фактуре за испоручени материјал, евидентирало у својим пословним књигама и измиривало обавезе.

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

Обавеза према добављачу Гранмер ММС пр. Саша Петковић, Алексинац исказана у износу од 21.258 хиљада динара односи се на обавезе по испостављеним рачунима у 2013. години. Приликом спровођења поступка ревизије утврђено је да Предузеће приликом плаћања обавеза добављачима није уписивало као „позив на број“ бројеве рачуна добављача. Како је изостао број рачуна добављача у позиву на број плаћања, у смислу одредби члана 312. Закона о облигационим односима важи ред намирења обавеза како су настале.

Предузеће је са Привредним друштвом за производњу погребне опреме Услуга а.д., Бачка Топола закључило дана 16. фебруара 2011. године Уговор о консигнацији. Предмет уговора је консигнационо складиште чувања и продаје робе – погребне опреме (сандуци и пропратна опрема). Чланом 5. Уговора дефинисано је да за извршене услуге на продаји робе преко консигнационог складишта консигнант одобрава консигнатару рабат и то у висини од 18% на вредност фактурисане и продате робе. Консигнант је доставио свој Ценовник погребне опреме са исказаним ценама без обрачунатог ПДВ-а који је важио и током 2013. године.

На основу извршеног увида у пословну документацију Предузећа констатовано је да исто не евидентира правилно продају консигнационе робе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Уз извештај о продатој роби са консигнационог складишта и одјаву консигнације, коју доставља консигнанту, Предузеће је вршило продају консигнационе робе, уз слободно формирање своје малопродајне цене увећане за разлику у цени и евидентирало је као своју робу у продавници и на тај начин остварило разлику у цени од 4.345 хиљада динара.

У периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године Предузеће је извршило промет робе на мало консигнационе и комисионе робе по закљученим уговорима у укупном износу од 15.372 хиљаде динара од следећих консигнаната и комисионара: ПД Услуга а.д., Бачка Топола у износу од 12.350 хиљада динара, ЕВ-ПРО д.о.о., Суботица у износу од 1.515 хиљада динара, Наисспрофит д.о.о., Ниш у износу од 1.429 хиљада динара и осталих у износу од 78 хиљада динара.

Поступајући на описани начин Предузеће није поступило у складу са законском регулативом која се односи на комисионе услуге и консигнациону продају и то: Закон о облигационим односима, Правилник о евиденцији промета робе и услуге („Службени гласник РС“, број 45/1996...7/2010), Закон о порезу на додату вредност и Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

**Препорука 12:**

Препоручује се Предузећу да послове које обавља по налогу из закључених уговора о комисионој и консигнационој продаји врши у складу са Законом о облигационим односима, Правилником о евиденцији промета робе и услуга и Законом о порезу на додату вредност и да исте евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Предузеће није за период од 31. марта до 31. јула. 2013. године достављало министарству надлежном за месечне извештаје о роковима измирења обавеза према привредним субјектима утврђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС“, број 119/2012), чиме је поступило супротно члану 53. Закона о јавним предузећима.

**6.14. Остале краткорочне обавезе**

- у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2013. година</b>	<b>2012. година</b>
<b>Обавезе за зараде и накнаде зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	16.277	18.847
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	4.693	4.615
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	14.077	9.682
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.976	10.721
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	204	964
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	104	454
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	-	-
<b>Свега</b>	<b>48.331</b>	<b>45.283</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе према запосленима	1.583	1.438
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	150	56
Остале обавезе	-	12
<b>Свега</b>	<b>1.733</b>	<b>1.506</b>
<b>Укупно</b>	<b>50.064</b>	<b>46.789</b>



#### 6.14.1. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане у износу од 48.331 хиљаде динара односе се на:

- неисплаћени део нето зараде у износу од 16.277 хиљада динара за месец децембар 2013. године
- обавезе по основу пореза на зараде у износу од 4.693 хиљаде динара које се састоје из обавезе пореза на зараде за месец децембар 2013. године у износу од 1.710 хиљада динара и обавезе по основу пореза на зараде чије је плаћање одложено по Споразуму број 33-00-39/2013 закљученим дана 18. децембра 2013. године са Министарством финансија у складу са чланом 73. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“, број 80/2002... 47/2013) у износу од 2.983 хиљаде динара;
- обавезе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет радника у износу од 14.077 хиљада динара које се састоје од доприноса за обавезно социјално осигурање обрачунате на зараду за месец децембар 2013. године у износу од 4.464 хиљада динара и од доприноса за обавезно социјално осигурање чије је плаћање одложено горе наведеним Споразумом у износу од 9.613 хиљада динара;
- обавезе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од 12.976 хиљада динара које се састоје од доприноса за обавезно социјално осигурање обрачунате на зараду за месец децембар 2013. године у износу од 4.016 хиљада динара, од доприноса за обавезно социјално осигурање чије је плаћање одложено горе наведеним Споразумом у износу од 8.575 хиљада динара и обавезе за доприносе према коморама у износу од 385 хиљада динара;
- обавезе за накнаде нето зарада за месеце новембар и децембар 2013. године које се рефундирају у износу од 204 хиљада динара;
- обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада за месеце новембар и децембар 2013. године на терет запосленог које се рефундирају у износу од 104 хиљада динара.

#### 6.14.2. Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима исказане у износу од 1.583 хиљаде динара односе се на накнаду трошкова превоза на рад и с рада запослених за месец децембар 2013. године.

#### 6.14.3. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора исказане у износу од 150 хиљада динара односе се на неисплаћене накнаде за месец октобар, новембар и децембар 2013. године.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<b>Обавезе за порез на додату вредност</b>		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ-а и претходног пореза	3.881	2.893
<b>Свега</b>	<b>3.881</b>	<b>2.893</b>

<b>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</b>		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	1.879	174
Обавезе за доприносе који терети трошкове	7	6
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	148	133
<b>Свега</b>	<b>2.034</b>	<b>313</b>
<b>Пасивна временска разграничења</b>		
Унапред обрачунати трошкови	745	640
Обрачунати приходи будућег периода	9.749	15.964
Одложени приходи и примљене донације	817	2.599
Разграничене обавезе за ПДВ	1.969	3.923
<b>Свега</b>	<b>13.280</b>	<b>23.126</b>
<b>Укупно</b>	<b>19.195</b>	<b>26.332</b>

#### **6.15.1. Обавезе по основу пореза на додату вредност**

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 3.881 хиљаде динара односе се на обавезу за порез на додату вредност исказану у пореској пријави за период од 01.12.2013. до 31.12.2013. године у износу од 4.134 хиљада динара умањену за износ претплате од 253 хиљаде динара.

#### **6.15.2. Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова**

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане у износу од 1.879 хиљада динара највећим делом односе се на обавезе по основу пореза на имовину за 2012. и 2013. годину и накнаде за градско грађевинско земљиште у укупном износу од 1.259 хиљада динара, обавезе по споразуму за одлагање плаћања пореског дуга у износу од 340 хиљада динара, обавезе по основу таксе за истицање фирме у износу од 268 хиљада динара и остале обавезе по основу јавних прихода у износу од 12 хиљада динара.

#### **6.15.3. Унапред обрачунати трошкови**

Унапред обрачунати трошкови периода исказани у укупном износу од 745 хиљада динара односе се на трошкове обрачунате по основу полиса осигурања у износу од 559 хиљада динара и унапред обрачунате трошкове настале приликом крађа у износу од 186 хиљада динара.

#### **6.15.4. Обрачунати приходи будућег периода**

Обрачунати приходи будућег периода исказани у износу од 9.749 хиљада динара односе се на одложене приходе будућег периода настале по следећим основама:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2013. година</b>
Закуп гробног места	5.983
Накнада за уређење и одржавање гробља (одржавање гробља)	2.796
Грађевински и каменорезачки радови	970
<b>Укупно</b>	<b>9.749</b>

Сходно одредбама члана 6. Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању („Службени лист града Ниша“, број 89/2005 и 38/2010), гробна места, на гробљима у Нишу и Нишкој Бањи, издају се у закуп на период од десет година, као обавезног рока почивања. Закупнина и накнада за уређење и одржавање гробља утврђују се ценовником у годишњем износу, а наплаћују се, на основу обављене прве сахране, за период од десет година унапред, у складу са закљученим уговором. Након истека наведеног рока, закуп гробног места продужава се без закључења новог уговора или анекса постојећег, уз плаћање закупнине и накнаде по основу уређења и одржавања гробља по жељи грађана, а најмање за једну годину унапред.

Закупнина и накнада за уређење и одржавање гробља, коју Предузеће наплати на основу закључених уговора, као и на основу свих накнадних уплата извршених за период дужи од годину дана, у пословним књигама евидентира се у оквиру одложених прихода будућег периода. На крају сваке године, део унапред наплаћене закупнине и накнаде за уређење и одржавање гробља који се односи на текућу годину преноси се са одложених прихода будућег периода у корист текућих прихода, чиме је омогућен правилан распоред прихода на периоде на које се односе.

У 2013. години, на основу анализе извршених уплата до 31. децембра 2012. године, у приходе од закупа гробног места пренет је износ од 5.607 хиљада динара, док је у приходе од одржавања гробља пренет износ од 15.618 хиљада динара (Напомена 7.1.1.).

Приликом спровођења поступка ревизије, утврдили смо да Предузеће у Сектору „Погребне услуге“, у оквиру базе „Преглед по парцелама гробних места“, води евиденцију свих дужника за неизмирене обавезе на име закупа гробног места и одржавања гробља којима је истекао период закупа, а новим уплатама, сходно уговору, нису продужили исти. Увидом у одговарајуће Спецификације опомена, у оквиру које су евидентирани сви горе наведени дужници (7.153 опомена), утврдили смо да Предузеће, на дан 19. септембар 2014. године, има потенцијална потраживања на име закупа гробног места и одржавања гробља, исказана у износу од 57.389 хиљада динара. Нисмо били у могућности да утврдимо износ потенцијалних потраживања са стањем на дан 31. децембар 2013. године.

Продужењем уговора, Предузеће би остварило вероватан прилив економских користи, што би било приказано у финансијским извештајима Предузећа у периоду у којем промена и настаје.

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину није обелоданило потенцијалну имовину, у складу са параграфом 89. МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

#### **6.15.5. Одложени приходи и примљене донације**

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 817 хиљада динара односе се на примљена средства у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи. Повећања у току године по основу примљених средстава није било.

- у хиљадама динара-

Опис	2013. година
Стање на дан 1. јануар 2013. године	2.599
Смањење у току године у корист прихода	(1.782)
<b>Стање на дан 31. децембар 2013. године</b>	<b>817</b>

Стање евидентираних одложених прихода и донација на дан 31.12.2013. године садржи давања повезана са средствима која су деобним билансом, утврђеним са стањем на дан 1. јули 2009. године ради поделе имовине, обавеза и капитала између Јавног комуналног предузећа Медиана, Ниш и Предузећа, пренета Предузећу у износу од 619 хиљада динара (за четири теретна моторна возила) и давања повезана са средствима која су примљена у Предузећу у износу од 196 хиљада динара.

