



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ЛИСЈЕ“, НОВИ САД  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-123/2014-06/8  
Београд, 24. новембар 2014. године**

*Садржај*

**ИЗВЕШТАЈ**

**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

<i>1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....</i>	<i>3</i>
<i>2. Извештај о ревизији правилности пословања.....</i>	<i>5</i>

**ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ**

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

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА „ЛИСЈЕ“, НОВИ САД ЗА 2013. ГОДИНУ**

**ИЗВЕШТАЈ  
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„ЛИСЈЕ“, НОВИ САД**

**1.Извештај о ревизији финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће) за 2013. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу и 5) напомене уз финансијске извештаје.

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), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину, Закључак о спровођењу ревизије број 400-177/2014-06 од 24. јануара 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, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, изразимо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2013. годину на основу извршене ревизије. Ревизију смо спровели у складу са Међународним стандардима ревизије (International Standards on Auditing-ISA) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне грешке.

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 ЈКП „Лисје“, Нови Сад 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) Предузеће је у оквиру пословних расхода исказало трошкове за апликативни софтвер (систем за евиденцију података неопходних за свакодневно функционисање гробаља) по фактури „Sorex“ доо, Београд у износу од 1.800 хиљада динара С обзиром да купљени софтвер задовољава дефиницију и критеријуме признавања према МРС-38 Нематеријална имовина, у билансу успеха су више исказани пословни расходи за износ од 1.800 хиљада динара, а мање нематеријална улагања у истом износу.

2) Предузеће није у структуру цене коштања учинака - дрвених и лимених сандука укључило трошкове амортизације, који су настали по основу употребе основних средстава која се користе у процесу производње, већ су исти исказани као трошак периода на нивоу Предузећа у укупном износу од 51.090 хиљада динара. На тај начин, Предузеће није примењивало интерну регулативу односно није поступило у складу са параграфом 12-14 МРС-2 Залихе. Нисмо у могућности да утврдимо ефекте ове неправилности на финансијски резултат Предузећа за 2013. годину.

3) Обавезе из пословања на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 124.203 хиљада динара обухватају и обавезе према добављачу ЈП „Пословни простор“, Нови Сад у износу од 5.384 хиљада динара које у смислу параграфа 60-67 МРС-1 Презентација финансијских извештаја представљају дугорочне обавезе.

4) Предузеће није вршило резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленима што је супротно захтевима МРС-19 Примања запослених. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

### ***Мишљење са резервом***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за мишљење са резервом, финансијски извештаји ЈКП „Лисје“, Нови Сад за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године, састављени су истинито и објективно по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Предузеће не поседује одговарајућу имовинско-правну документацију на основу које би се могао потврдити вид власништва, односно правни основ коришћења, као и евидентирани ефекти процене вредности у пословним књигама за непокретности које су биле предмет процене приликом израде завршног рачуна за 2004. годину.
- 2) Предузеће, у пословним књигама, нема евидентирану потенцијалну имовину и приходе у вези са имовином у износу од 162.582 хиљада динара по основу закупа гробних места као и накнада за уређење и одржавање гробних места, за које нису обновљени уговори са корисницима.
- 3) Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године исказало губитак изнад висине капитала у износу од 37.415 хиљада динара, што значи да је ЈКП „Лисје“ изгубило цео сопствени капитал. ЈКП „Лисје“ се налази у позицији презадужености, планирани су укупни приходи у 2013. години у износу од 800.034 хиљаде динара, а остварени у износу од 585.788 хиљада динара, у 2013. години је запослено 44 нова лица, одлаже се плаћање обавеза из пословања и обавезе за зараде се исплаћују отежано.
- 4) Предузеће нема важећи општи акт којим регулише обрачун зарада, већ се обрачун зарада врши на основу коефицијената из Појединачног колективног уговора који је престао да важи 2004. године.

Не изражавамо резерву по овим питањима.

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

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈКП „Лисје“, Нови Сад за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈКП „Лисје“, Нови Сад за 2013. годину.

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

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈКП „Лисје“, Нови Сад 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, што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици

Србији. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

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

1) Систем финансијског управљања и контроле у ЈКП „Лисје“, Нови Сад није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, нити је у Предузећу успостављена интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Утврђене су неправилности и непоступања по Закону о јавним набавкама приликом спровођења поступака јавних набавки које се односе на следеће:

-У 2013. години, Предузеће је набавило услуге ангажовања радника за обављање привремених и повремених, као и сезонских послова преко посредничке фирме, у износу од 21.668 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 20 Закона о јавним набавкама.

-Предузеће је закључило десет уговора јавне набавке мале вредности у укупном износу од 11.286 хиљада динара, за набавку истоврсних добара – грађевинског материјала, чија је укупна процењена вредност, на годишњем нивоу већа од вредности одређене у Закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије. Због неспровођења, Законом прописаног поступка јавне набавке истоврсних добара, Предузеће је поступило супротно члану 20 Закона о јавним набавкама.

-Предузеће није доставило обавештења о закљученим уговорима, ради објављивања у Службеном гласнику Републике Србије, у износу од 29.373 хиљада динара, што је супротно члану 70 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама.

3) Предузеће није уписало основни капитал код Агенције за привредне регистре што је супротно одредбама члана 9 става 5 Закона о јавним предузећима.

4) Предузеће је у својим пословним књигама на рачуну осталих пословних расхода евидентирало трошкове по фактурама „Feedback consulting & new media production” доо, Нови Сад у износу од 240 хиљада динара за услуге праћења рада ЈКП „Лисја“ и информисања јавности о распореду сахрана на гробљима којима управља ЈКП „Лисје“ на свом порталу, на основу документације која не представља доказ о насталој пословној промени што је супротно члану 8 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. На тај начин расходи исказани у билансу успеха за 2013. годину нису настали у сврху обављања делатности.

5) У току 2013. године ангажовано је 27 лица за обављање привремених, повремених и сезонских послова више од 120 радних дана у току године (вртлари, гробари, помоћни радници у грађевини), што је супротно члану 197 Закона о раду.

6) Предузеће није евидентирало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, који су извршени преко предузећа „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад у износу од 21.668 хиљада динара и трошкове омладинских и студентских задруга у износу од 566 хиљада динара у складу са Правилником о контном оквиру.

Ови трошкови у укупном износу од 22.344 хиљада динара, иако имају карактер накнада, исказани су на позицији „Пословних расхода“ уместо на позицији „Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи“. Програмом пословања за 2013. годину, расходи за ове накнаде нису предвиђени на позицији „Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи“, што је у супротности са чланом 50 Закона о јавним предузећима.

### ***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 ЈКП „Лисје“, Нови Сад за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

**Радослав Сретеновић**

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

**Београд, 24. новембар 2014. године**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ**



## *Садржај*

<b>1. Кључне неправилности, ризици и препоруке утврђене ревизијом финансијских извештаја.....</b>	<b>9</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>9</b>
<b>3. Кључне неправилности, ризици и препоруке утврђене ревизијом правилности пословања.....</b>	<b>10</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>11</b>

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

1) Као што је наведено под тачком 6.2.5. Напомена уз Нацрт Извештаја, Предузеће је извршило евидентирање на рачуну биолошких средстава у износу од 4.898 хиљада динара (са ПДВ) за извршена инвестициона улагања односно радове на озелењавању и садњи дрвореда и различитих врста украсног шибља на VIII гробном пољу на Градском гробљу у Новом Саду, који у основи представљају активности текућег одржавања, и не испуњавају услове да буду признати као биолошко средство у складу са параграфом 10 МРС-41 Пољопривреда (Препорука 7).

2) Као што је наведено у тачки 6.12. Нацрта извештаја, Предузеће није вршило резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленима што је супротно захтевима МРС-19 Примања запослених. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину (Препорука 12).

3) Као што је наведено у тачки 7.2.5. Напомена уз Нацрт извештаја, у оквиру осталих пословних расхода евидентирани су и трошкови по фактури „Sorex“ доо, Београд у износу од 1.800 хиљада динара за апликативни софтвер - систем за евиденцију података неопходних за свакодневно функционисање гробаља. С обзиром да купљени софтвер задовољава дефиницију и критеријуме признавања према МРС-38 Нематеријална имовина, у билансу успеха су више исказани пословни расходи за износ од 1.800 хиљада динара, а мање нематеријална улагања у истом износу. У току ревизије дата је препорука, коју су одговорна лица Предузећа прихватила и извршила потребне измене.

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

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Лисје“, Нови Сад да:

1. усклади податке о набавној вредности и исправци вредности основних средстава у главној књизи са истим подацима у помоћној евиденцији у складу са Законом о рачуноводству (Напомена 6.2.2.- Препорука 4);

2. изврши тестирање на обезвређење у складу са МРС-36 Умањење вредности имовине за инвестиције на којима није било улагања у дужем временском периоду (Напомена 6.2.3.- Препорука 5);

3. испоставља обрачунске ситуације за услуге сопствене изградње на сопственим непокретностима у складу са чланом 5, а у вези члана 3 Закона о порезу на додату вредност, као и чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица (Напомена 6.2.3.- Препорука 6);

4. евидентира изведене радове по основу инвестиционог и текућег одржавања зеленила у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике (Напомена 6.2.5.- Препорука 7);

5. процени могуће расходе по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима (Напомена 6.12. - Препорука 12);

б. преиспита стање обавеза по основу консигнационе продаје и у складу с тим спроведе књижења у својим пословним књигама (Напомена 6.15. - Препорука 13);

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

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

#### **РИЗИК**

Систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа не обезбеђује увереност да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

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

#### **РИЗИК**

Интерна ревизија помаже Предузећу у постизању његових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на: идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца Предузећа, усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, заштиту информација, извршење задатака и постизање циљева.

3) Као што је наведено под тачком 6.2.1. Напомена уз Нацрт Извештаја, Предузеће не поседује одговарајућу имовинско-правну документацију на основу које би се могао потврдити вид власништва, односно правни основ коришћења, као и евидентирани ефекти процене вредности у пословним књигама за непокретности које су биле предмет процене приликом израде завршног рачуна за 2004. годину (Препорука 3).

4) Као што је наведено у под тачком 6.11.1 Напомена уз Нацрт извештаја, Предузеће није уписало основни капитал код Агенције за привредне регистре што је супротно одредбама члана 9 става 5 Закона о јавним предузећима (Препорука 11).

5) Као што је наведено у под тачком 7.2.3. Напомена уз Нацрт извештаја, у Предузећу не постоји Правилник о раду, није усвојен ни Појединачни колективни уговор, а коефицијенти по којима се исплаћују зараде нису усклађени ни са Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа града Новог Сада број II-020-4/2013-14а од 26.04.2013. године (Препорука 15)

б) Предузеће је евидентирало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима који су извршени преко предузећа „Optimum MV-NS“ доо,

Нови Сад у износу од 21.668 хиљада динара и трошкове омладинских и студентских задруга у износу од 566 хиљада динара на позицији „Пословних расхода“. Ови трошкови исказани у укупном износу од 22.344 хиљада динара имају карактер накнада, који се у складу са Правилником о контном оквиру, евидентирају на позицији „Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи“.

Предузеће у Програму пословања за 2013. годину, није предвидело трошкове привремених и повремених послова у оквиру позиције „Трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода“, што је у супротности са чланом 50 Закона о јавним предузећима.

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

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Лисје“, Нови Сад да:

1. у складу са чланом 6 став 2 и чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: а) процедуре за ауторизацију и одобравање; б) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; ц) правила за приступ средствима и информацијама; д) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; е) надгледање процедура, као и 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 (Напомена 4.1 - Препорука 1);

2. успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2 - Препорука 2);

3. предузме активности, у сарадњи са Оснивачем, на прибављању одговарајуће имовинско-правне документације, како би подаци о непокретностима из пословних књига, били усклађени са подацима исказаним у јавним књигама, а у складу са одредбама Закона о јавној својини (Напомена 6.2.1. - Препорука 3);

4. изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему, чиме би било онемогућено издавање материјала са залиха пре евидентирања набавке материјала по рачунима добављача (Напомена 6.3.1. - Препорука 8);

5. дефинише писане процедуре на основу којих ће прецизно бити одређени критеријуми и услови по којима ће купци моћи да остварују право куповине на одложено плаћање (Напомена 6.4. - Препорука 9);

6. предузме адекватне мере према Министарству енергетике, развоја и заштите животне средине ради наплате потраживања за извршене радове по окончаним обрачунским ситуацијама (Напомена 6.4. - Препорука 10);

7. изврши регистрацију државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре (Напомена 6.11.1. - Препорука 11);
8. предузме мере, у сарадњи са Градским већем Града Новог Сада, на усклађивању ценовника у делу накнада за коришћење и одржавање гробаља у складу са чланом 54 Одлуке о обављању комуналних делатности, управљања гробљима и погребне услуге (Напомена 7.1.1. - Препорука 14);
9. утврди број извршилаца по систематизованим радним местима у Правилнику о систематизацији послова (Напомена 7.2.3. - Препорука 15);
10. усвоји Правилник о раду или да са синдикатима закључи Појединачан колективни уговор или да примењује одредбе важећег Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада (Напомена 7.2.3. - Препорука 16);
11. евидентира трошкове рада за лица која су чланови омладинских и студентских задруга у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру (Напомена 7.2.5. - Препорука 17).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, ЈКП „Лисје“, Нови Сад је дужно да о отклањању неправилности које су откривене у пословању поднесе извештај у року од 90 дана од уручења овог извештаја.

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

**Број: 400-123/2014-06/1  
Београд, 24. новембар 2014. године**

## Садржај

<b>1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	15
<b>2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	16
2.1. Коришћење процењивања.....	17
2.2. Наставак пословања.....	17
2.3. Упоредни подаци.....	17
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ</b> .....	17
3.1. Нематеријална улагања.....	18
3.2. Некретнине и опрема.....	18
3.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	19
3.4. Залихе.....	20
3.5. Краткорочна потраживања и пласмани.....	21
3.6. Готовина и готовински еквиваленти.....	21
3.7. Финансијске обавезе.....	21
3.8. Дугорочна резервисања.....	22
3.9. Примања запослених.....	22
3.10. Порез на добит.....	22
3.11. Приходи и расходи.....	23
3.12. Трошкови позајмљивања.....	23
3.13. Материјално значајне грешке.....	24
<b>4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА</b> .....	24
4.1. Интерна контрола.....	24
4.2. Интерна ревизија.....	28
<b>5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	28
<b>6. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	35
6.1. Нематеријална улагања.....	35
6.2. Некретнине и опрема.....	35
6.3. Залихе.....	44
6.4. Потраживања.....	48
6.5. Краткорочни финансијски пласмани.....	52
6.6. Готовински еквиваленти и готовина.....	52
6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења.....	53
6.8. Одложена пореска средства.....	54
6.9. Губитак изнад висине капитала.....	54
6.10. Ванбилансна евиденција.....	54
6.11. Капитал.....	55
6.12. Дугорочна резервисања.....	57
6.13. Дугорочне обавезе.....	58
6.14. Краткорочне финансијске обавезе.....	59
6.15. Обавезе из пословања.....	61
6.16. Остале краткорочне обавезе.....	63
6.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења.....	65
<b>7. БИЛАНС УСПЕХА</b> .....	68
7.1. Пословни приходи.....	68
7.2. Пословни расходи.....	72
7.3. Финансијски приходи.....	93
7.4. Финансијски расходи.....	94
7.5. Остали приходи.....	95
7.6. Остали расходи.....	95
<b>8. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ</b> .....	96
<b>9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ</b> .....	97
<b>10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ</b> .....	97
<b>11. СУДСКИ СПОРОВИ</b> .....	98
<b>12. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА</b> .....	98

## 1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Народни одбор Општине Нови Сад је дана 01.04.1961. године донео Решење број 12977/61 којом се оснива Управа за градска гробља и сахране као самостална установа. У периоду до 1964. године Управа је донела разна акта на основу којих су се вршила преузимање, ограђивање, уређење и одржавање гробаља, гробница и гробова. Решењем Скупштине општине Нови Сад број 02-11667/64 од 03.04.1964. године Управа је регистрована као Установа са самосталним финансирањем.

На основу Закона о комуналним делатностима („Сл. гласник СРС“ број 44/89) као и Статута Града Новог Сада („Сл. лист града Новог Сада“ број 9/82 и 4/86), Скупштина Града Новог Сада донела је 21. децембра 1989. године Одлуку број 355-79/89-I о организовању Јавног комуналног предузећа „Лисје“ (у даљем тексту ЈКП „Лисје“) које обавља делатност одржавања гробаља и крематоријума и пружања погребних услуга.

Чланом 3 наведене Одлуке дефинисана је делатност ЈКП „Лисје“:

- погребна служба и уређење и одржавање гробаља,
- вођење евиденције умрлих и гробних места,
- наплата износа од социјалног осигурања,
- обавештавање надлежних органа и обезбеђење погребне документације,
- трговина погребном опремом, цвећем и венцима,
- каменорезачки радови и услуге и
- други послови везани за сахрањивање и пијетет.

Поред наведеног, Предузеће обавља и друге делатности које су у функцији основне делатности и врше се уз основне делатности ради потпунијег искоришћења капацитета и то: превоз умрлих лица у земљи и иностранству, организовање церемоније свечаног опроштаја, сахрањивање, кремирање и полагање посмртних остатака, производња погребне опреме и осталих предмета од дрвета, организовање даћа и помена, извођење грађевинских радова, производња цвећа, садног и расадног материјала, израда и испорука цветних аранжмана и венаца и друге делатности које су утврђене Статутом Предузећа.

Предузеће је у складу са законским прописима уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 28233/2005 од 10. јуна 2005. године. Претежна делатност Предузећа уписана је под шифром 9603 – Погребне и сродне делатности.

Предузеће је извршило последњу промену Статута 13.03.2013. године ради усклађивања са Законом о предузећима на који је сагласност дала Скупштина града Новог Сада Решењем број 352-13/2013-I од 22.03.2013. године.

Органи Предузећа су Надзорни одбор (3 члана) и Директор. До формирања Надзорног одбора у јуну 2013. године, његову функцију је вршио Управни одбор (6 чланова).

Седиште Предузећа се налази у Новом Саду, у улици Народног фронта број 53.

Матични број Предузећа је 08055475.

Предузећу је додељен ПИБ 101636639.

ЈКП „Лисје“, Нови Сад је Предузеће које обавља делатност од општег интереса и надлежно је да се брине о сахрањивању грађана и одржавању гробаља у Новом Саду: Градског, Алмашког, Успенског, Католичког, Јеврејског, Назаренског, Русинског,



Реформаторско-евангелистичког гробља, Спомен гробља на Градском гробљу и гробаља у Сремској Каменици, Петроварадину, Футогу и Ветернику.

Просечан број запослених у току 2013. године био је 417 (у 2012. години 403).

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

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

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

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

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

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

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

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

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

## **2.1. Коришћење процњивања**

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

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

Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења у складу са МРС-38 Нематеријална улагања.

Нематеријална улагања подлежу обавези амортизације, а амортизација почиње да се обрачунава када је улагање расположиво за употребу. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности. Нематеријална улагања амортизоваће се у периоду од 5 година према пропорционалном методу амортизовања (стопа амортизације 20%), осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

На крају пословне године преиспитује се корисни век трајања сваког нематеријалног улагања. У погледу утврђивања и рачуноводственог евидентирања обезвређења нематеријалног улагања, примењује се МРС-36 Умањење вредности имовине.

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

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

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

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Предузеће,
- када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери и
- када је његов век трајања дужи од године дана.

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

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

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему увећава вредност средстава само ако се тим издатком побољшава стање средстава изнад њиховог првобитно процењеног учинка.

Након почетног признавања, некретнине се исказују по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањен за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ губитака по основу обезвређења.

Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања. Учесталост ревалоризације зависи од кретања поштене вредности некретнина које се ревалоризују. Честе ревалоризације нису неопходне за некретнине код којих су промене поштене вредности само незнатне.

Основицу за амортизацију некретнина чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштену вредност по одбитку преостале вредности. Ако је преостала вредност безначајна сматра се да је једнака нули, а када је значајна, процењује се на дан стицања и на дан сваке накнадне ревалоризације врши се нова процена преостале вредности средстава.

Након почетног признавања, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или цени коштања, умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ губитака по основу обезвређења.

Основицу за амортизацију постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност безначајна сматра се да је једнака нули, а када је значајна, процењује се на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Корисни век трајања сваке појединачне некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

Назив	Стопа амортизације (%)
<b>1. Некретнине</b>	
Грађевински објекти	1,43 - 10,0
Ограде, стазе, капије	1,43 - 5,0
Објекти водовода и канализације	3,33 - 5,0
<b>2. Постројења и опрема</b>	
Опрема	4,0 - 20,0
Возила	10,0 - 20,0
Намештај	10,0 - 25,0
Остала опрема	10,0 - 33,3

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

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

### 3.2.2. Биолошка средства

У Предузећу биолошка средства чине вишегодишњи засади - украсно шибље.

Биолошка средства се одмеравају при почетном признавању и на датум сваког биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим у случају ако се фер вредност не може поуздано утврдити. У том случају, биолошко средство се одмерава по набавној вредности умањеној за евентуалну исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Добитак односно губитак при признавању биолошког средства укључује се у остале приходе или трошкове периода у коме је настао.

### 3.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се остали дугорочни пласмани (депозит дат лизинг кућама).

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

### **3.4. Залихе**

Залихе су средства у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају:

- основни и помоћни материјал
- недовршену производњу и готове производе и
- робу.

#### **3.1. Залихе материјала**

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

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

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

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

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

#### **3.2. Залихе недовршене производње и готових производа**

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

Цену коштања чине:

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

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

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

#### **3.3. Залихе робе**

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

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

### **3.5. Краткорочна потраживања и пласмани**

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

Краткорочни пласмани обухватају остале краткорочне пласмане (позајмице другим правним лицима) са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачун ПДВ-а.

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

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај односно ликвидација дужника, презадуженост, застарелост, судско решење, акт управног органа, принудно и ванпарнично поравнање и др.). Одлуку о директном отпису доноси Надзорни одбор на основу образложеног предлога Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана.

Индиректан отпис се утврђује за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло најмање 60 дана од дана истека рока за наплату и отписују се у висини од 100% номиналног износа. У осталим случајевима, одлуку о индиректном отпису доноси Надзорни одбор (раније Управни одбор) Предузећа на основу образложеног предлога Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана.

### **3.6. Готовина и готовински еквиваленти**

Готовина и готовински еквиваленти обухватају чекове и новац у благајни и на пословним рачунима код банака.

### **3.7. Финансијске обавезе**

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),
- остале краткорочне обавезе.

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу.

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

Након признавања, Предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности.

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

### **3.8. Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисање се признаје када:

- Предузеће има обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја,
- када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и
- када износ обавеза може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року и остала дугорочна резервисања.

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

Резервисања се испитују на дан састављања биланса стања и коригују се тако да одржавају реалну садашњу процену.

### **3.9. Примања запослених**

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

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

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне до две просечне месечне зараде у зависности од броја година које је запослени провео у Предузећу (10 година – 1 зарада, 20 година – 1,5 зарада, 30 година – 2 зараде).

### **3.10. Порез на добит**

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит („Сл. гласник РС“ бр. 25/01.....119/12). Стопа пореза на добит за 2013. годину износи 15% и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом.

Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

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

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

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

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

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

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс Предузећа, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

### **3.11. Приходи и расходи**

Приходи обухватају приходе од редовних активности Предузећа и добитке. Приходи обухватају приходе од продаје робе, производа и услуга, приходе од активирања учинака, приходе од субвенција, дотација и друге приходе. Добити представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

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

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

### **3.12. Трошкови позајмљивања**

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

- камату на краткорочна и дугорочна позајмљивања,



- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу са МРС-17 Лизинг и
- курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у инострану валуту, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

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

### **3.13. Материјално значајне грешке**

Грешке које су настале у једном, а уочене су у наредном обрачунском периоду, могу имати карактер:

- материјално значајне грешке или
- материјално безначајне грешке.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година, на начин утврђен МРС 8 рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 0,5% укупних прихода. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

## **4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

### **4.1. Интерна контрола**

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 99/2011), дефинисано је финансијско управљање и контрола као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца 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 заснива се на пуној примени законске и интерне регулативе, којом се регулише пословање Предузећа и то:

- Поглавље Законски оквир из Програма пословања Предузећа,
- Општих аката које је усвојило Предузеће, а који се односе на:
  - Правилник о унутрашњој организацији ЈКП „Лисје“, донет 12.04.2012. године, заведен под бројем 01-1061/1-12 којим је уређена унутрашња организација, управљање и руковођење радом и пословањем Предузећа.
  - Правилник о систематизацији послова у ЈКП „Лисје“ Нови Сад који је донет 22.10.2012 године, којим се дефинишу описи послова по организационим јединицама у Предузећу као и услови за рад на одређеним пословима, са

циљем обезбеђења пуне запослености и рационалног коришћења знања и способности запослених. Током 2013. године извршено је четири измене поменутог Правилника које су се односиле на дефинисање нових радних места, као и измену описа послова за поједина радна места;

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донет 12.01.2005. године и који је коригован у току 2014. године;
- Правилник о благајничком пословању који је сачињен 23.04.2013. године, а којим се уређује организација и контрола благајничког пословања;
- Упутство за поступак пријема и обраде улазне и излазне документације у ЈКП „Лисје“ Нови Сад од 01.06.2006. године;
- Правилник о нормативу кала, растура, квара, лома и ризика у којем су утврђене количине које настају као губици услед предузимања неопходних радњи у поступку производње и промета добара, а који је Предузеће донело 04.11.2005. године;
- Правилник о трошковима репрезентације који је донет 16.04.2013. године и њиме се уређују питања у вези са употребом средстава Предузећа на име трошкова репрезентације;
- Одлука о додели солидарне помоћи за покриће погребних трошкова у случају смрти запосленог, чланова уже породице, родитеља, или члана заједничког породичног домаћинства коју је донело пређашње одговорно лице у Предузећу 20.07.2012. године, а која је на снази и у ревидираном периоду;
- Правилник о заштити на раду који је донет 25.04.2005. године и био је у примени током периода ревизије, док је у 2014. години сачињен нови Правилник о заштити на раду.

Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

### **Контролно окружење**

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, 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, као и компетентност запослених.

Анализом сегмента интерне контроле - контролно окружење, утврђене су следеће слабости у функционисању система:

- У Предузећу је донет Правилник о систематизацији послова са описом послова односно радних места без дефинисања броја извршилаца који су неопходни да би се процес рада у Предузећу одвијао на оптималан начин.
- Права, обавезе и одговорности из радног односа нису регулисана јединственим актом као што су правилник о раду или колективни уговор. За обрачун зарада запослених се примењују коефицијенти из Појединачног колективног уговора који је донет 2001. године и који више није на снази. Остала лична примања као што су отпремнине, јубиларне награде и остале накнаде се исплаћују у складу са Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада из 2013. године.

### **Управљање ризицима**

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Ризици могу бити присутни у свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и да истим управља, у складу са усвајеном стратегијом управљања ризиком.

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

У складу са наведеним, у поступку ревизије је утврђено да Предузеће нема усвојену стратегију управљања ризиком са циљем свођења ризика на прихватљив ниво.

### **Контролне активности**

Контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

На основу извршене анализе донетих појединачних аката, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе контролних активности као сегмента интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система:

- У пословним књигама Предузећа, с обзиром на карактер и природу делатности, приходи од продаје производа и услуга нису евидентирани на начин да је успостављена адекватна аналитичка евиденција истих.

- Подаци о набавној вредности и исправци вредности основних средстава, који су исказани у књизи основних средстава као помоћној евиденцији, и у аналитичким картицама основних средстава у главној књизи, нису усклађени.

- Због могућности које пружа рачуноводствени информациони систем да се обрачун излаза материјала са залиха у производњу, евидентира пре улаза материјала, не обезбеђује се исправно вредновање утрошеног материјала за производњу.

- Предузеће не примењује доследно одредбе члана 23 став 2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да „трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа (директна радна снага), односно обухватају систематско додељивање фиксних трошкова (амортизација и одржавање фабричких зграда и опреме) и променљивих режијских трошкова који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа“.

- Предузеће не евидентира трошкове кала, растура, квара и лома приликом обављања угоститељских услуга везаних за даће и помене за покојнике, као и у грађевинској служби за расути материјал, и на тај начин се не придржава у потпуности одредаба свог Правилника о нормативу кала, растура, квара и лома и ризика.

### **Информисање и комуникација**

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација, које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава као и изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом.

У поступку ревизије, а у вези са информисањем и комуникацијом као сегментом интерне контроле, утврђено је да, у Предузећу, и поред постојања, система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, дошло до пропуста информисања рачуноводствене службе, што је резултирало тиме да се нпр. рачун који се односи на прибављање нематеријалних улагања, евидентира на рачуну трошкова периода (Напомена 8.9).

### **Праћење и процена система**

Према члану 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011), праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

У вези са наведеним, обавеза је руководиоца корисника јавних средстава да извештава Министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 13 наведеног Правилника.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2013. годину у прописаном року до 31.03.2014. године, већ је достављен Министарству 19.05.2014. године.

### **Препорука број 1:**

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

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

извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.

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

#### **4.2. Интерна ревизија**

Приликом спровођења поступка ревизије констатовано је да у Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 99/2011).

У Правилнику о систематизацији послова у Предузећу, систематизовано је радно место руководиоца јединице интерне ревизије, које је непосредно одговорно колегијуму директора. Утврђено је да је започета едукација запосленог лица за послове интерне ревизије, али у ревидираном периоду радно место интерног ревизора није попуњено.

У складу са наведеним се даје:

#### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

### **5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Правилником о унутрашњој организацији, као и Правилником о систематизацији послова, у Предузећу је организован Сектор за комерцијалне послове и унутар њега Служба за опште комерцијалне послове, у чијем саставу се налазе и два стручна сарадника за послове јавних набавки. План набавки донео је Управни одбор Предузећа, дана 25.01.2013. године, на основу Програма пословања, на кога је Скупштина Града Новог Сада, дала сагласност, дана 27.12.2012. године.

Планом набавки за 2013. годину, процењена је укупна вредност јавних набавки у износу од 332.863 хиљада динара од којих се на добра односи 155.562 хиљада динара, на услуге 162.538 хиљада динара и на радове 14.763 хиљада динара. Предузеће је у току године, извршило ребаланс Програма пословања, у оквиру којег је донета и измена Плана набавки, при чему је промењена и структура планираних јавних набавки, тако да се после измене, на добра односи 155.562 хиљада динара, на услуге 162.538 хиљада динара, а на радове 44.763 хиљада динара. Укупан износ планираних јавних набавки, повећан је на 362.863 хиљаде динара.

У току 2013. године, на основу тромесечних извештаја које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, констатује се да су закључени уговори о јавним набавкама у вредности од 162.556 хиљада динара, и то: набавка добара у износу од 69.770 хиљада

динара, набавка услуга у износу од 80.994 хиљада динара и набавка радова у износу од 11.792 хиљада динара, што је 44,80% планираних јавних набавки. Реализација јавних набавки спроведена је кроз 5 отворених поступака, 77 поступака јавне набавке мале вредности и 3 рестриктивна поступка.

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

(табела 5.1)

-у хиљадама динара-

Рб.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора без ПДВ
1.	17/13 ЈНМВ	Изградња IX гробног поља на Градском гробљу-материјал за бетонске радове	Партија 1: „Вирус“ сзр, Беочин	01.03.2013.	1.197
			Партија 2: „Браћа Војновић“ доо, Ср. Каменица	01.03.2013.	1335
2.	19/13 ЈНМВ	Изградња IX гробног поља на Градском гробљу-материјал за изградњу атмосферске канализације, водоводне и хидратантске мреже	„Vintteam“ доо, Нови Сад	03.03.2013.	679
3.	18/13 ЈНМВ	Изградња IX гробног поља на Градском гробљу - радови на изградњи коловозне конструкције	ЈКП „ПУТ“, Нови Сад	05.03.2013.	3.000
4.	78/13 ЈНМВ	Материјал за радове на ревитализацији Јеврејског гробља у Новом Саду	„Милинковић КОП“ доо, Лединци	25.04.2013.	148
5.	79/13 ЈНМВ	Материјал за изградњу централног гробља у Футогу	СЗР „Вирус“ Беочин	29.04.2013.	2.086
6.	80/13 ЈНМВ	Израда пројектно-техничке документације за доградњу постојећих и изградњу нових објеката, као и озелењавање на градском гробљу и осталим гробљима	Партија 1: „Технохидросфера“ доо, Беочин	06.05.2013.	1.250
			Партија 2: „Геоконинг“ доо Нови Сад	06.05.2013.	494
			Партија 3: „Институт за безбедност и сигурност на раду доо, Нови Сад	06.05.2013.	280

7.	20/13 ЈНМВ	Инвестиционо подизање зеленила на Градском гробљу и осталим гробљима која уређује ЈКП Лисје Нови Сад - материјал за озелењавање VIII гробног поља.	Партија 1 и 3: „Green land Комаров“ доо, Нови Сад Партија 2: „Вирус“ сзр, Беоцин,	01.03.2013. 01.03.2013.	1.877 387
8.	38/13 ЈНМВ	Грађевински материјал за текуће одржавање објеката	Партија 1: „Браћа Војновић“ доо, Сремска Каменица Партија 2: „Гвождар“ доо, Петроварадин	18.03.2013. 18.03.2013.	1.356 262
9.	68/13 ЈНМВ	Санитарна сеча стабала	„Metalmaximum“ зр, Сомбор	25.04.2013.	2.333
10.	69/13 ЈНМВ	Орезивање стабала	„Metalmaximum“ зр, Сомбор	25.04.2013.	2.033
11.	57/13 ЈНМВ	Материјал за текуће одржавање објеката	„Сим“ доо, Нови Сад	15.04.2013.	373
12.	73/13 ЈНМВ	Контрола квалитета и квантитета робе и услуга	„Југоинспект“ доо, Нови Сад	25.04.2013.	910
13.	75/13 ЈНМВ	Систем за евиденцију података неопходних за свакодневно функционисање гробаља	„Soprex“ доо, Београд	15.04.2013.	1.800
14.	59/13 ЈНМВ	Услуга осигурања имовине и лица	„Дунав осигурање“ а.д.о. Нови Сад	21.05.2013.	2.844
15.	21/13 ЈНМВ	Материјал за реконструкцију и изградњу атмосферске канализације, водоводне и хидратантске мреже од 1. до 5. гробног поља	Партија 1: „Милинковић-КОП“ доо, Лединци Партија 2: „Vintteam“ доо, Нови Сад	01.03.2013. 18.03.2013.	760 1.652
16.	77/13 ЈНМВ	Изградња зидане ограде са капијама и пешачке стазе на гробљу у Петроварадину – транцамент - материјал	„Милинковић-КОП“ доо, Лединци	20.04.2013.	810

17.	65/13 ЈНМВ	Адвокатске услуге	Партија 1: Ортачко адвокатско друштво „Станивуковић и партнери“, Нови Сад Партија 2: Адвокат Немања Гавриловић Партија 3: Адвокат Мирко Керац	06.05.2013. 06.05.2013. 06.05.2013.	540 270 225
18.	71/13 ЈНМВ	Услуга клипинг сервиса	„Ninamedia kliping“ доо, Нови Сад	30.04.2013.	472
19.	5/13 Отворени поступак	Изградња IX гробног поља на Градском гробљу - набавка материјала за изградњу стаза	Партија 1: „Миљинковић Коп“ доо, Лединци Партија 2: „Карин комерц мд“ доо, Ветерник Партија 3: „Vintteam“ доо, Нови Сад	11.10.2013. 11.10.2013. 11.10.2013.	3.024 1.612 1.495
20.	6/13 Отворени поступак	Изградња IX гробног поља на Градском гробљу - радови на изради коловоза	„Пут-Инвест“ доо, Сремска Каменица	23.12.2013.	6.970
21.	9/13 Отворени поступак	Банкарски револвинг кредит	„Banca intesa“ ад, Београд	27.11.2013.	35.000
22.	9/13 ЈНМВ	Канцеларијски материјал по спецификацији	„Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад	04.03.2013.	1.690
23.	11/13 ЈНМВ	Одржавање канцеларијске опреме	Партија 1: „NTS Canon“ доо, Нови Сад Партија 2: „Дибс“ доо, Ветерник Партија 3: „Ла Линеа 2“ сзтрк, Нови Сад	25.02.2013. 25.03.2013. 25.03.2013.	214 108 69
24.	23/13 ЈНМВ	Канцеларијска опрема	„Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад	28.02.2013.	322
25.	64/13 ЈНМВ	Материјал за шалтер салу	„Mimada line“ доо, Нови Сад	19.04.2013.	85
26.	63/13 ЈНМВ	Услуга корицења	„Арт принт медиа“ доо, Нови Сад	25.04.2013.	230
27.	49/13 ЈНМВ	Издавачке и штампарске услуге - по спецификацији	„Арт принт медиа“ доо, Нови Сад	29.03.2013.	1.598
28.	10/13 ЈНМВ	Тонери и кетрици	„Nts Canon“ доо, Нови Сад	25.02.2013.	626



29.	1/13 ЈНМВ	Ауто гуме са монтажом и балансирањем	Аутоцентар „Штрбац“ доо, Ветерник	08.02.2013.	995
30.	41/13 ЈНМВ	Тримери, косачица, дувачи	„Green city“ доо, Сремска Каменица	01.03.2013.	1.095
31.	52/13 ЈНМВ	Рачунарска опрема	„Електроплус“ стзр, Нови Сад	19.03.2013.	1.500
32.	42/13 ЈНМВ	Видео надзор и алармни систем	„Електроплус“ стзр, Нови Сад	13.03.2013.	1.803
33.	55/13 ЈНМВ	Систем за евиденцију радног времена	„4 solutions“ доо, Београд	03.04.2013.	1.082
34.	8/13 отворен и поступа к	Погонско гориво за моторна возила	„Еуро петрол“ доо, Суботица	12.11.2013.	13.578
35.	4/13 отворен и поступа к	Грађевински материјал за изградњу колумбаријума на градском гробљу	Партија 1: „Милинковић КОП“ доо, Ледници	11.10.2013.	1.340
			Партија 2: „Карин Комерц МД“ доо, Ветерник	11.10.2013.	403
			Партија 3: „Милинковић КОП“ доо, Ледници	11.10.2013.	221
			Партија 4: „Vintteam“ доо, Нови Сад	11.10.2013.	53
			Партија 5: „Vintteam“ доо, Нови Сад	11.10.2013.	184
36.	21/13 ЈНМВ	Материјал за реконструкцију - санацију пешачко - колских стаза на Градском гробљу	Партија 1: „Вирус“ сзр, Беочин	08.03.2013.	1.197
			Партија 2: „Вирус“ сзр, Беочин	08.03.2013.	483
37.	28/13 ЈНМВ	Одржавање путничких возила	Аутоцентар „Штрбац“ доо, Ветерник	26.02.2013.	1.875 дин по радном часу
38.	29/13 ЈНМВ	Резервни делови за теретна возила	Аутоцентар „Штрбац“ доо, Ветерник	04.03.2013.	по спецификацији
39.	30/13 ЈНМВ	Резервни делови за путничка возила	Аутоцентар „Штрбац“ доо, Ветерник	27.02.2013.	по спецификацији
40.	31/13 ЈНМВ	Одржавање виљушкара и електровозића	„Јовић сервис и ремонт“ доо, Бачка Паланка	27.02.2013.	по спецификацији

41.	32/13 ЈНМВ	Одржавање и поправка ситне механизације	„Green city“ доо, Сремска Каменица	27.02.2013.	по специфи- кацији
42.	33/13 ЈНМВ	Вулканизерско - механичарске услуге	Аутоцентар „Штрбац“ доо, Ветерник	27.02.2013.	по специфи- кацији
<b>Укупно:</b>					<b>106.350</b>

## **Неправилности у поступцима јавних набавки**

### **1. Неспровођење поступка јавне набавке**

Предузеће је дана 09.12.2012. закључило Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 01-3252/1-12, са добављачем „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад, чији је предмет ангажовање радника за обављање привремених и повремених, као и сезонских послова, у вредности од 21.668 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке. С обзиром на то да Предузеће уговоре није закључило директно са радницима који су ангажовани за обављање послова, већ са посредничком фирмом, овај Уговор се не може подвести под примену члана 7 став 1 тачка 12 који регулише набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама. (Напомена 8.9).

Неспровођењем поступка за набавку наведених услуга, Предузеће је за износ од 21.668 хиљада динара поступило супротно члану 20 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/2008).

### **2. „Уситњавање“ јавних набавки**

#### **Набавка грађевинског материјала**

Предузеће је у току 2013. године, спровело седам (7) поступака јавних набавки мале вредности, за набавку грађевинског материјала. С обзиром на то, да се ради о добрима исте врсте и да је укупна процењена вредност тих добара, на годишњем нивоу 17.000 хиљада динара, без ПДВ-а, Предузеће је било дужно да за набавку ових добара, спроведе отворени поступак по партијама, јер је процењена вредност добара, вишеструко већа од оне, коју за поступке јавне набавке мале вредности, предвиђа чл. 34 Закона о Буџету Републике Србије за 2013. годину („Сл. гласник РС“ бр 114/2012).

Предузеће је након ових поступака, закључило уговоре са следећим понуђачима:

- СЗР „Вирус“ Беоцин у вредности од 4.963 хиљада динара и то: Уговор број 01-246/15-13 од 01.03.2013. године у вредности од 1.197 хиљада динара, Уговор број 01-349/14-13 од 18.03.2014. године у вредности од 1.680 хиљада динара и Уговор број 01-851/14-13 од 29.04.2013. године у вредности од 2.086 хиљада динара;

- „Браћа Војновић“ доо, Сремска Каменица у вредности од 2.691 хиљада динара и то: Уговор број 01-246/16-13 од 01.03.2013. године у вредности од 1.335 хиљада динара и Уговор број 01-408/12-13 од 18.03.2013. године у вредности од 1.356 хиљада динара;

- „Милинковић КОП“ доо, Лединци, уговоре у вредности 1.718 хиљада динара и то: Уговор број 01-250/15-13 од 01.03.2013. године у вредности од 760 хиљада динара, Уговор број 01-849/13-13, од 20.04.2013. године у вредности од 810 хиљада динара и Уговор број 01-850/14-13 од 25.04.2013. године у вредности од 148 хиљада динара;

- „Vintteam“ доо, Нови Сад, Уговор број 01-250/16-13 од 01.03.2013. године у вредности од 1.652 хиљада динара и

- „Гвожђар“ доо, Петроварадин Уговор број 01-408/13-13 од 18.03.2013. године у вредности од 262 хиљада динара.

С обзиром да је Предузеће набавке материјала вршило сукцесивно, везујући их за појединачне пројекте, а не према укупној процењеној вредности на годишњем нивоу, за вредност од 11.286 хиљада динара, поступило је супротно члану 20 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/2008).

## **2. Необјављивање обавештења о закљученом уговору**

Предузеће је у току 2013. године закључило 18 уговора о јавној набавци, а да о њиховом закључењу није објавило обавештење у Службеном гласнику Републике Србије. Појединачан преглед ових уговора дат је у претходном табеларном прегледу (табела 6.1., уговори означени редним бројевима од 1. до 18.). Укупна вредност наведених уговора је 29.373 хиљада динара.

Необјављивањем обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама, Предузеће је за износ од 29.373 хиљада динара, поступило супротно члану 70 став 4 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/2008).

## 6. БИЛАНС СТАЊА

### 6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања на дан 31.12.2013. године исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 676 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Нематеријална улагања - лиценце	2.922	2.922
Исправка вредности нематеријалних улагања	(2.246)	(1.661)
<b>Укупно:</b>	<b>676</b>	<b>1.261</b>

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је вођење евиденције нематеријалних улагања по набавној вредности.

На рачуну нематеријалних улагања Предузеће је евидентирало Microsoft лиценце прибављене по Уговору број 1800/3 од 30.12.2009. године, који је у име и за рачун Предузећа (као корисника), закључило предузеће ЈКП „Информатика“ Нови Сад (као наручилац) и предузеће „E-Smart Systems” доо, Нови Сад.

Чланом 6 наведеног Уговора је дефинисано да Предузеће има право трајног коришћења лиценци и по истеку Уговора, стога је неопходно да Предузеће у складу са поменути, преиспита корисни век трајања нематеријалног улагања.

У току ревизије, Предузеће је доставило писмену изјаву да ће до краја 2015. године користити прибављену лиценцу, након чега ће престати потреба за истом.

За нематеријална улагања, обрачуната је амортизација пропорционалном методом за 2013. годину у износу од 585 хиљада динара по стопи од 20% годишње.

### 6.2. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства

Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства на дан 31.12.2013. године исказане су по садашњој вредности у износу од 772.115 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Биолошка средства - украсно шибље	12.396	8.143
Грађевински објекти	588.221	555.009
Постројења и опрема	74.855	87.076
Некретнине, постројења и опрема у припреми	96.427	86.321
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	216	
<b>Укупно:</b>	<b>772.115</b>	<b>736.549</b>

Промене на некретнинама, постројењима, опреми и биолошким средствима приказане су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

О П И С	Биолошка средства	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Улагања на туђим објектима	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>						
<b>Стање 1. јануара 2013. године</b>	<b>8.143</b>	<b>720.242</b>	<b>250.038</b>	<b>86.321</b>		<b>1.064.744</b>
Директна повећања	205		6.731	51.484	216	<b>58.636</b>
Пренос са инвестиција	4.435	36.943		(41.378)		
Отуђење и расходовање	(850)		(1.965)			<b>(2.815)</b>
Остала повећања	463	27.257				<b>27.720</b>
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>12.396</b>	<b>784.442</b>	<b>254.804</b>	<b>96.427</b>	<b>216</b>	<b>1.148.285</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>						
<b>Стање 1. јануара 2013. године</b>		<b>167.512</b>	<b>163.415</b>			<b>330.927</b>
Корекција почетног стања		(2.279)	(453)			(2.732)
<b>Стање 1. јануара 2013. године</b>		<b>165.233</b>	<b>162.962</b>			<b>328.195</b>
Амортизација за 2013. годину		31.553	18.952			<b>50.505</b>
Расход и отпис		(565)	(1.965)			(2.530)
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>		<b>196.221</b>	<b>179.949</b>			<b>376.170</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>						
<b>31. децембра 2013. године</b>	<b>12.396</b>	<b>588.221</b>	<b>74.855</b>	<b>96.427</b>	<b>216</b>	<b>772.115</b>
<b>31. децембра 2012. године</b>	<b>8.143</b>	<b>555.009</b>	<b>87.076</b>	<b>86.321</b>		<b>736.549</b>

### 6.2.1. Грађевински објекти

Грађевински објекти су на дан 31.12.2013. године у пословним књигама Предузећа исказани у износу од 588.221 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Грађевински објекти на Градском гробљу у Новом Саду	377.634	347.028
Крематоријум	67.808	68.914
Цвећара на Булевару Ослобођења у Новом Саду	630	719
Пословни простор са магацином у улици Мише Димитријевића у Новом Саду	8.799	7.410
Грађевински објекти на гробљу у Футогу	11.325	4.616
Грађевински објекти на гробљу у Сремској Каменици	6.797	7.434
Грађевински објекти на гробљу у Петроварадину	32.316	30.857
Грађевински објекти на гробљу у Ветернику	11.449	12.098
Грађевински објекти на Алмашком гробљу	30.320	31.979
Грађевински објекти на Католичком гробљу	21.869	23.685
Грађевински објекти на Русинском гробљу	5.399	5.673
Грађевински објекти на Успенском гробљу	4.759	5.311
Грађевински објекти на Јеврејском гробљу	5.571	5.582
Грађевински објекти на Евангелистичко-реформаторском гробљу	1.748	1.826
Грађевински објекти на Назаренском гробљу	1.797	1.877
<b>Укупно:</b>	<b>588.221</b>	<b>555.009</b>

У члану 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је дефинисало да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање као средство, врши по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања, некретнине се исказују по ревалоризованој вредности, док се постројења и опрема (опрема у погонима и радионицама, канцеларијска опрема, компјутерска опрема, моторна возила, опрема у угоститељству и остала непоменута опрема) исказују по набавној вредности.

