



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ЧИСТОЋА“, СТАРА ПАЗОВА  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2827/2015-06/5  
Београд, 08. децембар 2015. године**

*Садржај*

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....2**  
**2. Извештај о ревизији правилности пословања.....5**

**ПРИЛОГ I      КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**ПРИЛОГ II      НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНО  
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЧИСТОЋА“, СТАРА ПАЗОВА  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III     ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНО КОМУНАЛНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА „ЧИСТОЋА“, СТАРА ПАЗОВА ЗА 2014. ГОДИНУ**

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

### **ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЧИСТОЋА“, СТАРА ПАЗОВА**

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

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа „Чистоћа“, Стара Пазова (у даљем тексту: Предузеће ) за 2014. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о осталом резултату; 4) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу 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“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину, Закључак о спровођењу ревизије број 400-2827/2015-06 од 10. август 2015. године и 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 законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

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

#### ***Одговорност ревизора***

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основу за изражавање нашег мишљења.

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

1) Предузеће није извршило признавање некретнина и опреме, добијених на управљање, почев од 01.01.2014. године, на основу Споразума о преузимању на управљање гробаља и пијаца по месним заједницама од 27.децембра 2013. године, нити њихово евидентирање у пословним књигама, што није у складу са МСФИ-МСП - параграф 17.4. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, као и одредбама Закона о јавној својини.

2) Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме, што има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. У употреби су основна средства укупне вредности од 86.706 хиљада динара, која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

3) Предузеће није вршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, у 2014. години, у складу са параграфом 28.3. Одељка 28 - Примања запослених МСФИ за МСП.

### ***Мишљење са резервом***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима финансијски положај ЈКП „Чистоћа“, Стара Пазова на дан 31. децембра 2014. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

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

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавно комуналног Предузећа „Чистоћа“, Стара Пазова за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈКП „Чистоћа“, Стара Пазова за 2014. годину.

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

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

### ***Одговорност ревизора***

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

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

Сматрамо да ревизија правилности пословања ЈКП „Чистоћа“, Стара Пазова за 2014. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење.

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

1) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

-Предузеће је у току 2014. године, без спроведених поступака јавне набавке, закључило уговоре за набавку добара у износу од 5.079 хиљада динара, набавку услуга у износу од 10.267 хиљада динара и набавку радова у износу 3.869 хиљада

динара, што укупно чини вредност од 19.215 хиљада динара и на тај начин поступило супротно члану 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

4) у Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године Предузеће није приказало попис земљишта у износу од 2.185 хиљада динара, попис некретнина у износу од 40.127 хиљада динара, попис некретнина и опреме за пијаце и гробља по месним заједницама, која су Предузећу дата на управљање по Споразумима од 27.12.2013. године, није прибавило оверене појединачне пописне листе за опрему дату на реверс укупне набавне вредности 211 хиљада динара, нити је извршило вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме, као и материјала на залихама, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5) Код евиденције и обрачуна зарада утврђено је да је Предузеће:

- почев од августа 2014. године, приликом обрачуна зараде, вршило исплату увећане зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца у висини 0,5% од основице, уместо за сваку годину рада остварену у радном односу, како је предвиђено чланом 32. Колективног уговора.
- за основицу за обрачун и исплату зараде за месец новембар и децембар користило новоутврђене цене рада за најједноставнији рад по Одлуци директора донетој 03.11.2014. године, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, чиме је поступило супротно одредбама члана 4 и члана 5. поменутог Закона.
- неосновано исплатило директору Предузећа 256 хиљада динара на име увећане зараде по основу радног учинка на основу појединачних Одлука Надзорног одбора, који нема надлежност да доноси одлуке о исплати стимулације за директора Предузећа.
- евидентирало трошкове нето накнада по уговорима о делу са припадајућим порезом и доприносима у укупном износу од 451 хиљаду динара у 2014. години, када је извршена исплата накнада, уместо у 2013. години када су закључени уговори о делу и обављени послови.

***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 „Чистоћа“, Стара Пазова за годину која се завршава на дан 31. децембра 2014. 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, 08. децембар 2015. године**

**КЛЮЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**



*Садржај*

<b>1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>2</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>7</b>

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

1) Као што је објашњено под тачком 7.1.2. Напомена уз Извештај:

- Почев од 01.01.2014. године, Предузећу је дато на управљање некретнине и опрема, на основу Споразума о преузимању на управљање гробља и пијаца по месним заједницама од 27.децембра 2013. године, који су закључени у складу са Одлуком о пијацама, односно Одлуком о изменама и допуни одлуке о утврђивању и одржавању гробља и сахрањивању, донетим од стране Скупштине општине Стара Пазова.

Предузеће није извршило признавање поменутих некретнина и опреме, нити је исте евидентирало у пословним књигама, што није у складу са складу МСФИ за МСП - параграф 17.4. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, као и одредбама Закона о јавној својини.

2) Као што је објашњено под тачком 7.1.3. Напомена уз Извештај:

-Предузеће у 2014. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП -параграф 17.19. Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

У употреби су основна средства укупне вредности од 86.706 хиљада динара, која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

3) Као што је објашњено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице за 2013. годину и 2014. годину у складу са параграфом 29.4. Одељка - Порези на добитак.

Због наведеног, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте на финансијски резултат Предузећа за 2014. годину.

4) Као што је објашњено под тачком 7.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама извршило исправку вредности за потраживања код којих је од рока наплате прошло најмање 360 дана, на терет расхода текућег периода у износу мањем од 2.211 хиљада динара, чиме су прецењена потраживања од купаца, односно потцењен исказани финансијски резултат у финансијским извештајима Предузећа за 2014. годину.

5) Као што је објашњено под тачком 7.8.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је новчана средства која су притицала од оснивача у 2006. години, а која су се односила на државна давања - капиталне и текуће субвенције, евидентирало на рачуну законских резерви у износу од 3.473 хиљаде динара, чиме су исте неосновано увећане, иако средства добијена по том основу нису могла чинити резерве Предузећа.

6) Као што је објашњено под тачком 7.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, у 2014. години, у складу са параграфом 28.3. Одељка 28 - Примања запослених МСФИ за МСП.

7) Као што је објашњено под тачком 7.14. Напомена уз Извештај, Предузеће је евидентирало возила у укупном износу од 367 хиљада динара, која су примљена по Уговорима о поклону на рачуну одложених прихода и примљених донација, уместо на рачуну осталих непоменутих прихода, што није у складу са чланом 56. Правилника о

контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

8) Као што је објашњено под тачком 8.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је исказало приходе од закупа пијачних тезги у износу од 1.574 хиљаде динара на рачуну прихода од закупа пијачних тезги у 2014. години, уместо на рачуну пасивних временских разграничења односно обрачунатих прихода будућег периода, обзиром да се исти односе на први квартал 2015. године.

На тај начин нереално су исказани приходи у пословним књигама, као и финансијски резултат за 2014. годину.

9) Као што је објашњено под тачком 8.2.2. Напомена уз Извештај:

- Предузеће је мање исказало залихе материјала (со за путеве) у износу од 1.042 хиљаде динара, а више су исказани трошкови материјала у пословним књигама, обзиром да радни налози за извршене услуге посипања соли у зимском периоду, не прате издатнице по којима је материјал издат из магацина.

-Предузеће није успоставило књиговодство трошкова и учинака, у оквиру класе 9 за производњу парковских садница која ја организована у оквиру расадника „Брест“. Рачуни добављача за набавку садница евидентирани су на рачунима расхода периода.

На тај начин није поступљено у складу са члановима 66.-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, нити су у финансијском књиговодству формиране залихе недовршене производње и готових производа, за 2014. годину у складу са параграфом 13.4. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

10) Као што је објашњено под тачком 8.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је евидентирало трошкове за електричну енергију у 2014. години, у укупном износу од 270 хиљада динара по рачунима добављача, који се односе на децембар 2013. године, не поштујући начело настанка пословног догађаја из Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја.

На тај начин, прецењени су исказани пословни расходи у билансу успеха за 2014. годину у износу од 234 хиљада динара и потцењен је финансијски резултат.

11) Као што је објашњено под тачком 8.2.5. Напомена уз Извештај Предузеће је:

- евидентирало у 2014. години, рачун добављача „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад, за пружене услуге дезинсекције, дезинфекције и дератизације депоније у Старој Пазови у износу од 348 хиљада динара, са датумом промета добара од 03.09.2013. године, што није у складу са параграфом 32.4. Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода.

- евидентирало различите врсте трошкова који су везани за радне јединице, на рачунима трошкова одржавања, иако по својој природи не припадају тој врсти трошкова (трошкови интернета, трошкови за воду, трошкове закупа и сл.) у укупном износу од 2.478 хиљада динара, чиме нису реално исказани трошкови по врстама трошкова, што није у складу са чланом 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

- трошкове датих донација, у износу од 664 хиљада динара, исказало у оквиру групе рачуна трошкова рекламе и пропаганде, што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

- прибавило од добављача „Инфософт“ Београд, рачуноводствени софтвер по Уговору број 1007/06 од 30.11.2006. године у износу од 1.080 хиљада динара који није евидентиран у пословним књигама на рачуну нематеријалне имовине, већ је у ранијем периоду исказан на рачуну расхода.

На тај начин, потцењена је вредност нематеријалне имовине у износу неотписане вредности исте на дан 31.12.2014. године, и прецењен је финансијски резултат из ранијег и ревидираног периода у висини неисказаних трошкова амортизације.

## **РИЗИК**

Због погрешно исказаних расхода у финансијском извештају, постоји ризик погрешних одлука руководства Предузећа, органа управљања и оснивача, као и других субјеката – корисника финансијских извештаја.

12) Као што је објашњено под тачком 8.2.8. Напомена уз Извештај:

-Предузеће није вршило разграничавање трошкова премије осигурања путем рачуна активних временских разграничења у износу од 643 хиљада динара, како би расходи били признати у обрачунском периоду на који се премија осигурања односи. На тај начин, прецењени су трошкови премије осигурања у пословним књигама Предузећа за 2014. годину.

-Плаћени трошкови чланарине коморама из зарада запослених (Привредној комори Србије, Војводине и Срема) евидентирани су на рачуну нематеријалних трошкова, уместо на рачуну трошкова зарада у износу од 609 хиљада динара.

13) Као што је објашњено под тачком 8.9. Напомена уз Извештај Предузеће је неосновано увећало финансијске приходе у износу од 278 хиљада динара у 2014. години, као и исказани финансијски резултат, по основу умањења односно отписа расхода камата за утврђени дуг за неплаћене премије осигурања према „ДДОР“ адо, Нови Сад, а да за то нису били испуњени услови предвиђени потписаним Споразумом о утврђивању и начину и роковима регулација обавеза и потраживања од 29.09.2014.

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

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Чистоћа“, Стара Пазова да:

1) преиспита документацију на основу које је евидентирано грађевинско земљиште у пословним књигама, утврди правни статус земљишта и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 7.1. - Препорука број 4).

2) предузме активности, у сарадњи са оснивачем, ради утврђивања вредности објеката и опреме која су пренета на управљање, а све у складу са одредбама Закона о јавној својини и Одлукама општине Стара Пазова, као и да непокретности и опрему евидентира у својим пословним књигама. (Напомена 7.1.2. - Препорука број 6)

3) обзиром на значајне вредности опреме која се налази у употреби и нема садашњу вредност, као и њихов број, изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њихове процене, те преиспита корисни век употребе за исту и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, и сходно томе изврши потребне корекције у пословним књигама у складу са – параграфима 10.15-10.18. Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 7.1.3. - Препорука број 7),

4) изврши обрачун привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 29.4. Одељак 29 - Порези на добитак МСФИ за МСП (Напомена 7.2. – Препорука број 9).

5) процени могуће расходе по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима у складу са параграфом 28.3. одељак 28 - Примања запослених МСФИ за МСП (Напомена 7.9. - Препорука број 13).

6) изврши анализу обавеза према добављачима који имају исказан дуговни салдо и да сходно томе изврши одговарајућа књижења и усаглашавања. (Напомена 7.10. - Препорука број 14).

7) Уговоре о закупу пијачних места, односно приходе настале по том основу у износу од 1.574 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетник, као и у складу са параграфом 23.3. Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП (Напомена 8.1.1. – Препорука број 16).

8) успостави обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 66.-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника. (Напомена 8.2.2. – Препорука број 20).

9) у пословним књигама евидентира рачуноводствени софтвер на рачуну нематеријалних улагања који је прибављен по Уговору 1007/06 и искаже трошкове амортизације сходно периоду коришћења истог. (Напомена 8.2.5. – Препорука број 24).

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

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **РИЗИК**

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

2) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2014. године, иако нису постојали разлози за изузеће предвиђени чланом 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама, без спроведених поступака јавне набавке, извршило набавку добара у износу од 5.079 хиљада динара, набавку услуга у износу од 8.911 хиљада динара и набавку радова у износу 3.869 хиљада динара, што чини укупну вредност од 17.859 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 7.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није достављало НЕП обрасце Дирекцији за имовину Републике Србије НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима у претходном периоду.

5) Као што је објашњено под тачком 7.1.3. и 7.3. Напомена уз Извештај:

-Предузеће није у Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године приказало попис земљишта у износу од 2.185 хиљада динара, попис некретнина у износу од 40.127 хиљада динара, није приказан попис некретнина и опреме за пијаци и гробља по месним заједницама, која су Предузећу дата на управљање по Споразумима од 27.12.2013. године, нису прибављене оверене појединачне пописне листе за опрему дату на реверс укупне набавне вредности 211 хиљада динара, нити је извршено

вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме, као и материјала на залихама, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### РИЗИК

Не спроводећи попис сталне имовине на начин који је предвиђен Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, постоји ризик да Предузеће не остварује контролу над својим основним средствима која су му на располагању.

6) Као што је наведено под тачком 8.1.1. Напомена уз Извештај:

- Предузеће је запосленима, који су засновали радни однос на неодређено време испостављало рачуне за одношење комуналног отпада у умањеном износу, на основу узете основице од 20 м<sup>2</sup> почев од новембра 2013. године, као и током ревидираног периода, а да то није регулисано одлуком Надзорног одбора Предузећа, нити је прибављена сагласност оснивача.

- Предузеће нема сачињене комплетне евиденције закупа гробних места за лица која су за живота стекла право на коришћење гробних места и евиденцију обавезника накнаде за коришћење гробних места, на свим гробљима којима управљају, како је прописано чланом 25. Одлуке о уређивању и одржавању гробља.

- Предузеће није сачинило Правилник о начину давања и коришћења продајних места на пијацама и начину спровођења лицитације за пијачна места у складу са чланом 6. а у вези са чланом 16. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности, непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

- Предузеће дневну пијачарину наплаћује пијачним данима ( два дана у току недеље на пијацама у Старој и Новој Пазови), док се осталим данима дневна пијачарина не наплаћује. На тај начин потцењени су приходи од дневне пијачарине исказани у пословним књигама Предузећа и мање је обрачуната обавеза пореза на додату вредност.

- Предузеће је евидентирало приходе од услуга ЗОО хигијене, на основу радних налога у којима није дефинисано које услуге и у ком периоду су обављане, те такви рачуни не представљају веродостојне исправе на основу којих се може утврдити да је услуга стварно пружена у смислу члана 8 и 9. Закона о рачуноводству.

7) Као што је објашњено под тачком 8.2.4. Напомена уз Извештај:

- Предузеће поседује електронску евиденцију о присутности на послу која не представља основ за обрачун зараде запослених.

- Предузеће је почев од августа 2014. године, приликом обрачуна зараде, вршило исплату увећане зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца у висини 0,5% од основице, уместо за сваку годину рада остварену у радном односу, како је предвиђено чланом 32. Колективног уговора.

- Предузеће је за основицу за обрачун и исплату зараде за месец новембар и децембар користило новоутврђене цене рада за најједноставнији рад по Одлуци директора донетој 03.11.2014. године, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, чиме је поступило супротно одредбама члана 4 и члана 5. поменутог Закона.

- Директорима Предузећа је неосновано исплаћено укупно 256 хиљада динара на име увећане зараде по основу радног учинка на основу појединачних Одлука Надзорног



одбора, који нема надлежност да доноси одлуке о исплати стимулације за директора Предузећа.

- Закључени су Уговори о делу и послови су обављани у 2013. години, и Предузеће је било у обавези да трошкове нето накнада по уговорима о делу са припадајућим порезом и доприносима у укупном износу од 451 хиљаду динара евидентира у години у којој су исти настали, а не у 2014. години, када је извршена исплата накнада.

8) Као што је објашњено под тачком 8.7. Напомена уз Извештај:

- Предузеће нема сачињен Правилник којим би били утврђени јасни услови и критеријуми за упућивање запослених на здравствено - рекреативни одмор, нити су Колективним уговором ближе дефинисана права за лица која могу бити упућена на здравствено-рекреативни одмор.

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

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Чистоћа“, Стара Пазова да:

1) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 5.1. – Препорука број 1).

2) успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектора. (Напомена 5.2. – Препорука број 2).

3) систематизује радно место контролора јавних набавки у складу са чланом 61. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова (Напомена 6. – Препорука број 3).

4) достави Дирекцији за имовину Републике Србије НЕП образце о стању и променама на непокретностима у претходном периоду. (Напомена 7.1.2 – Препорука број 5).

5) изврши попис земљишта и некретнина, попис некретнина и опреме преузете од месних заједница по Споразумима, евидентира земљиште у помоћној књизи основних средстава, као и да предузме мере у смислу прибављања појединачних пописних листа за опрему која је дата на коришћење другим правним лицима (Напомена 7.1.3. – Препорука број 8).

6) приликом сачињавања годишњих финансијских извештаја правилно исказује износе са рачуна из пословних књига на одговарајуће АОП позиције у финансијским извештајима у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 7.3. – Препорука број 10).

7) изврши попис материјала у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 7.3. – Препорука број 11).

8) одговарајућим интерним актом дефинише начин формирања продајних цена у малопродајним објектима. (Напомена 7.3. – Препорука број 12).

9) сачини комплетну евиденцију о закупцима гробних места по месним гробљима у складу са Одлуком о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању. (Напомена 8.1.1. – Препорука број 15)

10) сачини Правилник о начину давања и коришћења продајних места на пијацама и начину спровођења лицитације за пијачна места у складу са чланом 6., а у вези са чланом 16. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давање у закуп ствари у јавној својини, и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. (Напомена 8.1.1. – Препорука број 17).

11) сачини Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама, и дужностима одговорних лица за руковање алатом и инвентаром. (Напомена 8.2.2. – Препорука број 18).

12) издатнице материјала са залиха сачињава у складу са потребама и у временском периоду када су исти и утрошени. (Напомена 8.2.2. – Препорука број 19).

13) податке добијене путем система за евиденцију присутности на послу користи приликом обрачуна зарада. (Напомена 8.2.4. – Препорука број 21).

14) изврши исправке у обрачуну зараде за месец новембар и децембар 2014. године, у складу са чланом 4. и чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и сходно извршеним корекцијама спроведе књижења у својим пословним књигама. (Напомена 8.2.4. – Препорука број 22).