Предузеће је током 2010. и 2011. године извршило субвенционисану куповину пет теретних моторних возила у складу са Уредбом о условима и начину подстицања производње, ремонта и продаје грађевинских машина и теретних моторних возила („Службени гласник РС“, број 3/2010 и 49/2010). Према Уредби средства за куповину теретних моторних возила обезбеђена су из буџета Републике Србије у висини од 20% од цене нових. Набавку ових основних средстава у висини од 20% набавне вредности, Предузеће је исказало као државно давање, односно као одложени приход по основу примљених државних давања у обрачунском периоду у коме су примљена новчана средства.

Укидање одложених прихода, уз истовремено признавање прихода по том основу, Предузеће није вршило на системској основи јер је за укупни износ трошкова амортизације за теретна моторна возила која су повезана са државним давањем вршило укидање одложених прихода, уместо за износ трошкова амортизације који одговара сразмерном учешћу субвенције у набавној вредности возила, што износи 20%. Поступајући на овакав начин, Предузеће је поступило супротно МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи, односно подценило је одложене приходе, а преценило приходе у износу од 5.006 хиљада динара.

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину није, у складу са параграфом 39. МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, обелоданило природу и обим државних давања признатих у финансијским извештајима.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 1-00217/14 од 30. септембра 2014. године, извршена је исправка погрешно обрачунатих одложених прихода на терет расхода из ранијих година у складу са усвојеном рачуноводственом политиком Предузећа.

#### **6.15.6. Разграничене обавезе за порез на додату вредност**

Разграничене обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 1.967 хиљада динара односе се на ПДВ обрачунат за извршене радове по привременим ситуацијама овереним од стране надзорног органа у наредној години у

износу од 1.908 хиљада динара и на ПДВ обрачунат по основу коришћења сопствених производа у износу од 61 хиљаде динара.

### 6.16. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 5.246 хиљада динара односи се на примљену робу у консигнацији у износу од 3.752 хиљаде динара, на блокове за наплату накнада за улазак у круг гробља моторним возилом у износу од 730 хиљада динара (задужења и раздужења инкасаната) и на кумулативне рачуне за рефундацију погребних услуга према Фонду пензијског и инвалидског осигурања у износу од 764 хиљада динара.

## 7. БИЛАНС УСПЕХА

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	495.144	507.681	(12.537)
Финансијски	6.578	26.480	(19.902)
Остали	3.718	26.048	(22.330)
Пословање које се обуставља	1.312	1.784	(472)
<b>Укупно</b>	<b>506.752</b>	<b>561.993</b>	<b>(55.241)</b>

### 7.1. Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје	495.055	533.554
Приходи од активирања учинака и робе	677	427
Смањење вредности залиха учинака	(1.290)	(11.890)
Остали пословни приходи	702	1.032
<b>Укупно</b>	<b>495.144</b>	<b>523.123</b>

#### 7.1.1. Приходи од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	33.587	38.911
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	461.468	494.643
<b>Укупно</b>	<b>495.055</b>	<b>533.554</b>

**Приходи од продаје робе на домаћем тржишту** исказани су у износу од 33.587 хиљада динара, а њихово учешће у приходима од продаје износи 7%. Обухватају приходе остварене продајом цвећа (резано, саксијско, и вештачко), семенске робе, средстава за прехранивање и заштиту биља и остале робе (декоративни материјал, саксије, свеће, кандила и слично) исказане у износу од 20.229 хиљада динара и приходе остварене продајом погребне опреме и пратеће галантерије исказане у износу од 13.358 хиљада динара.

Продаја цвећа и остале горе поменуте робе реализује се на више продајних места, односно у три магацина и осам продавница - цвећара, од којих се шест налази на

разним локацијама у граду, а две на Новом Гробљу, док се продаја погребне опреме и пратеће галантерије обавља у продавници погребне опреме која се налази на Новом Гробљу.

**Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту** исказани су у износу од 461.468 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Приходи од обављања комуналне делатности	294.280
Приходи од грађевинских и каменорезачких радова	68.786
Приходи од погребних и других услуга на гробљима	42.646
Приходи од закупа гробног места и одржавања гробља	30.421
Приходи од породаје готових производа	16.480
Приходи од осталих услуга	8.855
<b>Укупно</b>	<b>461.468</b>

**Приходи од обављања комуналне делатности** исказани у износу од 294.280 хиљада динара представљају најзначајније приходе исказане у оквиру прихода од продаје (60%). Ове приходе Предузеће остварује реализацијом активности предвиђених уговорима, програмима и одлукама, односно испостављањем привремених и окончаних ситуација, оверених од стране надзорног органа, наручиоцима послова и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Град Ниш – Управа за комуналну делатност, енергетику и саобраћај	168.069
ЈП Дирекција за изградњу града Ниша, Ниш	114.198
Град Ниш – Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине	12.013
<b>Укупно</b>	<b>294.280</b>

Град Ниш – Управа за комуналну делатност, енергетику и саобраћај

- Обављање комуналне делатности уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина, гробаља и комуналних објеката на територији града Ниша поверено је Предузећу на основу Уговора број 1265/2013-01 од 3. априла 2013. године, закљученог са ресорном градском управом, а у складу са Одлуком о комуналним делатностима, Одлуком о буџету града Ниша за 2013. годину, као и у складу са следећим програмима усвојеним одлукама Управног одбора Предузећа од 25. јануара 2013. године на које је Градско веће града Ниша својим решењима од 6. марта 2013. године дало сагласност и то: Програмом уређења и одржавања јавних зелених површина, Програмом уређења и одржавања јавних градских гробаља у употреби, Програмом рада дежурне службе и Програмом одржавања парковског и дечијег мобилијара и новогодишње и божићне декорације у граду. Вредност уговора је 195.174 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор и програми реализовани су у целости, а приходи остварени по том основу износе 168.054 хиљада динара.

- Пружање услуге монтирања корпи за отпатке на територији града Ниша вршено је на основу Уговора број 676/2010-0 од 25. фебруара 2010. године и Анекса Уговора број 216/2012-09 од 27. јануара 2012. године. Реализација уговора износи 18 хиљада динара, а приход остварен по том основу износи 15 хиљада динара.

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша, Ниш

- Обављање комуналне делатности одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације поверено је Предузећу на основу Уговора број 556/2/2013-01 од 20. фебруара 2013. године, закљученог са ресорном градском управом, а у складу са Одлуком о комуналним делатностима, Одлуком о буџету града Ниша за 2013. годину, као и Програмом одржавања саобраћајне инфраструктуре и путне галантерије усвојеним одлуком Управног одбора Предузећа од 25. јануара 2013. године на који је Градско веће града Ниша својим решењем од 6. марта 2013. године дало сагласност. На основу овог уговора Предузеће је закључило више појединачних уговора којима су регулисани међусобни односи у пружању следећих услуга:
  - одржавање хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације на градском подручју територије града Ниша вршено је на основу Уговора број 03-1626/1 од 5. марта 2013. године. Вредност уговора је 77.000 хиљада динара са ПДВ-ом;
  - одржавање хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације на сеоском подручју територије града Ниша вршено је на основу Уговора број 03-1624/1 од 5. марта 2013. године. Вредност уговора је 15.000 хиљада динара са ПДВ-ом;
  - одржавање путне галантерије (огледала, успоривачи брзина, еластична ограда) на градском подручју територије града Ниша вршено је на основу Уговора број 03-1628 од 6. марта 2013. године. Вредност уговора је 3.000 хиљада динара са ПДВ-ом;
  - одржавање путне галантерије (огледала, успоривачи брзина, еластична ограда) на сеоском подручју територије града Ниша вршено је на основу Уговора број 03-1627 од 6. марта 2013. године. Вредност уговора је 6.000 хиљада динара са ПДВ-ом;
  - одржавање надстрешница аутобуских стајалишта на градском подручју територије града Ниша вршено је на основу Уговора број 03-1629 од 6. марта 2013. године. Вредност уговора је 2.000 хиљада динара са ПДВ-ом;
  - одржавање надстрешница аутобуских стајалишта на сеоском подручју територије града Ниша вршено је на основу Уговора број 03-1630 од 6. марта 2013. године. Вредност уговора је 500 хиљада динара са ПДВ-ом и
  - одржавање – замена дотрајалих пешачких ограда, бетонских кугли и стубова на градском подручју територије града Ниша вршено је на основу Уговора број 03-1625 од 6. марта 2013. године. Вредност уговора је 1.000 хиљада динара са ПДВ-ом;Укупна вредност свих појединачних уговора је 104.500 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговори и програм реализовани су у укупном износу од 101.205 хиљада динара, а приходи остварени по том основу износе 84.338 хиљада динара.
- Обављање комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења поверено је Предузећу на основу Уговора број 237/2013-01 од 25. јануара 2013. године, закљученог са ресорном градском управом, а у складу са Одлуком о буџету града Ниша за 2013. годину, као и Програмом одржавања јавне расвете усвојеним одлуком Управног одбора Предузећа од 25. јануара 2013. године на који је

Градско веће града Ниша својим решењем од 6. марта 2013. године дало сагласност. На основу овог уговора Предузеће је закључило два уговора којима су регулисани међусобни односи у пружању следећих услуга:

- одржавање, адаптација и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења на градском подручју територије града Ниша вршено је на основу Уговора број 03-1021 од 11. фебруара 2013. године. Вредност уговора је 20.000 хиљада динара са ПДВ-ом и

- одржавање, адаптација и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења на сеоском подручју територије града Ниша вршено је на основу Уговора број 03-1020 од 11. фебруара 2013. године. Вредност уговора је 5.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Укупна вредност наведених уговора је 25.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговори и програм реализовани су у укупном износу од 24.996 хиљада динара, а приходи остварени по том основу износе 20.830 хиљада динара.