Иако је Предузеће, у рачуноводственим политикама одредило да „учесталост ревалоризације зависи од кретања поштене вредности некретнина које се ревалоризују“, процена фер вредности грађевинских објеката је вршена само једном у претходним годинама, 31.12.2004. године, преласком на примену МРС.

У периоду од момента прве процене вредности имовине (2004. године) до периода ревизије, није вршена поновна процена вредности имовине Предузећа.

#### Процена вредности имовине

Предузеће је извршило процену вредности основних средстава која обухвата грађевинске објекте које се налазе на гробљима којима управља Предузеће и то на: подручју Новог Сада, Футога, Петроварадина и Сремске Каменице.

Процена вредности основних средстава је извршена у складу са методологијом прописаном у:

- Уредби о методологији за процену вредности капитала и имовине („Сл. гласник РС“ број 45/01) и
- Измени и допуни Уредбе о методологији за процену вредности капитала и имовине и начина исказивања процењене вредности капитала („Сл. гласник РС“ број 57/01) која се користи за потребе утврђивања тржишне цене.

У Извештају о процени вредности основних средстава са стањем на дан 31.12.2004. године исказана је укупна тржишна вредност грађевинских објеката у износу од 4.580.628,31 ЕУР односно у динарској противвредности од 361.343 хиљада динара.

У поступку ревизије, а у вези са првом проценом вредности грађевинских објеката утврђено је:

- да је Предузеће, приликом евидентирања процене вредности имовине, у пословним књигама евидентирало и грађевинске објекте (капеле, мртвачнице, стазе и сл.) по фер вредности, који до тада нису били исказани у билансу стања на рачуну грађевинских објеката. Ефекте процене, за те објекте, Предузеће је евидентирало на рачуну одложених прихода по основу донација (рачун 495), у износу од 218.338 хиљада динара, док су ефекти процене, за грађевинске објекте који су били евидентирани у књизи основних средстава, евидентирани на рачуну ревалоризационих резерви (рачун 330) у износу од 50.702 хиљаде динара;
- да се Предузеће, након извршене процене грађевинских објеката, писменим путем обратило Оснивачу, дописом од 23.02.2005. године број 01-175/2-05, ради добијања сагласности за увођење имовине у пословне књиге над којом има право управљања и/или коришћења, а да писмена сагласност од Оснивача није добијена;
- да су процену вредности грађевинских објеката вршили запослени у Предузећу, а не квалификовани процењивачи, а с обзиром да се ради о првој процени вредности имовине, нисмо се могли уверити у реалност процењених вредности грађевинских објеката, као ни у стручну оспособљеност лица која су вршила процену;
- да Управни одбор Предузећа није донео Одлуку о усвајању Процене вредности имовине која је евидентирана у пословним књигама Предузећа.

Предузеће није доставило на увид адекватну имовинско-правну документацију о наведеним грађевинским објектима, која су била предмет процене вредности, на основу које би се могло потврдити њихов вид власништва, односно правни основ коришћења, управљања односно располагања истом.

На тај начин, нисмо се могли уверити да ли их је Предузеће прибавило по основу закључених Уговора са даваоцем средстава (оснивачем) те имају третман државних давања или представљају давање средстава Оснивача са намером повећања капитала, што би било праћено и одговарајућим одлукама Управног одбора и уписа повећања капитала код Агенције за привредне регистре.

У поступку ревизије је, од стране одговорних лица у Предузећу, потврђено да не постоји одговарајућа имовинско-правна документација за поменуте грађевинске објекте, те да је започето са активностима на добијању накнадног одобрења за изградњу у складу са чланом 161 став 2 Закона о планирању и изградњи („Сл. гласник

РС“ бр. 47/03, 34/06), односно на добијању употребне дозволе, у складу са чланом 125, а у вези са чланом 218 Закона о планирању и изградњи.

Осим тога, одредбама Закона о јавној својини ("Сл. гласник СР", број 72/2011, 88/2013) ближе се уређује право јавне својине и одређена друга имовинска права Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, те у складу са чланом 25 овог Закона, Предузеће је у обавези да право јавне својине и/или право коришћења на непокретностима уписује у јавне књиге о непокретностима и правима на њима.

Исто тако, чланом 45 Закона о јавној својини је одређено да, јавно предузеће, које на дан ступања на снагу овог закона има право коришћења на непокретностима у државној својини, које чине део или укупан капитал тих правних лица, стиче право својине на тим непокретностима, сагласно одредбама члана 42, члана 43 и члана 72 став 7 истог закона.

Како је упис права својине јавног предузећа дефинисано чланом 82 Закона о јавној својини, неопходно је да Предузеће предузме свеобухватне мере како би поступило у складу са одредбама поменутог Закона.

У складу са изнетим се даје:

### **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да, у сарадњи са Оснивачем, предузме активности, на прибављању одговарајуће имовинско-правне документације, како би подаци о непокретностима из пословних књига, били усклађени са подацима исказаним у јавним књигама, а у складу са одредбама Закона о јавној својини.

У 2013. години, на рачуну грађевинских објеката је евидентирано повећање активирањем инвестиционих улагања у износу од 65.072 хиљада динара и то:

- износ од 41.666 хиљада динара по основу изградње IX гробног поља на Градском гробљу у Новом Саду;
- износ од 6.000 хиљада динара по основу реконструкције и изградње атмосферске канализације, водоводне и хидрантске мреже од I-V гробног поља на Градском гробљу у Новом Саду;
- износ од 2.698 хиљада динара по основу изградње зидане ограде са капијама и пешачке стазе на гробљу у Петроварадину – Транцамент;
- износ од 5.388 хиљада динара по основу реконструкције-санације пешачко колских стаза (I-V гробног поља ) на Градском гробљу;
- износ од 7.198 хиљада динара по основу изградње Централног гробља у Футогу;
- износ од 600 хиљада динара по основу ревитализације Јеврејског гробља у Новом Саду и
- износ од 1.522 хиљада динара по основу адаптације пословног простора са магацином у улици Мише Димитријевића у Новом Саду.

Такође, је исказано и смањење у износу од 872 хиљада динара на рачуну грађевинских објеката, по основу рушења бетонских стаза на III гробном пољу на Градском гробљу у Новом Саду.



Предузеће је обрачунало амортизацију у 2013. години за грађевинске објекте у износу од 31.553 хиљада динара, пропорционалном методом, по амортизационим стопама дефинисаним у Правилнику о рачуноводству у рачуноводственим политикама.

### **Односи са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије**

Предузеће, у 2013. години, је подносило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије НЕП обрасце о променама на стању и кретању непокретности и другим средствима у државној својини у складу са чланом 10 Закона о средствима у својини Републике Србије („Сл. гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), односно чланом 2 и чланом 3 Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“, број 27/96).

Документацију о поднетим НЕП обрасцима, Предузеће је доставило на увид уз Примедбе на Нацрт Извештаја.

### **6.2.2. Постројења и опрема**

У пословним књигама Предузећа, постројења и опрема су на дан 31.12.2013. године исказана у износу од 74.855 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Постројења	161.549	161.549
Опрема у погонима и радионицама за обраду	25.424	26.043
Канцеларијска опрема	15.914	15.139
Транспортна средства	43.353	43.031
Опрема у трговини и угоститељству	1.820	1.828
Опрема у грађевинарству	2.096	2.224
Остала непоменута опрема	4.648	223
Исправка вредности постројења и опрема	(179.949)	(162.961)
<b>Укупно:</b>	<b>74.855</b>	<b>87.076</b>

Током 2013. године у пословним књигама исказано је повећање вредности постројења и опреме у износу од 6.731 хиљада динара и то:

- опреме у погонима и радионицама за обраду (косачице, дувачи и сл.) у износу од 370 хиљада динара,
- канцеларијске опреме (персонални рачунари, штампачи, телефони, канцеларијски намештај) у износу од 1.252 хиљада динара,
- транспортних средстава (теретних возила) у износу од 685 хиљада динара,
- остале опреме (систем за контролу присутности, камере, систем за праћење возила, клима уређаја и сл.) у износу од 4.424 хиљада динара.

Исто тако је исказано и смањење по основу расходања опреме у износу од 1.965 хиљада динара, за опрему чија је садашња вредност једнака нули, на предлог пописне комисије, што је дефинисано у Елаборату о извршеном попису централне пописне комисије број 01-3431/22 од 24.01.2014. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 01-3431/23-13 од 27.01.2014. године.

У поступку ревизије, увидом у податке исказане у књизи основних средстава и податке у аналитичким картицама основних средстава у главној књизи, утврђено је да нису усклађене набавне вредности и исправке вредности основних средстава.

Наиме, у књизи основних средстава, набавна вредност је евидентирана у износу од 968.334 хиљада динара, односно исправка вредности у износу од 305.258 хиљада динара, док у главној књизи набавна вредност основних средстава износи 1.039.246 хиљада динара, односно исправка вредности 376.170 хиљада динара, тако да постоји разлика у износу од 70.912 хиљада динара, при чему је садашња вредност основних средстава идентична.

Према изјави одговорних лица из рачуноводствене службе, до неслагања у евиденцијама података је дошло приликом преноса података из старих у нови књиговодствени програм.

С обзиром на наведено, нисмо се могли уверити која од поменутих евиденција приказује тачне податке о основним средствима стога се даје:

#### **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да усклади податке о набавној вредности и исправци вредности основних средстава у главној књизи са истим подацима у помоћној евиденцији.

#### **Попис некретнина, постројења и опреме**

Предузеће је презентовало извештаје комисија за попис нематеријалних улагања, непокретности, постројења, опреме и биолошких средстава, које су потписали сви чланови пописне комисије.

Увидом у појединачне пописне листе за некретнине, постројења и опрему, у поступку ревизије утврђено је да у појединим пописним листама за постројења и опрему нису уписане количине, као и да поједине пописне листе за непокретности нису сачињене.

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

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 01.01.	86.321
Повећање у 2013. години на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми	51.484
Пренос на некретнине, постројења и опрему у употреби	(41.364)
Пренос на трошкове	(14)
<b>Укупно:</b>	<b>96.427</b>

Некретнине, постројења и опрема у припреми које су на дан 01.01.2013. године исказане у износу од 86.321 хиљада динара у највећој мери се односе на изградњу Централног гробља у Футогу (капела, озаријум, ограде, паркинг, партерни травњак, чесме, стазе и сл.) на којем радови нису завршени до краја 2013. године.

Део основних средстава у припреми по почетном стању, Предузеће је евидентирало у износу од 1.131 хиљада динара по основу набавке опреме за видео надзор, која је испоручена од стране добављача “eControl” доо, Нови Сад, по рачуну број 194/07 од 21.02.2007. године, али још није стављена у употребу.

Набавка опреме је постала предмет судског спора, те је на основу Решења о извршењу број И.673/2008 од 29.08.2008. године, принудном наплатом измирена обавеза према добављачу.

С обзиром да у дужем временском периоду није било инвестиционих улагања по основу поменуте опреме, неопходно је да Предузеће преиспита извршено инвестиционо улагање и изврши неопходна књижења у складу са параграфом 59 МРС-36 Умањење вредности имовине.

### **Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да за инвестиције на којима није било улагања у дужем временском периоду, изврши тестирање на обезвређење у складу са параграфом 59 МРС-36 Умањење вредности имовине.

У 2013. години на рачуну основних средстава у припреми, Предузеће је евидентирало повећање 51.484 хиљада динара које се односи на следеће инвестиционе активности:

- изградња колумбаријума на Градском гробљу у Новом Саду у износу од 5.834 хиљада динара,
- изградња водоводног прикључка са делом водоводне мреже на Централном гробљу у Футогу у износу од 4.286 хиљада динара и
- остале инвестиционе активности у укупном износу од 41.364 хиљада динара (тачка 7.2.2 Грађевински објекти) које су окончане и објекти су стављени у употребу.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, инвестиционе радове (припремне, земљане, бетонске и сл.) које изводи на грађевинским објектима које користи, обавља у властитој режији, односно да су ангажовани радници запослени у Предузећу, док се за набавку материјала, који се троши приликом извођења радова, спроводе поступци јавне набавке. (Напомена 6).

Вредност извршених радова, Предузеће је евидентирало на рачуну прихода од услуга, уместо на рачуну прихода од активирања сопствених учинака.

Ове услуге се не сматрају прометом услуга које обвезник ПДВ пружа на територији Републике Србије, јер се ради о сопственим услугама на објектима за вршење делатности Предузећа.

С обзиром да услуге сопствене изградње на сопственим непокретностима не представљају промет услуга у смислу члана 5, а у вези члана 3 Закона о порезу на додату вредност, мишљења смо да Предузеће није у обавези да обрачунава порез на додату вредност.

Исказани порез на додату вредност у обрачунским ситуацијама, Предузеће је евидентирало као део набавне вредности грађевинског објекта/биолошких средстава, чиме је увећана основица за обрачун амортизације, односно увећана основица за процену биолошких средстава за износ од укупно 9.243 хиљаде динара.

На тај начин, прецењени су трошкови амортизације/трошкови обезвређења у билансу успеха и потцењен је финансијски резултат Предузећа за 2013. годину.

### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да обрачунске ситуације за услуге сопствене изградње на сопственим непокретностима испоставља у складу са чланом 5, а у вези члана 3 Закона о порезу на додату вредност, као и чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица.

#### **6.2.4. Биолошка средства - украсно шибље**

На рачуну биолошких средстава Предузеће је евидентирало вредност инвестиционих улагања по окончаној ситуацији број S00130 од 04.09.2013. године за радове на инвестиционом подизању зеленила на Градском гробљу у Новом Саду и осталим спољним гробљима у износу од 4.898 хиљада динара (4.490+408 ПДВ) у складу са Програмом пословања Предузећа за 2013. године.

Радове на текућем и инвестиционом одржавању зеленила обавља вртларска служба Предузећа, сопственим капацитетом.

Уговором о одржавању гробаља за 2013. годину број 01-3273/13-12 од 20.02.2013. године и Анексом I Уговора број 01-3273/34-12 од 12.09.2013. године, који су закључени са Градском управом за комуналне послове Града Новог Сада, дефинисани су послови текућег одржавања зеленила, као и објеката у оквиру гробаља.

Саставни део Уговора је и ценовник радова на подизању и одржавању зеленила специјалне намене гробаља за 2013. годину број 01-3830/14-11 од 09.01.2013. године који доноси Управни одбор Предузећа и на које је дата сагласност Градске управе Града Новог Сада.

Према параграфу 10 МРС-41 Пољопривреда, Предузеће признаје биолошко средство када су испуњена три услова:

- када ентитет има контролу над средством као резултат претходних догађаја,
- када постоји вероватноћа да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у ентитет и
- када се фер вредност или набавна вредност средства може поуздано измерити.

Обзиром да су у наведеној обрачунској ситуацији фактурисани радови на озелењавању и садњи дрвореда и различитих врста украсног шибља на VIII гробном пољу на Градском гробљу у Новом Саду, који у основи представљају активности текућег одржавања, извршено инвестиционо улагање не може се сматрати биолошким средством у складу са параграфом 10 МРС-41 Пољопривреда.

### **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да изведене радове по основу инвестиционог и текућег одржавања зеленила евидентира у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике.

#### **6.2.5. Улагање у туђе некретнине и опрему**

На рачуну улагање у туђе некретнине и опрему, Предузеће је евидентирало износ од 216 хиљада динара, а који се односи на улагања у туђи пословни простор - шалтер салу у улици Народног фронта у Новом Саду.

### 6.3. Залихе

Залихе на дан 31.12.2013. године у пословним књигама Предузећа исказане су у износу од 68.408 хиљада динара, а представљене су на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<b>Залихе материјала</b>		
Материјал	20.713	26.800
Алат и инвентар	1.473	1.090
Исправка вредности алата и инвентара	(1.473)	(1.089)
	<b>20.713</b>	<b>26.800</b>
<b>Недовршена производња</b>		
Недовршена производња	14.282	13.362
	<b>14.282</b>	<b>13.362</b>
<b>Готови производи</b>		
Готови производи	29.337	28.871
	<b>29.337</b>	<b>28.871</b>
<b>Роба</b>		
Роба у магацину	1.290	374
Роба у промету на велико	645	727
Роба у складишту код других правних лица	212	169
Роба у промету на мало	1.929	2.055
	<b>4.076</b>	<b>3.325</b>
<b>Дати аванси</b>		
Дати аванси за залихе и услуге		682
		<b>682</b>
<b>Укупно:</b>	<b>68.408</b>	<b>73.041</b>

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, члановима 23 и 24 дефинисане су залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе.

#### 6.3.1. Залихе материјала

Структуру залиха материјала у износу од 20.713 хиљада динара, која је исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Репроматеријал	19.879
Канцеларијски материјал	255
Алат и инвентар	41
ХТЗ опрема	210
Гориво и мазиво	100
Потрошни материјал	50
Помоћни материјал	173
Резервни делови	5
<b>Укупно:</b>	<b>20.713</b>

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се обрачун излаза (утрошака) са залиха материјала, врши по методи просечне пондерисане цене.

Од укупних набавки материјала, највеће учешће (95%) има набавка репроматеријала (мермер, гранит, дрво и лим за производњу сандука, боје и лакови и сл.) намењена производњи производа. За набавку репроматеријала, Предузеће има закључено више купопродајних уговора са добављачима, који не подлежу поступку јавне набавке у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију материјала, утврђено је да у току обрачунског периода, за поједине врсте материјала, долази до издавања материјала у производњу, иако за исти није евидентирана набавка до момента издавања, односно није евидентиран на залихама у магацину, те робне картице приказују минусно стање, чиме се не обезбеђује исправно вредновање утрошеног материјала за производњу и исправно евидентирање залиха материјала.

Оваквим начином евидентирања залиха материјала, Предузеће одступа од методе обрачуна излаза са залиха материјала прописаним чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и не обезбеђује исправно вредновање утрошеног материјала за производњу и исправно евидентирање залиха материјала на дан састављања финансијских извештаја за 2013. годину. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2013. годину.

### **Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу да изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему, чиме би било онемогућено издавање материјала са залиха пре евидентирања набавке материјала по рачунима добављача.

### **6.3.2. Недовршена производња и готови производи**

Према Правилнику о унутрашњој организацији од 12.04.2012. године, производња у Предузећу је организована у више служби и то:

- Служби за израду сандука, надгробних обележја и других производа од дрвета, као и служби за израду пратеће опреме за сандуке које чине сектор за производњу погребне опреме,
- Служби за израду, постављање и одржавање надгробних обележја и пратеће опреме која припада сектору каменорезачке и грађевинске делатности,
- Служби за производњу цвећа и садног материјала која чини део сектора вртларства,
- Служби за одржавање даћа и помена која припада сектору за комерцијалне послове.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа, а излаз залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Предузеће има устројено књиговодство обрачуна трошкова и учинака, а цена коштања недовршене производње и готових производа, се утврђује применом методе обрачуна по планским трошковима.

На крају обрачунског периода, Предузеће врши обрачун одступања планских од стварних цена и за утврђену разлику одступања врши корекцију трошкова и њихово свођење на стварне набавне цене.

Увидом у обрачун производње дрвених и лимених сандука, је утврђено да Предузеће не примењује доследно одредбе члана 23 став 2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да „трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа (директна радна снага), односно обухватају систематско додељивање фиксних трошкова (амортизација и одржавање фабричких зграда и опреме) и променљивих режијских трошкова који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа“.

Наиме, у структуру цене коштања дрвених и лимених сандука нису укључени трошкови амортизације, који су настали по основу употребе основних средстава која се користе у процесу производње наведених производа, већ су исти евидентирани као расход периода на нивоу Предузећа у износу од 51.090 хиљада динара, што није у складу са параграфом 12-14 МРС-2 Залихе.

У току ревизије, Предузеће је извршило корекције у обрачуну производње дрвених и лимених сандука на начин да је укључило у структуру цене коштања, припадајући део трошкова амортизације и извршило исправке у евидентирању залиха што је документовано налогом број ОН-4.

Предузеће обавља производњу надгробних обележја и пратеће опреме, за познатог купца, по наруџби, за коју се не врши обрачун производње у оквиру погонског књиговодства, већ се само у финансијском рачуноводству, евидентира обрачун утрошка материјала и приходи од изведених каменорезачких услуга, док у случају израде надгробних споменика и украса за непознатог купца, Предузеће врши обрачун производње у књиговодству трошкова и учинака.

Предузеће производи цвеће и садни материјал (четинаре, лишћаре, украсно шибље, перене, и остало цвеће) у расаднику који је саставни део Службе за производњу цвећа и садног материјала, а који се налази на Градском гробљу у Новом Саду. За овај део производње, у Предузећу се такође врши обрачун производње у књиговодству трошкова и учинака.

Предузеће производи цвеће и садни материјал (четинаре, лишћаре, украсно шибље, перене, и остало цвеће) у расаднику који је саставни део Службе за производњу цвећа и садног материјала, а који се налази на Градском гробљу у Новом Саду. За овај део производње, у Предузећу се такође врши обрачун производње у књиговодству трошкова и учинака.

Такође, Предузеће пружа и угоститељску услугу корисницима поводом одржавања даћа и помена покојницима у простору на Градском гробљу у Новом Саду, која подразумева припрему хране и конзумацију пића искључиво по поруџбини, за познатог купца.

Производња хране се врши на основу утврђених рецептура, које представљају дефинисане нормативе утрошка материјала. За сваку врсту материјала води се аналитичка евиденција по количини и вредности због правдања норматива утрошка, док се утрошено пиће евидентира кроз дневни обрачун пића (књига шанка).

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, осим за цвеће у цвећарама за које се обрачунавају трошкови кала, у пословним књигама није исказало трошкове кала,

квара, растура и лома за материјал који се утроши приликом обављања угоститељских услуга везаних за даће и помене за покојнике, као и у грађевинској служби за расути материјал (цемент, песак, и сл.). На тај начин, Предузеће се у потпуности не придржава одредаба Правилника о нормативу кала, растура, квара и лома и ризика.

У пословним књигама Предузећа, евидентирано је на дан 31.12.2013. године, повећање на рачуну залиха недовршене производње и залиха готових производа у укупном износу од 1.386 хиљада динара, што је приказано следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
	<b>2013. година</b>
<b>Недовршена производња</b>	
<b>Вредност недовршене производње на дан 01.01.2013.</b>	<b>13.362</b>
Расадник на Градском гробљу	7.357
Столарска служба	824
Уређена гробна места	2.092
Гробнице са споменицима	4.009
<b>Вредност недовршене производње на дан 31.12.2013.</b>	<b>14.282</b>
Повећање залиха недовршене производње	<b>920</b>
<b>Готови производи</b>	
<b>Вредност готових производа на дан 01.01.2013.</b>	<b>28.871</b>
Столарска служба	2.153
Лимарска радионица	146
Уређена гробна места	3.616
Гробнице са споменицима	18.721
Производи у велепродаји и малопродајним објектима	4.701
<b>Вредност готових производа на дан 31.12.2013.</b>	<b>29.337</b>
Повећање залиха готових производа	<b>466</b>
<b>Укупно повећање вредности залиха учинака</b>	<b>1.386</b>

### 6.3.3. Залихе робе

Залихе робе се мере по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези, трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Обрачун излаза са залиха робе, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Залихе робе су исказане у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године у износу од 4.076 хиљада динара, а односе се на залихе робе у магацину у износу од 1.290 хиљада динара, залихе робе у промету на велико у износу од 645 хиљада динара, залихе робе у складишту код других правних лица у износу од 212 хиљада динара и залихе робе у промету на мало у износу од 1.929 хиљада динара.