15) предузме мере ради повраћаја неосновано исплаћених средстава на име увећане зараде по основу радног учинка директорима Предузећа у укупном износу од 256 хиљада динара. (Напомена 8.2.4. – Препорука број 23).

16) Колективним уговором ближе дефинише права за лица која могу бити упућена на здравствено-рекреативни одмор. (Напомена 8.2.8. – Препорука број 25).

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ Стара Пазова, дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.**



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ЧИСТОЋА“, СТАРА ПАЗОВА  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2827/2015-06/5  
Београд, 08. децембар 2015. године**

## Садржај

<b>1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	2
<b>2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	4
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ</b> .....	5
<b>4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА</b> .....	12
<b>5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА</b> .....	12
5.1. <i>Интерна контрола</i> .....	12
5.2. <i>Интерна ревизија</i> .....	15
<b>6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	15
<b>7. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	21
7.1. <i>Некретнине, постројења и опрема</i> .....	21
7.2. <i>Одложена пореска средства</i> .....	26
7.3. <i>Залихе</i> .....	26
7.4. <i>Потраживања по основу продаје</i> .....	28
7.5. <i>Друга потраживања</i> .....	31
7.6. <i>Готовински еквиваленти и готовина</i> .....	31
7.7. <i>Остала активна временска разграничења</i> .....	32
7.8. <i>Капитал</i> .....	32
7.9. <i>Дугорочна резервисања</i> .....	34
7.10. <i>Обавезе из пословања</i> .....	35
7.11. <i>Остале краткорочне обавезе</i> .....	36
7.12. <i>Обавезе по основу пореза на додату вредност</i> .....	37
7.13. <i>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</i> .....	37
7.14. <i>Пасивна временска разграничења</i> .....	37
<b>8. БИЛАНС УСПЕХА</b> .....	38
8.1. <i>Пословни приходи</i> .....	38
8.2. <i>Пословни расходи</i> .....	45
8.3. <i>Финансијски приходи</i> .....	60
8.4. <i>Финансијски расходи</i> .....	60
8.5. <i>Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха</i> .....	61
8.6. <i>Остали приходи</i> .....	61
8.7. <i>Остали расходи</i> .....	62
8.8. <i>Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година</i> .....	63
8.9. <i>Нето добитак</i> .....	63
<b>9. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ</b> .....	63
<b>10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ</b> .....	63
<b>11. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ</b> .....	63
<b>12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ</b> .....	63
<b>13. СУДСКИ СПОРОВИ</b> .....	64

## 1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Одлуком Општинског већа Стара Пазова број 011-40/94-I од 11.08.1994. године о подели Јавног предузећа за комуналне услуге и друге привредне делатности „Чистоћа“ у Старој Пазови („Службени лист општине Срема“ број 12/94), основана су два јавна комунална предузећа - ЈКП „Чистоћа“ и ЈКП „Водовод и канализација“ у Старој Пазови.

ЈКП „Чистоћа“ је уписано у Трговински суд Сремска Митровица на основу Решења број 1078/94 од 28.11.1994. године као Предузеће које је настало поделом.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 53835/од 24.06.2005. године извршено је превођење Предузећа у регистар привредних субјеката као јавно комунално Предузеће „Чистоћа“ Стара Пазова са претежном делатношћу одстрањивања отпадака и сличне активности.

Дана 03.06.2013. године, донет је Статут ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова број 598, који је усвојио Управни одбор Предузећа, Одлуком број 595/2 дана 03.06.2013. године и на који је сагласност дала Скупштина општине Стара Пазова, Решењем о давању сагласности број 020-124/2013-1 од 05.06.2013. године.

У Статуту је регулисано да поред претежне делатности - сакупљање отпада који није опасан, Предузеће:

- обавља делатност одржавања чистоће на површинама јавне намене,
- обавља делатност одржавања јавних зелених површина,
- управља комуналним отпадом,
- управља јавним паркиралиштима,
- управља гробљима,
- врши услуге зоохигијене,
- врши изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима и
- обавља трговину на мало цвећем, садницама.

У 2014. години, Надзорни одбор Предузећа, доноси Одлуку број 1504 од 11.07.2014. године о допуни Статута ЈКП „Чистоћа“, којом се поред наведених делатности, Предузећу додају и делатности: изградња путева и ауто-путева и постављање електричних инсталација што подразумева одржавање јавне расвете.

Скупштина општине Стара Пазова дала је сагласност на Одлуку о допуни Статута ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова, Решењем број 023-20/2014-I од 18.07.2014. године.

Скупштина општине Стара Пазова донела је дана 23.12.2013. године Одлуку о пијацама, као и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању, којима је регулисано да ће Предузеће, као давалац услуга из поменутих комуналних делатности, почев од 01.01.2014. године, преузети управљање пијацама и гробљима у свим насељеним местима општине Стара Пазова, којима су до тада управљале месне заједнице.

У складу са тим, сачињени су Споразуми о преузимању на управљање гробља и пијаца са Месним Заједницама - Крњешевци, Војка, Сурдук, Белегиш, Голубинци, Стари Бановци, Нови Бановци и МЗ Бановци-Дунав.

Правилником о организацији и систематизацији послова од 16.07.2014. године је предвиђено да Предузеће обавља своју делатност путем организованих сектора, служби, радних јединица и пословодних група.

Седиште Предузећа је у Старој Пазови, Змај Јовина бб.

Матични број Предузећа је 08591148.

Предузећу је додељен ПИБ 100537204.

Сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, Предузеће је за пословну 2014 годину, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених, на основу стања крајем сваког месеца, на дан 31.12.2014. године је 197 (у 2013. године 191 запослено лице).

Управљање у Предузећу је једнодомно, а органи су Надзорни одбор и директор.

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

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 62/2013), који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и као такво је у обавези да примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Обзиром да Предузеће први пут саставља финансијске извештаје у складу са МСФИ за МСП на дан 31. децембар 2014. године (прва примена МСФИ за МСП), датум преласка на МСФИ за МСП је 1. јануар 2013. године.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014). Поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ односно МСФИ за МСП.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ за МСП могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ за МСП.

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

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3.

Финансијски извештаји за 2014. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању редовних финансијских извештаја за 2014. годину, број 1411/7 од 23.06.2015. године.

### **2.1. Коришћење процењивања**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза

на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

## **2.2. Наставак пословања**

Финансијски извештаји за 2014. 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 2013. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

## **3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 402 од 23.02.2015.године, састављен да подразумева примену МСФИ за МСП, а којим се уређује организација рачуноводственог система, услови и начин вођења пословних књига, састављање, презентација, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, и друга питања, за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС“ број 117/2013).

У прелазним и завршним одредбама поменутог Правилника је регулисано да се исти примењује и на финансијске извештаје за пословну 2014. годину.

Даном ступања на снагу овог Правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 08.10.2007. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

### **3.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се рачуноводствено обухвата, признаје, мери и обелодањује у складу са МСФИ за МСП - Одељком 18 - Нематеријална имовина осим гудвила.

Нематеријална имовина је немонетарно средство које се може идентификовати, без физичке суштине, а признаје се ако и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи улисти у Предузеће, набавна вредност имовине може поуздано да се измери и ако имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Нематеријална имовина се почетно мери по набавној вредности, а након почетног признавања по набавној вредности, умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за активности истраживања и развоја исказују се као расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Уколико је надокнадива вредност мања од његове књиговодствене вредности, неопходно је свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност и признавање губитка по основу умањења вредности имовине као расход периода.

Користан век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или законских обавеза не треба да буде дужи од периода уговорних или законских права. Ако Предузеће није у стању да изврши поуздану процену корисног века нематеријалне имовине, треба да претпостави да је век трајања десет година.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, а обрачун започиње када је нематеријална имовина доступна за употребу.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи. Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења нематеријалног улагања представљају расход или приход периода.

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

Некретнине, постројења и опрема се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МСФИ за МСП – Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема.

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће и ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано измерити, односно ако је набавна вредност/цена коштања већа од 30 хиљада динара или ако је век трајања дужи од једне године.

Алат и инвентар који задовољавају наведене услове признају се као опрема, а ако не задовољавају поменуте услове исказују се као залихе.

Резервни делови који задовољавају поменуте услове признају се као некретнине, постројења и опрема, и увећавају књигоовствену вредност средства у која су уграђени, а ако не задовољавају исказују се као трошак пословања приликом уградње.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постојења и опреме представљају расход периода.

Земљиште и објекти се засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Некретнине, постројења и опрема одмеравају се по својој набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате.

На дан биланса стања, Предузеће у складу са Одељком 27 – Умањење вредности имовине, процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено, односно врши се процена њене надокнадиве вредности.

Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнине, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему губитак од обезвређења признат у ранијим периодима се укида и признаје као приход.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.Обрачун амортизације почиње када је средство расположиво за коришћење.

За потребе обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме, Предузеће примењује одговарајуће стопе амортизације у зависности од врсте средстава и процењеног корисног века трајања, што је дато у следећем табеларном прегледу:

Опис	Корисни век трајања	Стопа амортизације
	(у годинама)	(у%)
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (објекти за вршење комуналне делатности, пословна зграда од бетона, метала и камена и грађевински објекти нискоградње с доњим стројем(путеви који нису категоризовани и сл)	50–67	1,5–2%
Остали грађевински објекти	10–20	5–10%
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	6-8	12,5%-16,5%
Погонски инвентар (постројења за прављење бетона, потапајуће пумпе)	7	14,3%
Опрема за обављање комуналне делатности (ваге, опрема за одржавање чистоће и сл)	5–10	10%–20 %
Путничка и теретна моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	7-8	12,5%–14,3%
Намештај, канцеларијска опрема, рачунарска и телекомуникациона опрема	5-8	12,5%–20%
Остала опрема	8	12,5%

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период коригују.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђења или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи. Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења признају се као приход или расход периода.



Не постоји обавеза рекласификације некретнина, постројења и опреме за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

### **3.3. Залихе**

Залихе се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Залихе су средства која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања, у процесу производње за такву продају, или у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Залихе се одмеравају по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају фактурну вредност и зависне трошкове набавке(увозне дажбине, трошкове превоза, манипулативне трошкове и др), а трговачки попусти и рабати умањују фактурну вредност.

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се по цени коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа.

За вредновање залиха материјала и робе користи се метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха, и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха на бази предлога комисије која врши попис.

### **3.4. Финансијски инструменти**

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или инструмент капитала другог пословног субјекта. Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Признавање, престанак признавања, одмеравање и обелодањивање финансијских инструмената врши се у складу са Одељком 11. Основни финансијски инструменти и Одељком 12. Питања везана за остале финансијске инструменте, МСФИ за МСП.

Основни финансијски инструменти су:

- (а) готовина;
- (б) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова)
- (ц) обавеза за узимање зајма која не може да се измири у готовини
- (д) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције или преференцијалне акције без поновног откупа од стране емитента

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, одмеравање се врши по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства. Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

-Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање итд.

-Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована, ако судским путем Предузеће није успело да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут Закона о облигационим односима, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и слично.

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода МСФИ за МСП.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор Предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Краткорочна потраживања у иностраној валути почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на дан трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист прихода или на терет расхода.

### **3.5. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина**

Резервисања, потенцијална обавеза и потенцијална имовина се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују на начин прописан Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и

(в) износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни. Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања.

Свако кориговање претходно признатих износа резервисања треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за судске спорове, за обнављање природних богатстава, за задржане депозите и кауције, за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију и друга резервисања у складу са одлуком надлежног органа.

Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.

### **3.6. Државна давања**

Државна давања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 24- Државна давања МСФИ за МСП.

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Државна давања ће бити призната на следећи начин:

- (а) давања која не намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања,
- (б) давања која намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима,
- (ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

### **3.7. Лизинг**

Лизинг се рачуноводствено обухвата, признаје, мери и обелодањује у складу са МСФИ за МСП Одељак 20 – Лизинг.

Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили.

Закуп некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средством рачуноводствено се обухватају као финансијски лизинг.

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупаца, односно нису пренети на закупца евидентирани су као пословни лизинг.

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности и сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Плаћања пословног лизинга признају се као расход у билансу успеха по линеарном методу (у моменту њиховог настанка) током трајања закупа.

### **3.8. Порез на добитак**

Обавеза за порез на добитак рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

### **3.9. Одложени порески ефекти**

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП.

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходног периода.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

- Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
- Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
- Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
- Обезвређења залиха робе и материјала;
- Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
- Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
- Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.
- Више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

### **3.10 Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања се рачуноводствено обухватају, признају и обелодањују у складу са Одељком 25 – Трошкови позајмљивања МСФИ за МСП.

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периода у ком су настали.

### **3.11. Приходи**

Утврђивање, мерење и обелодањивање прихода врши се у складу са Одељком 23 – Приход МСФИ за МСП.

## **4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА**

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања Јавно комуналног предузећа „Чистоћа“, Стара Пазова за 2014.годину број 1664 од 08.12.2013.године, који је усвојен од стране Надзорног одбора Одлуком од 08.12.2013. године.

Решењем Скупштине општине Стара Пазова број 020-245/2013-1 од 23.12.2013. године дата је сагласност на Програм пословања Предузећа за 2014. годину.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1996/1 08.09.2014.године, мења се и допуњује Програм пословања за 2014.годину, а Решењем Скупштине општине Стара Пазова број 023-28/2014-1 од 24.10.2014. године даје се сагласност на Одлуку о утврђивању измена Програма пословања ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова.

Надзорни одбор Предузећа усвојио је Извештај о пословању Предузећа за 2014. годину Одлуком број 1336/1 од 11.06.2015. године и исти је усвојен Закључком број 023-10/2015-1 од 29.06.2015. године од стране Скупштине општине Стара Пазова.

## **5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

### **5.1. 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 руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и
- заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола заснива се на пуној примени законске, професионалне и интерне регулативе, којом се регулише пословање Предузећа.

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:

- Предузеће је извршило превођење стања са рачуна старог Контног оквира на рачуне новог Контног оквира, односно рекласификацију ставки имовине (средстава и обавеза), у складу са захтевима МСФИ за МСП са датумом 01.01.2015. године, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014)
- У ревидираном периоду, у Предузећу нису постојала интерна акта - Правилник о трошковима репрезентације којим се ближе уређују питања у вези са употребом средстава Предузећа на име трошкова репрезентације, као и Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона.
- Правилник о унутрашњој контроли и безбедности саобраћаја и о условима и начину коришћења службених возила Предузећа, донет је од стране Надзорног одбора у априлу 2014. године, чиме питања из наведене области нису била регулисана током целог ревидираног периода.
- Правилник о кретању материјално-финансијске документације, који је донет у априлу 2014. године, Предузеће доследно не примењује обзиром да поједине фактуре за извршене услуге не садрже одговарајућу пратећу документацију (отпремнице, требовања, радни налози и сл. ).
- Предузеће нема сачињену писану процедуру о начину формирања цена у малопродајним објектима.
- Правилник о начину давања и коришћења продајних места на пијацама није сачињен нити се спроводи поступак лицитације за закуп пијачних тезги на пијацама којима управља Предузеће.
- Предузеће нема сачињено упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама и дужностима одговорних лица за руковање алатом и инвентаром.

### **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.

У складу са наведеним, неопходно је да Предузеће сачини стратегију управљања ризиком са циљем свођења ризика на прихватљив ниво, а у складу са одредбама из члана 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).

### **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 Правилнику о организацији и систематизацији послова, није утврђено постојање радног места – контролора јавних набавки, иако је у Предузећу донет Правилник о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова, у којем је одређено да контролу јавних набавки врши запослени (контролор) кога одреди директор Предузећа.
- у рачуноводственом сектору није на адекватан начин вршено контирање финансијске документације, од стране лица које врши контирање, што има за последицу да је велики број рачуна добављача, евидентиран на рачуну трошкова који по природи не припадају датој врсти трошкова у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 95/2014).
- на финансијским картицама су евидентирани рачуни добављача у 2014. години са датумом промета добара из 2013. године, те на тај начин Предузеће није вршило књижење трансакција у периоду на које се исте и односе, односно теретили су трошкове периода на који се не односе.
- рачуни исправке вредности потраживања од купаца, наплаћених отписаних потраживања и рачун обезвређење потраживања нису међусобно усклађени јер Предузеће доследно не примењује Правилник о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **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 не постоји адекватна међусекторска координација што има за последицу да није извршен попис објеката и опреме на гробљима и пијацама у више месних заједница, а који су Предузећу дати на управљање почев од 01.01.2014. године, нити су предузете мере у сарадњи са оснивачем ради њиховог књиговодственог обухватања у пословним књигама Предузећа.

### **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.

Утврђено је да Предузеће није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2014. годину у прописаном року до 31.03.2015. године.

У поступку ревизије отклоњена је утврђена неправилност на начин да је Министарству финансија достављен Годишњи извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2014. годину дана 19.10.2015. 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 усвајање стратегије управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

#### **5.2. Интерна ревизија**

Одредбама члана 82. Закона о буџетском систему, као и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 99/2011), Предузеће је као корисник јавних средстава било у обавези да успостави интерну ревизију.

У члану 3. Правилника је регулисано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију на један од три начина предвиђених поменутиим Правилником.

Предузеће нема успостављену интерну ревизију, нити је Правилником о организацији и систематизацији послова предвиђено радно место интерног ревизора, стога се даје:

#### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектора.

### **6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Основ за покретање поступка јавних набавки је План јавних набавки за 2014. годину, донет на основу Програма пословања за 2014. годину.

План јавних набавки је усвојен од стране Надзорног одбора дана 31.01.2014. године, а достављен је Управи за јавне набавке дана 11.02.2014. године.

У току 2014. године одлукама Надзорног одбора, усвојено је пет измена Плана јавних набавки.

Увидом у садржину Плана набавки са извршеним изменама, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки укупне вредности од 92.081 хиљаде динара од којих се на добра односи 69.011 хиљада динара, на услуге 18.070 хиљада динара и радове 5.000 хиљада динара.



За набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Предузеће је планирало укупно 24.200 хиљада динара, од чега се на добра односи 14.200 хиљада динара, на услуге 4.700 хиљада динара и на радове 5.300 хиљада динара.

Извештај о извршењу плана за 2014. годину, достављен Управи за јавне набавке дана 31.03.2015. не садржи податке о свим закљученим уговорима по основу планираних набавки у складу са чланом 6. став 5. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки („Сл. гласник РС“, бр. 29/2013), због чега се не може утврдити проценат реализације Плана набавки за 2014. годину.

Правилником о организацији и систематизацији послова, унутар комерцијалне службе, систематизовано је и попуњено једно радно место службеника за јавне набавке, који је стекао сертификат службеника за јавне набавке у 2015. години.