- Пружање услуге уклањања дивљих депонија (постављање адекватног мобилијара и озелењивање) вршено је на основу Уговора број 03-1862/1 од 27. марта 2013. године и Анекса Уговора број 03-1862/2 од 22. октобра 2013. године, закљученог, а у складу са Иницијативом градоначелника града Ниша број 263/2013-01 од 25. јануара 2013. године. Вредност уговора је 4.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је реализован у целости, а приходи остварени по том основу износе 3.361 хиљада динара.
- Пружање услуге формирања дрвореда, уређивања и одржавања зелених површина на саобраћајницама и окретницама вршено је на основу Уговора број 03-1499/1 од 27. марта 2013. године, а у складу са Иницијативом градоначелника града Ниша број 245-1/2013-01 од 25. јануара 2013. године. Вредност уговора је 5.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је реализован у целости, а приходи остварени по том основу износе 2.981 хиљада динара.
- Извођење радова на семафоризацији раскрснице вршено је на основу Уговора број 03-7741/2012 од 21. јануара 2013. године и Анекса Уговора број 03-7741/2012-1 од 12. фебруара 2013. године, а у складу са решењем о избору најповољније понуде број 7741/3 од 12. децембра 2012. године. Вредност уговора је 3.301 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је реализован у износу од 3.226, а приходи остварени по том основу износе 2.688 хиљада динара.

#### Град Ниш – Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине

- Пружање услуге уређења међублоковског зеленила на територији града Ниша вршено је на основу Уговора број 2116-1/2213-01 од 6. јуна 2013. године, закљученог са ресорном градском управом, а у складу са Програмом уређења међублоковског зеленила на територији града Ниша у периоду од VI до IX 2013. године број 813-6/2013-05 од 30. маја 2013. године. Вредност уговора је 10.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор и програм реализовани су у целости, а приходи остварени по том основу износе 9.236 хиљада динара.
- Пружање услуге уређења парк шуме Бубањ вршено је на основу Уговора број 21165-1/2013-01 од 6. јуна 2013. године, закљученог са ресорном градском управом, а у складу са Програмом уређења парк шуме Бубањ у периоду од VI до IX 2013. године број 813-4/2013-05 од 30. маја 2013. године. Вредност уговора је



3.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор и програм реализовани су у целости, а приходи остварени по том основу износе 2.777 хиљада динара.

**Приходи од грађевинских и каменорезачких радова** исказани у износу од 68.786 хиљада динара односе се на приходе настале по основу извођења грађевинских и каменорезачких радова на гробним местима, у складу са уговорима о извођењу радова и закључницама склопљеним са наручиоцем посла. Цена уговорених радова обрачунава се у складу са Одлуком број 1/2 на коју је Управни одбор Предузећа дао сагласност одлуком број 1-5007/3 од 28. септембра 2012. године.

**Приходи од погребних и других услуга на гробљима** исказани у износу од 42.646 хиљада динара обухватају приходе остварене од: сахрањивања, коришћења хладњаче, спремања покојника, превоза покојника, израде посмртних плаката, накнаде за улазак у круг гробља моторним возилом, накнаде за рад у кругу гробља од стране занатских радњи и предузећа и слично.

Сходно одредбама члана 7. Одлуке о уређивању и одржавању гробаља и сахрањивању за утврђивање цена наведених услуга коришћене су следеће одлуке:

- Одлука о ценама неопходних погребних услуга усвојена одлуком Управног одбора Предузећа број 1-611/4-1 од 8. фебруара 2013. године, на коју је Градско веће града Ниша дало сагласност решењем број 570-25/2013-03 од 9. априла 2013. године, чијим доношењем је престало да важи Решење Градског већа града Ниша о давању сагласности на Одлуку Управног одбора Предузећа о ценама неопходних погребних услуга број 985-10/2011-03 од 24. новембра 2011. године – за утврђивање цена трошкова сахране на постојећем (ручни ископ) и новом гробном месту (машински ископ) и
- Одлуке о ценама број 1/1, 1/3, 1/4, 1/5, 1/6 и 1/7 на које је Управни одбор Предузећа дао сагласност одлуком број 1-5007/3 од 28. септембра 2012. године – за утврђивање цена других погребних услуга.

**Приходи од закупа гробног места и одржавања гробља** исказани у износу од 30.421 хиљаде динара остварују се наплатом закупнине, као и накнаде за уређење и одржавање гробља за гробна места на гробљима у Нишу и Нишкој Бањи, а односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
<b>Приходи од закупа гробног места</b>	
Закуп наплаћен у текућој години за дуговање из претходних година	1.485
Закуп наплаћен у текућој години за текуће дуговање	1.129
Закуп наплаћен у претходним, а односи се на текућу годину – пренос са обрачунатих прихода будућег периода (Напомена 6.15.3.)	5.607
<b>Свега</b>	<b>8.221</b>
<b>Приходи од одржавања гробља</b>	
Одржавање наплаћено у текућој години за дуговање из претходних година	4.177
Одржавање наплаћено у текућој години за текуће дуговање	2.405
Одржавање наплаћено у претходним, а односи се на текућу годину – пренос са обрачунатих прихода будућег периода (Напомена 6.15.3.)	15.618
<b>Свега</b>	<b>22.200</b>
<b>Укупно</b>	<b>30.421</b>

Сходно одредбама члана 7. Одлуке о уређивању и одржавању гробаља и сахрањивању, цена накнаде трошкова закупа за годину дана, као и цена накнаде трошкова одржавања за годину дана, утврђена је Одлуком Управног одбора Предузећа о ценама неопходних погребних услуга број 1-611/4-1 од 8. фебруара 2013. године, на коју је Градско веће града Ниша дало сагласност решењем број 570-25/2013-03 од 9. априла 2013. године, чијим доношењем је престало да важи Решење Градског већа града Ниша о давању сагласности на Одлуку Управног одбора Предузећа о ценама неопходних погребних услуга број 985-10/2011-03 од 24. новембра 2011. године.

**Приходи од продаје готових производа**, исказани у износу од 16.480 хиљада динара, обухватају приходе остварене продајом узгојеног цвећа (резано и саксијско), произведеног садног материјала, дендро материјала (високи и ниски лишћари, високи и нижи четинари, украсно шибље, живе ограде и слично) и сличних производа сопствене производње исказане у износу од 16.270 хиљада динара и приходе остварене продајом погребне опреме (сандука) исказане у износу од 210 хиљада динара. Продаја готових производа реализује се на истим продајним местима на којима се врши реализација робе.

У 2013. години за утврђивање цена наведених готових производа коришћен је Ценовник садног материјала број 1-812 од 14. фебруара 2013. године и Одлука о ценама сопствене производње број 1-1130 од 1. марта 2013. године, као и Ценовник погребне опреме број 11-3360 од 26. јуна 2013. године, које је донео Директор Предузећа, на основу овлашћења добијеног од стране Управног одбора Предузећа.

**Приходи од осталих услуга** исказани у износу од 8.855 хиљада динара највећим делом се односе на услуге остварене на захтев трећих лица, од којих су најзначајније: уређење и одржавање зелених површина, обележавање ознака на коловозу, декорација и слично.

У 2013. години за утврђивање цена наведених услуга коришћене су Одлуке о ценама број 2/1, 2/2 и 2/3 на које је Управни одбор Предузећа дао сагласност својом одлуком број 1-5007/3 од 28. септембра 2012. године.

#### 7.1.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани у износу од 677 хиљада динара највећим делом обухватају приходе од рекламе, пропаганде и репрезентације (уступање без накнаде цвећа и цветних аранжмана) исказане у износу од 437 хиљада динара и приходе од активирања сопствене производње (металне полице израђене у сопственој режији) исказане у износу од 96 хиљада динара.

#### 7.1.3. Смањење вредности залиха учинака

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Смањење вредности залиха недовршене производње (Напомена 6.4.2.)	(1.367)	(11.431)
Повећање вредности залиха готових производа (Напомена 6.4.3.)	77	(459)
<b>Укупно</b>	<b>(1.290)</b>	<b>(11.890)</b>

#### 7.1.4. Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	-	-
Други пословни приходи		
Приходи од закупнина	702	1.032
Свега	<b>702</b>	<b>1.032</b>
Укупно	<b>702</b>	<b>1.032</b>

Приходи од закупнина исказани у износу од 702 хиљаде динара обухватају приходе од закупа водомера исказане у износу од 303 хиљаде динара, приходе од закупа стамбеног простора исказане у износу од 161 хиљаде динара, приходе од закупа земљишта исказане у износу од 118 хиљада динара, приходе од закупа пословног простора исказане у износу од 113 хиљада динара и приходе од осталих закупа исказане у износу од 7 хиљада динара.

Приходи од закупа водомера представљају приходе остварене по основу коришћења водомера који се налази на локацији Ново Гробље – депонија „Бубањ“ од стране Јавног комуналног предузећа Медиана, Ниш, без уговора.

Приходи од закупа стамбеног простора односе се на приходе остварене од издавања у закуп стамбеног простора који се налази у Нишу, улица Милка Протић бб, на КП 6153/1, укупне површине 161,80 м<sup>2</sup>, по основу више уговора закључених са запосленима и пензионерима Предузећа на неодређено време.

На основу увида у Списак непокретности које су деобним билансом, утврђеним са стањем на дан 1. јули 2009. године ради поделе имовине, обавеза и капитала између Јавног комуналног предузећа Медиана, Ниш и Предузећа, пренете Предузећу и налазе се у његовим пословним књигама, као и у другу расположиву документацију, утврдили смо да горе наведен стамбени простор није евидентиран у пословним књигама Предузећа.

#### Препорука 13:

Препоручује се Предузећу да утврди право власништва на стамбеном простору који издаје у закуп, односно да утврди да ли има право коришћења на истом и да, с тим у вези, утврди основаност његовог исказивања у својим пословним књигама. Уколико утврди да се ради о стамбеном простору на којем има право коришћења, потребно је да предузме активности у вези са прибављањем имовинско-правне документације, као и активности у вези са утврђивањем његове тржишне вредности по којој ће бити евидентиран у његовим пословним књигама. У супротном потребно је раскинути закључене Уговоре.

Приходи од закупа земљишта односе се на приходе остварене од издавања у закуп дела земљишта у улици Ивана Милутиновића бб, Ниш тзв. Канал, површине 400 м<sup>2</sup>, по основу Уговора број 1-8859, закљученог дана 13. октобра 2010. године са Самосталном радњом Селма, Ниш на неодређено време.

Приходи од закупа пословног простора односе се на приходе остварене од издавања у закуп пословног простора у оквиру ЗПЦ „Ђука Динић“ на Цветној пијаци у улици Тврђава бб, Ниш, површине 18,05 м<sup>2</sup>, по основу Уговора о закупу пословних просторија број 1-3771, закљученог дана 23. јула 2012. године са Трговинско комисионом радњом BY STORY JEANS SHOP, Ниш на период од две године.

Приликом издавања у закуп наведених непокретности, Предузеће није прибавило сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе, чиме је поступило супротно члану 22. Закона о јавној својини.

Препорука 14:

Препоручује се Предузећу да прибави сагласност надлежног органа у складу са чланом 22. Закона о јавној својини.