Такође, Предузеће своје производе и робу даје другим предузећима на консигнацију, са којима има закључене Уговоре о привременој остави, у којима се јавља као оставодавац. Уговорима је одређено да оставопримац, једном месечно испоставља Извештај о продатој роби оставодавцу у виду одјаве, на основу које се врши фактурисање исте.



Истовремено, Предузеће прима и туђу робу на консигнацију, када се јавља у улози оставопримца, а подаци о томе се воде у ванбилансној евиденцији Предузећа. (Напомена 7.10).

Предузеће је извршило попис материјала, производа и робе у складу са чланом 9 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, бр. 106/2006).

#### 6.4. Потраживања

Потраживања у износу од 38.147 хиљада динара, које је Предузеће исказало у својим пословним књигама, на дан 31.12.2013. године представљена су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<b>Купци у земљи</b>		
Купци у земљи	52.167	76.512
Исправка вредности потраживања од купаца	(21.690)	(19.057)
<b>Свега:</b>	<b>30.477</b>	<b>57.455</b>
<b>Потраживања од запослених</b>		
Потраживања од запослених	747	1.942
<b>Свега:</b>	<b>747</b>	<b>1.942</b>
<b>Остала потраживања</b>		
Остала потраживања	6.923	6.121
<b>Свега:</b>	<b>6.923</b>	<b>6.121</b>
<b>Укупно:</b>	<b>38.147</b>	<b>65.518</b>

Структуру и стање потраживања од купаца у земљи, у износу од 30.477 хиљада динара чини:

-у хиљадама динара-

Потраживања	2013. година	2012. година
Купци у земљи за обртна средства	38.619	61.998
Купци у земљи по споразуму	4.905	4.053
Купци утужени - накнадни споразум	379	379
Купци у земљи - утужена потраживања	8.264	10.082
Исправка вредности потраживања од купаца из ранијих година	(21.690)	(19.057)
<b>Укупно</b>	<b>30.477</b>	<b>57.455</b>

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

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Фонд за заштиту животне средине РС, Београд	6.450	(6.450)	
Министарство за инфраструктуру, Београд	1.496	(1.496)	
Покрет горана НС, Нови Сад	1.443		1.443
„Бетон превоз“ доо, Нови Сад	1.053		1.053
Српски православни манастир Светог Архангела, Ковиљ	1.018		1.018
„Ароматик“ доо, Инђија	900	(678)	222

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
ЈКП „Микуља“, Смедеревска Паланка	690		690
„Фамагуста“ доо, Нови Сад	668		668
„Конкордија продукт“ доо, Нови Сад	538	(140)	398
ЈКП „Погребне услуге“ Београд	518		518
ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин	491		491
Центар за социјални рад, Нови Сад	472		472
Такси превоз и погребна опрема Драган Јовановић пр, Смедеревска Паланка	455		455
„Pizza Italia fast food“ сур, Нови Сад	387		387
„Јавор МП“ сзр, Нови Сад	383		383
ЈКП „Стан“, Нови Сад	361		361
Клинички центар Војводине, Нови Сад	360		360
„Синтградња“ доо, Нови Сад	313		313
Остали купци у земљи за обртна средства	20.623	(3.487)	17.136
Купци у земљи по споразуму - физичка лица	4.905	(852)	4.053
Купци у земљи утужени - физичка лица	8.643	(8.587)	56
<b>Укупно:</b>	<b>52.167</b>	<b>(21.690)</b>	<b>30.477</b>

Предузеће је извршило међусобна усаглашавања потраживања од купаца - правних лица, са стањем на дан 27.11.2013. године, а износ неусаглашених потраживања није обелодањен у Напоменама уз финансијске извештаје.

Потраживања од купаца - правних лица су на 31.12.2013. године исказана у износу од 38.619 хиљада динара. Путем независне потврде салда, на дан 31.12.2013. године потврђена су потраживања по основу продаје у износу од 7.869 хиљада динара (34,42% потраживања од купаца - правних лица), односно 65,58% потраживања од купаца - правних лица није усаглашено.

Купцима - физичким лицима, Предузеће доставља обавештења о стању дуга на име накнаде за коришћење и одржавање гробног места, позивајући се на члан 53 Одлуке о обављању комуналне делатности, управљање гробљима и погребне услуге.

У укупним потраживањима од купаца која су исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године, део потраживања у износу од 4.905 хиљада динара чине потраживања од купаца - физичких лица за наручене споменике, као и гробнице и уређене парцеле на одложено плаћање, а на основу закључених споразума о одложеном плаћању. На име обезбеђења ових потраживања, Предузеће прихвата менице купаца, односно успоставља административну забрану на зараду запослених.

У вези са тим, у поступку ревизије је утврђено да динамика плаћања, којом се купцима одобрава могућност одложеног плаћања, није дефинисана као писани акт, него се споразуми о одложеном плаћању закључују, на основу писане молбе купца, а по одобрењу Директора Предузећа.

### Препорука број 9:

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

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у члану 25 је дефинисано да краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од истека рока за наплату, индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања. У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису доноси Управни одбор Предузећа, на основу образложеног предлога руководиоца сектора за економско-финансијске послове.

У складу са наведеним, на предлог помоћника директора за комерцијалне послове, извршен је индиректан отпис потраживања на дан 31.12.2013. године у износу од 6.450 хиљада динара, који се односи на потраживање од Фонда за заштиту животне средине РС, Београд, на основу испостављених окончаних ситуација за извршене радове уклањања неадекватних одлагалишта отпада и подизања заштитног зеленог појаса на три различите локације, а по основу три уговора о суфинансирању пројеката број 01-1080/2-12/23.05.2012., број 01-1081/2-12/23.05.2012. и број 01-1082/2-12 од 23.05.2012. године, који су закључени између Републичког фонда за заштиту животне средине Републике Србије, Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине (као координатора пројекта) и Предузећа као корисника средстава.

Предузеће није наплатило исказана потраживања у 2013. години, нити је извршило усклађивање потраживања са Фондом за заштиту животне средине РС путем независне потврде салда.

Према изјавама одговорних лица, Фонд за заштиту животне средине РС, Београд је престао да постоји, а обавезе Фонда су пренете на Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине. Предузеће се, током поступка ревизије, писменим путем обратило поменутом Министарству са циљем решавања питања наплате исказаних потраживања.

### Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да предузме мере које се односе на усаглашавање и наплату потраживања према Министарству енергетике, развоја и заштите животне средине ради наплате потраживања за извршене радове по окончаним обрачунским ситуацијама.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања, у 2013. години, Предузеће је евидентирало на начин приказан у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Стање на дан 01.01.2013.	19.057
Исправка вредности на терет расхода	6.503
Исправка вредности у корист прихода	(2.829)
Искњижење раније исправљених потраживања	(555)
Корекција исправке вредности по споразуму о вансудском поравнању	(486)
Стање на дан 31.12.2013.	21.690

Структуру потраживања од запослених која су исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године у износу од 747 хиљада динара, чини део у износу од 312 хиљада динара који се односи на потраживања од запослених по основу закључених Уговора о краткорочном зајму за набавку зимнице, који се запосленима

одобравају у складу са чланом 47 Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада, у више месечних рата, са обавезом враћања путем обуставе на исплату зараде.

Остатак потраживања од запослених, у износу од 221 хиљаде динара чине потраживања од запослених по основу Одлуке директора Предузећа број 01-1457/3-09 од 20.07.2012. године о одобравању средстава за покриће погребних трошкова у случају смрти запосленог у Предузећу, члана његове породице или члана заједничког породичног домаћинства, у износу који прелази висину од 28 хиљада динара, који сноси Предузеће. Одлуком је дефинисано да запослени, износ погребних трошкова, може надокнадити Предузећу у пет месечних рата, под условом да су погребне услуге извршене, односно да је купљена погребна опрема у Предузећу.

Структуру и стање осталих потраживања на дан 31.12.2013. која су исказана у укупном износу од 6.923 хиљада динара чини:

-у хиљадама динара-

Остала потраживања	2013. година	2012. година
Потраживања од Фонда ПИО за накнаду трошкова сахрањивања	4.482	5.233
Потраживања за исплаћене зараде и накнаде зарада запослених	929	573
Друга потраживања	1.467	303
Остала потраживања по основу платних картица	45	12
<b>Укупно</b>	<b>6.923</b>	<b>6.121</b>

Потраживања од Фонда пензијско-инвалидског осигурања исказана у износу од 4.482 хиљаде динара, а односе се на потраживања Предузећа по основу рефундације накнада погребних трошкова умрлих корисника пензије Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Покрајински фонд Филијала Нови Сад са којим Предузеће има закључен Уговор број 01-89/2-03 од 17.02.2003. године. Ова потраживања су наплаћена у 2014. години што је Предузеће, у поступку ревизије, документовало изводима од банака.

Потраживања за исплаћене зараде и накнаде зарада која су исказана у износу од 929 хиљада динара, односе се на потраживање по основу породилског боловања запослених у износу од 625 хиљада динара, боловања запослених преко 30 дана у износу од 219 хиљада динара, потраживања за исплаћене накнаде приправницима у износу од 72 хиљаде динара и волонтерима у износу од 13 хиљада динара.

Друга потраживања у износу од 1.467 хиљада динара се односе, у највећој мери, на потраживање по основу правоснажне кривичне судске пресуде број К-271/2011 од 05.06.2012. године, против запосленог радника, којем је престао радни однос у Предузећу, за прибављање противправне имовинске користи присвајањем новца у износу од 1.010 хиљада динара, док је обављао послове благајника у Предузећу. По основу поменуте судске пресуде, Предузеће до момента ревизије, није наплатило исказано потраживање.

Ревизијом је утврђено да Предузеће, у својој помоћној евиденцији у Служби катастра, има исказана потенцијална потраживања у износу 162.582 хиљада динара, од носилаца права коришћења гробних места и закупа гробница по основу уговора, који су истекли, а нису обновљени.

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.

### 6.5. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 1.820 хиљада динара, што је представљено у следећој табели:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Краткорочни кредити у земљи	1.820	1.220
<b>Укупно</b>	<b>1.820</b>	<b>1.220</b>

Краткорочни кредити у земљи исказани на дан 31.12.2013. године у износу од 1.820 хиљада динара, а односе се на средства позајмљена Синдикату Предузећа по основу:

- Уговора о позајмици новца бр. 4 од 30.03.2012. године у износу од 1.220 хиљада динара ради побољшања ликвидности Зајмопримца, на рок од годину дана без камате. Средства по овом Уговору враћена су Предузећу по истеку уговореног рока (20.01.2014. године) и
- Уговора од 25.12.2013. године на износ од 600 хиљада динара са роком враћања од годину дана.

### 6.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти, исказани су у укупном износу од 3.450 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Текући (пословни) рачуни	1.086	759
Издвојена новчана средства за друге намене - трезор	2.186	59.250
Прелазни рачуни	136	
Благајна	22	53
Девизни рачун	7	49
Девизна благајна		25
Чекови	13	35
<b>Укупно:</b>	<b>3.450</b>	<b>60.171</b>

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2013. године.

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама на дан 31.12.2013. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима пословних банака са којима је Предузеће пословало у 2013. години.

Текући пословни рачуни исказани у износу од 1.086 хиљада динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
„Комерцијална банка“ ад, Београд	944
„Raiffeisen bank” ад, Београд	1
„Banca Intesa“ ад, Београд	1
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	3
„ОТР банка“ ад, Нови Сад	13
„АИК банка“ ад, Ниш	8
„NLB банка“ ад, Београд	106
„Univerzal банка“ ад, Београд	10
<b>Укупно:</b>	<b>1.086</b>

Предузеће је у складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор од 23.11.2012. године, у новембру 2012. године, отворило рачун издвојених новчаних средстава за друге намене - буџетска средства у виду субвенција. У току 2013. године, Предузећу је на овај рачун уплаћено 178.480 хиљада динара за текуће и капиталне субвенције предвиђене Програмом пословања.

Благајничко пословање у Предузећу регулисано је Правилником о благајничком пословању бр. 01-660/1 од 23.04.2013. године и обавља се преко главне благајне, као и помоћних – сервисних благајни које се налазе на Градском гробљу, Алмашком гробљу, на гробљу у Футогу, Дежурном центру и у управној згради Предузећа. Готовинска средства из наведених благајни уплаћују се свакодневно преко прелазног рачуна на пословне рачуне Предузећа.

Стање благајне у износу од 22 хиљаде динара на дан 31.12.2013. године односи се на благајну бензинских бонова и бонова за путарину и усклађено је са стањем по попису на дан 31.12.2013. године.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Унапред плаћени трошкови		45
Потраживања за нефактурисани приход		5.972
Разграничени трошкови по основу обавеза	4.931	902
Разграничени порез на додату вредност	30	378
Остала активна временска разграничења	1.094	353
<b>Укупно</b>	<b>6.055</b>	<b>7.650</b>

Разграничени трошкови по основу обавеза у износу од 4.931 хиљаде динара се односе на разграничене трошкове по основу премије осигурања у износу од 844 хиљада динара по рачунима „Дунав осигурање“, Београд (Напомена 8.9) и разграничене обавезе по основу пореског дуга (главница и камата) у износу од 4.086 хиљада динара по основу Споразума о одлагању плаћања пореског дуга број 000-433-22-02217/2013-Д0205 од 25.07.2013. године закљученим са Министарством финансија и привреде РС Пореска управа - Централа, према којем се Предузећу одобрава измирење обавезе на десет месечних рата (Напомена 7.16).

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 1.094 хиљада динара односе се на разграничени порез на додату вредност по авансним рачунима који се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о ПДВ.

#### 6.8. Одложена пореска средства

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Одложена пореска средства	10.007	4.951
ПДВ надокнада за откуп пољопривредних производа	26	44
<b>Укупно:</b>	<b>10.033</b>	<b>4.995</b>

Одложена пореска средства на дан 31.12.2013. године у износу од 10.007 хиљада динара исказана су по основу привремене разлике између пореске и књиговодствене основице средстава за обрачун амортизације.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће евидентирало порез на додату вредност за откуп пољопривредних производа у износу од 26 хиљада динара на рачуну одложених пореских средстава, уместо на рачуну разграниченог пореза на додату вредност што није у складу са чланом 20 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

#### 6.9. Губитак изнад висине капитала

У билансу стања на дан 31.12.2013. године, Предузеће је исказало губитак изнад висине капитала у износу од 37.415 хиљада динара.

Предузеће је остварило нето губитак у 2013. години у износу од 105.760 хиљада динара. Непокривени губитак из претходних година износи 4.726 хиљада динара (Напомена 7.11.4). Губитак текуће и претходних година је већи од укупног капитала који је на дан 31.12.2013. године исказан у износу од 73.071 хиљада динара за износ од 37.415 хиљада динара.

#### 6.10. Ванбилансна евиденција

Предузеће је исказало ванбилансну евиденцију у пословним књигама за 2013. годину у укупном износу од 65.529 хиљада динара коју чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Земљиште	64.553	64.553
Туђа роба на складишту	976	309
<b>Свега:</b>	<b>65.529</b>	<b>64.862</b>

На рачуну земљиште евидентирана је вредност земљишта на гробљима у износу од 64.553 хиљаде динара, које према урбанистичким плановима има специфичну карактеристику да служи у сврху сахрањивања.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило на увид изводе из катастра непокретности за поменуто земљиште са подацима о величини у хектарима за свако гробље са којим располаже, али с обзиром да не поседује аналитичку евиденцију земљишта, нисмо се могли уверити колико се од укупно исказане вредности земљишта у пословним књигама, односи на свако појединачно гробље.

Туђа роба на складишту је исказана на дан 31.12.2013. године у износу од 976 хиљада динара, а представља погребну опрему и осталу пратећу галантерију, примљену на консигнацију од других предузећа по основу закључених уговора о консигнацији. Највећи део погребне опреме је смештен у магацину Дежурног центра.

Предузеће је извршило попис туђе опреме на складишту са стањем на дан 31.12.2013. године, што је приказано у и Елаборату о извршеном попису централне пописне комисије.

## 6.11. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембра 2013. године има следећу структуру:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Основни капитал	21.929	21.929
Ревалоризационе резерве	51.142	51.142
Нераспоређени добитак		4.903
Губитак	(73.071)	(9.631)
<b>Укупно:</b>		<b>68.343</b>

### 6.11.1. Основни капитал

Основни капитал чини државни капитал јавног предузећа кога је основао Град Нови Сад. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

Почев од оснивања, Предузеће није вршило упис висине основног капитала у регистар надлежног органа, што није у складу са одредбама члана 9 став 5 Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 116/13).

Скупштина Града Новог Сада је дана 22.02.2013. године донела Одлуку број 352-1/2013-739-I о уплати основног капитала у новчаном износу од 100,00 динара. У Агенцији за привредне регистре исти је уписан и уплаћен као основни капитал ЈКП „Лисје“. У пословним књигама Предузећа овај износ од 100,00 динара није евидентиран на позицији основног капитала већ на приходима.

#### Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да изврши регистрацију основног капитала који је исказан у пословним књигама, код Агенције за привредне регистре.



### 6.11.2. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве исказане су у билансу стања на дан 31. децембра 2013. године у износу од 51.142 хиљада динара (у 2012. години у износу од 51.142 хиљада динара).

Предузеће је извршило процену имовине на дан 31. децембра 2004. године и утврдило ревалоризационе резерве у износу од 50.702 хиљада динара (Напомена 7.2.1).

У односу на почетну вредност ревалоризационих резерви утврђених по процени, (50.702 хиљада динара) извршене су следеће промене на ревалоризационим резервама:

- умањење за износ од 6.441 хиљада динара због преноса грађевинског објекта Заводу за изградњу града Новог Сада - 2006. године,
- повећање за износ од 7.029 хиљада динара по основу повећања вредности пословног простора по решењу о порезу на пренос апсолутних права којим је исказана тржишна вредност простора већа од евидентиране - 2008. године и
- умањење за износ од 148 хиљада динара због укидања ревалоризационих резерви на средствима која су расходована, а која нису ни била ревалоризована - 2009. године. Исправка књижења је извршена у току ревизије.

Предузеће је имало могућност, да у смислу параграфа 41, МРС-16 Некретнине, постројења и опрема врши пренос дела ревалоризационих резерви на нераспоређену добит, као разлику између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средстава и амортизације засноване на првобитној набавној вредности средстава (или цени коштања), које није користило.

### 6.11.3. Нераспоређени добитак

Промене на рачуну добитка су следеће:

	-у хиљадама динара-	
	<b>2013. година</b>	<b>2012. година</b>
Стање на почетку године	4.903	1.145
Нето добитак периода		4.903
Покриће губитка из ранијег периода	(4.903)	(1.145)
<b>Стање на крају године</b>		<b>4.903</b>

### 6.11.4. Губитак

Промене на рачуну губитка су следеће:

	-у хиљадама динара-	
	<b>2013. година</b>	<b>2012. година</b>
Стање губитка на почетку године	9.631	10.776
Покриће губитка	(4.903)	(1.145)
Нето губитак периода	105.760	
Заокружење	(2)	
Пренос на рачун 290 - Губитак изнад висине капитала (Напомена 7.9)	(37.415)	
<b>Стање на крају године</b>	<b>73.071</b>	<b>9.631</b>

Управни одбор Предузећа је 21.05.2013. године донео Одлуку број 01-3584/15-12 којом је добитак из 2012. године у износу од 4.903 хиљаде динара усмерио за покриће преосталог губитка из 2008. године, који је на дан 31.12.2012. године износио 9.631 хиљада динара.

Предузеће није добило сагласност оснивача о расподели остварене добити, већ је само дописом број 01-3245/113 од 03.12.2013. године обавестило оснивача Град Нови Сад, Градску управу за комуналне послове, да је добит исказану у финансијским извештајима за 2012. годину у износу од 4.903 хиљаде динара распоредило за покриће губитка из ранијих година. На тај начин, Предузеће је извршило расподелу добити и покриће губитка супротно члану 49 Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 116/2013) односно члану 24 Статута Предузећа.

Предузеће је у 2013. години остварило нето губитак у износу од 105.760 хиљада динара (Напомена 8). С обзиром да је губитак текуће и претходних година био већи од укупног капитала на дан 31.12.2012. године чија је вредност износила 68.343 хиљаде динара, исказан је губитак изнад висине капитала у износу од 37.415 хиљада динара као корекција укупног капитала Предузећа (Напомена 7.9).

## 6.12. Дугорочна резервисања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2013. година	2012. година
Остала дугорочна резервисања	3.077	
<b>Укупно</b>	<b>3.077</b>	

Предузеће је на дан 31.12.2013. године евидентирало остала дугорочна резервисања у износу од 3.077 хиљада динара која обухватају у целости резервисања по основу судских спорова. У питању је 11 спорова који се налазе у различитим фазама поступка, које физичка лица воде против Предузећа, од којих 8 радних спорова за исплату путних трошкова, 1 спор за накнаду штете и 2 имовинско-правна спора. За ове спорове, по процени адвоката, постоји могућност негативног исхода спора и могућа штета за Предузеће би била у висини резервисаног износа.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину нису обелодањена наведена резервисања.

Предузеће није вршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, Предузеће је навело да није извршило обрачун резервисања за отпремнине и друге накнаде запослених из разлога што је руководство проценило да ефекат на презентирани финансијски извештаје не би био материјално значајан, као и да би трошкови добијања те информације превазилазили користи од исте.

У току 2013. године на име отпремнина, Предузеће је исплатило износ од 2.419 хиљада динара (у 2012. години – 1.657 хиљада динара) и за јубиларне награде 817 хиљада динара (у 2012. години – 1.222 хиљада динара).

У Програму пословања за 2013. годину дати су подаци о старосној структури запослених која указује да на дан 31.12.2013. године, у Предузећу, 130 запослених је старије од 50 година, 258 запослених има 30 - 50 година живота и 47 запослених је

млађе од 30 година. У 2013. години, 67 запослених има преко 30 година радног стажа, а 88 запослених има радни стаж од 20 до 30 година.

Према МРС-19 Примања запослених, предвиђено је да се резервисања испитују на дан сваког биланса и коригују, тако да одражавају најбољу садашњу процену обавеза, због чега се даје:

#### **Препорука број 12:**

Препоручује се Предузећу да процени могуће расходе по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима у складу са МРС-19 Примања запослених.

#### **6.13. Дугорочне обавезе**

Дугорочне обавезе су обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања.

Дугорочне обавезе су исказане на 31.12.2013. године у укупном износу од 44.947 хиљада динара, а односе се на:

	-у хиљадама динара-	
<b>Дугорочне обавезе</b>	<b>2013. година</b>	<b>2012. година</b>
Дугорочни кредити	75.829	99.680
Текуће доспеће дугорочних кредита	(32.146)	(23.851)
	<b>43.683</b>	<b>75.829</b>
Остале дугорочне обавезе	2.265	3.256
Текуће доспеће осталих дугорочних обавеза	(1.001)	(991)
	<b>1.264</b>	<b>2.265</b>
<b>Укупно</b>	<b>44.947</b>	<b>78.094</b>

#### ***Дугорочни кредити***

Обавезе по дугорочном кредиту у износу од 75.829 хиљада динара (697.017,34 ЕУР) на 31.12.2013. године обухватају обавезе по уговору број 3350000000 31423693 од 11.04.2011. године закљученим са „Развојном банком Војводине“ ад, Нови Сад. Предузећу је одобрен кредит за одржавање текуће ликвидности у износу од 130.000 хиљада динара са валутном клаузулом, роком враћања од 60 месеци и каматном стопом од 0,9% месечно. Кредит је уговорен са обрачуном променљиве каматне стопе на износ искоришћеног кредита конформном методом.