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012) Надзорни одбор Предузећа је дана 24.04.2014. године, донело Правилник о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова, у којем је одређено да контролу јавних набавки врши запослени (контролор) кога одреди директор Предузећа.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова, није утврђено постојање радног места – контролора јавних набавки, због чега се даје:

### Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да систематизује радно место контролора јавних набавки у складу са чланом 61. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ јавних набавки које су биле предмет ревизије:

-у хиљадама динара-

Број ЈН	Предмет јавне набавке са партијама	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ-а
4/14	Набавка горива	„Пионир петрол“ доо, Стара Пазова	19.866
5/14	Набавка услуга осигурања	Модул ди, доо, Нови Сад	2.458
	Партија 1 – осигурање запослених, имовине и осигурање од одговорности из делатности за штете причињене трећим лицима	„ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Нови Сад	1.028
	Партија 2 – осигурање и технички преглед возила	Обустављен поступак	
6/14	Набавка вишенаменског специјалног возила /половно	„Стобекс“ д.о.о. Лозница	2.480
10/14	Набавка браварског материјала		
	Партија 1 – лимови и цеви	ТП „Бојан“ д.о.о. Београд	190
	Партија 3 – варилачки материјал	„Агро жил“ д.о.о. Нови Бановци	233
	Партија 4 – шрафовски материјал	„Агро жил“ д.о.о. Нови Бановци	
Партија 5 – брусни материјала	„Агро жил“ д.о.о. Нови Бановци		

	Партија 6 – резни материјал	„Агро жил“ д.о.о. Нови Бановци	
	Партија 7 – остали браварски материјал	„Агро жил“ д.о.о. Нови Бановци	
10/14-1	Набавка браварског материјала Партија 2 – ребрасти лим за тезге	„Неотехника“ д.о.о. Нови Сад	211
12/14	Набавка грађевинског материјала	ТП „Бојан“ д.о.о. Београд	2.000
	Набавка услуга одржавања ситне механизације		
13/14	партија 1 - услуге одржавања тримера	СР „Пека“ Стари Бановци	700
	партија 2 - услуге одржавања рото коса	СР „Пека“ Стари Бановци	700
14/14	Набавка подземног контејнера са врећом и уградњом	„Алегрин НС“ д.о.о. Нови Сад	2.970
16/14	Набавка електро – материјала за јавну расвету	„Унипром“ д.о.о. Земун	2.344
19/14	Набавка гума	„Гумимпекс“	1.315
		<b>Укупно:</b>	<b>36.495</b>

### **1. ЈН отворени поступак број 4/14 – Набавка горива**

Одлуком директора Предузећа број 2020 од 11.09.2014. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке горива са објављивањем позива за подношење понуда.

Претходни поступак јавне набавке горива у којем су као понуђачи учествовали „НИС“ ад, Нови Сад и „Pionir petrol“ доо, Стара Пазова, је обустављен из разлога што ниједан од понуђача није доставио прихватљиву понуду.

Предузеће је одлучило да, не мењајући услове за учешће у поступку (техничке спецификације и критеријуме за доделу уговора), у преговарачки поступак позове само понуђаче који су учествовали у претходном отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке је 20.000 хиљада динара.

Уговор о јавној набавци горива број 2020/8 је закључен дана 28.11.2014. године са „Pionir petrol“ доо Стара Пазова на износ од 19.866 хиљада динара.

Поменутом Уговору, претходио је Уговор о јавној набавци горива по спроведеном поступку јавне набавке из 2013. године, закључен са истим добављачем који је важио до 01.10.2014. године. Према подацима добијеним из комерцијалне службе, испоручене су све Уговором предвиђене количине горива закључно са 31.07.2014. године.

Увидом у аналитичке картице, утврђено је да је Предузећу фактурисано гориво од добављача „Pionir petrol“ доо, Стара Пазова у периоду од 01.08.2014. до момента закључења новог уговора 28.11.2014. у укупној вредности од 3.488 хиљада динара, што превазилази уговорене количине горива.

Обзиром да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, Предузеће је за износ од 3.488 хиљада динара поступило супротно члану 7., 122 и 128, Закону о јавним набавкама.

## **2. ЈНМВ број 6-14 – Набавка вишенаменског специјалног возила /половно/ са прикључком за кошење траве**

Поступак јавне набавке вишенаменског специјалног возила /половно/ са прикључком за кошење траве, покренут је Одлуком директора Предузећа од 17.11.2014. године. Укупна процењена вредности износи 2.500 хиљада динара.

Увидом у записник о отварању понуда од 03.12.2014. утврђено је да је пристигла понуда само једног понуђача и то „Stobex“ доо, Лозница са понуђеном ценом од 2.480 хиљада динара, са којим је и закључен Уговор о јавној набавци дана 09.12.2014. године у истом износу. Предмет купопродаје је специјално вишенаменско возило UNIMOG U 1000 рег. ознаке LO 027-AX.

У периоду од 25.11.2013. до 15.03.2014. године, возило наведених ознака је било предмет закупа по уговору о закупу са „Stobex“ доо, Лозница број 1724 из 2013. године.

Увидом у конкурсну документацију, утврђено је да је Предузеће приликом сачињавања спецификације предмета набавке, прецизно одредило техничке карактеристике које предметно возило мора да има.

Као један од додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена је обавеза да понуђач у оквиру свог техничког капацитета поседује возило са свим захтеваним техничким карактеристикама.

Обзиром да усаглашеност возила као предмета набавке са захтеваним техничким карактеристикама, по својој природи, не представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, већ опис предмета набавке, Предузеће додатне услове није прописало на начин предвиђен чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама.

На основу презентоване стручно-техничке документације, као и чињенице да је возило било у закупу код Предузећа у периоду пре покретања поступка јавне набавке, утврђено је да је спецификација предмета набавке у конкурсној документацији, сачињена на начин да возило које је претходно било предмет закупа, буде и одабрано у поступку јавне набавке, чиме је нарушено начело обезбеђивања конкуренције у поступку јавне набавке.

## **3. ЈН отворени поступак број 13/14 – Набавка услуга одржавања ситне механизације**

Одлуком директора од 20.08.2014. године, покренут је поступак јавне набавке услуга одржавања ситне механизације. У позиву за подношење понуда, предвиђено је да ће се поступак јавне набавке, спровести у две партије и то:

- партија 1 – набавка услуга одржавања тримера, процењене вредности 700.000 динара,
- и
- партија 2 – набавка услуга одржавања ротокоса, процењене вредности 300.000 динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, закључена су два оквирна споразума дана 27.11.2014. године са понуђачем СР „ПЕКА“ Стари Бановци за обе поменуте партије у висини процењене вредности.

Конкурсном документацијом у делу која се односи на спецификацију предмета набавке, прецизно су наведене врсте услуга одржавања, с тим да је предвиђено да гарантни рок за извршене услуге и уграђене делове не може бити краћи од 12 месеци.

У Обрасцу структуре цена, захтевано је да за обе услуге, поред цене рада, буду одређене и цене уграђених делова.

Увидом у испостављене фактуре добављача СР „ПЕКА“ Стари Бановци, након извршених услуга одржавања, утврђено је да су у већем делу фактурисане вредности уграђених делова у односу на вредност услуга одржавања, те је Предузеће предметну јавну набавку требало да планира у делу Плана набавки који се односи на добра, сходно члану 4. и 6. Закона о јавним набавкама.

#### **4. ЈНМВ број 14/14 – Набавка и уградња подземних контејнера са врећом и уградњом и ЈНМВ број 16/14 – Набавка електро-материјала за јавну расвету**

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључени су следећи уговори:

- Уговор о јавној набавци подземног контејнера са врећом и уградњом са предузећем „Алегрин НС“ доо, Нови Сад, дана 17.11.2014. године на износ од 2.970 хиљада динара и
- Уговор о јавној набавци електро-материјала за јавну расвету, са „Унипром“ доо, Земун дана 03.12.2014. године на износ од 2.344 хиљаде динара.

У предметним поступцима, конкурсном документацијом као додатни услов на доказивање техничког капацитета, наведени су захтеви у погледу поседовања сертификата за тело контејнера – пластични резервоар и то стандарди ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, сертификати за вреће за сакупљање отпада и то: EN ISO 21898 и OHSAS 18001:2009, као и сертификати за стандарде IEC 60598-1, EN ISO 1461, IEC 62262 и EN 50102 при набавци електро-материјала за јавну расвету.

Приликом састављања конкурсне документације, за оба поступка јавне набавке, Предузеће се позвало на тачно одређене стандарде, без навођења речи „или одговарајуће“, а што није у складу са чланом 71. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, који прописује да свако позивање на стандарде буде праћено речима „или одговарајуће“.

#### **Набавка добара и услуга спроведених без примене Закона о јавним набавкама**

Прегледом евидентираних фактура добављача у 2014. години, утврђено је да је Предузеће извршило набавке добара и услуга без примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 11.858 хиљаде динара, од чега се на набавку добара односи 1.591 хиљада динара, и услуга у износу од 10.267 хиљада динара, и то:

##### Набавка добара

- ситне механизације у укупном износу од 480 хиљада динара по рачунима добављача СР „Пека“, Стари Бановци
- набавка рачунара у укупном износу од 598 хиљада динара по рачунима добављача „ВВ soft“ доо, Стара Пазова
- личне заштитне опреме у износу од 513 хиљада динара по рачунима добављача „Албо“ доо, Батајница

##### Набавка услуга

- услуге одржавања ситне механизације са испоруком резервних делова у укупном износу од 1.912 хиљада динара по рачунима добављача СР „Пека“, Стари Бановци

- набавка и уградња електричних инсталација у укупном износу од 993 хиљаде динара, а по рачунима добављача СР „Меда-Ел“, Стара Пазова у износу од 720 хиљада динара, и добављача „А.Е.Ц“ СР, Стара Пазова у износу од 273 хиљаде динара
- услуге одржавање возила по рачунима 26 различитих добављача у укупном износу од 5.530 хиљада динара
- услуге осигурања уговорене по Листи покрића од 04.04.2014. године са „ДДОР“ адо, Нови Сад у укупном износу од 476 хиљада динара
- трошкове угоститељских услуга у укупном износу од 1.356 хиљада динара по рачунима више добављача

Обзиром да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, Предузеће је за износ од 11.858 хиљаде динара поступило супротно члану 7, 122 и 128 Закона.

### **Набавка истоврсних радова без примене Закона о јавним набавкама**

Предузеће је евидентирало рачуне добављача за извршене радове, који према члану 3. тачка 14. Закона о јавним набавкама представљају истоврсне радове, за које је било у обавези да спроведе поступак јавне набавке.

Грађевински радови који се односе на извођење радова на бетонирању и остале пратеће послове у вези са припремом терена за бетонирање изведени су у укупном износу од 2.566 хиљаде динара и то:

- радови на пијаци у Старој Пазови по фактури број 11-14 од 15.12.2014 у износу од 77 хиљада динара и радови на огради гробља у Старој Пазови по уговору број 2642/1 од 05.12.2014. године у износу од 391 хиљаду динара, извршени од стране добављача СЗФИР Клашњић Жељо ПР, Стара Пазова,
- радови изведени по уговору број 2318/1 од 21.10.2014. године у износу од 394 хиљаде динара, и по уговору број 2886 од 22.12.2014. године у износу од 399 хиљада динара од стране извођача „Реса Градња“ доо, из Нових Бановаца
- радови извршени по фактури број 23/2014 од 04.11.2014. године у износу од 347 хиљада динара и фактури број 22/2014 од 03.11.2014. године у износу од 392 хиљаде динара од стране извођача „Concrete land“ доо, Стари Бановци
- радови извршени по фактури број 56 од 10.11.2014. године у износу од 184 хиљаде динара од стране извођача „Гранит Мијатовић“, Стари Бановци
- радови извршени по фактури број 36-79/Р од 25.11.2014. године у износу од 382 хиљаде динара од стране извођача ГЗЗ „Градња“, Стара Пазова

Радови који се односе на постављање столарије, ламината, молерске радове, зидање, постављање електричних инсталација, изведени су у укупном износу од 1.303 хиљада динара и то:

- радови по фактури број 1-14 од 07.04.2014. године, извођача радова СР „Кокановић“ Нова Пазова у износу од 318 хиљада динара, фактури број 1/25 од 04.07.2014. године, извођача радова СЛР Стикић Милосав из Нове Пазове у износу од 373 хиљаде динара и фактури број 1/26 од 04.07.2014. године, извођача радова СЛР „Годоровић“ из Белегиша у износу од 64 хиљада динара.
- радови по фактури број 14РУ-00031/00 од 01.12.2014. године у износу од 349 хиљада динара у фактуре 14РУ-00039/00 од 16.12.2014. године у износу од 199 хиљада динара извођача радова „С- Градња 09“ доо, Стара Пазова.

Обзиром да се ради о истоврсним и повезаним радовима, за које нису постојали разлози за изузеће од примене одредби Закона о јавним набавкама, Предузеће је за износ од 3.869 хиљада динара, поступило супротно члану 7, 122 и 128. Закона о јавним набавкама.

## 7. БИЛАНС СТАЊА

### 7.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2014. године по садашњој вредности у износу од 58.533 хиљаде динара, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Земљиште	2.185	2.185
Грађевински објекти	40.127	37.488
Постројења и опрема	153.579	144.646
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(137.358)	(125.744)
<b>Укупно:</b>	<b>58.533</b>	<b>58.575</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми дате су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
Стање 01. 01. 2014. године	2.185	37.488	144.646	184.319
Нове набавке у току године	-	2.639	9.991	12.630
Отуђивање и расхоровање у току године	-	-	(1.057)	(1.057)
<b>Стање 31. Децембра 2014.</b>	<b>2.185</b>	<b>40.127</b>	<b>153.579</b>	<b>195.892</b>
<b>Исправка вредности</b>				
Стање 01. 01. 2014. године	-	14.346	111.399	125.745
Амортизација за 2014.	-	606	12.065	12.671
Отуђивање и расхоровање	-	-	(1.057)	(1.057)
<b>Стање 31. Децембра 2014.</b>	<b>-</b>	<b>14.952</b>	<b>122.407</b>	<b>58.533</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2014. године</b>	<b>2.185</b>	<b>25.175</b>	<b>31.173</b>	<b>58.533</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2013. године</b>	<b>2.185</b>	<b>23.143</b>	<b>33.247</b>	<b>58.575</b>

#### 7.1.1. Земљиште

Предузеће је у пословним књигама на рачуну некретнина, постројења и опреме исказало вредност грађевинског земљишта у износу од 2.185 хиљада динара.

Земљиште није евидентирано у помоћној књизи основних средстава, а на основу презентоване документације, која датира из периода оснивања, нисмо се могли уверити



које земљиште је евидентирано у пословним књигама, на којој катастарској парцели и које величине, због чега се даје:

#### Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да преиспита документацију на основу које је евидентирано грађевинско земљиште у пословним књигама, утврди правни статус земљишта и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

#### 7.1.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности 25.175 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Управна зграда	3.435
Објекат у Новој Пазови	512
Бетонски плато на пијаци- Стара Пазова	3.018
Капела у Старој Пазови	3.180
Капела у Новој Пазови	946
Објекат – техничка база	14.084
<b>Укупно:</b>	<b>25.175</b>

Повећање вредности грађевинских објеката, које је евидентирано у пословним књигама Предузећа у 2014. години у износу од 2.639 хиљада динара односи се на:

- радове на реконструкцији магацина и радионице у кругу објекта „техничка база“ у износу од 2.202 хиљаде динара, а које је извело предузеће ГЗЗ “Градња“ Стара Пазова, са којим је закључен Уговор на појачаном одржавању реконструкције магацина и радионице на техничкој бази број 1512/7 од 03.12.2013. године, након спроведеног поступка јавне набавке број 18/13.
- радове на доградњи канцеларије и сређивању санитарног чвора на објекту у оквиру пијаце у Новој Пазови у износу од 437 хиљада динара, које су извели СЛР „Тодоровић“ из Белегиша у износу од 64 хиљада динара и СЛР Мирослав Стикић ПР, Нова Пазова у износу од 373 хиљаде динара, са којим је закључен Уговор о извођењу радова број 1149/1 од 02.06.2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке радова (Напомена 6.-Јавне набавке)

Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2014. годину у укупном износу од 606 хиљада динара по стопама које се крећу у распону од 1,3% до 2%.

Предузеће није достављало Дирекцији за имовину Републике Србије НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима у претходном периоду, (за 2009, 2010, 2011, 2012, 2013), као и за 2014. годину, иако је у складу са чланом 2. и чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96), било у обавези да исте доставља, због чега се даје:

#### Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да достави Дирекцији за имовину Републике Србије НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима у претходном периоду.

## **Преузимање на управљање пијаца и гробаља по Споразумима са месним заједницама**

Скупштина општине Стара Пазова донела је Одлуку о пијацама број 011-81/2013-I, као и Одлуку о изменама и допуни одлуке о утврђивању и одржавању гробаља и сахрањивању број 011-84/2013-I од 23.12.2013. године, којима се Предузећу, поверава на управљање пијаце и гробаља у одређеним насељеним местима општине Стара Пазова, почев од 01.01.2014. године, а којима су до тада управљале месне заједнице.

Закључени Споразуми о преузимању на управљање гробаља и пијаца по месним заједницама од 27.децембра 2013. године, односе се на:

- гробље и пијаца у месној заједници Војка;
- гробље и пијаца у месној заједници Сурдук;
- гробље и пијаца у месној заједници Белегиш;
- гробље и пијаца у месној заједници Голубинци;
- гробље у месној заједници Стари Бановци;
- гробље у месној заједници Крњешевци;
- гробље у месној заједници Нови Бановци и
- пијаца у месној заједници Бановци- Дунав.

Након закључених Споразума, директор Предузећа доноси Одлуке о именовању овлашћених представника ЈКП “Чистоће“ Стара Пазова, који ће у име Предузећа вршити преузимање пијаца и гробаља. Сачињени су и Записници о преузимању објеката са овлашћеним представницима месних заједница.

Увидом у Записнике о преузимању, утврђено је да су преузети објекти и опрема, приказани без утврђене вредности, броја катастарских парцела, инвентарног број и других података на основу којих би се исти могли евидентирати у пословним књигама Предузећа.

Обзиром да поменуте некретнине и опрема представљају материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода, неопходно је да Предузеће изврши њихово признавање у пословним књигама у складу МСФИ за МСП - параграф 17.4. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема.

У току 2011. године усвојен је Закон о јавној својини ("Службени гласник СР", број 72/2011) према којем је Предузеће у обавези да у складу са чланом 19. и 21., закључи уговор са оснивачем, на основу којег би се регулисао статус предметних непокретности.

У складу са наведеним се даје:

### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да предузме активности, у сарадњи са оснивачем, ради утврђивања вредности објеката и опреме која су пренета на управљање, а све у складу са одредбама Закона о јавној својини и Одлукама општине Стара Пазова, као и да непокретности и опрему евидентира у својим пословним књигама.