## 7.2. Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Набавна вредност продате робе	21.816	25.767
Трошкови материјала	95.088	103.370
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	350.639	341.995
Трошкови амортизације и резервисања	14.185	12.896
Остали пословни расходи	25.953	27.074
<b>Укупно</b>	<b>507.681</b>	<b>511.102</b>

### 7.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 21.816 хиљада динара обухвата набавну вредност робе прибављене ради њене даље продаје преко продајних објеката (магацина и продавница – цвећара), исказане у износу од 12.109 хиљада динара и на набавну вредност продате погребне опреме и пратеће галантерије исказане у износу од 9.707 хиљада динара.

### 7.2.2. Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови материјала за израду	69.012	75.325
Трошкови осталог материјала (режијског)	9.325	11.041
Трошкови горива и енергије	16.751	17.004
<b>Укупно</b>	<b>95.088</b>	<b>103.370</b>

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 69.012 хиљада динара односе се на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови сировина и материјала за потребе одржавања комуналне инфраструктуре	34.617
Трошкови гранита за споменике	24.351

Трошкови грађевинског материјала за израду споменика	4.651
Трошкови алата за израду споменика	288
Трошкови сировина и материјала - Башта	2.857
Трошкови воде	1.038
Остали трошкови материјала за израду	1.210
<b>Укупно</b>	<b>69.012</b>

Трошкови сировина и материјала за потребе одржавања комуналне инфраструктуре исказани су у износу од 34.617 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програмом пословања за 2013. годину, односно већи су за 1.817 хиљада динара. Планирани трошкови сировина и материјала за потребе одржавања комуналне инфраструктуре предвиђени Програмом пословања износе укупно 32.800 хиљада динара.

Трошкови сировина и материјала за потребе одржавања комуналне инфраструктуре односе се на набавку саобраћајних знакова, латерни, огледала, принудних успоривача брзине, семафорских модула за обављање делатности одржавања сигнализације, уличних светилки, електро материјала и резервних делова за одржавање јавне расвете и материјала за израду мобилијара и декорацију града и слично. Наведени материјал је набављен у највећем делу од добављача Тиккурила Зорка д.о.о., Шабац у износу од 6.220 хиљада динара, Боја д.о.о., Сомбор у износу од 5.966 хиљада динара, Флуоелектро д.о.о., Ниш у износу од 5.955 хиљада динара и Модел 5 д.о.о., Београд у износу од 2.226 хиљада динара по спроведеним поступцима јавних набавки.

Трошкови гранита за споменике исказани у износу од 24.351 хиљаде динара односе се на утрошене гранитне плоче и лајсне које се користе за израду надгробних споменика, набављене од Гранмер ММС пр. Саша Петковић, Алексинац у износу од 23.751 хиљаде динара и Тошић МГ пр. Зоран Тошић, Ниш у износу од 600 хиљада динара, а по основу Уговора о пословној сарадњи број 1-9462 од 12.11.2010. године

Трошкови грађевинског материјала за израду споменика исказани су у износу од 4.651 хиљаде динара и нису у оквиру предвиђеног Програмом пословања за 2013. годину, односно већи су за 251 хиљаде динара. Планирани трошкови грађевинског материјала за израду споменика предвиђени Програмом пословања износе укупно 4.400 хиљада динара.

Трошкови грађевинског материјала за израду споменика односе се на утрошен грађевински материјал (арматурна мрежа, бетон, цемент, песак и остало) за потребе израде надгробних споменика.

Трошкови сировина и материјала - Башта исказани у износу од 2.970 хиљада динара односе се на утрошен садни материјал (расад и семе цвећа, ђубриво и друго) који се користи за производњу цвећа за даљу продају.

Остали трошкови материјала за израду исказани у износу од 1.210 хиљада динара односе се на утрошен материјал (грађевински материјал, метална галантерија, боје, лакови и друго) за потребе Службе „Одржавање механизације“ у износу од 629 хиљада динара, Сектора „Сигнализација“ у износу од 470 хиљада динара, Сектора

„Зеленило“ у износу од 103 хиљаде динара и за ниво Предузећа у износу од 8 хиљада динара.

#### 7.2.2.2. Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 9.325 хиљада динара и односе се на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови резервних делова	3.624
Трошкови заштитне опреме	2.559
Трошкови ситног инвентара	1.007
Трошкови средстава за одржавање хигијене	805
Трошкови канцеларијског материјала	679
Трошкови гума за возила	453
Трошкови пословног инвентара	198
<b>Укупно</b>	<b>9.325</b>

Трошкови резервних делова исказани у износу од 3.624 хиљада динара односе се на набавку резервних делова за возила од великог броја добављача од којих су најзначајнији ТР Милетић пр. Саша Милетић, Сокобања у износу од 792 хиљаде динара, Екстра Тестера Комерц пр. Јадранка Николић, Ниш у износу од 596 хиљада динара, Феротехна д.о.о., Београд у износу од 456 хиљада динара и Ortex Uro Group д.о.о., Крушевац у износу од 23 хиљаде динара за које је спроведен поступак јавне набавке. За остале набавке резервних делова није спроведен поступак јавне набавке (Напомена 5.2.).

Трошкови заштитне опреме у износу од 2.559 хиљада динара односе се на утрошену заштитну одећу, обућу, рукавице и остала заштитна средства и највећим делом су набављена од DD&M д.о.о., Београд у износу од 1.436 хиљада динара по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности број 1/2012, 6/2012 и 1/2013 и Текстко д.о.о., Ниш у износу од 1.091 хиљаде динара по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 1/2013.

Трошкови ситног инвентара исказани су у износу од 1.007 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програмом пословања за 2013. годину, односно већи су за 107 хиљада динара. Планирани трошкови ситног инвентара предвиђени Програмом пословања за 2013. годину износе укупно 900 хиљада динара.

Трошкови средстава за одржавање хигијене исказани у износу од 805 хиљада динара односе се на утрошена средства за одржавање хигијене највећим делом набављена од Натали дрогерија пр. Бранислав Ранђеловић, Ниш у износу од 608 хиљада динара и Бирохем д.о.о., Ниш у износу од 186 хиљада динара по спроведеним поступцима јавних набавки мале вредности у 2012. и 2013. години.

Трошкови канцеларијског материјала исказани у износу од 679 хиљада динара односе се на утрошен канцеларијски материјал који је највећим делом набављен од Бирохем д.о.о., Ниш у износу од 407 хиљада динара и Стилос д.о.о., Нови сад у износу од 164

хиљада динара по спроведеним поступцима јавних набавки мале вредности у 2012. и 2013. години.

### 7.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 16.751 хиљаде динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови дизел горива	9.665
Трошкови моторног бензина	1.326
Трошкови уља и мазива	757
Трошкови осталог горива и мазива	473
Трошкови електричне енергије	4.530
<b>Укупно</b>	<b>16.751</b>

Трошкови дизел горива и трошкови моторног бензина се односе на утрошено дизел гориво (дизел Д2 и евро дизел) и моторни бензин (евро премијум ВМВ-95), који су набављени од НИС а.д., Нови Сад по основу Уговора о продаји нафтних деривата број 1-5175 од 01.10.2012. године и Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво број 1-5176 од 05.10.2012. године по спроведеном поступку јавне набавке број 10/2012 и по основу Уговора о купопродаји безоловног и дизел горива број 1-5517 од 15.10.2013. године по спроведеном поступку јавне набавке број 9/2013.

У 2013. години Предузеће није имало сачињен интерни акт о потрошњи горива, са нормативом потрошње горива по типовима возила. Од стране стручне службе достављен је преглед потрошње горива по возилима, по врстама горива и по секторима у 2013. години, у коме је као норматив потрошње коришћена најнижа потрошња горива у претходном периоду.

Због непостојања интерног акта о потрошњи горива, у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива и трошкови моторног бензина у укупном износу од 10.991 хиљаде динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом.

Дана 30.05.2014. године донето је Упутство број 72 о начину коришћења, евидентирања и праћења горива и осталих деривата које не садржи нормативе потрошње горива по возилима.

Препорука 15:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о потрошњи горива са нормативом потрошње горива по типовима возила.

Трошкови уља и мазива исказани у износу од 757 хиљада динара се највећим делом односе на утрошено моторно уље у износу од 730 хиљада динара набављено од Астера плус д.о.о. Ниш по Уговору број 1-2123 од 27.04.2012. године по спроведеном

поступку јавне набавке мале вредности број 8/2012 и по основу Уговора број 1-2740 од 24.05.2013. године по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 3/2013.

Трошкови осталог горива и мазива исказани у износу од 473 хиљаде динара се односе на аутогас, антифриз, дестиловану воду и остала горива утрошена за потребе коришћења возила и осталих машина.

### 7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	276.665	269.785
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	49.522	48.293
Трошкови накнада по уговору о делу	2.444	1.950
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	772	1.067
Остали лични расходи и накнаде	21.236	20.900
<b>Укупно</b>	<b>350.639</b>	<b>341.995</b>

#### 7.2.3.1. Трошкови зарада и друге накнаде

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/2006), уговорима о раду и Програмом пословања за 2013. годину. Исплаћене масе зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2013 годину.

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

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (бруто) у 2012. години	269.785	Просечна бруто зарада по запосленом 43.665 динара
Планиране зараде (бруто) у 2013. години	297.800	Пројектује стопу раста од 5,5% у односу на планирану масу средстава за 2012. годину
Исплаћене зараде (бруто) у 2013. години	276.665	Повећање масе од 2,5% у односу на 2012. годину, а 7,1% смањење у односу на план за 2013. годину

Програмом пословања у оквиру одељка „Политика зарада“ планирана је маса средстава за бруто зараде (без доприноса на терет послодавца) у износу од 297.800 хиљада динара и иста пројектује стопу раста од 5,5% у односу на масу средства планирану за 2012. годину, Повећање укупне новчане масе планирано је у складу са пројектованом инфлацијом од 5,5% за 2013. годину и растом потрошачких цена као и повећаним бројем радника на одређено и неодређено време.



Зарада запосленог састоји се од зараде за обављени рад и времена проведеног на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Послодавца и других примања у складу са законом и колективним уговором. Зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу радног односа уговорених овим уговором и уговором о раду. Чланом 34. Колективног уговора Предузећа прописано је да се основна зарада запосленог утврђује на основу вредности коефицијента посла, вредности цене рада и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова рада. Цена рада је цена за најједноставнији рад, пуно радно време и стандардни учинак и иста се утврђује месечно и може да износи највише 60% од просечне зараде у граду Нишу, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику. Цена рада која се примењивала за обрачун зараде у току 2013. године износи 12.000,00 динара и иста није већа од 60% процента просечне зараде у граду Нишу.

Чланом 40. Колективног уговора Предузећа прописано је да се коефицијент послова сваког радног места утврђује у зависности од сложености послова, одговорности у раду и стручности запосленог у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова. Висина коефицијента по радним местима, без радних места пословодства (а пословодство чини само директор Предузећа), креће се у распону од 1,30 до 4,00 и утврђена је у табеларном прегледу коефицијената типских радних места који је саставни део Колективног уговора. Ставом 2. истог члана прописано је да се за све послове руковођења и одговорности, могу утврдити додатни коефицијенти у смислу члана 37. став 2. овог уговора.