Предузеће је на дан 31.12.2012. године усагласило стање својих обавезе по наведеном кредиту са „Развојним фондом Аутономне покрајине Војводине“ доо, Нови Сад.

Обавезе по дугорочном кредиту су на дан билансирања процењене по средњем курсу Народне банке Србије (114,6421 динара за 1 ЕУР).

#### ***Остале дугорочне обавезе***

Остале дугорочне обавезе обухватају обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг. Предузеће је на дан 31.12.2013. године исказало обавезе по следећим уговорима:

	Датум уговора	Отплата	Каматна стопа	Валута	Износ у валути	У хиљадама динара
„Unicredit Leasing“ доо, Београд						
- Уговор бр. 2954	13.09.2010.	60 месеци	10,94	ЕУР	8.085,34	944
„VB Leasing“ доо, Београд						
- Уговор бр. 13081	29.07.2011.	60 месеци	10,01	ЕУР	4.840,81	550
- Уговор бр. 13082	29.07.2011.	60 месеци	9,95	ЕУР	6.782,10	771
						<b>2.265</b>

Уговор о финансијском лизингу са „Unicredit Leasing“ доо, Београд је закључен за куповину путничког возила Škoda Superb Elegance 2.0 TDI CR, уз учешће 23,73%, варијабилну каматну стопу и усклађивање везано за 6-месечни ЕУРИБОР, као и плаћање у динарима према продајном курсу за ЕУР за девизе „Unicredit Leasing“ доо, Београд на дан уплате.

Предузеће је са „VB Leasing“ доо, Београд закључило два Уговора за о финансијском лизингу за куповину путничких возила Škoda Fabia Ambiente 1.2 уз учешће 10% бруто набавне вредности. Отплата се врши у динарима по средњем курсу Народне банке Србије на дан доспећа.

#### 6.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 89.464 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Краткорочне финансијске обавезе	2013. година	2012. година
Краткорочни кредити у земљи	45.439	32.451
Део дугорочних кредита који доспева до 1 године	32.146	32.498
Доспеле, а неизмирене рате кредита из 2013. године	4.078	
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до 1 године	1.001	1.157
Доспеле обавезе по финансијском лизингу	17	
Остале краткорочне финансијске обавезе	6.783	3.333
Укупно:	<b>89.464</b>	<b>69.439</b>

#### Краткорочни кредити у земљи

Краткорочни кредити у земљи исказани су на 31.12.2013. године у износу 45.439 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Краткорочни кредити у земљи	31.12.2013.год.
„Banca Intesa“ ад, Београд	
- Уговор бр. 1609	10.439

- Уговор бр. 4572	35.000
<b>Укупно:</b>	<b>45.439</b>

Предузеће је дана 29.04.2013. године са „Banca Intesa“ ад, Београд закључило Уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну број 1609, кредитна партија број 005801-276805-290413. Ради превазилажења дневне неликвидности Предузећу је одобрено прекорачење до износа од 15.000 хиљада динара. Каматна стопа на коришћена средства је 18% годишње, а обавеза враћања коришћених средстава до 29.04.2014. године. На дан 31.12.2013. године обавезе по овом кредиту износе 10.439 хиљада динара.

За наведено кредитно задужење Предузеће је накнадно, после урученог Нацрта Извештаја, доставило Закључак Градског већа Града Новог Сада, којим је дата сагласност оснивача за обнову кредитног задужења по основу наведеног краткорочног кредита за ликвидност код „Banca Intesa“ ад, Београд.

Предузеће је дана 27.11.2013. године са „Banca Intesa“ ад, Београд закључило Уговор о револвинг кредиту број 01-2487/25-13, кредитна партија број 58-420-0134929. Уговором је Предузећу одобрено дозвољено прекорачење по текућем рачуну ради превазилажења дневне неликвидности до износа од 35.000 хиљада динара. Одлуку о кредитном задужењу донео је Надзорни одбор предузећа, а Градско веће Града Новог Сада је донело Решење о давању претходне сагласности на исту. На дан 31.12.2013. године обавезе по овом кредиту износе 35.000 хиљада динара.

#### **Остале краткорочне финансијске обавезе**

Остале краткорочне финансијске обавезе су исказане на дан 31.12.2013. године у износу од 6.783 хиљада динара и односе се на позајмице средстава од:

	-у хиљадама динара-
	<b>Износ</b>
ЈКП „Информатика“, Нови Сад	
- Уговор бр.10321/2013	3.000
- Уговор бр. 15239/2013	450
ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад	
- Уговор бр.1376/1-09	3.333
<b>Укупно:</b>	<b>6.783</b>

Предузеће је закључило Уговор бр. 10321/2013 о позајмици средстава са ЈКП „Информатика“, Нови Сад дана 16.08.2013. године, на износ од 3.300 хиљада динара без камате, са роком враћања годину дана од дана потписивања Уговора и меничним обезбеђењем.

Дана 20.12.2013. године, Предузеће је такође са ЈКП „Информатика“, Нови Сад закључило Уговор бр. 01-3446/2013 о бескаматној позајмици средстава у износу од 900 хиљада динара, са роком враћања годину дана од дана потписивања Уговора.

ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад је на основу Уговора о позајмици средстава бр. 3 (у даљем тексту: Уговор) од 02.09.2009. године одобрила Предузећу позајмицу средстава за побољшање ликвидности у износу од 15.000 хиљада динара, са роком враћања 8 (осам) дана.

Предузеће у уговореном року није вратило Зајмодавцу средстава, збо чега је 10.02.2010. године закључен Анекс 1 Уговора на основу кога је враћен само део средстава у износу од 5.000 хиљада динара. Због неизвршења наведеног Анекса Уговора, дана 02.10.2010.године закључен је Анекс 2 Уговора, којим је регулисан начин враћања остатка дуга у износу од 10.000 хиљада динара у шест једнаких месечних рата по 1.667 хиљада динара почев од 05.10. 2010. године, до 04.03.2011. године. На основу Анекса 2 Уговора, у 2010. години, Предузеће је извршило повраћај износа у висини три рате, док је у 2011. години са закашњењем враћена само једна рата. На дан 31.12.2013. године, Предузеће је исказало обавезе према ЈКП „Новосадска Топлана“ у износу од 3.333 хиљада динара (остатак дуга за преостале две рате из 2011. године).

До датума биланса стања, дана 13.02.2014. године Зајмодавац је са Предузећем закључио Споразум о измирењу дуга и то: остатак дуга по Уговору о позајмици – 3.333 хиљада динара и дуг по рачунима – 1.823 хиљада динара, укупно 4.616 хиљада динара, са обавезом плаћања у 46 месечних рата у периоду 20.02.2014. до 20.11.2017. године.

#### 6.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања које су исказане у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси	7.805	2.757
Добављачи у земљи	116.278	96.956
Обавезе по основу консигнационе продаје	120	120
<b>Укупно</b>	<b>124.203</b>	<b>99.833</b>

Обавезе за примљене авансе у износу од 7.805 хиљада динара се односе на средства која су примљена од следећих купаца:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Културно-информативни центар „Младост“, Футог	5.023
СЗКТР Матијашевић, Барзиловица	1.210
ЈП „Пословни простор“, Нови Сад	488
Купци у земљи – физичка лица	1.084
<b>Укупно:</b>	<b>7.805</b>

Путем независних потврда салда, стање обавеза за примљене авансе су потврђена у потпуности.

Структура и стање обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2013. године приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив добављача	2013. година
СЗКТР Матијашевић, Барзиловица	15.125

ЈП „Пословни простор“, Нови Сад	8.354
ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад	6.224
„Гвожђар“ доо, Петроварадин	5.865
„Оптимум МВ-НС“ доо, Нови Сад	5.577
„Vintteam“ доо, Нови Сад	5.554
„Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад	4.233
СЗР „Чонке“, Каравуково	3.689
„Big trade“ доо, Нови Сад	3.428
„Ауто центар Штрбац“ доо, Ветерник	3.088
„Сопрекс“ доо, Београд	2.160
„Ktke-system“ доо, Београд	2.099
„Еуро-петрол“ доо, Суботица	1.991
„ЕПС снабдевање“ доо, Београд	1.835
„Браћа Војновић“ доо, Сремска Каменица	1.741
„Телеком“ ад, Београд	1.721
Остале обавезе према добављачима у земљи	43.594
<b>Укупно</b>	<b>116.278</b>

Путем независне потврде салда, нису потврђена салда обавеза према добављачима у износу од 2.466 хиљада односно 2,12% обавеза.

У складу са Законом о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“ бр. 119/12), Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, Управи за трезор месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику. Такође, Предузеће је Министарству финансија и привреде, Сектору за јавна предузећа, на прописан начин достављало обавештења да ли има или нема прекорачења рока за измирење обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Обавезе према добављачу ЈП „Пословни простор“, Нови Сад у износу од 8.354 хиљада динара обухватају обавезе у износу од 8.126 хиљада динара по основу Споразума о начину измирења дуга који је закључен 29.03.2013. године. По овом Споразуму је утврђено да дуг дужника ЈКП „Лисја“ на дан 31.03.2013. године износи 12.626 хиљада динара. Стране су се споразумно договориле да ће се дуг измити у 60 месечних рата, од чега 12 месечних рата по 500 хиљада динара, с тим да прва рата доспева 15.04.2013. године, а остатак дуга у износу од 6.626 хиљада динара у 48 једнаких месечних рата с тим да прва рата доспева за плаћање 15.04.2014. године.

Последња рата доспева за плаћање 15.04.2018. године, тако да обавезе према добављачу ЈП „Пословни простор“ имају карактер дугорочних обавеза, које према параграфима 60-67 МРС-1 Презентација финансијских извештаја и члану 29 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. гласник РС“ бр. 114/06..4/10) (у даљем тексту Правилник о контном оквиру) треба евидентирати као дугорочне обавезе.

Предузеће је у току ревизије извршило исправку књижења налогом, којим је евидентирало део обавеза према добављачу ЈП „Пословни простор“ у износу од 5.384 хиљаде динара као дугорочну обавезу.

Обавезе по основу консигнационе продаје исказане у износу од 120 хиљада динара се односе на обавезе по Уговору о консигнационој продаји заведеног под бројем 01-1516/5-05 од 17.11.2005. године са „Морна форест“ доо, Доња Љубовија.

ЈКП „Лисје“ је дана 02.06.2006. године доставило допис број 01-1516/05 којом је захтевало раскид уговора и поврат и преузимање робе од добављача „Морна форест“ доо, Доња Љубовија које није доставило одговор на предлог о раскиду уговора. С обзиром да је Предузеће „Морна форест“ доо, Доња Љубовија у стечају од 11.06.2007. године и да је 19.08.2013. године брисано из Регистра Агенције за привредне регистре, даје се

### Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да обавезе по основу консигнационе продаје искњижи из својих пословних књига.

### 6.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2013. године износе 34.185 хиљада динара и представљене су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	14.837	7.959
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.749	3.394
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.326	2.262
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	138	179
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	49	66
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	33	44
<b>Свега</b>	<b>26.132</b>	<b>13.904</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу камата	2.896	1.676
Обавезе према запосленима	2.333	143
Остале обавезе	2.824	1.446
<b>Свега</b>	<b>8.053</b>	<b>3.265</b>
<b>Укупно:</b>	<b>34.185</b>	<b>17.169</b>

Обавезе за зараде и накнаде зарада у укупном износу од 26.132 хиљада динара на дан 31.12.2013. године у потпуности се односе на неисплаћене зараде за децембар 2013. године. Зараде за децембар 2013. године са припадајућим порезима и доприносима Предузеће је исплатило 27.01.2014. године - први део односно други део 18.02.2014. године. Увидом у евиденцију Министарства финансија и привреде, Пореска управа Нови Сад утврђено је да се обавезе по основу јавних прихода плаћају благовремено и да су у потпуности усаглашене са Пореском управом.



У поступку канцеларијске контроле извршења обавеза запошљавања особа са инвалидитетом, за период јуни 2010. године закључно са месецом новембром 2012. године донето је Решење број 439-06081/2012-11-23 дана 28.01.2013. године којим је утврђено да у овом периоду није запослен прописан број особа са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС“ бр. 36/09, 32/13).

Предузеће је уложило жалбу на Решење Пореске управе, жалба је прихваћена и постигнут је Споразум о одлагању дуга број 000-433-22-02217/2013-D2A05 од 25.07.2013. године којим је утврђено да укупан порески дуг који треба уплатити у корист Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом на дан 28.06.2013. године износи 8.173 хиљада динара. Дуг треба уплатити у 10 једнаких месечних рата, од којих је прва доспела за плаћање 20.08.2013. године, а последња доспева 20.05.2014. године. Предузеће ове обавезе по репрограму уредно измирује.

Обавезе по основу камата у износу од 2.896 хиљада динара обухватају обавезе према „Banca Intesa“ ад, Београд у износу од 388 хиљада динара за камате по основу примљених краткорочних кредита, обавезе према Развојном фонду АП Војводине, Нови Сад у износу од 722 хиљада динара за камате по основу обавеза по дугорочном кредиту и обавеза у износу од 1.786 хиљада динара по основу обавеза према Пореској управи Нови Сад по основу Споразума о одлагању пореског дуга.

Обавезе према запосленима у износу од 2.333 хиљада динара се односе на обавезе за отпремнине за једног запосленог у износу од 214 хиљада динара, обавезе за накнаде трошкова превоза у износу од 1.760 хиљада динара и обавезе за отпремнину по основу технолошког вишка за једног запосленог у износу од 364 хиљаде динара.

Остале обавезе у износу од 2.824 хиљада динара се односе на обавезе за обуставе из нето зарада запослених у износу од 2.579 хиљада динара, обавезе за доприносе привредним коморама у износу од 138 хиљада динара, обавезе у износу од 102 хиљаде динара по основу обавеза поврата датог аванса по раскинутом уговору о закупу гробнице и износ од 5 хиљада динара по основу више уплаћеног износа за услуге.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за порез на додату вредност	2.574	5.274
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	28	
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	52	58
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.393	27
<b>Пасивна временска разграничења</b>		
Унапред обрачунати трошкови	18	18
Обрачунати приходи будућег периода	1.964	2.048
Одложени приходи и примљене донације	636.400	610.297
Остала пасивна временска разграничења		98
<b>Укупно:</b>	<b>643.429</b>	<b>617.820</b>

### **Обавезе за порез на додату вредност**

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 2.574 хиљаде динара су обавезе настале као разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за децембар 2013. године, а плаћен 15. јануара 2014. године.

### **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 у износу од 28 хиљада обухватају обавезе за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 2 хиљаде динара и обавезе за таксу за коришћење локације за привремено постављање киоска у Новом Саду у износу од 26 хиљада динара.

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

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 52 хиљада динара су обавезе за ПДВ за мањкове робе утврђене приликом годишњег пописа имовине.

### **Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине**

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 2.393 хиљада динара обухватају обавезе за порез на превоз запослених у износу од 55 хиљада динара, за порезе за исплату отпремнина у износу од 4 хиљада динара, обавезе за порезе за помоћ радницима у износу од 34 хиљада динара и обавезе по записнику Пореске управе Нови Сад у износу од 2.300 хиљада динара (Напомена 7.16).

### **Унапред обрачунати трошкови**

Унапред обрачунати трошкови у износу од 18 хиљада динара обухватају обрачунате ненаплаћене трошкове парничног поступка по правоснажној пресуди.

### **Обрачунати приходи будућег периода**

Обрачунати приходи будућег периода у износу од 1.964 хиљада динара обухватају обрачунате ненаплаћене камате за утужена потраживања од физичких лица.

### **Одложени приходи и примљене донације**

Одложени приходи и примљене донације у износу од 636.400 хиљада динара односе се на примљена средства у складу са МРС-20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама су следеће:

	-у хиљадама динара-
	<b>2013. година</b>
Стање на почетку године	610.297
Повећање у 2013. години	69.540
Смањење у корист прихода по основу амортизације (Напомена 8.4)	(43.129)
Смањење по основу расходања грађевинског објекта (Напомена 7.5)	(308)
<b>Стање на крају године</b>	<b>636.400</b>

Стање одложених прихода и примљених донација на почетку 2013. године је исказано у износу од 610.297 хиљада динара и односи се на давања Града Новог Сада до 2013. године за грађевинске објекте и инвестиционе радове на гробљима која су у надлежности ЈКП „Лисје“, Нови Сад. Током периода од 2004. до 2013. године у Предузећу су примљене донације уредно амортизоване и пренете у приходе у зависности од процењеног корисног века инвестиције.

Почетно евидентирање одложених прихода и примљених донација је извршено по процени грађевинских објеката од 31.12.2004. године када је на овом рачуну евидентиран износ од 218.339 хиљада динара (Напомена 7.2.1).

Смањење у корист прихода по основу амортизације у износу од 43.129 хиљада динара обухвата: пренос државних давања за грађевинске објекте у приходе у висини амортизације за 2013. годину у износу од 38.639 хиљада динара и износ од 4.490 хиљада динара по основу државних давања која су инвестирана у биолошка средства у 2013. години и која су у целости пренета на приходе у 2013. години.

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2013. години у износу од 69.540 хиљада динара се односи на средства примљена из Буџета Града Новог Сада којима је извршена реализација следећих радова:

Сврха давања	2013. година
Изградња IX гробног поља на Градском гробљу у Новом Саду	34.722
Реконструкција – санација пешачко-колских стаза (од I до V гробног поља) на Градском гробљу	4.989
Радови на инвестиционом подизању зеленила на Градском гробљу и осталим гробљима која уређује и одржава ЈКП „Лисје“	4.490
Реконструкција и изградња атмосферске канализације, водоводне и хидратантске мреже (од I до V гробног поља) на Градском гробљу	5.000
Изградња колумбаријума на Градском гробљу	4.862
Изградња зидане ограде са капијама и пешачке стазе на гробљу у Петроварадину – Транцамент	2.499
Изградња Централног гробља у Футогу	8.559
Пројектно техничка документација	2.000
Ревитализација Јеврејског гробља у Новом Саду	500
Изградња система за наводњавање у Врту сећања и на уређеној парцели IV/43 на Градском гробљу	1.919
	<b>69.540</b>

Средства су добијена на основу Програма инвестиционих активности за 2013. годину који је донет на основу Одлуке Скупштине Града Новог Сада број 352-1/2012-2628-I од 27.12.2012. године о Програму инвестиционих активности и текућег одржавања гробаља ЈКП „Лисје“ Нови Сад за 2013. годину, Закључка Градоначелника о прерасподели планираних средстава по позицијама Програма инвестиционих активности ЈКП „Лисје“ Нови Сад и текућег одржавања гробаља за 2013. годину број 352-1/2013-1335-II од 29.03.2013. године, Одлуке о изменама Одлуке о Програму инвестиционих активности ЈКП „Лисје“ Нови Сад и текућег одржавања гробаља за 2013. годину број 352-1/2013-2670-I од 8. и 9. јула 2013. године, као и Закључка Градоначелника о прерасподели планираних средстава по позицијама Програма инвестиционих активности ЈКП „Лисје“ Нови Сад и текућег одржавања гробаља за

2013. годину број 352-1/2013-5031-II од 15. новембра 2013. године. Средства су планирана у висини од 70.000 хиљада динара, а добијена и реализована у износу од 69.540 хиљада динара, што значи да је 99,35% планираних средстава и реализовано.

За реализацију радова по Програму, Предузеће подноси Градској управи за комуналне послове Захтев за пренос средстава капиталних субвенција из Буџета Града Новог Сада. Уз захтев се прилаже спецификација обавеза за радове, изјава директора да су набавке добара и услуга спроведене у складу са Законом о јавним набавкама, привремену или окончану ситуацију, решење Градске управе за урбанизам и стамбене послове Града Новог Сада о одобравању конкретних радова, Уговор о условима за обављање стручног надзора са ЈП „Заводом за изградњу града“, решење о вршењу стручног надзора и решење о одговорном извођачу, преглед извршених јавних набавки и рачуни изабраних добављача. Уз привремену или окончану ситуацију се прилаже преглед радова са назнаком које радове је извело ЈКП „Лисје“, а које други извођачи. По примљеном захтеву са доказима о изведеним радовима, Скупштина Града Новог Сада врши пренос средстава на трезорски рачун Предузећа.

## 7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак у износу од 105.760 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 585.788 хиљада динара и укупних расхода у износу 696.604 хиљада динара, умањен за одложени порески приход периода у износу од 5.056 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Губитак
Пословни	580.937	661.265	(80.328)
Финансијски	1.230	20.045	(18.815)
Остали	3.621	15.294	(11.673)
<b>Укупно:</b>	<b>585.788</b>	<b>696.604</b>	<b>(110.816)</b>

### 7.1. Пословни приходи

Структура пословних прихода дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје робе, производа и услуга	527.735	672.117
Приходи од активирања учинака и робе	6.282	6.560
Повећање вредности залиха учинака	1.386	1.553
Смањење вредности залиха учинака		(2.683)
Остали пословни приходи	45.534	41.697
<b>Укупно:</b>	<b>580.937</b>	<b>719.244</b>

#### 7.1.1. Приходи од продаје робе, производа и услуга

Приходи од продаје су исказани у износу од 527.735 хиљада динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<b><i>Приходи од продаје</i></b>		
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	23.401	26.309
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	504.334	645.808
<b>Укупно:</b>	<b>527.735</b>	<b>672.117</b>

Структуру прихода од продаје робе на домаћем тржишту чине следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
<b>Приходи од продаје робе</b>	
Приходи од продаје робе у veleпродаји	633
Приходи од продаје робе у малопродаји	22.302
Приходи од продаје робе у комисиону	466
<b>Укупно:</b>	<b>23.401</b>

Приходе од продаје робе у малопродаји у износу од 22.302 хиљада динара се односе на продају погребне опреме, пратеће галантерије и цвећа.

Структура прихода од продаје производа и услуга представљена је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје	2013. година
<b>Приходи од продаје производа</b>	
Приходи од продаје производа на велико	21.342
Приходи од продаје производа на мало	147.170
<b>Укупно:</b>	<b>168.512</b>
<b>Приходи од продаје услуга</b>	
Приходи од услуга текућег одржавања зеленила	75.932
Приходи од услуга текућег одржавања објеката	68.707
Приходи од услуга сахрањивања	83.807
Приходи од услуга есхумације	2.377
Приходи од услуга крематоријума	5.196
Приходи од услуга обнове гробних места	49.788
Приходи од услуга закупа гробница	3.458
Приходи од услуга закупа уређених парцела	10.092
Приходи од услуга закупа касете за урне	1.105
Приходи од услуга опремања, изношења и транспорта покојника	15.532
Приходи од транспорта покојника ван границе земље	752
Приходи од каменорезачких услуга	13.843
Приходи од услуга пружених трећим лицима	1.153
Приходи по основу обраде документације на захтев странке	1.369
Приходи од угоститељске услуге ван објекта	2.711
<b>Укупно:</b>	<b>335.822</b>
<b>Укупно:</b>	<b>504.334</b>

Приходи од продаје производа на мало у износу од 147.170 хиљада динара обухватају следеће приходе од:

- продаје гробница у износу од 23.974 хиљада динара,
- продаје споменика у износу од 43.477 хиљада динара,
- продаје произведене погребне опреме у износу од 43.302 хиљада динара, од продаје произведених лимених погребних сандука у износу од 2.522 хиљада динара,

остварени по основу организовања даћа и помена за покојнике у износу од 33.354 хиљада динара, као и

- продаје цвећа у расаднику у износу од 541 хиљада динара.