### 7.1.3. Постројења и опрема

Садашња вредност опреме на дан 31.12.2014. године у пословним књигама Предузећа је исказана у износу од 31.173 хиљаде динара, а односи се на:

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Пијачне тезге, апарати, радне машине и возила	22.012
Опема за одржавање чистоће (контејнери и канте)	6.561
Рачунарска опрема	1.356
Канцеларијска намештај	1.145
Остала опрема	99
<b>Укупно:</b>	<b>31.173</b>

Повећање вредности опреме у износу од 9.991 хиљада динара се односи на набавку:

-контејнера и канти за смеће у износу од 3.641 хиљаду динара, опреме за одржавање зеленила у износу од 632 хиљаде динара, стакленика за узгој биљака у износу од 600 хиљада динара, возила за зимску службу са косачицом „UNIMOG“ у износу од 2.480 хиљада динара, 8 клима уређаја у износу од 239 хиљада динара, канцеларијског намештаја у износу од 580 хиљада динара, рачунарске опреме у износу од 740 хиљада динара, посипача соли у износу од 395 хиљада динара, половног теретног возила „Toyota Naice D“ TD 2.4 у износу од 287 хиљада динара по Уговору о поклону од Црвеног крста Стара Пазова, половног путничког возило марке „Лада“ у износу од 117 хиљада динара по Уговору о поклону од Центра за социјани рад, Стара Пазова, као и остале опреме укупне вредности од 280 хиљада динара (апарат за варење, фрижидер, погребна колица, факс апарат, два мобилна телефона и мешалица за бетон).

Мобилни телефон набављен од „Connect 2 Mobil shop“, Нови Бановци по рачуну број 5 од 10.05.2014. године у износу од 44 хиљаде динара, је дат на коришћење директору Предузећа, који је поднео оставку у новембру 2014. године.

У поступку ревизије, није презентован на увид реверс на основу којег је пређашњем одговорном лицу дат мобилни телефон на коришћење, нити је исти враћен Предузећу након прекида радног односа.

У 2014. години, обрачуната је амортизација постројења и опреме у износу од 12.065 хиљада динара.

Предузеће није у 2014. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са МСФИ за МСП -параграф 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема.

Према подацима из књиге основних средстава, који су у поступку ревизије презентовани, утврђено је да Предузеће има листу од 559 појединачних ставки основних средстава.

У употреби су основна средства укупне вредности од 86.706 хиљада динара, која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности. Потпуно амортизованих појединачних ставки основних средстава има 224, што чини 40,00% од укупно исказаног броја ставки у књизи основних средстава.

Обзиром на претходно наведено, Предузеће није реално исказало вредност опреме на дан биланса стања, чиме је поступило супротно члану 19. и члану 20. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), због чега нисмо у могућности да

утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

### **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да, обзиром на значајне вредности опреме која се налази у употреби и нема садашњу вредност, као и њихов број, изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њихове процене, те преиспита корисни век употребе исте и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, и сходно томе изврши потребне корекције у пословним књигама у складу са – параграфима 10.15-10.18. Одељака 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

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

На основу члана 16. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“ бр 62/13), члана 25. Статута Предузећа, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ бр. 105/06), као и члана 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, директор Предузећа је донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај о попису, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 376/2 од 23.02.2015. године.

На предлог пописне комисије, исказано је смањење вредности опреме чија је набавна вредност једнака исправци вредности у износу од 1.057 хиљада динара, по основу расходања због дотрајалости и немогућности даље употребе.

Увидом у презентовани Извештај о попису имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности у поступку ревизије и то:

- није извршен попис земљишта и некретнина који су евидентирани у пословним књигама Предузећа;
- није извршен попис некретнина и опреме за пијаце и гробља по месним заједницама, која су Предузећу дата на управљање по Споразумима од 27.12.2013. године;
- у помоћној књизи основних средстава није евидентирано земљиште које се води у аналитичкој евиденцији финансијског књиговодства;
- Предузеће није прибавило оверене појединачне пописне листе за опрему дату на реверс (климу, два радна стола и три плакара за регистраторе), укупне набавне вредности 211 хиљада динара, која се налази код других правних лица, а које су, примаоци опреме у обавези да сачине на крају обрачунског периода и доставе Предузећу, чиме се нисмо могли уверити да се поменута опрема и физички налази код примаоца опрема.
- није извршено вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме.

На основу целокупне документације о попису некретнина, постројења и опреме, нисмо се могли уверити да је годишњи попис Предузећа, у целости извршен према одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

Због напред наведеног се даје:

### Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да:

- изврши попис земљишта и некретнина
- изврши попис некретнина и опреме преузете од месних заједница, по Споразумима
- евидентира земљиште у помоћној књизи основних средстава, као и да
- предузме мере у смислу прибављања појединачних пописних листа за опрему која је дата на коришћење другим правним лицима.

### 7.2. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства су утврђена по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице у износу од 2.913 хиљада динара на дан 31.12.2012. године.

Предузеће није вршило обрачун привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице за 2013. и 2014. годину у складу са параграфом 29.4. Одељка 29 - Порези на добитак МСФИ за МСП.

Због наведеног, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте на финансијски резултат Предузећа за 2014. годину.

### Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да изврши обрачун привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 29.4. Одељка 29 - Порези на добитак МСФИ за МСП.

### 7.3. Залихе

Залихе на дан 31.12.2014. године у износу од 2.758 хиљада динара чине:

Назив	2014. година	2013. година
Материјал	1.443	147
Алат и инвентар у употреби	-	3.003
Исправка вредности алата и инвентара	-	(1.996)
Роба	935	675
Дати аванси	380	124
Разлика између Закључног листа и Биланса стања	5	-
<b>Укупно:</b>	<b>2.758</b>	<b>1.953</b>

Приликом сачињавања обрасца Биланса стања за 2014. годину, Предузеће је залихе материјала у износу од 5 хиљада динара исказало мање у оквиру позиције материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар (АОП 0045), а за исти износ исказало више друга потраживања на (АОП 0060), што није у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", број 95/2014).

### Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања годишњих финансијских извештаја правилно исказује износе са рачуна из пословних књига на одговарајуће АОП позиције у финансијским извештајима у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Извршен је попис залиха, на дан 31.12.2014. године, о чему су састављене појединачне пописне листе и достављене Централној пописној комисији, ради сачињавања Извештаја о попису имовине и обавеза.

Увидом у појединачне пописне листе материјала и ситног инвентара, утврђено је да су у исте унети само количински подаци, односно да није извршено вредносно обрачунавање пописаног материјала и ситног инвентара, нити усклађивање књиговодственог и стварног стања, у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС" број 118/2013).

### Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да изврши попис материјала у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Евиденција залиха материјала, алата и инвентара се води у материјалном књиговодству који је интергисан са финансијским књиговодством. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном књиговодству се евидентира одмах по пријему у магацин, а излаз из магацина, односно књижење утрошка материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се појединачно по сваком требовању у току месеца.

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, утврђено је да се поменуте залихе материјала и робе евидентирају по стварним набавним ценама, односно обрачун излаза са залиха се врши по методи пондерисане просечне цене.

Залихе материјала у укупном износу од 1.443 хиљаде динара односе се на: залихе електроматеријала у износу од 584 хиљаде динара, залихе резервних делова за текуће одржавање опреме у износу од 551 хиљаду динара и залихе горива и мазива у износу од 308 хиљада динара.

Залихе робе исказане у износу од 936 хиљада динара односе се на залихе погребне опреме у малопродајним објектима, које се воде у пословним књигама по продајним ценама са укалкулисаним порезом на додату вредност:

- у хиљадама динара -

Назив	2014.година	2013.година
Роба у малопродаји –Стара Пазова	1.071	1.057
Роба у малопродаји –Нова Пазова	397	-
<b>Укупно:</b>	<b>1.468</b>	<b>1.057</b>
Укалкулисана разлика у цени –Стара Пазова	214	212
Укалкулисана разлика у цени- Нова Пазова	80	-
Укалкулисани ПДВ –Стара Пазова	202	170
Укалкулисани ПДВ – Нова Пазова	37	-
<b>Укупно:</b>	<b>935</b>	<b>675</b>

Извршен је попис робе у малопродајним објектима (Стара и Нова Пазова) и усклађено је књиговодствено и пописано стање на дан 31.12.2014. године.

Предузеће нема сачињену писану процедуру о начину формирања цена у малопродајним објектима због чега се даје:

#### Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да одговарајућим интерним актом дефинише начин формирања продајних цена у малопродајним објектима.

Плаћени аванси за залихе и услуге су исказани у износу од 380 хиљада динара на дан 31.12.2014. године.

Највећи део плаћених аванса односи се на авансе дате: „Еуромодул“ доо, Нова Пазова за набавку контејнера по предрачуноу број 698-1/АП од 17.12.2014. године у износу од 167 хиљада динара, „Услуга“ доо, Бачка Топола за набавку погребних колица по предрачуноу број 15-0137 од 31.12.2014. године у износу од 51 хиљаду динара и „G&P PRO-ING“, доо, Стара Пазова за израду пројекта по понуди број 14/10 у износу од 47 хиљада динара.

#### 7.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 78.008 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Купци у земљи	126.105	100.011
Исправка вредности потраживања од купаца	(48.097)	(32.536)
<b>Укупно:</b>	<b>78.008</b>	<b>66.562</b>

Потраживања од купаца у земљи односе се на фактурисану реализацију услуга из основне и споредних делатности Предузећа: сакупљања отпада који није опасан, одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање и подизање зелених површина у граду, одржавање путева и улица у зимском периоду, наплату услуга за јавна паркиралишта, услуге електроодржавања на јавним површинама, закуп пијачних тезги, закуп гробних места и сахрањивања, услуге ЗОО хигијене и остало.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је у следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Купци у земљи - физичка лица за услуге одношења смећа	29.517
Купци у земљи - правна лица	64.426
Купци у земљи - погребно	5.006
Купци у земљи- паркинг сервис	339
Купци у земљи- утужени	26.818
Исправка вредности потраживања од купаца	(48.097)
<b>Укупно:</b>	<b>78.008</b>

У поступку ревизије је утврђено да је на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, евидентиран укупан износ исправљених потраживања од купаца, а не појединачни износи у складу са успостављеним аналитичким евиденцијама купаца, што није у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предзетнике, који регулише да се рачуни исправке вредности воде појединачно по купцима.

Потраживања од купаца у земљи-физичка лица у износу од 29.517 хиљада динара односе се на фактурисану реализацију услуга за одношење и депоновање комуналног отпада на подручју општине Стара Пазова.

Комуналне услуге изношења смећа фактуришу се у складу са Законом о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/2011), Одлуком о одржавању чистоће („Службени лист општине Срем“ број 20/2001,бр. 8/2004) и важећег Ценовника за изношење смећа од 28.01.2013. године, на који је сагласност дао Председник општине Стара Пазова од 01.03. 2013. године.

Потраживања од купаца –правна лица у износу од 64.426 хиљада динара односе се на потраживања од правних лица за извршене услуге одношења комуналног отпада на подручју општине Стара Пазова, као и потраживања за извршене услуге по Програму пословања за 2014. годину које су фактурисане општини Стара Пазова.

Поменута потраживања се у највећој мери односе на следећа правна лица:

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2014.
Општинска управа, Стара Пазова	40.674
Дирекција за изградњу општине Стара Пазова	16.607
Месна заједница, Нови Бановци	494
„Кристал со“ доо, Београд	237
„Војна пошта 9858“ Батајница	221
„Сремпут“ ад, Рума	203
„Стаменски“ доо, Стара Пазова	165
„Спортски центар ФСС“ доо, Стара Пазова	153
„Репро-граф“ доо, Београд	134
Месна заједница Бановци - Дунав	112
Остали купци	5.426
<b>Укупно:</b>	<b>64.426</b>

Потраживања од купаца по основу погребних услуга износе 5.006 хиљада динара, а односе се у највећем делу на потраживања од физичких лица по основу извршених погребних услуга.

Потраживања од купаца-паркинг сервис у износу од 339 хиљада динара односе на потраживања од мобилних оператера по основу закључених уговора о пословно техничкој сарадњи о пружању услуга „м-паркинг“-а.

Потраживања од купаца- утужени купци чини износ од 26.818 хиљада динара на дан 31.12.2014. године.

Према подацима из правне службе, Предузеће је у току 2014. године поднело укупно 1.554 предлога за извршење због неизмирених дуговања за услуге изношења смећа (1.481 предлога против физичких лица и 73 предлога против правних лица и



предузетника), као и 11 предлога за извршење против физичких лица по основу неплаћених погребних услуга.

Утужење је спроведено над дужницима који нису измирили дуг по опомени, које је Предузеће слало пре покретања поступка или уколико дужници нису склопили Уговоре о репрограму дуга са ЈКП „Чистоћа“ .

У 2014. години, закључено је 422 уговора о репрограму са купцима - физичким лицима о исплати дуга на 11 и више рата за укупан износ потраживања за услуге изношења смећа од 7.205 хиљада динара.

Увидом у књиговодствену документацију, утврђено је да Предузеће не врши обрачун затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати.

Поступајући на овај начин Предузеће не евидентира приходе по основу обрачунате затезне камате, чиме је потцењен финансијски резултат текућег и ранијих периода исказан у пословним књигама.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања Предузећа.

#### **Исправка вредности потраживања од купаца**

У складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршена је исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода за сва потраживања од купаца којима је од рока за наплату прошло најмање 360 дана.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, у 2014. години, приказане су у следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
<b>Стање на дан 01.јануара 2014.</b>	32.536
Наплаћена исправљена потраживања	(3.330)
Исправка потраживања на терет расхода	18.891
<b>Стање на дан 31.децембра 2014.</b>	<b>48.097</b>

У поступку ревизије, од предузећа „Инфософт“ доо, Београд које одржава информациони систем за Предузеће, дат је преглед ненаплаћених потраживања од купаца у износу од 50.308 хиљада динара, на дан 31.12.2014. године, којима је од рока за наплату прошло најмање 360 дана.

Предузеће је у пословним књигама извршило исправку вредности потраживања у износу од 48.097 хиљада динара, чиме за износ од 2.211 хиљада динара, нису усклађени подаци о висини извршене исправке вредности потраживања од купаца, са подацима добијеним од предузећа „Инфософт“ доо, Београд.

На тај начин, прецењена су потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа, и за исти износ потцењен је финансијски резултат.

Утврђена неправилност је отклоњена на начин да је извршена корекција на рачуну исправке вредности потраживања у износу од 2.211 хиљада динара на терет рачуна расходи по основу исправке грешака из ранијег периода.

Предузеће је извршило међусобна усаглашавања потраживања од купаца са стањем на дан 31.12.2014. године.

Током поступка ревизије послато је 15 конфирмација купцима чија су потраживања исказана у укупној вредности од 59.602 хиљаде динара. Од наведеног износа нису потврђена потраживања за 8 послатих конфирмација у износу од 1.459 хиљада динара што чини 2,45%.

## 7.5. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 1.748 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014. година	2013. година
Потраживања од запослених	2.495	1.751
Потраживања од државних органа и организација	-	1.231
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају по основу боловања и приправника	48	191
Исправка вредности других потраживања	(795)	(795)
<b>Укупно:</b>	<b>1.748</b>	<b>2.378</b>

Потраживања од запослених у износу од 2.495 хиљада динара обухватају потраживања од запослених по основу закључених уговора о краткорочном зајму за набавку огрева у износу од 1.596 хиљада динара, који се одобравају у складу са чланом 52. Колективног уговора ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова, а према Одлуци Надзорног одбора број 2162 од 02.10.2014. године.

Зајам је одобрен по запосленом на 6 месечних, односно 12 полумесечних рата у износу од 15 хиљада динара, почев од октобра 2014. године путем обуставе на исплату зараде. Преостали део у износу од 899 хиљада динара односи се у највећој мери на потраживање у износу од 795 хиљада динара од бившег запосленог радника-благајнице за накнаду штете за утврђени мањак у благајни за 2012. годину, а против које се води судски процес, који није окончан у ревидираном периоду. Предузеће је за наведена потраживања извршило индиректан отпис у целости.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 48 хиљада динара, односе се на потраживања од запослених по основу породилског боловања за месец новембар 2014. године.

## 7.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти чине новчана средства на текућим рачунима Предузећа и то:

-у хиљадама динара-		
Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
„Ерсте банка“ад, Нови Сад	163	183
„Eurobank EFG“ад, Београд	2.607	410
„Развојна банка Војовине“, ад, Нови Сад	5	5
„Banka Intesa“ад, Београд	3	16
„Banka Intesa“ад, Београд- наменски рачун	73	1
„Alpha bank“а.д., Београд	12	61
<b>Укупно:</b>	<b>2.863</b>	<b>676</b>



Предузеће је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31.12.2014. године.

У складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор, Предузеће има отворен рачун, за уплате наменских новчаних средстава.

У 2014. години, примљено је укупно 25.808 хиљада динара на име субвенција и то: капиталних у износу од 12.326 хиљада динара и текућих у износу од 13.482 хиљада динара преко текућег рачуна „Erste banka“ад, Нови Сад, уместо преко рачуна отвореног код Управе за трезор, што није у складу са Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор („Службени гласник РС“ број 113/2013 и 8/2014) и чланом 9. став 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС, број 54/2009...108/2013).

Благајничко пословање обавља се преко главне благајне и помоћне благајне у којима се уредно воде благајничка документација. Рачуни за услуге од физичких лица наплаћују се готовински директном наплатом на благајни Предузећа, а делом преко инкасаната који су запослени у Предузећу. Готовинска средства из наведених благајни уплаћују се свакодневно преко прелазног рачуна на пословне рачуне Предузећа.

Предузеће је у оквиру Правилника о кретању материјално - финансијске документације који је донет 24.04.2014. године, детаљније уредило организацију благајничког пословања.

#### 7.7. Остала активна временска разграничења

На рачуну осталих активних временских разграничења евидентиран је претходни порез на додату вредност исказан у примљеним фактурама по општој и посебној стопи у укупном износу од 437 хиљада динара, који се односи на фактуре евидентираних у пословним књигама за 2014. годину, а по којима није искоришћен улазни ПДВ.

Наведени износ Предузеће је искористило у обрачуну ПДВ за месец јануар 2015. године.

#### 7.8. Капитал

Укупан капитал у износу од 108.036 хиљада динара у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014. година	2013. година
<b>Основни капитал:</b>		
-државни капитал	72.638	76.111
<b>Свега основни капитал:</b>	<b>72.638</b>	<b>76.111</b>
-законске резерве	6.429	2.956
<b>Свега резерве:</b>	<b>6.429</b>	<b>2.956</b>
Нераспоређени добитак	28.969	14.073
<b>Укупно:</b>	<b>108.036</b>	<b>93.140</b>

### **7.8.1. Основни капитал**

Основни капитал Предузећа исказан је у износу од 72.638 хиљада динара и у потпуности се односи на државни капитал..

Уписан основни капитал у износу од 8.456 хиљада динара је и уплаћен 09.07.1998. године.

На дан 31.12.2005. године, основни капитал повећан је на износ од 65.711 хиљада динара на основу извршених уплата оснивача у периоду од 1998. до 2005. године.

Дана 22.12.2006. године, Предузеће је поднело регистрациону пријаву Агенцији за привредне регистре ради усаглашавања капитала исказаног у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2005. на износ од 65.711 хиљада динара, а да при подношењу исте, није приложена сагласност оснивача о повећању основног капитала.

На рачуну основног капитала, на дан 31.12.2006. укупан капитал износи 76.111 хиљада динара, који је повећан за износ од 10.400 хиљада динара по основу уплата оснивача које су вршене током 2006. године.

Одлуком о промени оснивачког акта Предузећа, коју је донела Скупштина општине Стара Пазова број 580 од 25.05.2013. којом се врши промена оснивачког акта –Одлуке о подели Јавног предузећа за комуналне услуге и друге привредне делатности „Чистоћа“, Стара Пазова ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима, основни капитал износи 72.638 хиљада динара и у том износу је и уписан у Регистар привредних субјеката.