На основу извршеног увида у уговоре о раду и обрачунске листе зарада, утврђено је да распон коефицијената који нису прописани Колективним уговором износи од 4,20 до 7,50. Међутим, наведени додатни коефицијенти нису дефинисани ниједним општим актом Предузећа, у смислу захтеване стручне спреме, описа радног места, одговорности и сложености послова.

Предузеће приликом закључивања појединих уговора и анекса уговора о раду у делу одређивања коефицијента запосленог није поштовало одредбе Колективног уговора које прописују коефицијенте по степену стручне спреме, те је појединим запосленима који имају четврти, пети и шести степен стручне спреме одређивало коефицијенте за које се захтева седми степен стручне спреме.

У наредној табели дат је преглед радних места код којих су уочене неправилности у одређивању коефицијената:

Ред бр	Назив послова и радних задатака по систематизацији	Прописани распон коефицијента из Колективног уговора	Стручна спрема запосленог у тренутку закључења Анекса Уговора о раду	Коефицијент одређен Анексом уговора
1.	Сервисер лаборант	2,00-2,40	IV степен стручне спреме	3,10
2.	Референт	2,40-3,10	VI степен стручне спреме	3,20
3.	Референт	2,40-3,10	VI степен стручне спреме	3,30
4.	Пословођа капеле	2,40-3,10	VI степен стручне	3,60

*Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Горица“, Ниш за 2013. годину*

			спреме	
5.	Водећи референт светлосне сигнализације и расвете	2,40-3,10	VI степен стручне спреме	3,70
6.	Координатор службе рачуноводства	2,00-2,40	IV степен стручне спреме	3,80
7.	Пословођа на одржавању и чишћењу	2,00-2,40	IV степен стручне спреме	4,00
8.	Руководилац РЈ Сахрањивање и одржавање	2,30-2,50	V степен стручне спреме	4,00
9.	Координатор	2,40-3,10	VI степен стручне спреме	4,00
10.	Стручни сарадник	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	4,20
11.	Руководилац РЈ Гранит	2,40-3,10	VI степен стручне спреме	4,60
12.	Шеф службе информисања	2,40-3,10	VI степен стручне спреме	4,80
13.	Шеф службе безбедности и здравља на раду	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	4,80
14.	Руководилац РЈ Производња	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	4,80
15.	Руководилац РЈ Одржавање	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	4,80
16.	Шеф службе јавних набавки	2,40-3,10	VI степен стручне спреме	4,80
17.	Руководилац РЈ Комерцијала	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	4,80
18.	Шеф службе рачуноводства	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	4,80
19.	Шеф службе финансијских послова	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	4,80
20.	Шеф службе општих и кадровских послова	2,40-3,10	VI степен стручне спреме	4,80
21.	Шеф службе правних послова	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	4,80
22.	Шеф службе	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	4,80
23.	Шеф службе	2,40-3,10	VI степен стручне спреме	4,80
24.	Шеф службе	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	4,80
25.	Организатор	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	5,50
26.	Организатор	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	5,50
27.	Организатор	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	5,50
28.	Организатор	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	5,50
29.	Интерни ревизор	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	6,80
30.	Помоћник директора за инвестиције и маркетинг	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	7,00
31.	Помоћник директора за правне и опште послове	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	7,00
32.	Помоћник директора за	3,00-4,00	VII степен стручне	7,00

	послове зеленила		спреме	
33.	Помоћник директора за одржавање и расвету	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	7,00
34.	Помоћник директора за одржавање информационих технологија	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	7,00
36.	Помоћник директора за економске послове	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	7,00
37.	Помоћник директора за погребне услуге	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	7,00
38.	Заменик директора	3,00-4,00	VII степен стручне спреме	7,50

Препорука 16:

Препоручује се Предузећу да донесе акт којим ће бити дефинисани сви коефицијенти по радним местима, као и да коефицијенте запосленима који не одговарају њиховој стручној спреми усагласи са општим актом закључењем нових анекса уговора.

**Зараде пословодства Предузећа**

На основу Статута Предузећа донетог дана 04.06.2013. године, органи управљања у Предузећу су: директор и надзорни одбор. Послове пословодства Предузећа обавља директор кога именује оснивач Скупштина града Ниша. Основна зарада директора одређена је чланом 6. Уговора о раду, закљученог између директора Предузећа и председника Надзорног одбора Предузећа. Коефицијент сложености посла директора износи 9,00. Новчани износ нето зараде директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/2012).

У наставку дајемо преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода планираних Програмом пословања као и износ зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2013. години:

-у хиљадама динара-

Опис позиције	Износ по Програму пословања	Обрачунат износ
Бруто I обрачуната зарада – запослени	297.800	276.665
Доприноси на терет послодавца	53.306	49.522
<b>Свега бруто II зарада</b>	<b>351.106</b>	<b>326.187</b>
Трошкови накнада по уговорима	3.400	2.444
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.250	772
Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места	23.000	20.228
Солидарна помоћ запосленима	600	196
Трошкови службених путовања	1.220	462
Остали лични расходи	900	350
<b>Свега накнаде и остали лични расходи</b>	<b>30.370</b>	<b>24.452</b>
<b>Укупно</b>	<b>381.476</b>	<b>350.639</b>

### **7.2.3.2. Трошкови накнада по уговору о делу**

Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о делу исказани у износу од 2.444 хиљада динара односе се на трошкове накнада по закљученим уговорима о делу ради обављања послова чуvara поља на подручјима територије града Ниша. Наиме, Одлуком о заштити пољопривредног земљишта и организовању пољочуварске службе на подручју града Ниша, („Службени лист Града Ниша, број 22/2010), оснивач Скупштина града Ниша поверила је Предузећу послове које обавља Пољочуварска служба: послове обезбеђења организоване заштите од пољске штете и од спаљивања органских остатака на пољопривредном земљишту и заштите пољских путева и канала. Наведени послови поверени су и новом Одлуком о заштити пољопривредног земљишта и организовању пољочуварске службе на подручју града Ниша („Службени лист Града Ниша, број 90/2013). Закљученим уговором од 12.07.2010. године, као и Анексом Уговора од 16.01.2013. године између Управе за пољопривреду и развој села града Ниша и Предузећа регулисана су међусобна права и обавезе формирања пољочуварске службе. Предузеће је закључило седам уговора о делу у смислу одредбе члана 199. Закона о раду са лицима односно изабраним пољочуварима и руководиоцем службе, на временски период од 1. марта до 31. децембра 2013. године. Наведени поверени послови финансирају се од стране Управе за пољопривреду и развој села Града Ниша.

### **7.2.3.3. Трошкови накнада члановима управног одбора**

Решењем Скупштине Града Ниша број 06-346/2012-18-11-02 од 22. октобра 2012. године именовани су чланови управног одбора Предузећа који су представници оснивача: два члана и председник и решењем број 06-150/2010-61-7-02 од 10. марта 2010. године именовано је два члана из редова запослених који су обављали функцију чланова управног одбора и у току 2013. године.

У складу са чланом 66. став 3. Закона о јавним предузећима, Скупштина града Ниша је решењем број 06-582/2013-1-02 од 2. октобра 2013. године утврдила престанак мандата председника и чланова управног одбора, а решењем број 06-579/2013-27-05-02 именовала председника и два члана надзорног одбора.

Управни одбор донео је појединачни акт о висини месечне накнаде за рад председника и чланова одбора, Одлуку број 1-936/1 на седници одржаној 02.03.2011. године, а у вези закључка Градског већа број 144/39/2009-03 од 05.02.2009. године. Наведеном Одлуком утврђена је накнада за рад председника у износу од 7.500,00 динара, за заменика у износу од 6.875,00 динара и накнада за рад члана у износу од 6.250,00 динара. Овако утврђене накнаде исплаћиване су и у 2013. години до разрешења управног одбора.

Скупштина града Ниша на седници одржаној дана 03.02.2014. године, донела је Одлуку о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавно-комуналних предузећа чији је оснивач град Ниш под бројем 06-48/2014-39-02. Укалкулисавањем накнаде за чланове надзорног одбора у висини од 15.000,00 динара и за председника у висини од 20.000,00 динара, за месеце октобар, новембар и децембар 2013. године, Предузеће је ретроактивно применило наведену Одлуку.

#### 7.2.3.4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи исказани су у износу од 21.236 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови превоза на рад и са рада	20.228
Накнаде трошкова службених путовања	462
Солидарне и остале помоћи	196
Остали лични расходи	350
<b>Укупно:</b>	<b>21.236</b>

Трошкови превоза на рад и са рада запослених исказани су у износу од 20.228 хиљада. Чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Чланом 49. Колективног уговора прописана је дужност послодавца да запосленом надокнади трошкове превоза у јавном саобраћају ради доласка и одласка са рада. Накнада се исплаћује на основу података о цени превозне карте на конкретној релацији коју запослени користи, односно цене превозне карте.

Накнаде трошкова службених путовања у земљи и иностранству исказане су у износу од 462 хиљаде динара (превоз, путарине, дневнице) и највећим делом се односе на трошкове дневница на службеном путу исказане у износу од 435 хиљада динара. Висина дневнице која је исплаћивана у складу је са важећим прописима и иста износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди за време проведено на службеном путу у трајању од 12 часова и дуже.

Остали лични расходи исказани су у износу од 350 хиљада динара и односе се на новчана средства које је Предузеће издвајало и преносило синдикалним организацијама на име учешћа у трошковима организовања спортских активности. Наведена врста давања није предвиђена одредбама Колективног уговора, те стога овај вид давања има карактер донације синдикатима и не представља давање запосленима.

Препорука 17:

Препоручује се Предузећу да давања у облику преноса новчаних средстава синдикалним организацијама дефинише општим актом и да исте евидентира у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

#### 7.2.4. Трошкови амортизације и резервисања

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови амортизације (Напомене 6.1. и 6.2.)	11.461	11.275
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена 6.10.)	2.724	1.621
<b>Укупно</b>	<b>14.185</b>	<b>12.896</b>

Приликом спровођења поступка ревизије, на основу презентоване документације, утврдили смо да су приликом обрачуна трошкова амортизације грађевинских објеката и опреме на дан 31. децембар 2013. године примењене стопе амортизације које су важиле пре процене фер вредности опреме и грађевинских објеката, извршене са стањем на дан 31. децембар 2012. године, иако је проценом утврђен нови корисни век употребе и нова стопа амортизације за свако појединачно средство из наведених група (Напомена 6.2). Оваквим поступањем, трошкови амортизације су више исказани за износ од 6.083 хиљаде динара, док су опрема, односно грађевински објекти мање исказани за износ од 5.626 хиљада динара, односно 457 хиљада динара.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 1-00142/14 од 22. августа 2014. године (евидентирани са стањем на дан 3. јануар 2014. године), извршена је исправка погрешно обрачунате амортизације из 2013. године на терет расхода из ранијих година у складу са усвојеном рачуноводственом политиком Предузећа.