Роба односно производи се у Предузећу реализују у оквиру велепродаје, малопродајних објеката – Дежурни центар, цвећара „Лисје“, цвећара „Булевар“, као и изложбених салона на Градском гробљу, у Ветернику, Футогу и на Институту у Сремској Каменици, у којима је смештена погребна опрема.

Приходи по основу извршених услуга исказани су у износу од 335.822 хиљада динара и у најзначајнијој мери односе се на:

- Приходе од услуга текућег одржавања зеленила у износу од 75.932 хиљада динара, као и приходе од услуга текућег одржавања објеката, у износу од 68.707 хиљада динара, које је Предузеће остварило по основу Уговора о одржавању гробаља за 2013. годину број 01-3273/13-12 од 20.02.2013. године и Анекса I Уговора број 01-3273/34-12 од 12.09.2013. године, који су закључени са Градском управом за комуналне послове Града Новог Сада;
- Приходе од услуга сахрањивања који су исказани у износу од 83.807 хиљада динара;
- Приходе од услуга обнове гробних места у износу од 49.788 хиљада динара, од закупа гробница у износу од 3.458 хиљада динара, од закупа уређених парцела у износу од 10.092 хиљада динара и закупа касета за урне у износу од 1.105 хиљада динара.

Чланом 30 Одлуке о обављању комуналне делатности, управљање гробљима и погребне услуге („Сл. лист Града Новог Сада“ број 34/2013), одређено је да се гроб даје на коришћење на време од најмање 10 година, док се уређена парцела, гробница и касета за похрањивање урни дају у закуп на време од најмање 15 година, односно од најмање 30 година.

Приходе које наплаћује по наведеним основама, Предузеће евидентира у целости, на рачуну прихода од продаје услуга за текућу годину.

У поступку ревизије, презентовани су ценовници по којима се роба, односно производи реализују купцима, као и ценовник за угоститељске услуге даћа и помена. Ове ценовнике доноси Директор Предузећа, на основу члана 46 Статута, у складу са тржишним условима привређивања.

У члану 54 Одлуке о обављању комуналне делатности, управљање гробљима и погребне услуге („Сл. лист Града Новог Сада“ број 34/2013), дефинисано је да цене за услуге сахрањивања, кремирања посмртних остатака, као и накнаде за коришћење и одржавање гробаља које пружа Предузеће, утврђује Надзорни одбор Предузећа, уз претходну сагласност Градског већа Града Новог Сада.

Међутим, у поступку ревизије је утврђено да постоји Решење Градског већа Града Новог Сада, о давању сагласности на цене услуга сахрањивања и кремирања, док је накнада за коришћење и одржавање гробаља, предмет ценовника посебних погребних услуга у Предузећу, за који не постоји сагласност оснивача, што није у складу са чланом 54 Одлуке о обављању комуналне делатности, управљање гробљима и погребне услуге.

Стога се у вези са наведеним Предузећу даје:

#### Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да предузме мере, у сарадњи са Градским већем Града Новог Сада, на усклађивању ценовника у делу накнада за коришћење и одржавање гробља у складу са чланом 54 Одлуке о обављању комуналних делатности, управљања гробљима и погребне услуге.

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

-у хиљадама динара-

<i>Приходи од активирања учинака</i>	<b>2013. година</b>	<b>2012. година</b>
Приходи од активирања робе за сопствене потребе	360	446
Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе	5.922	6.114
<b>Укупно:</b>	<b>6.282</b>	<b>6.560</b>

Приходе од активирања или потрошње средстава за сопствене потребе, у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године су исказани у укупном износу од 6.282 хиљада динара, а чине их приходи од активирања робе за сопствене потребе у износу од 360 хиљада динара, као и приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе у износу од 5.922 хиљада динара.

У структури прихода од активирања производа и услуга за сопствене потребе, највећи део чине приходи од активирање интерног рада и средстава Предузећа на адаптацији локала у улици Мише Димитријевића у Новом Саду у износу од 1.522 хиљада динара, као и активирање интерног рада и средстава Предузећа на изради атмосферске канализационе мреже у износу од 1.726 хиљада динара.

#### 7.1.3. Повећање/смањење вредности залиха учинака

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2013. година</b>	<b>2012. година</b>
Повећање вредности залиха учинака	1.386	1.553
Смањење вредности залиха учинака		(2.683)
<b>Укупно</b>	<b>1.386</b>	<b>(1.130)</b>

Повећање вредности залиха учинака у износу од 1.386 хиљада динара односи се на повећање вредности залиха недовршене производње у износу од 466 хиљада динара и повећање вредности залиха готових производа у износу од 920 хиљада динара (Напомена 7.3.2).

#### 7.1.4. Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2013. година</b>	<b>2012. година</b>
Приходи по основу условљених донација (Напомена 7.17)	43.129	39.760



Приходи од закупнина	2.405	1.937
<b>Укупно</b>	<b>45.534</b>	<b>41.697</b>

Приходи по основу условљених донација исказани су у износу од 43.129 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2013. годину (Напомена 7.17).

Други пословни приходи исказани су у укупном износу од 2.405. хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Други пословни приходи	2013. година	2012. година
Приходи од закупа пословног простора	450	
Други приходи од закупнина	1.955	1.938
<b>Укупно:</b>	<b>2.405</b>	<b>1.938</b>

Већи део прихода у износу од 1.955 хиљада динара остварен је издавањем тезги за продају цвећа испред Градског гробља.

## 7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 661.265 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Набавна вредност продате робе	13.390	15.738
Трошкови материјала	141.997	157.880
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	364.183	345.201
Трошкови амортизације	54.167	48.683
Остали пословни расходи	87.528	103.795
<b>Укупно:</b>	<b>661.265</b>	<b>671.297</b>

### 7.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је на дан 31.12.2013. године у пословним књигама Предузећа на следећи начин:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Набавна вредност продате робе у стоваришту	490	2.749
Набавна вредност продате робе у малопродајним објектима	12.900	12.989
<b>Укупно</b>	<b>13.390</b>	<b>15.738</b>

Структуру набавне вредности продате робе на дан 31.12.2013. године чине: набавна вредност продате робе у стоваришту у износу од 490 хиљада динара и набавна вредност продате робе у малопродајним објектима у износу од 12.900 хиљада динара.

Набавна вредност продате робе се аутоматски обрачунава путем софтверске апликације.

### 7.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала који су исказани на дан 31.12.2013. године у износу од 141.997 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови материјала за израду	100.284	114.944
Трошкови осталог материјала (режијског)	18.385	18.654
Трошкови горива и енергије	23.328	24.282
<b>Укупно:</b>	<b>141.997</b>	<b>157.880</b>

Програмом пословања за 2013. годину, Предузеће је трошкове материјала планирало у износу од 186.200 хиљада динара, а реализовало у износу од 141.997 хиљада динара, што је 76,26% од планираног износа трошкова материјала.

Трошкови материјала за израду у износу од 100.284 хиљада динара обухватају трошкове основног материјала за израду у износу од 100.276 хиљада динара као и трошкове помоћног материјала за израду у износу од 8 хиљада динара.

Трошкове осталог материјала чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови материјала за одржавање хигијене	1.020
Трошкови канцеларијског материјала	1.681
Трошкови резервних делова	2.550
Трошкови алата и инвентара	1.780
Трошкови осталог материјала	6.494
Трошкови ХТЗ опреме	4.860
<b>Укупно:</b>	<b>18.385</b>

У структури трошкова осталог материјала, највећи део се односи на трошкове резервних делова у износу од 2.550 хиљада динара, за испоручене резервне делове за путничка и теретна возила, трошкове осталог материјала (каталози, визит карте, пвц кесе и сл.) у износу од 6.494 хиљада динара и трошкови ХТЗ опреме у износу од 4.860 хиљада динара набављене у складу са Правилником о заштити на раду број 01-899/2-03 од 25.04.2005. године који садржи списак опреме за личну заштиту која припада запосленима на одређеним радним местима.

Структуру трошкова горива и енергије у укупном износу од 23.328 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови електричне енергије	5.563
Други трошкови погонског горива (угаљ, нафта, гас)	4.299
Трошкови горива за возила	13.466
<b>Укупно:</b>	<b>23.328</b>

Други трошкови погонског горива исказани су у износу од 4.299 хиљада динара, а односе се на испостављене рачуне за утрошени гас од добављача ДП „Нови Сад-Гас“ Нови Сад.

Највећи део исказаних трошкова се односи на трошкове горива за возила у износу од 13.466 хиљада динара од добављача „НИС“ ад, Нови Сад.

Предузеће сачињава месечне прегледе о ангажованости возила (службених возила и радних машина), са подацима о пређеној километражи и потрошњи горива по возилу, за сваку службу.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2013. годину исказани су у укупном износу од 364.183 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	287.499	272.166
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	51.463	48.718
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	349	
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.174	2.111
Остали лични расходи и накнаде	23.698	22.206
<b>Укупно:</b>	<b>364.183</b>	<b>345.201</b>

Приликом обрачуна и исплате зарада, Предузеће је у обавези да примењује Закон о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 119/12), Закон о раду („Сл. гласник РС“ бр. 24/05, 61/05 и 54/09), Уредбу о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 5/06), Правилник о раду или колективни уговор, уговоре о раду и Програм пословања за 2013. годину.

Предузеће је током 2013. године уредно достављало Министарству финансија и привреде, Управи за трезор извештаје о исплаћеним зарадама и прописане податке о запосленима у електронском облику и писаној форми.

Програмом пословања предвиђен је за 2013. годину износ од 375.380 хиљада динара за зараде, накнада зарада и остале личне расходе. Ови расходи су реализовани у износу од 364.183 хиљада динара, односно 97,02% у односу на планиране, што указује на чињеницу да Предузеће није прекорачило исплаћену масу зарада у 2013. години у односу на масу зарада предвиђену Програмом пословања.

Просечно исплаћена зарада по запосленом у 2013. години износила је 58 хиљада динара месечно у бруто износу, односно 42 хиљаде динара у нето износу.

На основу члана 35. Статута Предузећа, Директор Предузећа је дана 12.04.2012. године донео Правилник о унутрашњој организацији ЈКП „Лисје“, заведен под бројем 01-1061/1-12 којим је уређена унутрашња организација, управљање и руковођење радом и пословањем Предузећа. Предузеће обавља делатност кроз рад својих организационих јединица сектора и служби. У оквиру Предузећа постоји 8 сектора са службама:

- сектор за гробља и сахране (служба Градског гробља и служба спољних гробаља),
- сектор вртларства (служба за уређење и одржавање зелених површина и служба за производњу цвећа и садног материјала),
- сектор за каменорезачке и грађевинске делатности (служба за израду, постављање и одржавање надгробних обележја и пратеће опреме, служба за извођење грађевинских радова, служба за техничку припрему, служба возног парка и служба одржавања),
- сектор за производњу погребне опреме (служба за израду сандука, надгробних обележја и других производа од дрвета и служба за израду пратеће опреме за сандуке),
- сектор за комерцијалне послове (служба за опште комерцијалне послове, служба дежурног центра, служба малопродаје и велепродаје, служба за организовање даћа и помена и служба за маркетинг),
- сектор за економско-финансијске послове (служба материјалног, робног и финансијског књиговодства, служба финансија, ликвидатуре и платног промета и служба погонског књиговодства),
- сектор за правне и опште послове (служба за правне и опште послове, служба персоналних послова, служба катастра гробних места и служба обезбеђења) и
- сектор за планирање и развој и информационе технологије (служба за план, анализу и информисање и служба за информационе технологије).

На основу члана 35 Статута Предузећа, Директор Предузећа је дана 22.10.2012. године донео Правилник о систематизацији послова (пречишћен текст), заведен под бројем 01-115/54-01 којим су уређени називи послова по организационим јединицама, опис послова и услови за рад на одређеним пословима.

У току 2013. године су извршене четири промене Правилника (15.08.2013., 04.10.2013., 12.12.2013. и 30.12.2013. године) када су донети Правилници о измени и допуни систематизације послова Јавног комуналног предузећа „Лисје“ којим је број послова - радних места повећан за четири нова радна места и за три радна места су измењени опис послова и услови које запослени треба да испуњавају.

Правилником о систематизацији послова са изменама и допунама је предвиђено 224 радна места, односно посла без навођења потребног броја извршилаца на тим радним местима.

Када се анализирају послови по појединим службама, може се уочити да између осталог:

- служба обезбеђења има систематизована четири радна места без навођења извршилачких радних места и то: руководиоца службе обезбеђења (VII или VI степен школске спреме, друштвеног смера или правни факултет), шеф службе обезбеђења (IV или III степен школске спреме), помоћник шефа службе обезбеђења (IV или III

степен школске спреме) и координатор послова обезбеђења (II степен школске спреме),

- за поједина радна места је као услов наведена школска спрема са широким опсегом школске спреме без дефинисања усмерења као нпр. за помоћнике директора за основну делатност и помоћнике директора за производну делатност је као услов дефинисан VIII/1 до IV степена школске спреме и 5 година радног искуства без дефинисања струке коју захтева то радно место. За саветника директора за техничке послове довољно је VI или IV степен школске спреме без икаквог навођења усмерења у погледу стручне спреме.

У јануару 2013. године број старозапослених је износио 413. Током 2013. године примљено је 44 новозапослена, 10 запослених је отишло у редовну пензију, 1 запослени је добио отпремнину као технолошки вишак, а 6 је раскинуло уговор о раду због преласка у друго предузеће, за 2 запослена радни однос је престао због истека уговора на одређено време и 1 запослени је преминуо, тако да је у децембру 2013. године број запослених износио 435. У Предузећу је запослено током 2013. године 19 лица више у односу на број планиран Програмом пословања.

Када је у питању структура радне снаге, Програмом пословања је предвиђено 416 запослених од чега у основној делатности 329, администрацији 78 и 9 у менаџменту. У Програму се наводи да су дефицитарни радници у претежној делатности – вртларски и погребни радници. Уговорима о раду које је директор закључио са новозапосленима у 2013. години најмање је примљено лица у претежној делатности – гробарска и вртларска делатност. Од 44 новозапослена у 2013. години запослено је: 6 помоћника директора, 3 стручна сарадника за информисање и информационе технологије, 6 пословођа и координатора, 14 референата, 5 шефова служби, 1 пословођа вртлара, 1 инжењер оперативац код вртлара, 1 конобар, 2 возача, 1 складиштар, 1 инжењер оперативац, 1 радник на обезбеђењу, 1 технички секретар директора и 1 вртлар. Сви новозапослени су запослени на неодређено време.

С обзиром да Правилником о систематизацији послова није предвиђен број извршилаца по систематизованим радним местима, нисмо се могли уверити колики број запослених је потребан, односно колико је по систематизованим радним местима оптималан број извршилаца да би Предузеће обавило задате послове у оквиру делатности којом се бави.

### **Препорука број 15:**

Препоручује се Предузећу да у Правилнику о систематизацији послова утврди број извршилаца по систематизованим радним местима.

Цена рада за најједноставнији рад утврђује се месечно, на бази Програмом планираног износа зарада за 2013. годину.

Почетна основа за обрачун зарада запосленима су Измене и допуне Појединачног колективног уговора ЈКП „Лисје“, Нови Сад број 01-245/4-01 од 31.05.2001. године у којима су утврђени коефицијенти за обрачун зарада. Сви послови су систематизовани у 9 група са коефицијентима у распону од 1.50 до 5.10. Основна зарада се утврђује на основу цене рада за најједноставнији рад по радном часу израженом у динарима и коефицијента посла запосленог у коме је садржана сложеност посла, одговорност у раду, услови рада и стручна спрема. Чланом 263 Закона о раду („Сл. гласник РС“ бр. 24/05,...32/13) је регулисано да се колективни уговори закључују на период од три године.

Коефицијенти који се примењују у Предузећу крећу се у распону од 1.60 до 6.50. У Предузећу не постоји Правилник о раду а није усвојен ни Појединачни колективни уговор. Коефицијенти нису усклађени ни са Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа града Новог Сада број П-020-4/2013-14а од 26.04.2013. године („Сл. гласник РС“ бр. 76/13) ( у даљем тексту Посебан колективни уговор).

Посебан колективни уговор је закључен између Градског већа Града Новог Сада и репрезентативног синдиката запослених у комунално-стамбеној делатности Града Новог Сада и у њему су утврђени коефицијенти посла у распону од 1.00 до 4.80 и систематизовани су у 9 група послова различите сложености. Такође, за све послове руковођења изузев послова директора, посебним колективним уговором могу се утврдити додатни коефицијенти у распону од 0.10 до 0.60.

Законом о раду, члановима 1 и 3 („Сл. гласник РС“ бр. 24/05....32/13) је регулисано да права, обавезе и одговорности из радног односа уређују се правилником о раду односно колективним уговором и уговором о раду, па се даје

### **Препорука број 16:**

Препоручује се Предузећу да усвоји Правилник о раду или да са синдикатима закључи Појединачан колективни уговор или да примењује одредбе важећег Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада.

### **Зараде пословодства**

Према Статуту Предузећа органи управљања Предузећа су Надзорни одбор и Директор. Скупштина Града Новог Сада је именovala Директора Предузећа Решењем број 352-2104/2013-I од 08. и 09.07.2013. године на период од 4 године. На основу Решења је закључен Анекс II уговора о раду за обављање послова Директора. Исто лице је именовано два пута за вршиоца дужности директора ЈКП „Лисје“: 12.09.2012. године и 08.03.2013. године. Први пут, када је именован за вршиоца дужности директора, закључен је уговор о раду у којем је одређен коефицијент за обрачун и исплату зарада у висини 8.50.

Програмом пословања за 2013. годину планиран је износ од 1.992 хиљада динара за бруто зараду директора, који је у 2013. години реализован у износу од 1.702 хиљаду динара у бруто износу, односно од 1.206 хиљада динара нето.

Директору и осталим члановима пословодства Предузећа зарада се обрачунава у складу са Закључком Градског већа Града Новог Сада број П-020-4/2009-48-GV/7 од 10.09.2009. године, којим је утврђено да плате директора, помоћника директора, саветника директора и других руководећих кадрова у јавним комуналним предузећима чији је оснивач Град, не може бити већа од номиналног износа плате Градоначелника Града Новог Сада.

Према члану 51 Статута, Директору у раду помаже колегијум, који је стручни орган а чине га саветници директора, помоћници директора и руководиоци сектора. У ЈКП „Лисје“ пословодство чине: директор, помоћник директора за основну делатност, помоћник директора за производну делатност, помоћник директора за комерцијалне послове, помоћник директора за правне и опште послове, помоћник директора за продају, помоћник директора за развој, помоћник директора за сектор планирања,

развоја и информационе технологије, саветник директора за техничке послове и два саветника директора за економско-финансијске послове и руководиоци 8 сектора.

Програмом пословања за 2013. годину је планиран износ бруто зарада само за Директора, а не и за остале чланове колегијума.

#### **Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора**

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у 2013. години исказани су у износу 349 хиљада динара. Програмом пословања ови трошкови су планирани у износу од 388 хиљада динара.

Ови трошкови се у потпуности односе на исплате по уговору о допунском раду за једног извршиоца који је запослен са пуним радним временом у ЈКП „Информатика“, Нови Сад на радном месту – сарадник за корпоративну безбедност и контролу. У ЈКП „Лисје“ исто лице је запослено од 11.07.2013. године у допунском раду од 2,60 часова дневно на пословима саветника директора за техничке послове, са новчаном накнадом у нето износу од 40 хиљада динара месечно. До закључења уговора о допунском раду исто лице је обављало функцију председника Управног одбора ЈКП „Лисје“.

#### **Накнаде члановима управног и надзорног одбора**

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора у 2013. години износе 1.174 хиљада динара. Програмом, планирани трошкови за ове сврхе за 2013. годину износе 2.450 хиљада динара.

Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању ЈКП „Лисје“ од 22.02.2013. године и Статутом Предузећа од 13.03.2013. године је регулисано да орган управљања Предузећем је Надзорни одбор. Надзорни одбор има три члана од којих два именује Скупштина Града Новог Сада, а један члан је из реда запослених у Предузећу.

Накнада за рад чланова Надзорног одбора се исплаћује у месечном износу од 25 хиљада динара како је утврдила Скупштина Града на XVIII седници одржаној 21.06.2013. године, иако је чланом 19 Закона о јавним предузећима утврђено да висину накнаде за рад у Надзорном одбору утврђује оснивач на основу извештаја о степену реализације програма пословања јавног предузећа.

До јуна 2013. године, Предузеће је имало Управни одбор са 6 чланова, од којих је 4 именовано оснивач, а 2 је именовало Предузеће из реда запослених. Накнада председника Управног одбора Предузећа утврђивала се месечно у висини 25% остварене нето зараде директора Предузећа. Чланови Управног одбора који су представници оснивача су остваривали накнаду за рад у висини од 20% остварене нето зараде директора Предузећа, а чланови који су из реда запослених у висини од 10% остварене нето зараде директора Предузећа.

#### **7.2.3.1. Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде у 2013. години износе 23.698 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Отпремнине приликом одласка у пензију	2.020	1.199

Јубиларне награде	817	1.222
Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу	592	1.210
Накнаде трошкова превоза на службеном путу		7
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	19.494	17.094
Накнаде трошкова коришћења приватног аутомобила у службене сврхе	7	26
Накнаде трошкова – технолошки вишак	399	458
Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима	369	990
<b>Укупно:</b>	<b>23.698</b>	<b>22.206</b>

Предузеће је Програмом пословања за 2013. годину планирало остале личне расходе у износу од 31.810 хиљада динара.

### **Отпремнине приликом одласка у пензију**

Отпремнине приликом одласка у старосну пензију у 2013. години исплаћене су за 10 запослених у износу од 2.020 хиљада динара. Исплате отпремнина извршене су у складу са чланом 43 Посебног колективног уговора према коме Послодавац је дужан да исплати отпремнину најмање у висини утврђеној Законом. У Предузећу исплате су извршене у висини три просечне бруто зараде исплаћене запосленом за последња три месеца која претходе месецу у коме се исплаћује отпремнина. Програмом пословања за 2013. годину ови расходи су предвиђени у износу од 4.000 хиљада динара.

### **Јубиларне награде**

Предузеће је у 2013. години извршило исплату јубиларних награда у износу од 817 хиљада динара у складу са чланом 44 Посебног колективног уговора. Директор је дана 15.03.2013. године донео Одлуку којом се одобрава исплата јубиларне награде за 16 запослених и то: за 10 година непрекидног рада за 13 запослених, за 20 година непрекидног рада за 1 запосленог и за 30 година непрекидног рада за 2 запослена. Јубиларне награде су исплаћене 22. марта – на славу Предузећа (Дан светих 40 великомученика).

### **Накнаде трошкова смештаја и исхране запосленима на службеном путу**

Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у земљи и иностранству у 2013. години исказане су у износу 592 хиљада динара. Исплате накнада трошкова у току 2013. године су вршене у висини неопорезивог износа по дневници који је утврђен чланом 18 став 1 тачка 2 Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“ бр. 24/01...108/13).

### **Накнаде трошкова превоза на рад и са рада**

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2013. годину исплаћене су у износу 19.494 хиљада динара. Расходи по овом основу су планирани Програмом пословања у износу од 23.210 хиљада динара.

Посебним колективним уговором, чланом 38 је регулисано да запослени имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене месечне превозне



карте у јавном саобраћају. У Предузећу ове накнаде се исплаћују у висини цене превозне карте у јавном градском саобраћају на територији Града Новог Сада, што је прецизирано у уговорима о раду.