На основу донете Одлуке Скупштине општине Стара Пазова, Предузеће је извршило умањење основног капитала прекњижавањем са рачуна основног капитала на рачун резерви, износ од 3.473 хиљаде динара ради усаглашавања оснивачког капитала у својим пословним књигама са подацима из Агенције за привредне регистре.

### **7.8.2. Резерве**

Законске резерве исказане у укупном износу од 6.429 хиљада динара чини:

-износ од 2.956 хиљада динара који представља издвајања у обавезну резерву у висини од најмање 5% из остварене добити, све док резерва не достигне најмање 10% основног капитала, у складу са одредбама члана 51. Закона о предузећима („Службени лист СРЈ“, број 29/96,..., 36/2002), који је био у примени пре Закона о привредним друштвима. Предузеће је вршило издвајање из добити у законске резерве у висини 10% остварене добити закључно са 2005. годином.

-износ од 3.473 хиљаде динара је Предузеће евидентирало као повећање законских резерви у 2014. години по основу прекњижавања са рачуна основног капитала на рачун законских резерви, а на основу усаглашавања основног капитала са Одлуком о измени Статута из 2013. године.

Поступајући на такав начин, Предузеће је неосновано повећало законске резерве у износу од 3.473 хиљаде динара, обзиром да су се средства, која су притицала у Предузеће од оснивача у 2006. години, односила на државна давања - капиталне и текуће субвенције, те по својој природи нису могла чинила резерве Предузећа.

Утврђена неправилност је отклоњена на начин да је Предузеће извршило прекњижавање износа од 3.473 хиљада динара, са рачуна законских резерви у корист финансијског резултата из ранијег периода.

### 7.8.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређену добит, исказану на дан 31.12.2014. године у износу од 28.969 хиљада динара, чини нераспоређена добит ранијих година у износу од 14.074 хиљада динара и нераспоређена добит текуће године у износу од 14.895 хиљада динара.

У ревидираном периоду, Надзорни одбор Предузећа није донео Одлуку о расподели добити за 2013. годину у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима.

### 7.9. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2014. године исказана у износу од 18.315 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2014. године	31. децембар 2013. године
Остала дугорочна резервисања	18.315	10.104
<b>Укупно:</b>	<b>18.315</b>	<b>10.104</b>

Промене на рачуну осталих дугорочних резервисања у току 2014. године приказане су следећим табеларним прегледом:

-у хиљадама динара-

Назив	Судски спорови	Укупно
<b>Стање 01. јануара 2014. године</b>	10.104	10.104
Додатна резервисања извршена у току периода	14.317	14.316
Укинута резервисања у 2014. години	(6.106)	(6.106)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>18.315</b>	<b>18.314</b>

Остала дугорочна резервисања у износу од 18.315 хиљада динара обухватају у целости резервисања по основу судских спорова.

Према подацима из правне службе, у питању је 56 спорова који се налазе у различитим фазама поступка, које физичка лица воде против Предузећа, од којих 11 радних спорова за исплату штете из радног односа, 1 спор за накнаду материјалне и нематеријалне штете за тешку телесну повреду на депонији „Рупов салаш“ и 44 накнаде за нематеријалну и материјалну штету од уједа паса луталица.

У току 2014. године на име отпремнина за одлазак у пензију, Предузеће је исплатило износ од 463 хиљаде динара (у 2013. години – 1.919 хиљада динара) и за јубиларне награде износ од 486 хиљада динара (у 2013. години – 521 хиљаду динара).

У Програму пословања за 2014. годину, дати су подаци о старосној структури запослених која указује да на дан 31.12.2014. године, у Предузећу 91 запослени је старији од 50 година, 77 запослених има 30 - 50 година живота и 23 запослена је млађе од 30 година.

Резервисања за накнаде и друге бенифиције запосленим (отпремнине) се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе.

Предузеће није вршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, у 2014. години, у складу са параграфом 28.3. одељка 28 - Примања запослених., због чега се даје:

### Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да процени могуће расходе по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима у складу параграфом 28.3. одељка 28 - Примања запослених МСФИ за МСП.

### 7.10. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2014. године износе 18.210 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Добављачи у земљи	18.210	22.017
<b>Укупно:</b>	<b>18.210</b>	<b>22.017</b>

Обавезе из пословања у целини се односе на обавезе према добављачима у земљи и приказане су у следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2014. година
„Пионир-Петрол“ доо, Стара Пазова	3.789
„Кристал со“ доо, Земун	1.251
„Фиори“ доо, Суботица	2.740
„Алегрин НС“ доо, Нови Сад	1.960
„ДДОР“, адо Нови Сад	1.721
„Gumirex“ доо, Београд	603
ЈП „Водовод и канализација“ Стара Пазова	526
„Албо“ доо, Батајница	512
„Унипром“ доо, Земун	442
„Лив пласт“ доо, Стара Пазова	401
„Согесо“ доо, Рума	360
„Бојан“ ТП, Нови Београд	358
„Адимо“ доо, Нови Београд	(26)
„Ресор“ д.о.о, Гацин Хан	(21)
„Concrete land“, доо, Стари Бановци	(22)
„Supromax“ доо, Нова Пазова	(17)
„Тим граф“ з.р., Рума	(8)
Остали добављачи у земљи	3.641
<b>Укупно:</b>	<b>18.210</b>

Обавезе према добављачима са дуговним стањем исказане су у укупном износу од 94 хиљаде динара, обзиром да Предузеће није извршило анализу наведених стања и иста решило исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално рекласификацијом на друге аналитичке рачуне купаца или на дате авансе, што је у супротности са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014).

## Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да изврши анализу обавеза према добављачима који имају исказан дуговни салдо и да сходно томе изврши одговарајућа књижења и усаглашавања.

Достављене су независне потврде салда ради усаглашавања обавеза са добављачима у износу од 15.111 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да усаглашено стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2014. године износи 12.343 хиљаде динара, односно 81,68%.

У складу са Законом о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС“ број 119/12), Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику.

### 7.11. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2014. године у износу од 764 хиљада динара, односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
- обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	-	247
- за нето зараде и накнаде зарада које се рефундирају	73	75
- за нето зараде и накнаде зарада -приправника	-	22
- за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада које се рефундирају	44	59
<b>Укупно:</b>	<b>117</b>	<b>403</b>
<b>Остале обавезе</b>		
-обавезе према запосленима	647	-
<b>Друге обавезе</b>		
- обавезе за камате на кредит	-	14
<b>Укупно:</b>	<b>764</b>	<b>417</b>

Обавезе за нето зараде и порезе и доприносе на накнаде зарада које се рефундирају у износу од 117 хиљада динара односе се на рефундацију боловања преко 30 дана за три запослена радника у износу од 70 хиљада динара и рефундацију породилског боловања у износу од 47 хиљада динара за месец новембар 2014. године.

Остале обавезе према запосленима у износу од 647 хиљада динара односе се на обавезе за превоз на рад и са рада за месец децембар 2014. године.

#### 7.12. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност износе 1.522 хиљаде динара.

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
<b>Обавезе за порез на додату вредност:</b>		
- по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.522	1.795
<b>Укупно:</b>	<b>1.522</b>	<b>1.795</b>

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.522 хиљаде динара су обавезе настале као разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима добављача за децембар 2014. године, а које су плаћене у јануару 2015. године.

#### 7.13. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине које су исказане у износу од 47 хиљада динара односе се на обавезе за порез из резултата.

#### 7.14. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 367 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013.
<b>Пасивна временска разграничења</b>		
- одложени приходи и примљене донације	367	-
<b>Укупно:</b>	<b>367</b>	<b>-</b>

На рачуну одложених прихода и примљених донација евидентиран је износ од 367 хиљада динара, који се односи на вредност половног теретног возила „Toyota Naice D“ TD 2.4 у износу од 263 хиљада динара, набављеног по Уговору о поклону од Црвеног крста Стара Пазова и вредност половног путничког возило марке „Лада“ у износу од 104 хиљада динара, набављеног по Уговору о поклону од Центра за социјални рад, Стара Пазова.

На основу презентоване документације, утврђено је да је вредност примљених возила грешком евидентирана на рачуну одложених прихода и примљених донација, уместо на рачуну осталих непоменутих прихода, чиме је прецењен рачун одложених прихода и примљених донација за износ од 367 хиљада динара и потцењен финансијски резултат текуће године за исти износ.

Утврђена неправилност је отклоњена на начин да је Предузеће извршило прекњижавање са рачуна одложени приходи и примљене донације, у корист рачуна приходи по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 367 хиљада динара.

## 8. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добит од 16.354 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 306.963 хиљада динара и укупних расхода у износу од 290.609 хиљада динара.

Програмом пословања и изменом Програма пословања за 2014. годину, на који је сагласност дала Скупштина општине Стара Пазова, Решењем број 020-245/2013-I од 23.децембра 2013. године и Решењем број 023-28/2014-I од 24.октобра 2014. године, планирани су укупни приходи у износу од 324.400 хиљада динара, односно укупни расходи у износу од 322.904 хиљада динара.

### 8.1. Пословни приходи

Структуру пословних прихода, који су исказани у 2014. години у износу од 296.838 хиљада динара, чине следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Пословни приходи	2014. година	2013. година
Приходи од продаје	270.942	236.610
Приходи од премије, субвенција, дотација и донација	25.895	25.197
Други пословни приходи	1	-
<b>Укупно:</b>	<b>296.838</b>	<b>261.807</b>

ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова остварује пословне приходе у највећој мери обављањем делатности-сакупљања отпада који није опасан на локалној територији и сакупљања отпада са јавних површина, који се транспортује и одлаже на централну депонију „Рупов салаш“.

Осим наведене претежне делатности, Предузеће обавља и друге комуналне делатности од општег интереса, као што су: одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање и подизање зелених површина, одржавање путева у зимском периоду, наплата услуга за јавна паркиралишта, погребне услуге и продаја погребне опреме, пијачне услуге, услуге ЗОО хигијене.

#### 8.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје исказани су у износу од 270.942 хиљаде динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје	2014. година	2013. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	5.045	2.649
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	265.897	233.961
<b>Укупно:</b>	<b>270.942</b>	<b>233.610</b>



Приходи од продаје у 2014. години остварени су у износу од 270.942 хиљаде динара, што чини 13,65% више у односи на приходе од продаје остварене у 2013. години, док је за 9,05% мање од планираних прихода за 2014. годину.

#### **Приходи од продаје робе на домаћем тржишту**

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту остварени у износу од 5.045 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје робе	2014. година	2013. година
Приходи од продаје погребне опреме	4.533	2.531
Приходи од продаје секундарних сировина	512	118
<b>Укупно:</b>	<b>5.045</b>	<b>2.649</b>

Продаја погребне опреме се реализује у два малопродајна места, а на основу утврђеног ценовника комерцијалне службе за поменути робу, за који није прибављена сагласност Надзорног одбора Предузећа.

Приходи од продаје секундарних сировина правним лицима (пет амбалаже, отпадни лим, гвожђе, тврда пластика, канцеларијски папир) исказани су у износу од 512 хиљада динара.

#### **Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту**

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 265.897 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2014. година	2013. година
Приходи од услуга одношења и депоновања комуналног отпада		
-физичка и правна лица	116.455	113.059
-правна лица-контејнери	20.340	18.562
-индустријски отпад	1.256	322
-накнада за одржавање судова за смеће	2.710	2.464
Приходи од услуга одржавања чистоће јавних површина	17.290	35.619
Приходи од одржавања јавних зелених површина	45.186	10.566
Приходи од услуга рада машина	8.367	8.803
Приходи од услуга електроодржавања јавне расвете	4.294	-
Приходи од погребних услуга	19.970	14.152
Приходи од пијачних услуга	16.391	16.208
Приходи од услуга јавних паркиралишта	3.547	4.947
Приходи од услуга ЗОО хигијене	10.000	9.167
Остали приходи од продаје производа и услуга	91	92
<b>Укупно:</b>	<b>265.897</b>	<b>233.961</b>

Приходи од одношења и депоновања комуналног отпада за физичка и правна лица исказани у износу од 116.455 хиљада динара, односе се на услуге одношење смећа за индивидуална домаћинства, колективно становање, правна лица, предузетнике, као и власнике стамбено -пословних или пословних објеката.

Услуге одношења смећа утврђују се по  $m^2$  и фактуришу се једном месечно корисницима услуга.

Одлуком о изношењу и депоновању отпадних материја („Службени лист општине Срема“ број 8/2004), прописани су услови и начин организовања послова у вршењу комуналне делатности одржавања чистоће на територији општине Стара Пазова. Услугу изношења смећа користи 17.784 домаћинстава и 171 правно лице.

У поступку ревизије утврђено је да су запосленима, који су засновали радни однос на неодређено време у Предузећу, испостављани рачуни за одношење комуналног отпада у умањеном износу.

Обзиром да се цена одношења комуналног отпада обрачунава у зависности од површине пријављеног стамбеног простора, свим запосленима се као основица за обрачун, узима површина од  $20 m^2$  стамбеног простора почев од новембра 2013. године, као и током ревидираног периода. Предузеће је доставило на увид списак радника којима се обрачунавају рачуни на основу умањене основице.

Предузеће је вршило умањење фактура, а да за то није постојао адекватни правни основ, односно право на умањење рачуна није регулисано одлуком Надзорног одбора Предузећа, нити је прибављена сагласност оснивача.

На тај начин потцењени су приходи од одношења и депоновања комуналног отпада за домаћинства исказани у пословним књигама Предузећа и мање је обрачуната обавеза пореза на додату вредност.

Нисмо били у могућности да утврдимо ефекте наведене неправилности на финансијски резултат.

Приходи од одношења комуналног отпада за правна лица- контејнери исказани су у износу од 20.340 хиљада динара, а односе се на одношење комуналног отпада из контејнера.

Предузеће је са правним лицима закључило уговоре о додели на коришћење контејнера за комунални отпад запремине  $1,1m^3 - 7m^3$  на неодређено време, а одношење отпада се фактурише по броју контејнера.

Приходи од одношења индустријског отпада исказани у износу од 1.256 хиљада динара, односе се на одлагање индустријског отпада на депонију „Рупов салаш“ од правних лица.

Накнада за одлагање комуналног отпада је фактурисана у износу до 550 динара по  $m^3$  правним лицима, што укупно на годишњем нивоу чини  $2.281 m^3$  однетог комуналног отпада.

Приходи од накнаде за одржавање судова за смеће исказани су у износу од 2.710 хиљада динара, а обрачунавају се корисницима у колективном становању по  $m^2$ .

Приходи од услуга чишћења јавних површина исказани у износу од 17.290 хиљада динара, односе се на одржавање насеља на територији општине Стара Пазова у складу са Програмом планирања и одржавања јавних површина за 2014. годину, а обухватају чишћење тротоара и паркиралишта, чишћење јавних зелених површина и банклина, чишћење простора око контејнера, пражњење корпи, чишћење канала и каналица у првој категорији насеља. Наведене услуге су фактурисане Општини Стара Пазова, према

важећем Ценовнику за 2014. годину на који је дата сагласност Председника општине Стара Пазова.

Приходи од услуга одржавања јавних зелених површина исказани у износу од 45.186 хиљада динара, односе се на одржавање јавних зелених површина у насељеним местима на територији Општине Стара Пазова, а обухватају кошење травњака у насељима и путним појасевима, кошење траве на гробљима, одржавање садног материјала на површинама прве и друге категорије, одржавање коридорних садница и сезонског цвећа и сличне услуге, а све у складу са Програмом планирања одржавања јавних зелених површина општине Стара Пазова из 2014. године

Приходи од услуга рада машина исказани у износу од 8.367 хиљада динара односе се на услуге за рад машина у време зимског одржавања путева, чишћења дивљих депонија и канала, услуге рада машина са пратиоцима и прикључном опремом на вертикалној сигнализацији, услуге превоза и друге сличне услуге на подручју општине Стара Пазова, према важећем Ценовнику.

Приходи од услуга електро-одржавања јавне расвете остварени у износу од 4.294 хиљаде динара, односе се на услуге поправке и одржавања јавне расвете по закљученом Уговору о одржавању јавне расвете у општини Стара Пазова број 2948 од 30.12.2014. године.

Приходи од погребних услуга у износу од 19.970 хиљада динара у 2014. години , приказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи од погребних услуга	2014. година	2013. година
Приходи од закупа гробних места по месним	9.181	5.898
Приходи од услуга сахрањивања по месним гробљима	9.696	7.196
Приходи од накнаде каменорезачких радова	1.093	1.058
<b>Укупно:</b>	<b>19.970</b>	<b>14.152</b>

Приходи од закупа гробних места по месним гробљима исказани у износу од 9.181 хиљаду динара, односе се на закуп гробних места на гробљима у више месних заједница у општини Стара Пазова.

Чланом 36. Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању („Службени лист општина Срема“ број 20/2001), одређено је да се гробно место даје на коришћење на време од најмање 10 година.

Приходе које наплаћује по наведеном основу, Предузеће евидентира у целисти, на рачуну прихода од закупа гробног места за текућу годину у складу са важећим Ценовником.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће нема сачињене комплетне евиденције закупа гробних места за лица која су за живота стекла право на коришћење гробних места и евиденцију обавезника накнаде за коришћење гробних места, на свим гробљима којима управљају, како је прописано чланом 25. Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивања („Службени лист општина Срема“ број 20/2001), који налаже да пружалац услуга који управља гробљем је дужан да води евиденције због чега се даје:

### Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да сачини комплетну евиденцију о закупцима гробних места по месним гробљима у складу са Одлуком о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању.

Приходи од услуга сахрањивања по месним гробљима исказани у износу од 9.696 хиљада динара односе се на пружене услуге сахрањивања физичким лицима.

Приходи од накнаде каменорезачких радова остварени у износу од 1.093 хиљаде динара, односе се на накнаде за извођење каменорезачких радова по месним гробљима.

Приходи од пијачних услуга у износу од 16.391 хиљаду динара у 2014. години, приказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи од пијачних услуга	2014. година	2013. година
Приходи од закупа пијачних тезги	8.380	10.296
Приходи од дневне пијачарине	8.011	5.912
<b>Укупно:</b>	<b>16.391</b>	<b>16.208</b>

Приходи од закупа пијачних тезги остварени су у износу од 8.380 хиљада динара на основу уговора о закупу пијачних тезги који се са закупцима закључују квартално, током целе године све према важећем Ценовнику.

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, приходе од закупа пијачних тезги за први квартал 2015.године који су исказани у износу од 1.574 хиљаде динара исказало на рачуну прихода од закупа пијачних тезги у 2014. години и на тај начин нереално приказало приходе у пословним књигама, као и финансијски резултат за 2014. годину.

Приходе настале по том основу, Предузеће је требало да евидентира преко рачуна пасивних временских разграничења, односно обрачунатих прихода будућег периода који омогућавају да се на одговарајући начин распореде приходи на периоде на који се исти и односе, а у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и параграфа 23.3. Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП.

### Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да Уговоре о закупу пијачних места, односно приходе настале по том основу у износу од 1.574 хиљаде динара, евидентира у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетник и у складу са параграфом 23.3. Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП.

Поред наведеног, утврђено је да Предузеће нема сачињен Правилник о начину давања и коришћења продајних места на пијацама и не спроводи лицитације за закуп пијачних тезги у складу са чланом 6., а у вези са чланом 16. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давање у закуп ствари у јавној својини, и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“ број 24/12) због чега се даје:

## Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да сачини Правилник о начину давања и коришћења продајних места на пијацама и начину спровођења лицитације за пијачна места у складу са чланом 6., а у вези са чланом 16. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давање у закуп ствари у јавној својини, и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Приходи од дневне пијачарине остварени су у износу од 8.011 хиљада динара, према важећем Ценовнику.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће дневну пијачарину наплаћује пијачним данима ( два дана у току недеље на пијацама у Старој и Новој Пазови), док се осталим данима дневна пијачарина не наплаћује.

На тај начин потцењени су приходи од дневне пијачарине исказани у пословним књигама Предузећа и мање је обрачуната обавеза пореза на додатну вредност.

Нисмо били у могућности да утврдимо ефекте наведене неправилности на финансијски резултат Предузећа за 2014. годину.

Приходи од наплате јавних паркиралишта исказани су у износу од 3.547 хиљада динара, а односе се на приходе од пружања услуга паркирања возила у паркинг зонама путем СМС порука у износу од 3.348 хиљада динара, као и приходе од продаје паркинг карата за правна и физичка лица у износу 199 хиљада динара.

Фактуре за пружање услуга „м-паркинг“ - паркирање возила у паркинг зонама које су одређене актом надлежног органа, коришћењем мобилних телефона, а путем СМС порука, сачињавају се на основу месечних извештаја провајдера.

Предузеће има закључене уговоре о пословно - техничкој сарадњи за пружене услуге „м-паркинг“-а са „Теленор“ доо, Београд, предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд, „Vip mobile“ доо, Београд, сви у својству администратора и ЈП „Паркинг сервис“ Нови Сад, у својству провајдера.

Приходи од услуга ЗОО хигијене исказани су у износу од 10.000 хиљада динара и евидентирају се по месечним фактурама испостављеним Општини Стара Пазова у складу са Програмом пословања Предузећа за 2014. године.

Уз испостављене рачуне, приложени су радни налози у којима није дефинисано које услуге ЗОО хигијене и у коме периоду је обавило Предузеће, те такви рачуни не представљају веродостојне исправе на основу којих се може утврдити да је услуга стварно пружена у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводства („Службени гласник РС“ број 16/2013).

На основу месечних извештаја службе ЗОО хигијене, који се достављају општини Стара Пазова, наведена је спецификације месечних трошкова за потребе обављања делатности ове службе, али не и стварно извршене услуге у одређеном месецу.

Остали приходи од продаје производа и услуга у износу од 91 хиљада динара односе се на испостављене рачуне ЈКП „Водовод и канализација“ Стара Пазова за префактурисане трошкове за утрошену електричну енергију у висини од 50% вредности рачуна, а према закљученом Споразуму из 1994. године.

### 8.1.2. Приходи од премије, субвенција, дотација и донација

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација износе 25.895 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од субвенција	25.808	25.178
Приходи од донаторства	87	-
<b>Укупно:</b>	<b>25.895</b>	<b>25.178</b>

Приходи од субвенција у износу од 25.808 хиљада динара односе се на уплаћена средства из буџета општине Стара Пазова за 2014.годину и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Сврха уплате	Износ уплате
	<b>Текуће субвенције</b>	
1.	Садни материјал по Програму пословања	2.165
2.	Исплаћене отпремнине –технолошки вишак	5.352
3.	Извршени радови на депонији „Рупов салаш“	3.007
4.	Набавка агрегата за зимску службу	1.876
5.	Услуге закупа опреме (камион и булдождер)	848
6.	Услуге израде пројектне документације	234
7.	<b>Свега - текуће субвенције:</b>	<b>13.482</b>
	<b>Капиталне субвенције</b>	
8.	Радови на канализацији у кругу „техничке базе“	2.717
9.	Радови на магацину у „техничкој бази“	2.643
10.	Вучни посипач соли за камион	478
11.	Путничко возило Dacia Sandero	800
12.	Камион аутосмећар „Actros Econic“ 2628	2.000
13.	Камион аутосмећар Ахор 1824	3.088
14.	Стакленик за расадник	600
	<b>Свега - капиталне субвенције</b>	<b>12.326</b>
	<b>Укупно:</b>	<b>25.808</b>

Ревизијом је утврђено да је Предузеће извршило признавање прихода од субвенција у билансу успеха за 2014. годину по основу укидања одложених прихода и примљених донација у целокупној вредности примљених средстава од оснивача (текућих и капиталних) од 25.808 хиљада динара, у складу са параграфом број 24.4. Одељака 24 - Државна давања МСФИ за МСП.

Приходи од донаторства у износу од 87 хиљада динара односе се на примљена средства од „ДДОР“адо, Нови Сад у износу од 50 хиљада динара по Уговору о донаторству и остали непоменути приходи у износу од 37 хиљада динара, које је Предузеће



евидентирало на рачуну прихода премија, субвенција и дотација, уместо на рачуну остали непоменути приходи.

### 8.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани у износу од 1 хиљаде динара, а односе се на остале непоменуте приходе по основу усклађења аналитичких картица добављача и купаца.

## 8.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 267.714 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Набавна вредност продате робе	3.466	1.926
Трошкови материјала	21.117	9.996
Трошкови горива и енергије	25.004	21.565
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	159.350	151.238
Трошкови производних услуга	23.331	22.834
Трошкови амортизације	12.671	13.970
Трошкови дугорочних резервисања	14.316	9.501
Нематеријални трошкови	8.461	8.865
<b>Укупно:</b>	<b>267.716</b>	<b>239.895</b>

### 8.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе је исказана у износу од 3.466 хиљада динара и односи се на робу (погребна опрема) која се продаје у малопродајним објектима.

### 8.2.2. Трошкови материјала

Структуру трошкова материјала који износе 21.117 хиљада динара чине:

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
Трошкови материјала за текуће одржавање основних средстава	6.963
Трошкови материјала (со за путеве)	1.042
Трошкови материјала-расадник	4.990
Трошкови осталог материјала (режијски)	271
Трошкови осталог материјала-средства за хигијену	958
Трошкови канцеларијског материјала	1.068
Трошкови електроматеријала	522
Трошкови ауто гума	569
Трошкови ситног инвентара	1.818
Трошкови ХТЗ опреме	2.263
Трошкво стручне литературе	653
<b>Укупно:</b>	<b>21.117</b>



Набавку материјала, резервних делова, ауто гума и ситног инвентара врши комерцијална служба на основу појединачних требовања сваке радне јединице.

Након пријема материјала у магацин Предузећа, саставља се пријемни лист-калкулација у рачуноводственој служби, а на основу отпремнице односно рачуна од добављача.

Излаз материјала са залиха се врши на основу требовања, које потписује магационер.

Предузеће није сачинило писано Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, због чега се даје:

### **Препорука број 18:**

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

У поступку ревизије, презентован је Правилник о безбедности и здрављу на раду са спецификацијом средстава и опреме за запослене у Предузећу број 2583/2014. године.

Трошкови материјала (со за путеве) у износу од 1.042 хиљаде динара односе се на утрошак 118 тона соли за одржавање путева, по издатницама број 01194, број 012050 и број 01193 које су сачињене 31.12.2014. године.

Међутим, дневници рада, које је сачинила зимска служба у Предузећу, не прате стварни утрошак соли за путеве обзиром да су сачињени у јануару 2015. године.

На тај начин, Предузеће је исказало мање залихе поменутог материјала, док су трошкови материјала у износу од 1.042 хиљаде динара у 2014. години прецењени, а потцењен је и финансијски резултат за 2014. годину.

### **Препорука број 19:**

Препоручује се Предузећу да издатнице материјала са залиха сачињава у складу са потребама и у временском периоду када су исти и утрошени.

Трошкови материјала- расадник исказани у укупном износу од 4.990 хиљада динара, односе се на трошкове за производњу парковских садница у расаднику „Брест“ у износу од 1.225 хиљада динара, и преостали материјал (дендро садни материјал намењен садњи на јавним зеленим површинама) у износу од 3.765 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није успоставило књиговодство трошкова и учинака, у оквиру класе 9 за производњу парковских садница која ја организована у оквиру расадника „Брест“.

На тај начин није поступљено у складу са члановима 66.-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, нити су у финансијском књиговодству формиране залихе недовршене производње и готових производа, за 2014. годину.

Обзиром да је започело са производњом садница у расаднику, Предузеће је у обавези да евидентира све директне и индиректне трошкове везане за обрачун производње, односно да исказује залихе недовршене производње, и готових производа по цени коштања, односно нето продајној цени ако је она нижа, у складу са параграфом 13.4. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

На поступајући на тај начин прецењени су исказани трошкови материјала-расадник у пословним књигама Предузећа, као и финансијски резултат за 2014. годину.

## Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да успостави обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 66.-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

Трошкови стручне литературе који су исказани у износу од 653 хиљаде динара, Предузеће је евидентирало на рачуну трошкова материјала, уместо на рачуну нематеријалних трошкова, што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

### 8.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкове горива и енергије у укупном износу од 25.003 хиљаде динара чине:

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Трошкови горива за возила	22.628
Трошкови електричне енергије	2.376
<b>Укупно:</b>	<b>25.004</b>

Трошкови горива у износу од 22.628 хиљада динара обухватају трошкове утрошеног Д-2 еуро дизела, моторног бензина и трошкове утрошеног гаса од чега се на теретна возила односи износ од 21.239 хиљада динара, док на путничка возила се односи 1.389 хиљада динара.

Набавка горива је извршена од добављача „Пионир петрол“, доо, Стара Пазова, након спроведеног поступка јавне набавке. (Напомена-Јавна набавка)

Предузеће има сачињен Правилник о унутрашњој контроли и безбедности саобраћаја и условима и начину коришћења службених возила ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова, и сачињава месечне прегледе о ангажованости возила (службених возила и радних машина), са подацима о пређеној километражи и потрошњи горива по возилу.

Трошкови електричне енергије исказани су у пословним књигама у износу од 2.376 по рачунима добављача „ЕПС снабдевање“ доо, Београд.

Ревизијом је утврђено да су у пословним књигама за 2014. годину, евидентирани рачуни за утрошену електричну енергију који се односе на децембар 2013. годину у укупном износу од 234 хиљада динара, чиме Предузеће није уважило начело настанка пословног догађаја из Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја.

На тај начин, Предузеће је преценило исказане пословне расходе у билансу успеха за 2014. годину у износу од 234 хиљада динара и потценило финансијски резултат.

Утврђена неправилност је отклоњена на начин да је извршена исправка у износу од 234 хиљаде динара по основу рачуна за утрошену електричну енергију који се односе на децембар 2013. годину на терет расхода по основу исправке грешака из ранијег периода.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2014. годину, исказани у укупном износу од 159.350 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	123.247	114.435
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	21.694	20.483
Трошкови накнада по уговору о делу	2.837	348
Трошкови накнада чланова управног и надзорног одбора	1.319	869
Остали лични расходи и накнаде	10.253	15.103
<b>Укупно:</b>	<b>159.350</b>	<b>151.238</b>

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ бр. 24/05, ....32/13, 75/14), Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/2013), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ бр. 116/2014), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 5/06), Правилником о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр. 115/2013 и 8/2014), Правилником о пореској пријави за порез по одбитку (Службени гласник РС број 74/13 и 118/13), Колективним уговором број 120 од 11.02.2013. године, Анексом I од 06.12.2013. године и Анексом II Колективног уговора од 05.08.2014. године, уговорима о раду, као и Програмом пословања за 2014. годину.

Ребалансом програма пословања за 2014. годину на који је сагласност дала Скупштина општине Стара Пазова, Решењем број 023-28/2014-I од 24.10.2014. године, предвиђен је износ од 168.404 хиљада динара за зараде, накнаде зарада и остале личне расходе. Исти су реализовани у износу од 159.350 хиљада динара, односно 94,62% у односу на планиране.

У Колективном уговору сви послови су систематизовани у 7 група послова различите сложености са коефицијентима у распону од 1,70 до 7,00, који укључује и додатне коефицијенте за послове руковођења руководиоцима служби, радних јединица и сектора у распону од 0,20 до 0,50.

На основу члана 24. став 3. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005.....32/13) и члана 40. Статута ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова, Директор Предузећа је дана 04.12.2013. донео Правилник о организацији и систематизацији послова, којим се утврђује организација и систематизација послова у складу са процесом рада, делатношћу и задацима Предузећа и Програмом пословања.

Организациона структура унутар Предузећа је успостављена на начин да се делатност обавља путем организованих сектора и то:

- финансијско-комерцијални сектор
- сектор општих и правних послова и
- технички сектор

Унутар сектора образују се уже унутрашње јединице:

- службе - служба рачуноводства и комерцијална служба
- радне јединице – РЈ „Планирање и уређење насеља“  
РЈ „Техничка оператива“  
РЈ „Погребне услуге“  
РЈ „Пијаца“

Новим Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова, донетим 16.07.2014. године, успостављена је нова РЈ „Електроодржавање“, сходно извршеној допуни Статута којом је Предузећу додељено и обављање послова одржавања јавне расвете.

Организациона структура је допуњена формирањем и пословодних група, као најнижим обликом организовања у Предузећу и то: пословодна група паркинг сервис, пословодне групе за комуналну хигијену Стара Пазова, Нова Пазова, Подунавље, пословодна група Зеленило, Расадничка производња, ЗОО хигијена, радионица, и пословодна група погребне услуге Нова Пазова.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова, утврђено је да исти садржи преглед послова по секторима и службама, са називом радног места, неопходним степеном и врстом стручне спреме за запосленог, радним искуством, бројем извршилаца, као и дефинисане посебне услове, што је у складу са у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду (Службени гласник РС број 32/2013).

У току 2014. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", број 5/06, 27/14) сачињавало ЗИП/ЗИП-1 (обрасце) за обрачун средстава за исплату зарада запослених, и ПП-ОПЈ, ПП ОД (обрасце) и ППП ПД ( од 01.03.2014. године) – пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање зараде/накнаде и исте достављало на оверу оснивачу.

Током 2014. године укупан број запослених смањен је за 10 и то из разлога: одласка у пензију три запослена, четворо запослених због добровољног одласка, два запослена услед смрти и један запослени због раскида радног односа.

На крају 2014. године, у Предузећу је запослен 201 радник ( 172 на неодређено време и 29 запослених на одређено време).

Предузеће је у складу са одредбама члана 47. и 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом (Службени гласник РС 36/2009), запослило 5 лица са инвалидитетом и на тај начин извршило своју обавезу на један од начина прописаних чланом 26. и чланом 27. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Предузеће поседује електронски систем за евиденцију радног времена и контролу присутности на послу, али се исти не користи за обрачун зарада, већ се као извор података о присутности на послу, користе евиденције које сачињавају руководиоци радних јединица.

### **Препорука број 21:**

Препоручује се Предузећу податке добијене путем система за евиденцију присутности на послу користи приликом обрачуна зарада.

Директор Предузећа је дана 03.12.2013. године донео Одлуку којом се утврђује цена рада за најједноставнији рад у висини 19,4 хиљада динара, позивајући се на члан 28. став 2. Колективног уговора.

Ступањем на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС број 116/14), којим се привремено уређују основица, вредност радног часа, вредност основне зараде за обрачун и исплату плата, односно зарада, као и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зараде за новембар и децембар 2014. године, сходно члану 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата која је у била у примени на дан доношења Закона (28.10.2014. године) умањену за 10%.

Дана 03.11.2014. године, Директор Предузећа је донео Одлуку број 2462, којом се утврђује увећање цене рада за најједноставнији рад у висини од 20 хиљада динара, почев од октобра 2014. године.

На основу ове Одлуке, вршене су исплате зарада запосленима за новембар и децембар 2014. године са обрачунатим законским умањењем основице од 10%. Зараде су умањење у укупном износу од 2.051 хиљаду динара и уплаћене су на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

Обзиром да је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, одређено да су одредбе општег или појединачног акта, којима се повећавају основице, коефицијенти или други елементи донети за време примене овог Закона ништавни, Предузеће није могло вршити исплату зараде по основу новоутврђене цене рада за најједноставнији рад.

На тај начин, износ од 2.051 хиљаду динара, утврђен на име привременог умањења зараде, представља мањи износ од оног који би био уплаћен да је доследно примењен члан 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијски извештај Предузећа за 2014. годину.

### **Препорука број 22:**

Препоручује се Предузећу да изврши исправке у обрачуну зараде за месец новембар и децембар 2014. године, у складу са чланом 4. и чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и сходно извршеним корекцијама спроведе књижења у својим пословним књигама.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, почев од августа 2014. године, приликом обрачуна зараде, вршило исплату увећане зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца у висини 0,5% од основице, уместо за сваку годину рада остварену у радном односу, како је предвиђено чланом 32. Колективног уговора.

Колективним уговором, у члану 30. је регулисано да се основна зарада запосленог може увећати до 25%, односно умањити до 10%, на основу оствареног радног учинка и оцене резултата рада, а према образложеном предлогу непосредног руководиоца о оцени резултата рада запосленог који одобрава директор Предузећа.

На овај начин у 2014. години, запосленима је исплаћено на име увећане зараде по основу радног учинка укупно 950 хиљада динара.

### **Зараде пословодства**

Према Статуту Предузећа, пословодство Предузећа чини Директор.

Решењем о именовању директора ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова број 020-177/2013-1 од 24.09.2013. године, именован је Директор Предузећа, са којим је Надзорни одбор Предузећа, након спроведеног изборног поступка, дана 27.09.2013. године закључио Уговор о раду, на период од четири године. У уговору о раду одређен је коефицијент за обрачун и исплату зарада Директору Предузећа у висини од 6,00.

Анексом Уговора о раду од 17.12.2013. године, извршена је измена коефицијента повећањем на 7,00.

Директору је престао радни однос у Предузећу дана 25.11.2014. године подношењем оставке.

Скупштина општине Стара Пазова је Решењем о именовању вршиоца дужности ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова број 020-197/2014-1 од 28.11.2014 именовала вршиоца дужности Предузећа, са којим је Надзорни одбор закључио дана 04.12.2014. године, Уговор о раду на период од шест месеци.

У поступку ревизије, увидом у појединачне исплатне листе, утврђено да је Директор Предузећа (пређашњи и садашњи) остваривао увећану зараду у висини од 25% по основу радног учинка у 2014. години, што укупно на годишњем нивоу износи 256 хиљада динара нето, а све на основу појединачних одлука Надзорног одбора.

Чланом 24. Закона о јавним предузећима, одређено је да директор Предузећа има право на стимулацију уколико јавно предузеће послује са позитивним пословним резултатима, а одлуку о исплати стимулације доноси орган надлежан за именовање директора.

Орган надлежан за именовање директора је Скупштина општине Стара Пазова, како је регулисано у члану 33. тачка 10. Статута општине Стара Пазова.