### 7.2.5. Остали пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<b>Трошкови производних услуга</b>		
Трошкови транспортних услуга	1.833	2.186
Трошкови услуга одржавања	3.296	5.311
Трошкови закупнина	944	3.265
Трошкови рекламе и пропаганде	557	470
Трошкови осталих услуга	3.363	4.085
<b>Свега</b>	<b>9.993</b>	<b>15.317</b>
<b>Нематеријални трошкови</b>		
Трошкови непроизводних услуга	7.891	5.118
Трошкови репрезентације	1.388	1.180
Трошкови премија осигурања	409	548
Трошкови платног промета	1.954	1.923
Трошкови чланарина	103	136
Трошкови пореза	1.211	320
Трошкови доприноса	1.405	1.380
Остали нематеријални трошкови	1.599	1.152
<b>Свега</b>	<b>15.960</b>	<b>11.757</b>
<b>Укупно</b>	<b>25.953</b>	<b>27.074</b>

#### 7.2.5.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.833 хиљаде динара односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови ПТТ услуга – услуге мобилне телефоније	751
Трошкови осталих ПТТ услуга – фиксна телефонија, поштарина	624
Трошкови интернет услуга	458
<b>Укупно</b>	<b>1.833</b>

Трошкови ПТТ услуга – услуге мобилне телефоније исказани у износу од 750 хиљада динара обухватају трошкове услуга мобилне телефоније по основу коришћења пакета преузетог на основу закљученог Уговора са оператером Теленор д.о.о., Београд, односно Анекса којим је продужено дејство Уговора до окончања правоснажности одлука у поступку јавне набавке. Наредбом директора од 15.01.2013.године одобрен је месечни лимит за коришћење мобилне телефоније у службене сврхе за одређене запослене. Осталим запосленима – корисницима службених телефона износ претплате и утрошеног износа умањује се преко месечне зараде.

Приликом спровођења поступка ревизије утврђено је да Предузеће нема Правилник о употреби мобилних телефона.

Препорука 18:

Препоручује се Предузећу да донесе Правилник о употреби мобилних телефона.

Како је Предузеће уговорна страна у закључивању уговора и оператер испоставља Предузећу целокупан износ фактура, коју исто исказује у оквиру трошкова транспортних услуга у целокупном износу, а тек приликом исплате зараде за наредни месец врши обуставу од месечне зараде запосленима који немају право на употребу мобилних телефона и исти износ умањује од трошкова, мишљења смо да Предузеће треба да евидентира износ претплате и утрошеног износа запосленима-корисницима службених телефона којима није одобрен износ претплате на употребу службених телефона у оквиру потраживања од запослених. Укупни износ по рачунима за услугу мобилне телефоније који је оператер испоставио Предузећу за 2013. годину је 2.817 хиљада динара, од тога је износ од 2.066 хиљада динара обустављен од месечних зарада запослених.

Препорука 19:

Препоручује се Предузећу да износ претплате и утрошеног износа запосленима – корисницима службених телефона којима није одобрен износ претплате на употребу службених телефона евидентира у оквиру потраживања од запослених у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

#### 7.2.5.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 3.296 хиљада динара односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови услуга одржавања возила	2.130
Трошкови услуга одржавања основних средстава	822
Трошкови услуга грејања	57
Остали трошкови услуга одржавања	287
<b>Укупно</b>	<b>3.296</b>

Трошкови услуга одржавања возила исказани у износу од 2.130 хиљада динара односе се на услуге одржавања возила. Набавка описаних услуга извршена је без спровођења поступка јавне набавке. (Напомена 5.2).

Трошкови услуга одржавања основних средстава исказани у износу од 822 хиљаде динара обухватају трошкове настале у вези са одржавањем хидрауличне пумпе у износу од 138 хиљада динара, трошкове инсталације централног грејања у износу од 180 хиљада динара, трошкове пресељења монтажног објекта у износу од 120 хиљада динара и остале сродне услуге у износу од 384 хиљаде динара.

#### **7.2.5.3. Трошкови закупнина**

Трошкови закупнина исказани су у укупном износу од 944 хиљаде динара и односе се на трошкове закупа пословног простора по основу закључених уговора. Предузеће је у току 2013. године закључило шест уговора о закупу, од којих Уговор са закуподавцем Јофи Комерц д.о.о., Ниш за закуп пословног простора у Нишу у улици Павла Стојковића број 9, површине 16,80 m<sup>2</sup> има највећу вредност закупнине у износу од ЕУР 350,00 месечно у динарској противвредности на дан фактурисања цене закупа, односно 493 хиљаде динара за једанаест месеци за које је исказан расход на дан 31.12.2013. године.

#### **7.2.5.4. Трошкови рекламе и пропаганде**

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 557 хиљада динара и односе се на давање сопствених производа, пре свега цвећа и цветних аранжмана трећим лицима. Како су наведени предмети, који су давани у рекламне и пропагандне сврхе, били намењени само унапред одређеним познатим лицима, сматрамо да исти представљају репрезентацију и да их је требало евидентирати у оквиру трошкова репрезентације.

#### **7.2.5.5. Трошкови осталих услуга**

Структуру трошкова осталих услуга који су исказани у износу од 3.362 хиљаде динара чине:

Назив	2013. година
Трошкови каменорезачких услуга	2.356
Трошкови специјалне здравствене заштите	541
Трошкови заштите радне и животне средине	300
Трошкови коришћења ауто пута	116
Трошкови обележавања сигнализације	49
<b>Укупно</b>	<b>3.362</b>

Трошкови каменорезачких услуга исказани у износу од 2.356 хиљада динара односе се на трошкове каменорезачких услуга извршене од стране добављача од којих Предузеће набавља гранит и остали материјал за израду споменика и то: Производно услужне радње Гранмер ММС пр. Саша Петковић, Алексинац и Радње за каменорезачку и грађевинску делатност Тошић МГ пр. Тошић Зоран, Ниш. За пружање каменорезачких услуга Предузеће нема закључен уговор.



Трошкови специјалне здравствене заштите исказани су у износу од 541 хиљаде динара, а чине их трошкови здравственог, систематског и контролног прегледа радника по испостављеним рачунима Завода за здравствену заштиту радника, Ниш, уз које су приложени спискови запослених који су обавили систематски преглед.

Одредбама члана 28. Колективног уговора прописано је да је запослени дужан да се подвргне редовним и ванредним превентивним здравственим прегледима. Предузеће је дана 10.02.2010. године закључило Уговор о пружању основне и специјалне здравствене заштите са Заводом за здравствену заштиту радника Ниш број 1051. Уговором је дефинисано да се давалац услуге обавезује да запосленима, корисницима услуга, поред основне здравствене заштите, пружа све облике специфичне здравствене заштите које су таксативно наведене у члану 3. Уговора. Уговором су дефинисани и стоматолошки и протетички радови за које се плаћање врши преко административне забране зарада запослених на више месечних рата.

#### 7.2.5.6. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 7.891 хиљаде динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови депоновања смећа	1.435
Трошкови пословне техничке сарадње	494
Трошкови регистрације моторних возила	478
Трошкови паркинга	346
Трошкови огласа и конкурса	291
Трошкови стручног образовања радника	211
Трошкови донаторства	199
Трошкови стручних часописа и службених листова	176
Остали трошкови непроизводних услуга	4.261
<b>Укупно</b>	<b>7.891</b>

Трошкови депоновања смећа исказани у износу од 1.435 хиљада динара односе се на пружене услуге од стране ЈКП Медиана, Ниш за сакупљање отпада и депоновање смећа.

Трошкови пословно техничке сарадње исказани у износу од 494 хиљаде динара односе се на исплате накнада на основу два закључена уговора о пословно техничкој сарадњи у пословима из области електроенергетских инсталација ниског и средњег напона са физичким лицима која поседују лиценце у износу од 195 хиљада динара, на услуге по основу уговора о пословнотехничкој сарадњи са Институтом 27. јануар, Ниш у износу од 49 хиљада динара и на услуге информисања по испостављеним рачунима на основу Уговора о пружању услуга електронских медија број 1-4701 закљученим дана 04.09.2013. године са РТВ Belle amie из Ниша у износу од 240 хиљада динара и Нишке Телевизије у износу од 10 хиљада динара. РТВ Belle amie из Ниша испоставио је Предузећу четири рачуна појединачне вредности од 60 хиљада без ПДВ-а, са спецификацијом извршених услуга – емитовање прилога и гостовање овлашћених представника Предузећа у емисијама емитера.

Наведене услуге информисања од стране РТВ Belle amie из Ниша и Нишке Телевизије, у укупном износу од 250 хиљада динара, представљају услуге рекламе и супротно одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике евидентирани су у оквиру трошкова непроизводних услуга уместо у оквиру трошкова рекламе и пропаганде.

Остали трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 4.261 хиљаде динара највећим делом односе се на услуге извршене по основу Уговора о пословно техничкој сарадњи закљученог између Предузећа и Привредног друштва Елмонт д.о.о, Ниш у износу од 4.232 хиљаде динара. Уговор је закључен дана 8. августа 2012. године под бројем 1-4133. Анексом број 1-1061 од 28. фебруара 2013. године продужен је рок важења Уговора до краја 2013. године. Предмет Уговора је пословно техничка сарадња у пословима у вези вршења услуге одржавања, адаптације и унапређења објеката и инсталација јавног осветљења. Извођач радова је по завршетку извођења на одржавању уличног осветљења на територији града Ниша испостављао привремене ситуације инвеститору (Предузећу) у којима је исказана вредност извршених радова и уграђеног материјала. На основу увида у привремене ситуације (коначна ситуација није испостављена) укупна вредност извршених радова са уграђеним материјалом коју је подизвођач фактурисао у 2013. години износи 4.519 хиљада динара без ПДВ-а (износ привремене ситуације од 287 хиљаде динара без ПДВ-а евидентиран је у оквиру трошкова осталих производних услуга).

Привремене ситуације које је Елмонт д.о.о., Ниш испостављао Предузећу као одговорни извођач на страни извођача радова оверавало је лице са лиценцом кога је ангажавало Предузеће уговором о пословно техничкој сарадњи и коме исплаћује накнаду за обављени посао (исказану у оквиру трошкова пословно техничке сарадње).