### **Накнаде трошкова – технолошки вишак**

У току 2013. године обрачунати су трошкови отпремнине у износу од 399 хиљада динара за једног запосленог коме је отказан уговор о раду. У решењу о отказу уговора о раду се наводи да је због организационих промена које су настале у Предузећу, у Служби возног парка, престала потреба за радом запосленог, а Предузеће као послодавац није имало могућности да понуди запосленом посао у нижем степену стручне спреме одговарајућег занимања, нити обезбеди преквалификацију или понуди посао код другог послодавца. Запосленом је у складу са чланом 57 Посебног колективног уговора исплаћена и обрачуната отпремнина у висини 75% зараде остварене у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику за 11 година укупно оствареног радног стажа.

У моменту отказа, у Служби возног парка је било запослено 8 возача теретног возила, од којих је само запослени који је проглашен технолошким вишком имао завршену саобраћајну школу – возач теретног моторног возила, док осталих седам возача имају квалификације: квалификовани радник струке - месар, столар, бравар и аутоелектричар односно средња стручна спрема - економски техничар. Из наведеног се не могу утврдити критеријуми којима се директор руководио у проглашењу дотичног запосленог технолошким вишком.

### **Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима**

Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима у 2013. години исказани су у износу од 369 хиљада динара. Највећи део ових трошкова у износу од 310 хиљада динара се односи на трошкове погребних услуга у случају смрти запосленог или чланова уже породице. Ови трошкови су регулисани Одлуком директора број 01-1457/3-09 од 13.04.2012. године, а у складу са чланом 43 Посебног колективног уговора. Износ од 50 хиљада динара Управни одбор је Одлуком 01-1313/2-13 од 121.05.2013. године одобрио ради лечења детета запосленог.

### **7.2.4. Трошкови амортизације и резервисања**

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови амортизације	51.090	48.683
Остала дугорочна резервисања	3.077	
<b>Укупно:</b>	<b>54.167</b>	<b>48.683</b>

Трошкове амортизације и резервисања Предузеће је на дан 31.12.2013. године исказало у укупном износу од 54.167 хиљада динара, а Ребаласном програма пословања за 2013. годину су предвиђени у износу од 50.000 хиљада динара.

Трошкови амортизације исказани су у износу од 51.090 хиљада динара, а односе се на обрачунату амортизацију за 2013. годину и то: нематеријалних улагања у износу од

585 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 31.553 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 18.952 хиљада динара.

Остала дугорочна резервисања у износу од 3.077 хиљада односе се на резервисања за судске спорове (Напомена 7.12).

#### 7.2.5. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 87.528 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови услуга на изради учинака	15.620	41.240
Трошкови транспортних услуга	5.357	6.858
Трошкови услуга одржавања	9.447	12.564
Трошкови закупнина	3.358	4.173
Трошкови сајмова	427	79
Трошкови рекламе и пропаганде	2.247	3.026
Трошкови осталих услуга	29.344	5.851
Трошкови непроизводних услуга	10.432	19.453
Трошкови репрезентације	696	1.596
Трошкови премија осигурања	2.883	2.124
Трошкови платног промета	1.688	1.660
Трошкови чланарина	472	590
Трошкови пореза	1.494	759
Трошкови доприноса	1.636	1.549
Остали нематеријални трошкови	2.427	2.273
<b>Укупно:</b>	<b>87.528</b>	<b>103.795</b>

Остали пословни расходи исказани у 2013. години у износу од 87.528 хиљада динара, а планирани су Програмом пословања Предузећа у износу од 129.305 хиљада динара.

#### *Трошкови услуга на изради учинака*

Структуру трошкова услуга на изради учинака у 2013. години чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови услуга – грађевински радови	12.311
Трошкови услуга – вртларски радови	2.144
Трошкови услуга – одржавања гробалја	1.165
<b>Укупно:</b>	<b>15.620</b>

Трошкови услуга на изради учинака су према Програму пословања Предузећа за 2013. годину планирани у износу од 42.200 хиљада динара, а реализовани су у износу од 15.620 хиљада динара што је у оквиру планираног износа по Програму пословања.

Трошкови услуга на изради учинака – грађевински радови су исказани у 2013. години у износу од 12.311 хиљада динара и односе се у највећој мери на радове на изградњи коловозне конструкције на IX гробном пољу на Градском гробљу у Новом Саду.

Трошкови услуга на изради учинака – вртларски радови су исказани у 2013. години у износу од 2.144 хиљада динара и односе се у највећој мери на трошкове превоза смећа обављене од Радње за превоз и ископ „МБ Коп“ Петроварадин у износу од 1.131 хиљаде динара и трошкове сече и резивања стабала у отежаним условима у износу од 936 хиљада динара по фактурама „Металмаксимум“ зр, Сомбор.

Трошкови услуга на изради учинака – одржавање гробаља су исказани у 2013. години у износу од 1.165 хиљада динара и односе се у највећој мери на трошкове превоза земље по фактурама Радње за превоз и ископ „МБ Коп“ Петроварадин у износу од 697 хиљаде динара и трошкове машинског чишћења и прања стаза у износу од 381 хиљаде динара по фактурама „Проперта“ доо, Нови Сад.

За наведене услуге су закључени уговори са добављачима који су изабрани у поступцима јавне набавке мале вредности (Напомена б).

### **Трошкови транспортних услуга**

Трошкови транспортних услуга у 2013. години су исказани у износу од 5.357 хиљада динара и обухватају:

Назив	2013. година
Трошкови ПТТ услуга	762
Трошкови фиксне телефоније	1.732
Трошкови мобилне телефоније	2.863
<b>Укупно</b>	<b>5.357</b>

Трошкови транспортних услуга су према Програму пословања Предузећа за 2013. годину планирани у износу од 7.770 хиљада динара, а реализовани су у износу од 5.357 хиљада динара што је у оквиру планираног износа по Програму пословања.

Трошкови мобилне телефоније исказани су у износу од 2.863 хиљада динара. Одлуком директора број 01-1997/98-11 од 28.02.2013. године лимитирани су месечни трошкови мобилних телефона руководиоцима сектора и руководиоцима служби до 2.500 динара, шефовима служби до 1.500 динара, помоћницима шефова до 800 динара и осталим запосленима до 500 динара, док трошкови мобилног телефона нису лимитирани Директору Предузећа, Председнику Надзорног одбора, саветницима и помоћницима Директора.

За запослене који прекораче лимитиране трошкове коришћења мобилних телефона, терети се месечна зарада.

### **Трошкови услуга одржавања**

Трошкови услуга одржавања су у Програму пословања Предузећа за 2013. годину планирани у износу од 15.000 хиљада динара, а реализовани су у износу од 9.447 хиљада динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2013. годину.

Структуру трошкова услуга одржавања чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови инвестиционог одржавања	1.950
Трошкови одржавања возила и радних машина	5.523
Трошкови одржавања канцеларијске опреме	480
Остали трошкови услуга одржавања	1.494
<b>Укупно</b>	<b>9.447</b>

Трошкови инвестиционог одржавања чине услуге текућих поправки извршене од разних добављача и у највећој мери се односе на:

- трошкове одржавања гасних инсталација по фактурама „Васо 92“ доо, Нови Сад у износу од 270 хиљада динара за који је спроведена јавна набавка мале вредности,
- трошкове сервисирања кремационе пећи од „PKI Teplo Techna“ Брно, Чешка Република где је по фактури од 31.07.2013. године плаћено 423 хиљаде динара (3.718,00 ЕУР),
- трошкове израде и постављања гумене подне облоге на Градском гробљу по фактури „Гуминг продукт“ зр, Србобран у износу од 231 хиљаде динара и
- остали трошкови инвестиционог одржавања у износу од 1.026 хиљада динара.

Трошкови одржавања возила и радних машина су исказани у износу од 5.523 хиљаде динара и у највећој мери се односе на трошкове сервисирања и поправке возила и грађевинских машина по фактурама „Ауто центра Штрбац“ доо, Ветерник у износу од 3.963 хиљаде динара са којим је закључено више уговора на основу јавних набавки мале вредности (Напомена 6). Значајни трошкови су по основу оштрења алата у износу од 538 хиљада динара од „Видија плус“ сзр, Бачка Топола.

Остали трошкови услуга одржавања у износу од 1.494 хиљада динара обухватају услуге сервисирања ватрогасних апарата у износу од 360 хиљада динара, услуге испитивања услова радне и животне средине, безбедности и здравља на раду и противпожарне заштите у износу од 574 хиљаде динара и услуге одржавања система за управљање возним парком у износу од 560 хиљада динара.

### **Трошкови закупнина**

Трошкови закупнина су исказани у 2013. години у износу од 3.358 хиљада динара и обухватају:

- хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови закупа пословног простора	2.747
Трошкови закупа возила	226
Остали трошкови закупа	385
<b>Укупно</b>	<b>3.358</b>

Трошкови закупнина су у Програму пословања Предузећа за 2013. годину планирани у износу од 4.500 хиљада динара, а реализовани су у износу од 3.358 хиљада динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2013. годину.

Трошкове закупа пословног простора у износу од 2.747 хиљада динара чине трошкови закупа пословног простора по уговорима који су закључени са више закуподаваца.

Трошкови закупа у износу од 2.123 хиљаде динара су настали по основу закупа са ЈП „Пословни простор“, Нови Сад са којим је закључено 4 уговора:

- Уговор број 03-46/11-32 дана 11.02.2011. године којим је узет у закуп канцеларијски простор површине 429,81 м<sup>2</sup>,
- Уговор број 03-14/13-252 од 03.09.2013. године за закуп пословног простора површине 167,30 м<sup>2</sup>,
- Уговор број 03-46/11-303 од 19.10.2011. године за закуп пословног простора површине 25,55 м<sup>2</sup> у Ветернику и
- Уговор број 03-57/10-397-1 од 11.02.2011. године за закуп пословног простора површине 26,26 м<sup>2</sup> у Ветернику.

Трошкови закупа у износу од 420 хиљада динара су настали по основу закупа пословног простора површине 20 м<sup>2</sup> са Институтом за плућне болести, Сремска Каменица са којим је закључен Уговор дана 01.09.2011. године, односно Анекс уговора 06.12.2012. године.

У Футогу је 22.11.2012. године закључен уговор о закупу пословног простора површине 45 м<sup>2</sup> са физичким лицем. У току 2013. године су вршене уплате по овом уговору на текући рачун закуподавца без обрачуна пореза на приходе од закупа непокретности и предаје Пореском органу прописаног обрасца ОПЈ-6. На тај начин Предузеће је исплатило закуподавцу – физичком лицу износ од 204 хиљаде динара, а није обрачунало и уплатило порез на приходе од закупа непокретности, чиме је поступило супротно члану 61 став 4 Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/2001....108/13).

Трошкове закупа возила у износу од 226 хиљада динара чине трошкови оперативног лизинга по основу Уговора о закупу бр. 3584/08 од 02.06.2008. године закљученог са “S-Rent“ доо, Београд. Предмет закупа је било доставно возило Kia K-2900 DCI које је у јуну 2013. године откупљено од закуподавца у висини депозита које је ЈКП „Лисје“ депоновало код закуподавца за све време трајања уговора о закупу (20% набавне цене возила у износу од 20.211,80 ЕУР што износи 4.042,36 ЕУР односно 468 хиљада динара, а што је било евидентирано на дугорочним финансијским пласманима – рачун 038).

Остали трошкови закупа у износу од 385 хиљада динара обухватају:

- трошкове изнајмљивања протока и коришћење оптичке инфраструктуре у износу од 192 хиљада динара по основу Уговора број 7170-5/12 закљученог са ЈКП „Информатика“, Нови Сад дана 11.09.2012. године,
- трошкови у износу од 95 хиљада динара су настали по основу Уговора о закупу четири гаражна места који је заведен под бројем 01-1292/1-13 од 16.05.2013. године и закључен са „АМК Нови Сад“ доо, Нови Сад и
- трошкове у износу од 98 хиљада динара су настали по основу коришћења места у паркинг гаражи за два путничка возила у ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад са којим је закључен Уговор заведен под бројем 01-56/1-02 од 31.01.2002. године.

### **Трошкови сајмова**

Трошкови сајмова у износу од 427 хиљада динара се односе на трошкове учешћа на Новосадском сајму - на 7. Изложби погребне опреме одржаној у априлу 2013. године и 20. Међународном сајму хортикултуре одржаном у октобру 2013. године.

### Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде су исказани у 2013. години у износу од 2.247 хиљада динара, а планирани су Програмом пословања Предузећа у износу од 2.430 хиљада динара.

Структуру трошкова рекламе и пропаганде чине:

- хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови оглашавања у новинама, радију и телевизији	638
Трошкови рекламног материјала	474
Трошкови цветних аранжмана	423
Остали трошкови рекламе и пропаганде	712
<b>Укупно</b>	<b>2.247</b>

Трошкови у новинама, радију и телевизији у износу од 638 хиљада динара се односе се на трошкове објављивања сервисних информација и саопштења од значаја за грађане (радови на гробљима, извештаји о сахранама, гостовања, конференције за новинаре итд.). У највећој мери трошкови објаве су начињени по основу Уговора о сарадњи на информисању јавности о активностима ЈКП „Лисје“ са ЈП Градски информативни центар „Аполо“, Нови Сад у износу од 180 хиљада динара и Установе за културу, информисање и образовање Културно информативног центра „Младост“ из Футога у износу од 360 хиљада динара.

Предузеће је на трошковима рекламног материјала евидентирало фактуру за набавку промотивног материјала (зидни и стони календари, сатови, роковници, рекламне кесе, хемијске оловке, упаљаче, торбе) од предузећа „Атеље 31“ сзр, Нови Сад у износу од 317 хиљада динара, као и по фактурама од предузећа „Арт принт медиа“ доо, Нови Сад у износу од 157 хиљада динара, које су издате на основу уговора закључених у поступцима јавних набавки мале вредности (Напомена 6).

У оквиру осталих трошкова рекламе и пропаганде у износу од 712 хиљада динара, Предузеће је евидентирало трошкове по фактурама „Nina media kliping“ доо, Нови Сад у износу од 472 хиљаде динара (8 месеци по 59 хиљада динара) и „Feedback consulting & new media production“ доо, Нови Сад у износу од 240 хиљада динара (4 месеца по 60 хиљада динара). Са „Nina media kliping“ доо, Нови Сад је закључен Уговор о јавној набавци мале вредности број 01-802/12-13 од 30.04.2013. године. Предмет Уговора је набавка услуга клипинг сервиса односно праћење медијских објава за потребе ЈКП „Лисје“ Нови Сад у штампаним, електронским и web медијима. ЈКП „Лисје“ има свакодневни приступ сајту „Nina media kliping“ доо, Нови Сад где су за Предузеће припремљени дневни извештаји – привредни и политички преглед на српском и енглеском језику са дневним информацијама о привредним и политичким дешавањима у земљи.

Са предузећем „Feedback consulting & new media production“ доо, Нови Сад закључен је 27.03.2013. године Уговор о пословној сарадњи у периоду од 01.04.2013. до 01.04.2014. године. „Feedback consulting & new media production“ доо, Нови Сад ће према уговору пратити рад ЈКП „Лисја“ и информисати јавност о распореду сахрана на гробљима којима управља ЈКП „Лисје“ на свом порталу. ЈКП „Лисје“ се обавезује да ће обезбедити неопходне информације за потребе објављивања распореда сахрана и за ту услугу на месечном нивоу уплаћивати 60 хиљада динара. Чланом 5 Уговора је

регулисано да „Feedback consulting & new media production” доо, Нови Сад се обавезује да, на захтев ЈКП „Лисја“ доставља извештај о реализацији на месечном нивоу. Уз три фактуре (заведене под бројем 1270,1278 и 4631) у укупном износу од 240 хиљада динара, (по којима је Предузеће исказало трошкове, нема доказа да је услуга стварно извршена. Поменуте фактуре, у смислу члана 8 став 1 и 2 Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“ бр. 62/2013), не представљају рачуноводствену исправу која доказује настанак пословног догађаја, због чега се констатује да расход, евидентиран у пословним књигама Предузећа, на основу наведених фактура, није настао у сврху обављања делатности.

### **Трошкови осталих услуга**

Структуру трошкова осталих услуга који су исказани у пословним књигама Предузећа у току 2013. године у износу од 29.344 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови производних услуга	11
Трошкови воде и канализације	3.750
Трошкови комуналних услуга - грејање	600
Трошкови услуга заштите на раду	631
Трошкови осталих производних услуга	24.352
<b>Укупно:</b>	<b>29.344</b>

Трошкови осталих услуга исказани у 2013. години у износу од 29.344 хиљада динара, а планирани су Програмом пословања Предузећа у износу од 9.770 хиљада динара.

### **Трошкови услуга заштите на раду**

Трошкови услуга заштите на раду у 2013. години су исказани у износу од 631 хиљаде динара и у највећој мери обухватају трошкове исхране запослених који по потреби раде дуже од 8 часова дневно (вртлари и грађевински радници) у износу од 588 хиљада динара.

### **Трошкови осталих производних услуга**

Трошкови осталих производних услуга у износу од 24.352 хиљада динара у 2013. години су настали по фактурама добављача „Дрво сан“ сзр, Нови Сад у износу од 2.684 хиљада динара за услужно сушење тополове даске. Услуге су извршене на основу Уговора о јавној набавци мале вредности број 01-233/12-13 од 12.02.2013. године, односно анекса уговора од 25.03.2013. године.

Остали трошкови у износу од 21.668 хиљада динара се односе на трошкове по фактурама предузећа „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад.

### **Пословни однос са предузећем „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад**

По Уговору о пословно-техничкој сарадњи који је закључен са „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад, заведен под бројем 01-3252/1-12 од 09.11.2012. године. „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад је пружалац услуга. Предмет Уговора је ангажовање радника пружаоца услуга за обављање привремених, повремених и сезонских послова за потребе наручиоца услуга, који по својој природи нису дужи од 120 дана у току календарске године.

У следећој табели дат је преглед трошкова по фактурама и број ангажованих лица преко предузећа „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад:

Број фактуре	Датум промета услуга	Месец у коме су радници ангажовани	Износ трошка по фактури у хиљадама динара	Број извршилаца
40120113/2012	31.01.2013.	јануар	401	16
2203/2013	28.02.2013.	фебруар	936	15
20413/2013	31.03.2013.	март	872	15
70513/2013	30.04.2013.	април	1.043	21
60613/2013	31.05.2013.	мај	1.516	25
40713/2013	30.06.2013.	јуни	1.821	32
70813/2013	31.07.2013.	јули	2.475	35
18913/2013	31.08.2013.	август	2.685	39
191013/2013	30.09.2013.	септембар	2.728	40
251113/2013	31.10.2013.	октобар	2.544	36
21213/2013	30.11.2013.	новембар	2.577	36
90114/2013	31.12.2013.	децембар	2.163	36
90114/2013	31.12.2013.	Књижно одобрење	(93)	
<b>Укупно</b>			<b>21.668</b>	

У 2013. години преко овог Предузећа ангажована су 53 лица. Ангажована лица су распоређена на послове према систематизацији у ЈКП „Лисју“ на радна места: вртлар (10 лица), референти (9 лица), гробар (5 лица), возач (4 лица), портир (4 лица), помоћни радник у грађевини (2 лица), помоћни радник у кухињи, техничар-оператер, каменорезац-цртач, молер, капелник, сервирка, конобар, бравар, пословни технички секретар, књиговођа купаца и добављача, инжењер оперативац, програмер, стручни сарадник за информисање, стручни сарадник у рачуноводству, стручни сарадник за стара гробља, самостални стручни сарадник за правне послове, консултант за економска питања и консултант за пројектовање и финансирање.

За свако ангажовано лице исплаћена је нето зарада, порези и доприноси на зараде, трошкови превоза на посао и с посла и провизија „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад. Висина провизије није регулисана Уговором. Предузеће „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад је активно привредно друштво које је у Агенцији за привредне регистре регистровано са претежном делатношћу – шифра 8121 услуге редовног чишћења зграда.

У ЈКП „Лисју“ се воде евиденције о присутности ангажованих лица, годишњим одморима и прерасподели радног времена на исти начин, као што се води евиденција о запосленима у Предузећу, осим што се њихове пријаве за запослење налазе у другом предузећу. У току године, 27 лица је било ангажовано више од 120 радних дана (вртлари, гробари, помоћни радници у грађевини). По својој природи, потреба за овим пословима у Предузећу, је изражена током целе године, што упућује на закључак да су радници потребни током целе године, па ангажовање радника преко другог предузећа, није у складу са чланом 197 Закона о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005 ... 54/2009), који предвиђа ангажовање радника за повремене и привремене послове највише 120 дана у години.



О обављеним пословима једино се за вртларе свакодневно води евиденција кроз дневнике радног учинка и грађевинске дневнике. За остала ангажована лица се не води евиденција о дневно обављеном послу.

Увидом у кадровску и рачуноводствену евиденцију утврђено је да је 31.12.2013. године, један возач проглашен технолошким вишком у Предузећу, док су истовремено била ангажована три возача посредством овог предузећа.

Чланом 50 Закона о јавним предузећима је предвиђено да Програм пословања предузећа треба да садржи елементе који се односе на зараду и запошљавање у предузећу. Програмом пословања планира се сума новца за зараде о чему се оснивач извештава сваког месеца. Чланом 40 Правилника о контном оквиру је регулисано да се евидентирање трошкова накнада по уговорима о привременим и повременим пословима врши у оквиру трошкова зарада и накнада зарада. На овај начин Предузеће је мање исказало трошкове зарада у Програму пословања за износ од 21.668 хиљада динара што представља 5,95% трошкова зарада исплаћених у 2013. години.

Уговор са „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад је закључен 09.12.2012. године на неодређено време без спровођења поступка јавне набавке (Напомена 6 – Јавне набавке). Ангажовање предузећа „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад је настављено и у 2014. години.

Трошкови непроизводних услуга у 2013. години чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	200
Трошкови адвокатских услуга	1.153
Трошкови чишћења	2.076
Трошкови здравствених услуга	347
Трошкови имплементације система менаџмента	290
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	351
Услуге на програмима за рачунаре	2.679
Услуге хемијског чишћења	15
Трошкови обезбеђења	650
Трошкови омладинских и студентских задруга	566
Трошкови осталих непроизводних услуга	963
Трошкови других непроизводних услуга	1.142
<b>Укупно:</b>	<b>10.432</b>

### **Трошкови ревизије финансијских извештаја**

Трошкови ревизије финансијских извештаја у 2013. години су исказани у износу од 200 хиљада динара по фактури „Финревизије“ доо, Београд број 13-RN011000058 од 26.04.2013. године на основу Уговора закљученог у поступку јавне набавке мале вредности.

### **Трошкови адвокатских услуга**

Трошкови адвокатских услуга у износу од 1.153 хиљада динара се односе на трошкове услуга адвокатских канцеларија који се фактуришу месечно на основу три уговора који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у три партије.

### ***Трошкови чишћења***

Трошкови чишћења су исказани у износу од 2.076 хиљада динара и обухватају трошкове изношења, одвоза и депоновања смећа по фактурама ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад у износу од 1.684 хиљада динара, услужно машинско чишћење, усисавање и испирање млазом воде под притиском које је обавило предузеће „Проперта“ доо, Нови Сад у износу од 381 хиљада динара и услуге хигијене у износу од 11 хиљада динара по основу учешћа у рефундирању заједничких трошкова закуподавца ЈП „Пословни простор“, Нови Сад.

### ***Трошкови здравствених услуга***

Трошкови здравствених услуга остварени су у износу од 347 хиљада динара, а чине их трошкови здравственог прегледа запослених по испостављеним рачунима Дома здравља „Нови Сад“, Нови Сад и Института за јавно здравље Војводине, уз које су приложени спискови запослених који су обавили здравствени преглед. Прегледи радника су извршени у складу са Актом о процени ризика од 11.05.2009. године.