Обзиром да Надзорни одбор Предузећа нема надлежност да доноси одлуке о исплати стимулације, Директорима Предузећа неосновано је исплаћено укупно 256 хиљада динара на име увећане зараде.

### **Препорука број 23:**

Препоручује се Предузећу да предузме мере ради повраћаја неосновано исплаћених средстава на име увећане зараде по основу радног учинка Директорима Предузећа у износу од 256 хиљада динара.

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

Трошкови накнада по уговорима о делу у 2014. години исказани су у бруто износу од 2.837 хиљада динара, са припадајућим порезима и доприносима.

Предузеће је закључило уговоре о делу у 2013 години за следеће врсте послова:  
-за сагледавање стања организације и функционисање гробља и пијаца у насељима општине Стара Пазова са два незапослена лица која су обављала послове у новембру и децембру 2013. године, а исплата је извршена у јануару 2014. године у бруто износу од 173 хиљада динара.



-за надзор над извођењем послова-радова на појачаном одржавању дела пута за депонију „Рупов салаш“ са једним запосленим лицем који је посао обављао у новембру 2013. године, а исплаћен је у јануару 2014. године у бруто износу од 93 хиљаде динара.

- за послове координатора рада радних јединица у техничком сектору са једним лицем за послове који су обављани у новембру и децембру 2013. године, и за које је исплаћена накнада у бруто износу од 185 хиљада динара у ревидираном периоду.

Обзиром да су поменути Уговори о делу закључени и послови обављани у 2013. години, Предузеће је било у обавези да трошкове нето накнада по уговорима о делу са припадајућим порезом и доприносима у укупном износу од 451 хиљаду динара евидентира у години у којој су исти настали.

На тај начин прецењени су трошкови по Уговорима о делу и исказане обавезе за порез и доприносе у поменутом износу у 2014. години.

У 2014. години закључени су Уговори о делу за обављање послова физичког обезбеђења комплекса расадника "Брест" у Старој Пазови за период мај-децембар 2014. године и извршена је исплата једном лицу у бруто износу од 156 хиљада динара, као и Уговоре о делу за послове рашчишћавање простора рециклажног дворишта у Старој Пазови и чишћење прилазног пута према депонији Рупов салаш за укупно 12 лица ангажованих у октобру и децембру 2014. године којима је исплаћена накнада у бруто износу од 430 хиљада динара.

За сва лица ангажована по основу уговора о делу, Предузеће није вршило евиденцију присутности на послу, односно накнаде су исплаћиване на основу писаних изјава извршилаца послова за које су били ангажовани, које не представљају валидан доказ да су услуге дефинисане уговорима стварно и пружене.

Евидентирање расхода без документације која доказује да је услуга извршена, не може се сматрати рачуноводственом исправом у смислу члана 8. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/2013).

### **Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора**

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора у 2014. години износе бруто 1.319 хиљада динара, са припадајућим порезом и доприносима.

Решењем Скупштине општине Стара Пазова број 020-140/2013-1 од 25.06.2013. године именована су три лица за чланове Надзорног одбора, од којих два као представник оснивача, а један члан је из реда запослених у Предузећу- лице на радном месту руководиоца РЈ „Планирања и уређења насеља“.

Решењем општинског већа општине Стара Пазова од 16.09.2013. године утврђена је висина накнаде за рад у Надзорном одбору, и то председнику у висини од 25 хиљада динара у месечном нето износу, и члановима Надзорног одбора у висини од 20 хиљада динара у нето износу.



### Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2014. години износе 10.253 хиљада динара и представљени су следећим табеларним прегледом:

Назив	-у хиљадама динара- 2014. година
Трошкови поклон честитки и пакетића за Нову годину	366
Отпремнине запосленим код одласка у пензију	463
Накнада запосленом за службени пут	11
Трошкови коришћења возила	124
Остали лични расходи	464
Солидарна помоћ запосленима	1.170
Јубиларне награде	485
Наканде за трошкове превоза на радо место и са радног места	7.169
<b>Укупно:</b>	<b>10.253</b>

### Трошкови поклон честитки и пакетића за Нову годину

Давања запосленим женама поводом 8. марта, као и давања за новогодишње пакетиће деци запослених до десет година у 2014. години исказана су у износу од 463 хиљаде динара, а предвиђена су чланом 54. Колективног уговора.

### Отпремнине приликом одласка у пензију

Отпремнине приликом одласка у старосну пензију у 2014. години исплаћене су за три запослена радника у укупном бруто износу од 463 хиљаде динара.

Исплата отпремнине извршена је у складу са чланом 49. Колективног уговора према коме послодавац је дужан да исплати отпремнину у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику.

### Трошкови коришћења возила

Трошкови коришћења возила за путовање у Сокобању евидентирани су у износу од 124 хиљаде динара на основу Одлуке директора од 21.12.2014. године којим се запослени упућују на здравствено-рекреативни одмор, при чему трошкове превоза по истој одлуци, сноси Предузеће.

### Остали лични расходи

Остали лични расходи исплаћени су у износу од 464 хиљада динара и односе се на трошкове по основу накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за укупно 10 запослених у висини просечне зараде у претходна три месеца, од тренутка када је, одлуком директора, утврђено право запосленом на накнаду штете због престанка радног односа у Предузећу, а што је предвиђено чланом 14. Колективног уговора.

### Солидарна помоћ

Солидарна помоћ у 2014. години је исплаћена у износу од 1.170 хиљада динара запосленима у у Предузећу за набавку лекова и медицинских помагала, здравствене

реhabилитације у висини до просечне месечне зараде у Предузећу, на основу приложене медицинске документације у складу са чланом 53. Колективног уговора, као и за трошкове погребних услуга до висине неопорезованог износа по Закону о порезу на доходак грађана, у складу са чланом 50. Колективног уговора.

### Јубиларне награде

Предузеће је у 2014. години извршило исплату јубиларних награда у износу од 485 хиљада динара у складу са чланом 51. Колективног уговора.

Директор Предузећа је дана 05.05.2014. године донео Одлуку којом се одобрава исплата јубиларне награде за укупно 17 запослених радника и то: за 10 година непрекидног рада за 8 запослених, за 15 година за 4 запослених, за 25 година непрекидног рада за 2 запослена, за 30 година непрекидног рада за 2 запослена, као и за 35 година 1 запослени.

### Накнаде трошкова превоза на рад и са рада

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2014. годину исплаћене су у износу од 7.169 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 40. Колективног уговора у висини цене појединачне превозне карте.

## 8.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 23.331 хиљада динара, а чине их:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови транспортних услуга	2.225	2.469
Трошкови услуга одржавања	16.583	17.148
Трошкови закупнина	1.551	939
Трошкови рекламе и пропаганде	1.500	801
Трошкови осталих услуга	1.472	1.477
<b>Укупно:</b>	<b>23.331</b>	<b>22.834</b>

Трошкови транспортних услуга исказани у укупном износу од 2.225 хиљада динара, се односе на трошкове фиксне телефоније по рачунима „Телеком Србија“, ад, Београд у износу од 276 хиљада динара, трошкове мобилне телефоније по Уговору о пружању услуга мобилне телефоније закљученим са „Теленор“ ад, Београд број 727 од 11.04.2014. године у износу од 1.182 хиљаде динара, као и трошкове поштанских услуга по рачунима ЈП ПТТ „Саобраћаја Србија“ Београд у износу од 734 хиљада динара.

У ревидираном периоду Предузеће није имало сачињен Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона, којим би били дефинисани права, обавезе и одговорности корисника службених мобилних телефона, као и дозвољени месечни лимити трошкова службених мобилних телефона од стране запослених. Правилник је сачињен дана 16.04.2015. године.

Структуру трошкова услуга одржавања који су евидентирани у укупном износу од 16.583 хиљада динара чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови одржавања возила и крупне механизације	5.530
Трошкови одржавања ситне механизације	676
Трошкови одржавања остале опреме	791
Трошкови одржавања депоније	3.200
Трошкови одржавања гробалја	2.882
Трошкови одржавања пијаца	1.026
Остали трошкови одржавања	2.478
<b>Укупно:</b>	<b>16.583</b>

Трошкови одржавања возила и крупне механизације евидентирани су у износу од 3.371 хиљада динара на основу рачуна различитих добављача за пружене услуге одржавања возила.

Трошкови одржавања ситне механизације у износу од 676 хиљада динара се односе на извршене услуге одржавања ситне механизације (тримера, ротокоса) по рачунима добављача „Пека“ СР, Стара Пазова.

Предузеће је у евидентирало рачуне добављача за извршене услуге одржавања возила, крупне и ситне механизације без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 4.017 хиљада динара. (Напомена-Јавне набавке).

Увидом у презентоване рачуне, утврђено је да уз поједине рачуне нису приложени радни налози на основу којих би се могло потврдити да је услуга стварно пружена.

Трошкови одржавања остале опреме у износу од 791 хиљаду динара се односи на услуге коришћења система Mobtrack за праћење возила на терену путем GSP уређаја у износу од 203 хиљаде динара по основу Уговора закљученим са „Mobile solutions“ доо, Београд, услуге за мониторинг аларма у износу од 125 хиљада динара по рачунима добављача „Security electronics“ доо, Нова Пазова, и услуге одржавања преостале опреме (штампача, фискалних каса, монитора и сл.) у износу од 463 хиљаде динара.

Трошкови одржавања депоније исказани су у износу од 3.200 хиљада динара и у највећој мери се односе на изведене радове на појачаном одржавању дела пута за депонију-I фаза, а по окончаној ситуацији предузећа „Stobex“ Лозница, број 01/14 од 20.01.2014. године у износу од 2.506 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је на рачуну трошкова одржавања депоније, Предузеће евидентирало и рачун добављача „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад, за пружене услуге дезинсекције, дезинфекције и дератизације депоније у Старој Пазови у износу од 348 хиљада динара, са датумом промета добара од 03.09.2013. године, а који је према деловодном број заведен дана 27.01.2014. године.

Расход настао по овом основу, евидентиран је у пословним књигама Предузећа у 2014. години, уместо у 2013. години, на коју се исти и односи, што није у складу са параграфом 32.4. Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода МСФИ за МСП.

Утврђена неправилност је отклоњена на начин да је извршено евидентирање рачуна добављача „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад, за пружене услуге дезинсекције, дезинфекције и дератизације депоније у Старој Пазови у износу од 348 хиљада на терет рачуна расхода по основу исправки грешака из ранијих године.

Трошкови одржавања гробалја исказани у износу од 2.882 хиљаде динара, односе се на трошкове санације капеле на гробљу у Новој Пазови у износу од 548 хиљада динара по рачунима добављача „С-градња 09“ доо, Стара Пазова, на трошкове извођења радова на бетонирању стаза на гробљу у Старим Бановцима у износу од 923 хиљаде динара по рачунима добављача „Concrete land“ доо, Стари Бановци и добављача „Гранит Мијатовић“ Стари Бановци, као и на трошкове извођења радова на изради бетонске ограде на гробљу у Новим Бановцима у износу од 777 хиљада динара по рачунима добављача ГЗЗ „Градња“ Стара Пазова и „Реса градња“ Нови Бановци.

Трошкови одржавања пијаце исказани су у износу од 1.026 хиљада динара, и у највећој мери се односе на трошкове по рачуну добављача „Реса градња“ Нови Бановци у износу од 398 хиљада динара за извршене радове бетонирања на пијаци Каблар-Нови Бановци, и трошкове за услуге извоза атмосферских вода по рачунима ЈКП „Водовод и канализација“ Стара Пазова у износу од 88 хиљада динара.

Остали трошкови одржавања у укупном износу од 2.478 хиљада динара, односе се на различите врсте трошкова који су настали у Предузећу и везани су за одређене РЈ, и које је Предузеће евидентирало на рачунима трошкова одржавања, иако по својој природи не припадају тој врсти трошкова (трошкови интернета, трошкови за воду, трошкове закупа и сл.).

Обзиром да је чланом 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, дефинисано да правна лица исказују стање и промене имовине, капитала и обавеза, расхода и прихода и утврђују резултате пословања према садржини појединих рачуна у Контном оквиру, евидентирајући трошкове на описан начин, Предузеће у својим пословним књигама нема реално исказане трошкове по врстама трошкова.

Трошкови закупнина исказани су у износу од 1.551 хиљада динара, а односе се на закуп камиона UNIMOG U 1000 (рег.ознаке LO 027-AX) намењеног за зимско одржавање путева на територији општине Стара Пазова у износу од 590 хиљада динара по рачунима добављача „Stobex“ доо, Лозница, на трошкове унајмљивања за рад камиона и булдожера у зимском периоду од „Сремпут“, ад, Рума у износу од 329 хиљада динара, закуп камиона са корпом IVECO (рег.ознаке BG 700-SJ) за одржавање јавне расвете у износу од 390 хиљада динара, као и на закуп пословне просторије у насељу „Бановци-Дунав“ на локацији пијаце, површине 14,44 м<sup>2</sup> по Уговору о закупу пословних просторија са физичким лицем број 819/15.08.2008. године у износу од 241 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће, крајем 2014. године покренуло јавну набавку мале вредности за набавку камиона, те да је као једина понуда пристигла понуда предузећа „Stobex“ доо, Лозница, за UNIMOG U 1000 (рег.ознаке LO 027-AX) за зимско одржавање путева, са којим је и закључен Уговор број 2775 од 09.12.2014. године за набавку истог. (Напомена-Јавна набавка).

На рачуну трошкова рекламе и пропаганде, евидентиран је износ од 1.500 хиљада динара, од чега се на трошкове набавке рекламног материјала (роковници, календари и сл) односи 836 хиљада динара по рачунима добављача, док се преостали део од 664 хиљада динара односи на давања новчаних средстава по уговорима о донацији спортским клубовима, културно-уметничким друштвима и другим организацијама.

Предузеће је трошкове датих донација, у износу од 664 хиљада динара, исказало у оквиру групе рачуна трошкова рекламе и пропаганде, што није у складу са чланом 44.

Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014).

Утврђена неправилност је отклоњена на начин да је извршена корекција на рачуну трошкова рекламе и пропаганде у износу од 664 хиљада динара, на терет издатака за хуманитарне, културне, спортске и верске намене.

Трошкови осталих услуга евидентирани су у износу од 1.472 хиљаде динара, а односе се на трошкове за утрoшену воду у износу од 192 хиљаде динаре по испостављеним рачунима ЈП „Водовод и Канализација“ Стара Пазова, трошкове регистрације возила у износу од 131 хиљаде динара, трошкове одржавања софтвера у износу од 794 хиљаде динара, и остале трошкове у износу од 355 хиљада динара.

Од укупно исказаних трошкова одржавања софтвера, Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало рачуне добављача за услуге одржавања рачуноводственог софтвера у износу од 479 хиљада динара, по рачунима добављача „Инфософт“ Београд, као и за одржавање базе података по рачунима добављача „ВВ soft computers“ Београд у износу од 275 хиљада динара.

По Уговору број 1007/06 од 30.11.2006. године, Предузеће је прибавило од добављача „Инфософт“ Београд, рачуноводствени софтвер у износу од 1.080 хиљада динара, који није евидентиран у пословним књигама на рачуну нематеријалне имовине. По истом уговору, за поменути софтвер, редовно се месечно испостављају рачуни за трошкове одржавања од стране добављача.

Ревизијом је утврђено да је поменути софтвер, Предузеће у ранијем периоду евидентирало на рачуну расхода периода, уместо на рачуну нематеријалне имовине.

На тај начин, потцењена је вредност нематеријалне имовине у износу неотписане вредности исте на дан 31.12.2014. године, и прецењен је финансијски резултат из ранијег и ревидираног периода у висини неисказаних трошкова амортизације.

Нисмо били у могућности да утврдимо ефекте наведене неправилности на финансијски резултат Предузећа у текућем и ранијем периоду.

#### **Препорука број 24:**

Препоручује се Предузећу у пословним књигама евидентира рачуноводствени софтвер на рачуну нематеријалних улагања који је прибављен по Уговору 1007/06 и исказе трошкове амортизације сходно периоду коришћења истог.

#### **8.2.6. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације исказани су у износу од 12.671 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације грађевинских објеката у износу од 606 хиљада динара, и трошкови амортизације опреме у износу од 12.065 хиљада динара.

#### **8.2.7. Трошкови дугорочних резервисања**

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 14.315 хиљада динара, и у целости се односе на дугорочна резервисања по основу судских спорова. (Напомена-Судски спорови)

## 8.2.8. Нематеријални трошкови

Структуру нематеријалних трошкова у износу од 8.461 хиљада динара чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	1.951	1.635
Трошкови репрезентације	2.072	1.276
Трошкови премија осигурања	2.128	3.791
Трошкови платног промета	445	314
Трошкови чланарина	650	653
Трошкови пореза	578	499
Остали нематеријални трошкови	637	696
<b>Укупно:</b>	<b>8.461</b>	<b>8.864</b>

Трошкови непроизводних услуга исказани су у укупном износу од 1.951 хиљаду динара, а чине их трошкови адвокатских услуга по рачунима за услуге заступања адвоката Божидара Паравиње у износу од 124 хиљада динара, трошкове ревизије по рачуну „Визура инвент ревизија“ доо, Зрењанин број 100032 од 23.07.2014. године за услугу обављања ревизије финансијских извештаја за 2013. годину у износу од 211 хиљада динара, трошкови стручног усавршавања у износу од 752 хиљада динара по рачунима добављача за присуствовање запослених семинарима и обукама, трошкови здравствених услуга у износу од 552 хиљаде динара и трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 312 хиљада динара.

Трошкови здравствених услуга у највећој мери се односе на рачуне Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ Сокобања, по Уговору о превенцији и рехабилитацији број 09-18/68 од 27.05.2014. године у укупном износу од 453 хиљаде динара.

Према члану 53. Колективног уговора који је био на снази у ревидираном периоду, предвиђено је право запослених на добијање солидарне помоћи по основу здравствене рехабилитације у износу од једне просечне зараде у Предузећу.

За време боравка на рехабилитацији, запослени су добијали решења о плаћеном одсуству у складу са чланом 15. Колективног уговора.

На основу Одлуке директора број 2345 од 21.12.2014. године упућено је укупно 26 запослених радника у Сокобању.

Према презентованим фактурама Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ Сокобања, утврђено да је 30 лица било на лечењу, при чему 4 особе које су боравиле у Сокобањи нису запослена лица у Предузећу, а представљају чланове уже породице, за које су трошкови боравка исплаћени на терет зараде запослених.

Колективним уговором нису ближе дефинисана права за лица која могу бити упућена на здравствено-рекреативни одмор, стога се даје:

### Препорука број 25:

Препоручују се Предузећу да Колективним уговором ближе дефинише права за лица која могу бити упућена на здравствено-рекреативни одмор.

У поступку ревизије, достављен је списак запослених који су у циљу превенције и рехабилитације користили услуге наведене установе у 2014. години. Запослени су уз пријаву достављали медицинску документацију коју је разматрала трочлане Комисије



пред давања сагласности којим су се запослени упућивали на здравствено-рекреативни одмор.