Предузеће није у складу са одредбама члана 120. став 1. и 2. Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“, број 47/2003 и 34/2006), као инвеститор, обезбедило стручни надзор у току извођења радова, чиме је поступило супротно наведеним одредбама Закона, као и супротно одредби члана 4. Правилника о поступку вршења стручног надзора у току грађења објекта („Службени гласник РС“, број 105/2003).

У складу са наведеним законским одредбама, а у вези члана 28. Закона о порезу на додату вредност, Предузеће као обвезник ПДВ-а које је финансирало извођење радова, није испунило услове да за промет делимичне грађевинске услуге одбије као претходни ПДВ обрачунат и исказан по привременим ситуацијама, из разлога што исте нису издате у складу са законом. Укупни износ ПДВ-а по исказаним ситуацијама за период од 1. јануара до 31. децембра 2013. године износи 346 хиљада динара.

С обзиром да је Уговор закључен дана 8. августа 2012. године под бројем 1-4133, извршили смо увид у привремене ситуације које је испостављао подизвођач радова Елмонт д.о.о, Ниш од дана закључења уговора и констатовали да су испостављене три привремене ситуације укупне вредности од 2.169 хиљада динара са ПДВ-ом. Наведене ситуације нису оверене од стране надзорног органа инвеститора, те сходно томе нису испуњени услови за одбитак ПДВ-а као претходног, у износу од 362 хиљаде динара.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 1-00249./14 од 30. октобра 2014. године и у пореској пријави ПДВ-а за период од 01.10.2014. до 31.10.2014. године, извршена је корекција погрешно обрачунатог одбитка ПДВ-а, као претходног, у износу од 708 хиљада динара.

Извођач радова Елмонт д.о.о, Ниш регистрован је као предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом. Иако Закон о јавним набавкама у члану 8. став 1. предвиђа могућност резервисане јавне набавке, односно да наручилац може спровести поступак јавне набавке у којем могу учествовати само установе, организације, удружења или привредни субјекти за радно оспособљавање, професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом, ако та лица чине најмање 30% запослених, при чему сви учесници у заједничкој понуди и сви подизвођачи морају бити из наведене групације, Предузеће није спровело поступак јавне набавке (Напомена 5.2.).

#### **7.2.5.7. Трошкови репрезентације**

Трошкови репрезентације исказани у износу од 1.389 хиљада динара односе се на услуге ресторана у земљи у износу од 968 хиљада динара и трошкове репрезентације у просторијама Предузећа у износу од 421 хиљаде динара.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да су у периоду од од 1. јануара до 31. децембра 2013. године коришћене услуге следећих ресторана у земљи: УР Нишлијска Механа, Ниш у износу од 620 хиљада динара, УР Тодор, Ниш у износу од 235 хиљада динара, Сврљижанка, Ниш у износу од 42 хиљаде динара и услуге ресторана у земљи плаћене путем платних картица (MasterCard Business) у износу од 71 хиљаде динара.

Приликом спровођења поступка ревизије утврђено је да су трошкови који се односе на услуге ресторана у земљи у износу од 968 хиљада динара евидентирани на основу докумената из којих се не може утврдити основ и врста пословне промене, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Услуге ресторана у земљи плаћене путем платних картица у износу од 71 хиљаде динара највећим делом односе се на услуге следећих ресторана: УР Стара Србија, Ниш у износу од 24 хиљада, Ресторан Регент клуб у износу од 21 хиљаде динара и Numero Uno Travisa д.о.о, Петроварадин у износу од 12 хиљада динара.

У 2013. години Предузеће није имало сачињен интерни акт о коришћењу платних картица.

Препорука 20:

Препоручује се Предузећу да донесе Правилник о коришћењу платних картица.

Предузеће је спровело поступак јавне набавке мале вредности по партијама и закључило уговоре дана 21.08.2013. године са УР Тодор, Ниш, УР Нишлијска механа, Ниш, УР Президент лукс, Ниш и Јумис д.о.о, Ниш. За период пре 21.08.2013. године услуге репрезентације коришћене су на основу Уговора број 1-2278 од 08.05.2012. године са УР Нишлијска механа, Ниш процењене вредности 967 хиљада динара и

Уговора број 1-2278 са Beer-Commerce д.о.о., Ниш закључен дана 08.05.2012. године укупне вредности 620 хиљада динара.

Трошкови репрезентације у сопственим просторијама евидентирани су у износу од 421 хиљаде динара и односе се на трошкове репрезентације у кафе кухињама Предузећа, одобрене Наредбом директора број 1-184 од 15.01.2012. године, на месечном нивоу, и то: заменику и помоћницима директора у износу до 2.000,00 динара, интерном ревизору у износу од 1.600,00 динара, организаторима сектора у износу од 800,00 динара и шефовима службе и руководиоцима радне јединице у износу од 600,00 динара. Месечна потрошња у кафе кухињама изнад износа одобреног Наредбом директора обуставља се од зараде запослених.

Предузеће је дана 20.09.2010. године под бројем 1-8291 донело Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације. Наведеним правилником дефинисана су општа питања у вези са употребом средстава Предузећа на име трошкова рекламе и пропаганде и трошкова репрезентације. Чланом 8. Правилника прописано је да се трошковима репрезентације сматрају трошкови настали приликом закључења послова, уговора, са пословним партнерима, обележавања јубилеја и у другим сличним случајевима, трошкови репрезентације на сајамским, промотивним и другим манифестацијама, службеним путовањима, трошкови угоститељских услуга и трошкови поклона пословним партнерима као и други трошкови репрезентације, који су у функцији склапања послова и уговора.

#### **7.2.5.8. Трошкови премија осигурања**

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 409 хиљада динара односе се на услуге осигурања – опште осигурање имовине и лица и осигурање возила од аутоодговорности по основу Уговора број 1-4264 и Уговора број 1-4265 закључених дана 12.08.2013. године на период од дванаест месеци са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд, гфо Ниш по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број бу/2013.

#### **7.2.5.9. Трошкови платног промета**

Трошкови платног промета исказани су у износу од 1.954 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 250 хиљада динара. Трошкови платног промета планирани Програмом пословања за 2013. годину износе 1.704 хиљада динара.

У оквиру наведених трошкова евидентирани су трошкови платног промета – провизије банака, трошкови банкарских услуга, накнаде банке за пуштање кредита, накнаде за дозвољени минус и сличне услуге извршене од следећих банака: Аик банка а.д., Ниш у износу од 648 хиљада динара, UniCredit Bank а.д., Београд у износу од 15 хиљада динара, Banca Intesa а.д., Београд у износу од 710 хиљада динара, Raiffeisen Bank а.д., Београд у износу од 101 хиљаде динара, Управа за Трезор у износу од 238 хиљада динара и остали трошкови за извршене налоге по платним картицама у износу од 242 хиљаде динара.

#### 7.2.5.10. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 103 хиљаде динара у целости се односе на трошкове екстерне ревизије финансијских извештаја која је извршена од стране ХЛБ ДСТ–Ревизија д.о.о., Београд.

#### 7.2.5.11. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 1.211 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 481 хиљаде динара. Трошкови пореза планирани Програмом пословања за 2013. годину износе 730 хиљада динара.

Трошкови пореза односе се на трошкове пореза на имовину и накнаду за грађевинско земљиште исказани у износу од 927 хиљада динара, порез на регистровано оружје исказан у износу од 13 хиљада динара и локалне комуналне таксе за истицање фирме исказане у износу од 271 хиљаде динара.

#### 7.2.5.11. Трошкови доприноса

Трошкови доприноса исказани су у износу од 1.405 хиљада динара обухватају трошкове чланарина Привредној комори Србије у износу од 541 хиљаде динара и Комори града Ниша у износу од 785 хиљада динара и доприносе за бенефицирани радни стаж запослених у износу од 79 хиљада динара.

У поступку ревизије Предузеће је извршило корекцију евидентирања наведених трошкова у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

#### 7.2.5.12. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу 1.599 хиљада динара односе се на трошкове судских такси и накнада по судским споровима исказане у износу од 1.475 хиљада динара и на трошкове по административним таксама и по поступцима принудне наплате исказане у износу од 124 хиљаде динара. Наведени трошкови нису у границама предвиђеним Програмом пословања за 2013. годину, већ су за износ од 599 хиљада динара изнад границе планиране вредности. Остали нематеријални трошкови планирани Програмом пословања за 2013. годину износе 1.000 хиљада динара.

### 7.3. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од камата	5.700	23.787
Позитивне курсне разлике	878	881
<b>Укупно</b>	<b>6.578</b>	<b>24.668</b>

**Приходи од камата** исказани у износу од 5.700 хиљада динара обухватају приходе од камата настале по основу неблаговремено плаћених рачуна (законска затезна камата) исказане у износу од 5.685 хиљада динара – од чега се на правна лица односи износ од

5.651 хиљаде динара (Напомена 6.5.2.1), а на физичка лица износ од 34 хиљада динара и остале приходе од камата исказане у износу од 15 хиљада динара.

**Позитивне курсне разлике** исказане у износу од 878 хиљада динара односе се на обрачунате курсне разлике по основу дугорочних кредита са валутном клаузулом.

#### 7.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Расходи камата	21.626	18.952
Негативне курсне разлике	-	571
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	981	1.620
Остали финансијски расходи	3.873	163
<b>Укупно</b>	<b>26.480</b>	<b>21.306</b>

**Расходи камата** исказани су у износу од 21.626 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програмом пословања за 2013. годину, односно већи су за 5.126 хиљада динара. Планирани расходи камата предвиђени Програмом пословања износе укупно 16.500 хиљада динара. Расходи камата односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Камате по основу кредита	11.276
Камате за дозвољено прекорачење по текућем рачуну	8.518
Камате из дужничко-поверилачких односа	568
Камате за неблаговремено плаћене порезе и доприносе	160
Камате по обавезама за неблаговремено плаћен порез на додатну вредност	153
Остали расходи камата	951
<b>Укупно</b>	<b>21.626</b>

Расходи камата по основу кредита исказани у износу од 11.276 хиљада динара односе се на камате обрачунате по дугорочним и краткорочним кредитима у земљи. (Напомена 6.11. и 6.12.)

Расходи камата за дозвољено прекорачење по текућем рачуну исказани у износу од 8.518 хиљада динара односе се на камате обрачунате на дозвољено прекорачење по текућем рачуну код Аик банке а.д., Ниш. (Напомена 6.12.3.)

Остали расходи камата исказани у износу од 951 хиљаде динара односе се на законске затезне камате по неплаћеним фактурама добављачима, на основу извршних решења.

**Расходи по основу ефеката валутне клаузуле** исказани у износу од 981 хиљаде динара највећим делом у износу од 947 хиљада динара односе на обрачунате курсне разлике на основу обавеза по дугорочним кредитима са валутном клаузулом.