### ***Трошкови имплементације система менаџмента***

Трошкови имплементације система менаџмента су исказани у износу од 290 хиљада динара и обухватају услуге по рачуну број 028/13 од 06.06.2013. године уз који је сачињен Извештај о снимљеном стању и предусловима за увођење НАССР система за ресторан. Услуге су извршене на основу Уговора о јавној набавци мале вредности број 01-3229/12-12 од 21.11.2012. године закљученог са „Kulina consulting“ доо, Нови Сад, а предмет Уговора су услуге реализације пројекта имплементације система управљања безбедношћу хране - НАССР систем.

### ***Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених***

Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених су исказани у износу од 351 хиљада динара и обухватају трошкове учешћа на семинарима из области јавних набавки, рачуноводства и ревизије, полагање стручних испита на појединим пословима као што су послови заштите од пожара и добијање лиценци у грађевинској струци.

### ***Услуге на програмима за рачунаре***

Услуге на програмима за рачунаре су исказани у износу од 2.679 хиљада динара и у највећој мери се односе на трошкове по фактурама „Sorex“ доо, Београд у износу од 1.800 хиљада динара.

„Sorex“ доо, Београд је извршио испоруку апликативног софтвера - система за евиденцију података неопходних за свакодневно функционисање гробаља по Уговору о јавној набавци мале вредности број 01-806/12-13 од 15.04.2013. године у вредности од 1.800 хиљада динара. С обзиром да купљени софтвер задовољава дефиницију и критеријуме признавања према МРС-38 Нематеријална имовина и члана 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. гласник РС“ бр. 114/06...4/10), дата је препорука Предузећу да изврши корекцију трошкова исказаних на рачуну Услуге на програмима за рачунаре у пословним књигама на начин да прокњижене трошкове евидентира на рачуну Нематеријалних улагања.

Представници Предузећа су у току ревизије, по препоруци, извршили исправку претходног књижења.

Остали трошкови у износу од 879 хиљада динара се односе на:

- услуге одржавања пословно-рачуноводственог пакета „Biznisoft“ у износу од 527 хиљада динара на основу уговора који је закључен са ДР „Products“ доо, Београд;
- услуге одржавања програма који се повлаче из употребе: књиговодственог програма од предузећа „Neosoft“ доо, Ветерник у износу од 36 хиљада динара и програма за архивирање докумената, евиденцију присутности на послу и кадровску евиденцију од Агенције „Инфомисија“, Нови Сад у износу од 94 хиљада динара;
- услуге одржавања програма Катастар гробља који се фактурише преко Југословенске ауторске агенције за Србију ад, Београд у износу од 171 хиљада динара
- и осталих услуга у износу од 51 хиљаду динара.

### ***Трошкови обезбеђења***

Трошкови обезбеђења су исказани у износу од 650 хиљада динара и обухватају трошкове по основу учешћа у рефундирању заједничких трошкова по фактурама ЈП „Пословни простор“ Нови Сад.

### ***Трошкови омладинских и студентских задруга***

Трошкови омладинских и студентских задруга су исказани у износу од 566 хиљада динара су трошкови ангажовања физичких лица по фактурама студентске задруге „Сајам“, Нови Сад. Уз фактуре су приложени упуту за рад задругара са описом послова које ће вршити као што су помоћни вртлар, помоћни погребни радник, помоћни радник на организовању даћа, испомоћ на административно техничким и курирским пословима, помоћни административни послови.

Послови који се обављају преко омладинских и студентских задруга имају карактер привремених и повремених послова чије евидентирање се према Правилнику о контном оквиру врши се у оквиру трошкова зарада и накнада зарада.

Законски заступник Студентске задруге „Сајам“, Нови Сад је и оснивач предузећа „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад. Оба правна лица имају седиште на адреси, Нови Сад, Булевар Цара Лазара 3.

Евидентирањем трошкова омладинских и студентских задруга у оквиру нематеријалних трошкова на неправилан начин се приказују трошкови у Програму пословања. Предузеће је мање исказало трошкове зарада у Програму пословања за 2013. годину у износу од 566 хиљада динара.

### **Препорука број 17:**

Препоручује се Предузећу да евидентира трошкове рада за лица која су чланови омладинских и студентских задруга у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру.

### ***Трошкови других непроизводних услуга***

Трошкови других непроизводних услуга су исказани у износу од 963 хиљада динара су трошкови контроле квалитета и квантитета робе и услуга по Уговору о јавној набавци мале вредности број 01-804/12-13 од 25.04.2013. године са „Југоинспект“ доо,

Нови Сад. Уговором је регулисано да ће Предузеће плаћати услуге месечно у паушалном износу од 91 хиљада динара по фактури уз коју се прилаже извештај о контролисању.

### **Трошкови осталих непроизводних услуга**

Трошкови осталих непроизводних услуга су исказани у износу од 1.142 хиљада динара и обухватају: трошкове услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације у износу од 205 хиљада динара, услуга одгушења канализације у износу од 176 хиљада динара, прикључка објекта на електричну мрежу у износу од 118 хиљада динара, комуналних услуга у износу од 67 хиљада динара, прегледа и испитивања опреме за рад у износу од 60 хиљада динара, процене ризика на радном месту у износу од 60 хиљада динара, услуге чувања аутогума у износу од 34 хиљада динара, трошкове такси у износу од 134 хиљада динара и трошкове осталих непроизводних услуга у износу од 288 хиљада динара.

### **Трошкови репрезентације**

Трошкови репрезентације су исказани у пословним књигама Предузећа у 2013. години у износу од 696 хиљада динара, а чине их: трошкови угоститељских услуга у угоститељским објектима у износу од 468 хиљада динара и трошкови репрезентације у сопственим просторијама у износу од 228 хиљада динара. Употреба средстава на име трошкова репрезентације је регулисана Правилником о трошковима репрезентације број 01-1013/1-13 од 16.04.2013. године

### **Трошкови премија осигурања**

Предузеће је исказало трошкове премије осигурања у 2013. години у износу од 2.883 хиљада динара:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови премија осигурања основних средстава	1.942
Трошкови осигурања запослених	342
Остали трошкови премија осигурања	599
<b>Укупно:</b>	<b>2.883</b>

Трошкови премије осигурања Програмом пословања Предузећа у 2013. години, планирани су у износу 3.165 хиљада динара, а остварени су у износу од 2.883 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2013. години спровело поступак јавне набавке услуге осигурања имовине и лица и закључило више уговора - полиса осигурања од 21.05.2013. године са компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о, Београд и роком важења дванаест месеци од дана потписивања уговора (Напомена 6).

Трошкови осигурања запослених у износу од 342 хиљада динара се односе на колективно осигурање запослених којим се обезбеђује заштита запослених од последица повреда задобијених на послу и ван посла, као и заштита њихових породица у случају смрти осигураника као последице несрећног случаја.

Остали трошкови премија осигурања у износу од 599 хиљада динара обухватају трошкове осигурања возила приликом редовне годишње регистрације.

### **Трошкови платног промета**

Трошкови платног промета исказани су у износу од 1.688 хиљада динара, у највећој мери се односе на провизије банака по текућим рачунима у износу од 1.238 хиљада динара. Трошкови провизије су у највећој мери код „Комерцијалне банке“ ад, Београд и „Banca Intesa“ ад, Београд преко којих је Предузеће у 2013. години остварило највећи промет преко текућих рачуна.

Остали трошкови у износу од 450 хиљада динара обухватају трошкове банкарских услуга и то накнаде за добијање или продужење кредита у износу од 318 хиљада динара, накнаде за гаранције у износу од 111 хиљада динара, услуге кредитног бироа у износу од 16 хиљада динара и накнаде за куповину девиза у износу од 5 хиљада динара.

### **Трошкови чланарина**

Трошкови чланарина исказани су у износу од 472 хиљада динара и у највећој мери их чине уплате чланарина Фонду солидарности за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор радника Синдиката запослених у комунално-стамбеној делатности Новог Сада. Средства су уплаћена у износу од 427 хиљада динара, закључно са јулом 2013. године издвајањем 0,2% од масе средстава бруто исплаћених зарада.

Остатак трошкова чине трошкови у износу од 29 хиљада динара уплаћени Пословном удружењу комуналних предузећа „Комдел“, Београд и износ од 16 хиљада динара уплаћен Удружењу за пејзажну хортикултуру Србије, Београд.

### **Трошкови пореза**

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2013. година</b>
Локална комунална такса	554
Порез на имовину	432
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	25
Накнада за коришћење путева	4
Остали порези који терете трошкове	479
<b>Укупно:</b>	<b>1.494</b>

Локална комунална такса исказана у износу од 554 хиљаде динара обухвата комуналну таксу за истицање фирме у износу од 307 хиљада динара и таксу за коришћење локације за привремено постављање киоска у Новом Саду у износу од 247 хиљада динара.

Остали порези који терете трошкове у износу од 479 хиљада динара обухватају трошкове по основу обавезе учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом.

### **Трошкови доприноса**

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2013. година</b>
Трошкови доприноса комори Нови Сад	719
Трошкови доприноса комори АП Војводине	575
Трошкови доприноса комори Републике Србије	342
<b>Укупно:</b>	<b>1.636</b>

Предузеће је током 2013. године вршило уплате доприноса привредним коморама у висини од 0,119% од бруто зараде запослених Привредној комори Србије, 0,20% бруто зараде запослених Привредној комори Војводине и 0,25% бруто зараде запослених Привредној комори Новог Сада.

Стопе доприноса по којима су вршене уплате нису биле усклађене са стопама које су одређене у одлукама о висини доприноса. Одлукама је утврђена висина доприноса Привредној комори Србије - по стопи 0,19% („Сл. гласник РС“ бр. 120/12, 123/12) и Привредној комори Новог Сада по стопи 0,29% („Сл. гласник РС“ бр. 120/12).

### **Остали нематеријални трошкови**

Остали нематеријални трошкови Предузећа на дан 31.12.2013.године износе укупно 2.427 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
<b>Назив</b>	<b>2013. година</b>
Судски трошкови и трошкови вештачења	20
Трошкови стручне литературе и часописа	420
Трошкови објаве тендера у Службеном гласнику Републике Србије	95
Трошкови РТВ претплате и кабловске ТВ	15
Трошкови путарине	94
Трошкови такси за тужбе и пресуде	713
Трошкови регистрације возила	194
Остали нематеријални трошкови	876
<b>Укупно:</b>	<b>2.427</b>

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 876 хиљада динара и у највећој мери обухватају трошкове златне претплатне карте за 7 возила у износу од 419 хиљада динара од ЈКП „Паркинг сервиса“, Нови Сад. Уплата локалне комуналне таксе за резервацију паркинг места у износу од 128 хиљада уплаћено је у Буџет Града Новог Сада. Остали трошкови се углавном односе на административне и судске таксе.

### **7.3. Финансијски приходи**

Финансијски приходи Предузећа у 2013. години исказани су у износу од 1.230 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
<b>Назив</b>	<b>2013. година</b>	<b>2012. година</b>
Приходи од камата	896	196
Позитивне курсне разлике	18	57
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	140	
Остали финансијски приходи	176	163
<b>Укупно:</b>	<b>1.230</b>	<b>416</b>

Приходи од камата у износу од 896 хиљада динара, односе се највећим делом на приходе од обрачунатих камата на потраживања од купца „Војводина“ ад, Нови Сад

за изведене радове из 2009. и 2010. године, на основу Предлога за извршење Привредног суда у Новом Саду, у износу од 646 хиљада динара.

Остали финансијски приходи у износу од 176 хиљада динара су приходи од наплаћених потраживања од радника као и од наплате трошкова утужења по добијеним споровима.

#### 7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи Предузећа у 2013. години исказани су у износу од 20.045 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Расходи камата	18.816	19.509
Негативне курсне разлике	7	2.588
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	632	8.812
Остали финансијски расходи	590	520
<b>Укупно</b>	<b>20.045</b>	<b>31.429</b>

Расходи камата исказани у износу од 18.816 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Расходи камата	2013. година
Расходи камата по основу кредита у земљи	16.195
Кamate из дужничко поверилачких односа у земљи	28
Расходи камата - судски спорови	147
Расходи затезних камата	282
Кamate за неблаговремено плаћање јавних прихода	2.164
<b>Укупно:</b>	<b>18.816</b>

Расходи камата по основу кредита у земљи у износу од 16.195 хиљада динара односе се на камате за кредите :

- „Развојне банке Војводине“ ад, Нови Сад у износу од 9.911 хиљада динара;
- „Комерцијалне банке“ ад, Београд у износу од 4.564 хиљада динара;
- „Banca Intesa“ ад, Београд у износу од 1.525 хиљада динара и
- камате за лизинг у износу од 195 хиљада динара.

Расходи камате на неблаговремено плаћене јавне приходе настали су по основу Решења Пореске управе Регионалног центра Нови Сад број 439.06081/2012-11-23-1 од 27.02.2013.године, о утврђеним обавезама по основу пенала због неизвршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у претходним годинама (Напомена 7.16).

## 7.5. Остали приходи

Остали приходи Предузећа у 2013. години исказани су у износу од 3.416 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добици од продаје опреме		10
Вишкови	77	55
Наплаћена отписана потраживања	2.826	693
Приходи од смањења обавеза	90	
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	205	
Остали непоменути приходи	423	155
<b>Укупно</b>	<b>3.621</b>	<b>913</b>

Вишкови исказани у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године у износу од 77 хиљада динара и односе се на вишкове робе по попису.

Приходи од наплаћених отписаних потраживања у износу од 2.826 хиљада динара односе се на приходе по основу наплаћених, раније индиректно отписаних потраживања од купаца.

Приходи од смањења обавеза су евидентирани по Записнику о усаглашавању потраживања и обавеза са ЈП „Информатика“, Нови Сад.

Остали непоменути приходи у износу од 423 хиљаде динара су приходи од осигурања по основу наплате штета.

## 7.6. Остали расходи

Остали расходи Предузећа у 2013. години исказани су у износу од 15.294 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Губици по основу расходања опреме		28
Мањкови	407	223
Расход залиха материјала и робе	220	
Остали непоменути расходи	7.314	12.848
Обезвређење биолошких средстава	850	
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		109
Обезвређење потраживања	6.503	1.648
<b>Укупно</b>	<b>15.294</b>	<b>14.856</b>

Мањкови исказани су у износу од 407 хиљада динара, а чине их мањкови материјала, у износу од 154 хиљаде динара од којих је највећи део исказан у магацину репроматеријала, затим робе у износу од 31 хиљаде динара, док износ од 222 хиљаде динара чине исказани трошкови дозвољеног кала робе који се обрачунава на месечном нивоу за цвеће у цвећарама Предузећа.

Расходи материјала и робе исказани су на дан 31.12.2013. године у износу од 220 хиљада динара, а највећи део чини износ од 168 хиљада динара са обрачунатим



порезом на додату вредност за расход робе у магацину Дежурног центра, а на основу предлога пописне комисије, што је приказано и у Елаборату о извршеном попису централне пописне комисије за 2013. годину.

Остали непоменути расходи у износу од 7.314 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-	
<b>Остали непоменути расходи</b>	<b>2013. година</b>
Трошкови спора	275
Пенали	2.300
Изгубљени спорови	1.892
Накнаде штете трећим лицима	1.297
Прекомерни кало	279
Издаци за хуманитарне намене - донације	388
Казне и прекршаји	66
Други непоменути расходи	817
<b>Укупно:</b>	<b>7.314</b>

Пенале чине расходи настали на основу Решења Пореске управе Регионални центар Нови Сад којим је Предузећу наложена уплата пенала због неправилности у запошљавању особа са инвалидитетом у периоду 2010.-2012. године (Напомена 7.16).

Изгубљени спорови у износу од 1.821 хиљада динара у највећем делу се односе на донете пресуде по споровима покренутим од стране појединих запослених у вези исплате трошкова превоза.

Расходи у износу од 1.297 хиљада динара по основу накнаде штете трећим лицима настали су на основу донетих пресуда по тужбама поднетим од трећих лица против Предузећа.

Расходи прекомерног кала су исказани у износу од 279 хиљада динара и евидентирани су на основу комисијских извештаја у складу са одредбама Правилника о нормативу кала, растура, лома и ризика у цвећарама Предузећа.

Издаци за хуманитарне сврхе исказани су у укупном износу од 388 хиљада динара и у оквиру су средстава предвиђених Програмом пословања. За износ од 167 хиљада динара Одлуку о донацијама је донео Директор Предузећа, а за остали износ Управни одбор. Максимални износ донација одобрених од Директора Предузећа је 10 хиљада динара.

Други непоменути расходи исказани у износу од 817 хиљада динара у највећој мери односе се на трошкове спорта и рекреације, за учешће на радничким спортским играма (639 хиљада динара).

## 8. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49 Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 19 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 предметни извештај није састављен у складу са ставовима МРС-7 Извештај о токовима готовине, јер у делу Б обрасца-токови готовине из активности инвестирања, на позицији куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опрема и биолошких средстава нису исказане вредности за прибављена основна средства.

На тај начин нису обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања

## **10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

У складу са МРС-1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 18 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи све неопходне информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС-1 Презентација финансијских извештаја.

Напомене уз финансијске извештаје за 2013. годину не садрже потребна обелодањивања о неусаглашеним потраживањима и обавезама из пословања, а у складу чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству.

## **11. СУДСКИ СПОРОВИ**

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

Предузеће је тужена страна у 10 случајева. Укупна вредност спора износи 3.077 хиљада динара од којих је најзначајнији у вредности 900 хиљада и односи се на

накнаду штете због проширења гробља на приватну парцелу тужиоца. Предузеће је на дан 31. децембра 2013. године извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова у истом износу (Напомена 7.12).

Предузеће је покренуло судске спорове против 63 дужника – физичка лица за потраживања у укупном износу од 6.440 хиљада динара. Поступци се налазе у различитим фазама од првостепеног до извршног. Извесност наплате зависи од имовине тужених.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад за 2013. годину, достављен је Предузећу дана 04.09.2014. године односно пређашњем одговорном лицу дана 18.09.2014. године.

2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад за 2013. годину, достављене су Државној ревизорској институцији дана 22.09.2014. године односно од пређашњег одговорног лица дана 03.10.2014. године.

3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад за 2013. годину, одржана је 15.10.2014. године.

4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад за 2013. годину достављен је Предузећу односно пређашњем одговорном лицу дана 04.11.2013. године.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛИСЈЕ“, НОВИ САД  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-123/2014-06/1  
Београд, 24. новембар 2014. године**

**Садржај:**

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>101</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>102</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>103</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....</b>	<b>104</b>

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2013. године	31. децембар 2012. године
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>772.791</b>	<b>738.273</b>
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	676	1.261
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.2.	772.115	736.549
Некретнине, постројења и опрема	6.2.	759.719	728.406
Биолошка средства	6.2.	12.396	8.143
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ			<b>463</b>
Остали дугорочни финансијски пласмани			463
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>119.066</b>	<b>207.600</b>
ЗАЛИХЕ	6.3.	68.408	73.041
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		<b>50.658</b>	<b>134.559</b>
Потраживања	6.4.	38.147	65.518
Потраживања за више плаћен порез на добитак		1.186	
Краткорочни финансијски пласмани	6.5.	1.820	1.220
Готовински еквиваленти и готовина	6.6.	3.450	60.171
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.7.	6.055	7.650
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	6.8.	10.033	4.995
<b>ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>901.890</b>	<b>950.868</b>
<b>ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>	6.9.	<b>37.415</b>	
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>939.305</b>	<b>950.868</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	6.10.	<b>65.529</b>	<b>64.862</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>	6.11.		<b>68.343</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.11.1.	21.929	21.929
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	6.11.2.	51.142	51.142
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.11.3.		4.903
ГУБИТАК	6.11.4.	73.071	9.631
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>939.305</b>	<b>882.525</b>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.12.	3.077	
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.13.	44.947	78.094
Дугорочни кредити	6.13.	43.683	75.829
Остале дугорочне обавезе	6.13.	1.264	2.265
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>891.281</b>	<b>804.431</b>
Краткорочне финансијске обавезе	6.14.	89.464	69.439
Обавезе из пословања	6.15.	124.203	99.833
Остале краткорочне обавезе	6.16.	34.185	17.169
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.17.	643.429	617.820
Обавезе по основу пореза на добитак			170
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>939.305</b>	<b>950.868</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	6.10.	<b>65.529</b>	<b>64.862</b>

**2. БИЛАНС УСПЕХА**  
у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2013. година	2012. година
<b>ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	7.1.	<b>580.937</b>	<b>719.244</b>
Приходи од продаје	7.1.1.	527.735	672.117
Приходи од активирања учинака и робе	7.1.2.	6.282	6.560
Повећење вредности залиха учинака	7.1.3.	1.386	1.553
Смањење вредности залиха учинака			2.683
Остали пословни приходи	7.1.4.	45.534	41.697
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	7.2.	<b>661.265</b>	<b>671.297</b>
Набавна вредност продате робе	7.2.1.	13.390	15.738
Трошкови материјала	7.2.2.	141.997	157.780
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.3.	364.183	345.201
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.4.	54.167	48.683
Остали пословни расходи	7.2.5.	87.528	103.795
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>			<b>47.947</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		<b>80.328</b>	
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	<b>1.230</b>	<b>416</b>
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	<b>20.045</b>	<b>31.429</b>
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	<b>3.621</b>	<b>913</b>
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	<b>15.294</b>	<b>14.856</b>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			<b>2.991</b>
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>110.816</b>	
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			<b>2.991</b>
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>110.816</b>	
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
Порески расход периода			863
Одложени порески приходи периода		5.056	2.775
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>			<b>4.903</b>
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>		<b>105.760</b>	

### 3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2013. година	2012. година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>	<b>709.464</b>	<b>817.298</b>
Продаја и примљени аванси	639.027	761.809
Примљене камате из пословних активности	896	196
Остали приливи из редовног пословања	69.541	55.293
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>748.258</b>	<b>815.071</b>
Исплате добављачима и дати аванси	296.065	298.444
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	388.464	367.072
Плаћене камате	18.816	19.509
Порез на добитак	1.356	
Плаћања по основу осталих јавних прихода	43.557	130.046
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>		<b>2.227</b>
<b>Нето одлив готовине из пословних активности</b>	<b>38.794</b>	
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности финансирања</b>	<b>12.988</b>	<b>203.510</b>
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	12.988	203.510
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>	<b>30.925</b>	<b>179.239</b>
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	29.768	177.239
Финансијски лизинг	1.157	1.855
<b>Нето прилив готовине из активности финансирања</b>		<b>24.271</b>
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	<b>17.937</b>	
<b>СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>722.452</b>	<b>1.020.808</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>779.183</b>	<b>994.310</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>		<b>26.498</b>
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>56.731</b>	
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>60.171</b>	<b>33.668</b>
<b>ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>17</b>	<b>12</b>
<b>НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>3.450</b>	<b>60.171</b>



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

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Ревало-ризацоне резерве	Нераспо ређени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно	Губитак изнад висине капитала
<b>Стање на дан 01.01.2012. године</b>	<b>21.929</b>	<b>51.142</b>	<b>1.145</b>	<b>10.776</b>	<b>63.440</b>	
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање						
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење						
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2012. године</b>	<b>21.929</b>	<b>51.142</b>	<b>1.145</b>	<b>10.776</b>	<b>63.440</b>	
Укупна повећања у претходној години			4.903			
Укупна смањења у претходној години			1.145	1.145		
<b>Стање на дан 31.12.2012. године</b>	<b>21.929</b>	<b>51.142</b>	<b>4.903</b>	<b>9.631</b>	<b>68.343</b>	
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање						
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење						
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2013. године</b>	<b>21.929</b>	<b>51.142</b>	<b>4.903</b>	<b>9.631</b>	<b>68.343</b>	
Укупна повећања у текућој години				68.343		37.415
Укупна смањења у текућој години			4.903	4.903		
<b>Стање на дан 31.12.2013. године</b>	<b>21.929</b>	<b>51.142</b>		<b>73.071</b>		<b>37.415</b>