Предузеће нема сачињен Правилник којим би били утврђени јасни услови и критеријуми за упућивање запослених на здравствено - рекреативни одмор, већ су право на исти имали запослени без обзира на ниво ризика посла који обављају у Предузећу.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 2.072 хиљаде динара и односе се на трошкове угоститељских услуга у износу од 1.356 хиљада динара по рачунима добављача и трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама у износу од 678 хиљада динара, за које није спроведен поступак јавне набавке. (Напомена-Јавне набавке).

У ревидираном периоду, Предузеће није имало сачињен Правилник о условима и начину коришћења средстава репрезентације, а обзиром да је исти сачињен дана 09.04.2015. године, нисмо се могли уверити да су трошкови репрезентације у пословним књигама исказани реално, као ни да ли је вршена контрола утрошка средстава по овом основу.

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 2.128 хиљада динара, а односе се на трошкове аутоосигурања у укупном износу од 335 хиљада динара по рачунима „Триглав осигурања“ адо, Нови Београд, као и за трошкове за различите врсте осигурања на основу закључених полиса осигурања по Уговору број 211/6 од 05.04.2013. године у износу од 1.887 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да за период након истека Уговора (04.04.2014.) до датума покретања новог поступка јавне набавке за услуге осигурања по партијама (08.08.2014.), у пословним књигама евидентирани су фактуре „ДДОР-а“, адо, Нови Сад, у износу од 476 хиљада динара, за које није спроведен поступак јавне набавке (Напомена-Јавне набавке).

Предузеће није вршило разграничавање трошкова премије осигурања добављача, путем рачуна активних временских разграничења у износу од 643 хиљада динара, како би расходи били признати у обрачунском периоду на који се премија осигурања односи. На тај начин, прецењени су трошкови премије осигурања у пословним књигама Предузећа за 2014. годину.

У поступку ревизије Предузеће је отклонило утврђену неправилност на начин да је извршило прекњижавање са рачуна трошкова премије осигурања у износу од 643 хиљаде динара, на рачун активних временских разграничења.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 445 хиљада динара и односе се на трошкове провизија и накнада за вођење текућих рачуна код банака.

Трошкови чланарине у износу од 650 хиљада динара чине трошкови плаћених чланарина Пословном удружењу комуналних делатности „Комдел“ Београд у износу од 41 хиљаду динара и трошкове чланарине коморама које су плаћене из бруто зараде запослених у износу од 609 хиљада динара годишње.

Предузеће је плаћене трошкове чланарине коморама (Привредној комори Србије, Војводине и Срема) евидентирало на рачуну нематеријалних трошкова, уместо на рачуну трошкова зарада запослених, чиме су нереално исказани трошкови зарада у финансијским извештајима, а прецењени трошкови чланарина у износу од 609 хиљада динара.



Трошкови пореза исказани су у износу од 578 хиљада динара, а чине их плаћени порези у износу од 422 хиљада динара и то: порез на наслеђе и поклон у износу од 10 хиљада динара, порез за исплаћене отпремнине и јубиларне награде у износу од 29 хиљада динара, порез на исплаћене трошкове превоза радника са посла и на посао у износу од 279 хиљада динара, порез на закуп локала у износу од 37 хиљада динара, и порез по опомени у износу од 67 хиљада динара.

Преостали део у износу од 156 хиљада динара чине трошкови за плаћену накнаду за одводњавање по Решењу број 4-30/02001-14 од ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Утврђени износ накнаде уплаћује се на рачун Буџетског фонда за воде АПВ.

Поменуто Решење евидентирано је на рачуну добављача ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, уместо на рачуну обавезе за порезе, царине и друге трошкове.

Остали нематеријални трошкови у износу од 637 хиљада динара односе на трошкове судских и административних такси у износу од 114 хиљада динара, и трошкове огласа у штампи и медијима у износу од 523 хиљаде динара.

Највећи део трошкови огласа у штампи и медијима у износу од 360 хиљада динара (безПДВ) чине фактуре за услуге оглашавања на телевизији ЈП за информисање РТ Стара Пазова.

Предузеће је вршило плаћање за услуге оглашавања у 2014. години на основу Уговора број 589/12 од 23.11.2012. године који је истекао 31.12.2013. године, а исти је продужен у 2014. години.

### 8.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 33 хиљаде динара односи на пасивне камате – камате по основу средстава на текућем рачуну.

### 8.4. Финансијски расходи

Финансијске расходе, који су у пословним књигама Предузећа за 2014. годину исказани у износу од 646 хиљада динара, чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Расходи камата	329	540
Негативне курсне разлике	317	17
<b>Укупно:</b>	<b>646</b>	<b>557</b>

Расходи камата у износу од 329 хиљада динара у највећој мери се односе на расходе камата за 2013. годину према добављачу „ДДОР“ адо, Нови Сад, у износу од 278 хиљада динара, које је Предузеће евидентирало у својим пословним књигама у 2014. години.

Преостали износ од 50 хиљада динара на рачуну расхода камата се односи на плаћену камату за искоришћена новчана средства по одобреном оквирном кредиту по текућем рачуну у складу са закљученим Уговором број 389094 од 07.02.2014. године код Erste bank, ад, Нови Сад.

На рачуну негативне курсне разлике евидентиран је износ од укупно 317 хиљада динара од чега се износ од 124 хиљада динара односи на реализоване негативне курсне разлике за измирене обавезе по основу дугорочног кредита од „Banca Intesa“ Београд, из 2010. године које је Предузеће у целости измирило у 2014. години, док преостали износ од 193 хиљаде динара, представљају плаћене камате по кредиту, које су грешком евидентирани на рачуну негативних курсних разлика уместо на рачуну расхода камата.

## 8.5. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи по основу обезвређење потраживања од купаца исказани су у износу од 19.044 хиљада динара и односе се на индиректан отпис ненаплаћених потраживања од купаца физичких и правних лица.

## 8.6. Остали приходи

Остали приходи, који су у пословним књигама Предузећа за 2014. годину исказани у износу од 10.092 хиљада динара, чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Вишкови	4	
Наплаћена отписана потраживања	3.428	275
Приходи од смањења обавеза	293	556
Приходи од укидања дугорочних резервисања	5.479	1.358
Приходи од накнада штете	280	89
Остали непоменути приходи	608	1.041
<b>Укупно:</b>	<b>10.092</b>	<b>3.319</b>

Наплаћена отписана потраживања исказана у износу од 3.428 хиљада динара се односе на потраживања од купаца-физичких и правних лица, која су наплаћена у ревидираном периоду, а за које извршена исправка вредности потраживања на терет расхода у ранијем периоду.

Приходи од смањења обавеза у износу од 293 хиљаде динара се у највећој мери односе на умањење обавезе по основу камата у износу од 278 хиљада динара.

На основу Споразума о утврђивању и начину и роковима регулисања обавеза и потраживања од 29.09.2014. који је потписан између Предузећа и „ДДОР“ адо, Нови Сад, регулисано је да ће „ДДОР“ адо, Нови Сад као поверилац, извршити отпис камате у износу од 278 хиљада динара по измирењу целокупног дуга за неплаћене премије осигурања у износу од 2.859 хиљада динара, закључно са последњом ратом која доспева за плаћање 30.06.2015. године.

Увидом у финансијске картице, утврђено је да су поменути расходи камата укинати у корист прихода од смањења обавеза налогом број ОН-750/17.11.2014. године, иако у том моменту Предузеће није измирило целокупан дуг „ДДОР“ адо, Нови Сад према потписаном Споразуму.

На тај начин, Предузеће је неосновано увећало финансијске приходе у износу од 278 хиљада динара у 2014. години, као и исказани финансијски резултат.

Приходи по основу укидања дугорочних резервисања износе 5.479 хиљаду динара и у целости се односе на укидање резервисања за судске спорове.

Увидом у финансијске картице, утврђено је да је Предузеће мање исказало приходе по основу укидања дугорочних резервисања у износу од 628 хиљада динара по основу окончаних судских спорова од физичких лица за уједи паса, обзиром да је поменути износ евидентирало на терет рачуна остали трошкови-накнада штете.

Приходи по основу накнаде штете износе 280 хиљада динара и односе се на рефундацију од „ДДОР“ адо, Нови Сад, за штете на возилима трећих лица, које су причињене од стране запослених радника, приликом обављања делатности кошења јавних површина на територији општине Стара Пазова.

Остали непоменути приходи у износу од 608 хиљада динара се односе на приходе настале по основу наплаћених трошкова од запослених из зарада, а по основу прекорачења лимита за коришћење службених мобилних телефона.

### 8.7. Остали расходи

Остали расходи који су исказани у износу од 3.177 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Губици по основу расходања опреме		46
Мањкови	15	
Расходи по основу директних отписа потраживања	2	63
Остали непоменути расходи	3.160	5.011
<b>Укупно:</b>	<b>3.177</b>	<b>5.120</b>

У структури осталих расхода, највећи део се односи на остале непоменуте расходе у износу од 3.160 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Остали трошкови-тужбе	586
Остали трошкови-накнада штете	556
Трошкови за ванредне ситуације	765
Издаци за хуманитарне, културне, спортске и верске намене	1.253
<b>Укупно:</b>	<b>3.160</b>

На рачуну остали трошкови – тужбе евидентиран је износ од 586 хиљада динара, а односи се на плаћене судске трошкове по окончаним судским поступцима физичких лица за уједи пасу у износу од 346 хиљада динара и накнаде материјалне и нематеријалне штете физичком лицу, које Предузеће измирује у укупном износу од 23 хиљаде динара месечно па убудуће, по основу правоснажне судске пресуде од 23.01.2014. године.

Остали трошкови-накнада штете у износу од 556 хиљада динара евидентирани су трошкови за извршене поправке по рачунима аутолимарске радње „Вереш“ Стара Пазова, по основу причињене материјалне штете на возилима трећих лица, које су настали приликом обављања послова кошења јавних зелених површина од стране запослених у Предузећу, а који су пријављени ради рефундације осигуравајућој кући.

Трошкови за ванредне ситуације односе се на новчана средства у износу од 765 хиљада динара, која је Предузеће издвојило по основу ванредне ситуације одбране од поплава у Републици Србији и то износ од 602 хиљаде динара за радове на санацији терена (Осечина и Крупањ) и износ од 163 хиљаде динара за набавку ситног инвентара (лопате, канте, вреће и сл) а све према Одлуци Надзорног одбора број 1274/2 од 18.06.2014. године.

Издаци за хуманитарне, културне, спортске и верске намене исплаћени су у износу од 1.253 хиљаде динара, а односе се на новчани издатак за обнову цркве СВ. Николе у Ервеник по Одлуци Надзорног одбора број 1031/7 од 22.05.2014. године у износу од 100 хиљада динара, док преостали део у износу од 1.153 хиљада динара чине издаци за

учешће на спортским играма запослених у Паралији, у Грчкој у периоду од 06.06. до 13.06.2014. године и Врњачкој Бањи у периоду од 19.06. до 22.06.2014. године. Расходи за спортске активности обухватају накнаду за смештај и превоз запослених, као и расходе за набавку спортске опреме за учеснике на спортским играма.

#### **8.8. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година**

Предузеће је исказало нето губитак по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 26 хиљада динара.

#### **8.9. Нето добитак**

Предузеће је у посматраном периоду исказало нето добитак у износу од 14.895 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Назив	2014.
Добитак пре опорезивања	16.354
Порески расход периода	1.459
<b>Нето добитак</b>	<b>14.895</b>

### **9. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

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

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### **11. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### **12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање

финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

### **13. СУДСКИ СПОРОВИ**

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

Предузеће је тужена страна у 65 предмета. По поступцима окончаним у 2014. години, исплаћено је укупно 627 хиљада динара. Вредност спорова који су у току износе 18.891 хиљада динара.

На дан 31.12.2014. године, укупан број предмета у којима је ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова извршни поверилац је 1554, при чему је износ главног потраживања 30.013 хиљада динара.

Током поступка ревизије, окончано је 240 предмета, по основу којих је наплаћено 3.238 хиљада динара.

Предузеће је у 2014. години извршило резервисања по основу судских спорова у износу од 14.316 хиљада динара. (Напомена – дугорочна резервисања)

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЧИСТОЋА“  
СТАРА ПАЗОВА  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2827/2015-06/5  
Београд, 08. децембар 2015. године**

*Садржај*

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>2</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>6</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>9</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>10</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>12</b>



## 1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>		<b>58.533</b>	<b>58.575</b>	
<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>				
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+ 0017+0018)</b>	<b>7.1.</b>	<b>58.533</b>	<b>58.575</b>	<b>0</b>
1. Земљиште	7.1.1.	2.185	2.185	
2. Грађевински објекти	7.1.2.	25.175	23.142	
3. Постројења и опрема	7.1.3.	31.173	33.248	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)</b>				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				

Финансијски извештаји  
Јавно комуналног предузећа „Чистоћа“, Стара Пазова за 2014. годину

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-		
		Текућа година	Износ	
			Претходна година	Крајње стање 2013.
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о фин. лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	7.2.	2.913	2.913	
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>		<b>85.815</b>	<b>71.577</b>	
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	7.3.	2.763	1.953	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	7.3.	1.447	1.154	
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба	7.3.	936	675	
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	7.3.	380	124	
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	7.4.	78.008	66.562	
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	7.4.	78.008	66.562	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	7.5.	1.744	2.378	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)				
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	7.6.	2.863	684	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.7.	437		
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>		<b>147.261</b>	<b>133.065</b>	
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-		
		Текућа година	Износ	
			Претходна година	Крајње стање 2013.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) &gt; 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>		<b>108.036</b>	<b>93.141</b>	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)	7.8.	72.638	72.638	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	7.8.1	72.638	72.638	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ	7.8.2.	6.429	6.429	
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	7.8.3.	28.969	14.074	
1. Нераспоређени добитак ранијих година	7.8.3.	14.074	12.664	
2. Нераспоређени добитак текуће године	7.8.3.	14.895	1.410	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>		<b>18.315</b>	<b>10.482</b>	
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	7.9.	18.315	10.104	
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања		18.315	10.104	

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-		
		Текућа година	Износ	
			Претходна година	Крајње стање 2013.
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)			378	
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи			378	
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>		<b>20.910</b>	<b>29.442</b>	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)			4.377	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе			4.377	
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	7.10.	18.210	22.017	
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	7.10.	18.210	22.017	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.11.	764	417	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	7.12.	1.522	1.795	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	7.13.	47	836	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.14.	367		
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) &gt; 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) &gt; 0</b>				
<b>Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) &gt; 0</b>		<b>147.261</b>	<b>133.065</b>	
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>				

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)		296.838	261.808
І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	8.1.1.	5.045	2.650
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	8.1.1.	5.045	2.650
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	8.1.1.	265.897	233.961
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	8.1.1.	265.897	233.961
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	8.1.2.	25.895	25.197
ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.1.3.	1	

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-	
		И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) &gt; 0</b>		<b>267.716</b>	<b>239.895</b>
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	8.2.1.	3.466	1.926
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	8.2.2.	21.117	9.996
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	8.2.3.	25.004	21.565
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	8.2.4.	159.350	151.238
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	8.2.5.	23.331	22.834
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	8.2.6.	12.671	13.970
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	8.2.7.	14.316	9.501
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	8.2.8.	8.461	8.865
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) &gt; 0</b>		<b>29.122</b>	<b>21.913</b>
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) &gt; 0</b>			
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	8.3.	<b>33</b>	<b>60</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	8.3.	33	60
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>		<b>646</b>	<b>557</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	8.4.	328	540
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	8.4.	<b>318</b>	<b>17</b>
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>			
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>		<b>613</b>	<b>497</b>

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-	
		И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	8.5.	19.044	16.666
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	8.6.	10.092	3.319
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	8.7.	3.177	5.120
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>		16.380	2.949
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>			
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	8.8.	26	
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	8.9.	16.354	2.949
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>			
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	8.9.	1.459	1.539
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062)</b>	8.9.	14.895	1.410
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)</b>			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



### 3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

Позиција	И з н о с	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	14.895	1.410
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)		
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>		
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>		
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања		
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава		
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>		
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања		
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање		
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока		
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају		
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0		
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0		
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) > 0		
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) > 0		
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>		
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) > 0	14.895	1.410
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) > 0		
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 &gt; 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>		
1. Приписан већинским власницима капитала		
2. Приписан власницима који немају контролу		

#### 4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	<b>299.471</b>	<b>251.896</b>
1. Продаја и примљени аванси	271.929	222.214
2. Примљене камате из пословних активности	33	59
3. Остали приливи из редовног пословања	27.509	29.623
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	<b>279.589</b>	<b>235.541</b>
1. Исплате добављачима и дати аванси	97.128	68.048
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	158.703	153.385
3. Плаћене камате	328	474
4. Порез на добитак	2.247	793
5. Одливи по основу осталих јаваних прихода	21.183	12.841
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	<b>19.882</b>	<b>16.355</b>
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)	<b>12.969</b>	<b>11.921</b>
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	12.629	11.921
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)		
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)	<b>12.629</b>	<b>11.921</b>

Финансијски извештаји  
Јавно комуналног предузећа „Чистоћа“, Стара Пазова за 2014. годину

Позиција	-у хиљадама динара-	
	Текућа година	Претходна година
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	<b>5.074</b>	<b>4.505</b>
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	5.074	4.505
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	<b>5.074</b>	<b>4.505</b>
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)</b>	<b>299.471</b>	<b>251.896</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)</b>	<b>297.292</b>	<b>251.967</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)</b>	<b>2.179</b>	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)</b>		<b>71</b>
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>684</b>	<b>755</b>
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442-443+444+445-446)</b>	<b>2.863</b>	<b>684</b>

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

у хиљадама динара

ОПИС	Компоненте капитала			Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређен и добитак	
<b>Почетно стање на дан 01.01.2013.</b>				
а) дуговни салдо рачуна				<b>91.731</b>
б) потражни салдо рачуна	72.638	6.429	12.664	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>				
а) исправке на дуговних страна рачуна				<b>1.410</b>
б) исправке на потражној страни рачуна			1.410	
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013.</b>				
а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a+2a-2b) \geq 0$				<b>93.141</b>
б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b-2a+2b) \geq 0$	72.638	6.429	14.074	
<b>Промене у претходној години</b>				
а) промет на дуговој страни рачуна				
б) промет на потражној страни рачуна				
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2013.</b>				
а) дуговни салдо рачуна $(3a+4a-4b) \geq 0$				<b>93.141</b>
б) потражни салдо рачуна $(3b-4a+4b) \geq 0$	72.638	6.429	14.074	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>				
а) исправке на дуговних страна рачуна				
б) исправке на потражној страни рачуна				
<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014.</b>				
кориговани дуговни салдо рачуна $(5a+6a-6b) \geq 0$				<b>93.141</b>
кориговани потражни салдо рачуна $(5b-6a+6b) \geq 0$	72.638	6.429	14.074	
<b>Промене у текућој години</b>				
а) промет на дуговој страни рачуна				<b>14.895</b>
б) промет на потражној страни рачуна			14.895	
<b>Стање на крају текуће године 31.12.2014.</b>				
а) дуговни салдо рачуна $(7a+8a-8b) \geq 0$				<b>108.036</b>
б) потражни салдо рачуна $(7b-8a+8b) \geq 0$	72.638	6.429	28.969	