**Остали финансијски расходи** исказани у износу од 3.873 хиљаде динара у целости се односе на трошкове есконта меница.

## 7.5. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	100	-
Вишкови	438	1
Остали непоменути приходи	3.180	4.324
<b>Укупно</b>	<b>3.718</b>	<b>4.325</b>

**Вишкови** исказани у износу од 438 хиљада динара највећим делом се односе на вишкове материјала (гранитних плоча) утврђених ванредним пописом на дан 19.04.2013. године, према Извештају комисије за ванредни попис, у износу од 360 хиљада динара и на вишкове материјала (гранитних плоча) утврђених пописом на дан 31.12.2013. године, према Извештају Централне пописне комисије, у износу од 74 хиљаде динара.

**Остали непоменути приходи** исказани у износу од 3.180 хиљада највећим делом односе се на приходе по основу условљених донација исказане у износу од 1.832 хиљаде динара, приходе по основу разлике у цени производа у бифеу исказане у износу од 376 хиљада динара, приходе од котизације исказане у износу од 358 хиљада динара и остале приходе исказане у износу од 614 хиљада динара.

Приликом спровођења поступка ревизије, утврдили смо да је Предузеће супротно члану 52. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, приходе по основу условљених донација евидентирало у оквиру осталих непоменутих прихода уместо у оквиру прихода по основу условљених донација (Напомена 6.15.3.)

Препорука 21:

Препоручује се Предузећу да приходе по основу условљених донација евидентира у складу са чланом 52. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

## 7.6. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	148	244
Мањкови	65	10
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	588	944
Остали непоменути расходи	850	1.494
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	24.397	12.208
<b>Укупно</b>	<b>26.048</b>	<b>14.900</b>

**Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе исказани** у износу од 588 хиљада динара односе се на расходе робе (цвећа) у продавницама у износу од 551 хиљаде динара и расходе робе у магацинима у износу од 37 хиљада динара.

**Остали непоменути расходи** исказани у износу од 850 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2013. година</b>
Трошкови накнаде штета физичким лицима	340
Трошкови трговинске робе у бифеу	213
Трошкови осталих штета – новчане казне и пенали	124
Расход материјала у централном магацину	102
Остали ванредни расход	71
<b>Укупно</b>	<b>850</b>

**Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана** исказано у износу од 24.397 хиљада динара односи се на нове исправке вредности извршене у току 2013. године за потраживања од купаца у износу од 24.237 хиљада динара (Напомена 6.5.3.) и за дате авансе у износу од 160 хиљада динара.

#### **7.7. Нето губитак пословања које се обуставља**

Нето губитак пословања које се обуставља исказан у износу од 472 хиљаде динара односи се на приходе по основу исправке грешака из ранијих година исказане у износу од 1.312 хиљада динара и расходе по основу исправке грешака из ранијих година исказане у износу од 1.784 хиљада динара.

**Приходи по основу исправке грешака из ранијих година** исказани у износу од 1.312 хиљада динара највећим делом односе се на исправку дуплог задужења по истим фактурама од добављача у износу од 429 хиљада динара, приходе по основу грађевинских радова реализованих у ранијим годинама у износу од 391 хиљаде динара, приходе по основу исправке расхода по пресудама у износу од 245 хиљада динара и остали приходи у износу од 246 хиљада динара.

**Расходи по основу исправке грешака из ранијих година** исказани у износу од 1.784 хиљада динара највећим делом односе се на исправку задужења по фактурама добављача након извршеног усаглашавања стања у износу од 1.047 хиљада динара, укалкулисавање пореза за имовину који се односи на раније године у износу од 376 хиљада динара и остало у износу од 361 хиљаде динара.

#### **7.8. Финансијски резултат**

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2013. година</b>	<b>2012. година</b>
<b>Добитак / (губитак) пре опорезивања</b>	<b>(55.241)</b>	<b>4.484</b>
Одложени порески расходи периода (Напомена 6.8.)	(202)	(4.347)
<b>Нето добитак/(губитак) (Напомена 6.9.)</b>	<b>(55.443)</b>	<b>137</b>



## **8. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

Према параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени. Исказане позиције у Извештају о променама на капиталу за 2013. годину презентоване су у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

## **9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2013. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7 – Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

## **10. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

У складу са параграфом 112. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које захтевају поједини МСФИ, односно МРС, а које нису приказане у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Спровођењем поступка ревизије и анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, утврђено је да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину нису извршена следећа потребна обелодањивања:

- није обелодањен износ неусаглашених потраживања за камату, у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Финансијски инструменти: Обелодањивања и у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству и
- није обелодањена природа и обим државних давања признатих у финансијским извештајима, у складу са параграфом 39. МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи;
- није обелодањена потенцијална имовина, у складу са параграфом 89. МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

## **11. СУДСКИ СПОРОВИ**

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

На дан 31. децембар 2013. године нема неокончаних судских спорова у којима је Предузеће тужилац. По окончаним споровима, који су углавном покренути ради наплате потраживања, донета су решења о извршењу, али потраживања још увек нису

наплаћена. Нисмо могли квантификовати колика је извесност наплате по овим споровима.

Против Предузећа покренуто је седам судских поступака који су у току, у којима су у својству тужиоца физичка лица, укупне вредности од 2.500 хиљада динара, углавном ради наплате дуга, накнаде штете и исплате отпремнине. Предузеће на дан 31. децембар 2013. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Коначан исход спорова на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Предузећа сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГОРИЦА“, НИШ  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1149/2014-06/7  
Београд, 10. децембар 2014. године**

*Садржај*

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>3</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>4</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>5</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>6</b>

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
**на дан 31.12.2013. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>232.178</b>	<b>240.615</b>
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	686	607
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		231.490	240.006
Некретнине, постројења и опрема	6.2.	225.992	234.508
Инвестиционе некретнине	6.2.	5.498	5.498
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		<b>2</b>	<b>2</b>
Остали дугорочни финансијски пласмани	6.3.	2	2
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>185.429</b>	<b>241.971</b>
ЗАЛИХЕ	6.4.	18.282	20.620
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		167.147	221.351
Потраживања	6.5.	161.638	212.009
Потраживања за више плаћен порез на добитак		37	28
Готовински еквиваленти и готовина	6.6.	172	4.612
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.7.	5.300	4.702
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	6.8.	1.104	1.306
<b>ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>418.711</b>	<b>483.892</b>
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>418.711</b>	<b>483.892</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	6.16	<b>5.246</b>	<b>194.675</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>	6.9.	<b>78.473</b>	<b>133.916</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		144.522	144.522
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		2.051	2.051
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		579	579
ГУБИТАК		68.679	13.236
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>340.238</b>	<b>349.976</b>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.10.	8.957	7.659
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		8.162	11.059
Дугорочни кредити	6.11.	8.162	11.059
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		323.119	331.258
Краткорочне финансијске обавезе	6.12.	100.616	140.143
Обавезе из пословања	6.13.	153.244	117.994
Остале краткорочне обавезе	6.14.	50.064	46.789
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.15.	19.195	26.332
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>418.711</b>	<b>483.892</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	7.16.	<b>5.246</b>	<b>194.675</b>

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>495.144</b>	<b>523.123</b>
Приходи од продаје	7.1.1.	495.055	533.554
Приходи од активирања учинака и робе	7.1.2.	677	427
Смањење вредности залиха учинака	7.1.3.	1.290	11.890
Остали пословни приходи	7.1.4.	702	1.032
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		<b>507.681</b>	<b>511.102</b>
Набавна вредност продате робе	7.2.1	21.816	25.767
Трошкови материјала	7.2.2.	95.088	103.370
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.3.	350.639	341.995
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.4.	14.185	12.896
Остали пословни расходи	7.2.5.	25.953	27.074
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>-</b>	<b>12.021</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		<b>12.537</b>	<b>-</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	7.3.	<b>6.578</b>	<b>24.668</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	7.4.	<b>26.480</b>	<b>21.306</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	7.5.	<b>3.718</b>	<b>4.325</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	7.6.	<b>26.048</b>	<b>14.900</b>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>-</b>	<b>4.808</b>
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>54.769</b>	<b>-</b>
<b>НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>	7.7.	<b>472</b>	<b>324</b>
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>-</b>	<b>4.484</b>
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	7.8.	<b>55.241</b>	<b>-</b>
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
Одложени порески расходи периода		202	4.347
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>		<b>-</b>	<b>137</b>
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>	7.8.	<b>55.443</b>	<b>-</b>

### 3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>	<b>506.068</b>	<b>477.808</b>
Продаја и примљени аванси	505.635	477.689
Примљене камате из пословних активности	14	3
Остали приливи из редовног пословања	419	116
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>489.245</b>	<b>467.216</b>
Исплате добављачима и дати аванси	161.109	150.789
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	282.635	278.554
Плаћене камате	781	707
Плаћања по основу осталих јавних прихода	44.720	37.166
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<b>16.823</b>	<b>10.592</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>14</b>	<b>3</b>
Примљене камате из активности инвестирања	14	3
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>4.876</b>	<b>10.311</b>
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	4.876	10.311
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<b>4.862</b>	<b>10.308</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности финансирања</b>	<b>54.000</b>	<b>56.500</b>
Дугорочни и краткорочни кредити	54.000	56.500
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>	<b>70.401</b>	<b>52.844</b>
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе	70.401	52.844
<b>Нето приливи готовине из активности финансирања</b>	<b>-</b>	<b>3.656</b>
<b>Нето одливи готовине из активности финансирања</b>	<b>16.401</b>	<b>-</b>
<b>СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>560.082</b>	<b>534.311</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>564.522</b>	<b>530.371</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>-</b>	<b>3.940</b>
<b>НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>4.440</b>	<b>-</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>4.612</b>	<b>672</b>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>172</b>	<b>4.612</b>

**4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
**у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године**

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Ревалоризационе резерве	Нерасподеђени добитак	Губитак до висине капитала	УКУПНО
<b>Стање на дан 31.12.2011. године</b>	<b>144.522</b>	<b>-</b>	<b>441</b>	<b>13.236</b>	<b>131.727</b>
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012. године</b>	<b>144.522</b>	<b>-</b>	<b>441</b>	<b>13.236</b>	<b>131.727</b>
Укупна повећања у претходној години	-	2.051	138	-	2.189
<b>Стање на дан 31.12.2012. године</b>	<b>144.522</b>	<b>2.051</b>	<b>579</b>	<b>13.236</b>	<b>133.916</b>
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013. године</b>	<b>144.522</b>	<b>2.051</b>	<b>579</b>	<b>13.236</b>	<b>133.916</b>
Укупна повећања у текућој години	-	-	-	55.443	55.443
<b>Стање на дан 31.12.2013. године</b>	<b>144.522</b>	<b>2.051</b>	<b>579</b>	<b>68.679</b>	<b>78.473</b>