



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ГРАДСКЕ ТРЖНИЦЕ“, КРАГУЈЕВАЦ  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-917/2015-06/7  
Београд, 07. децембар 2015. године**

## **Садржај**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....</b>	<b>2</b>
1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	2
2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	4

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

### **ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКЕ ТРЖНИЦЕ“, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

### **ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКЕ ТРЖНИЦЕ“, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКЕ ТРЖНИЦЕ“, КРАГУЈЕВАЦ**

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

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градске Тржнице“, Крагујевац (у даљем тексту „Предузеће“ или ЈКП „Градске тржнице“) за 2014. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу 5) извештај о осталом резултату и 6) 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 2014. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-917/2015-06 од 27.02.2015. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

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

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са 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 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 поступамо 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 исказивања 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 основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом**

1) Предузеће је у финансијским извештајима за 2014. годину исказало прецењена потраживања од купаца, као и потцењене расходе, а по основу неизвршене исправке вредности потраживања од купаца у износу од 586 хиљада динара; Такође и прецењена активна временска разграничења и нераспоређену добит ранијих година у износу од 500 хиљада динара, по основу престанка права коришћења земљишта.

2) Ревизијом финансијских извештаја за 2014. годину утврђене су и следеће неправилности:

- Предузеће није реално вредновало опрему, чија садашња књиговодствена вредност износи 17.245 хиљада динара, по поштеној-фер вредности на дан биланса, како то захтева МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, а што није у складу и са донетим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Предузеће није извршило усаглашавање потраживања из комисионих и консигнационих послова од Града Крагујевца, који према пословним књигама Предузећа износе 7.499 хиљада динара, нити је вршило процену наплативости ових потраживања, иако је рок за наплату дужи од 365 дана;
- Предузеће није извршило резервисање за отпремнине и јубиларне награде што није у складу са МРС 19 - Примања запослених;
- Предузеће је селективно вршило обрачун камата само једном броју купаца, а не свим купцима, који на време не плаћају обавезе.

У поступку ревизије нисмо могли квантификовати ефекте које ове неправилности имају на финансијски извештај Предузећа.

### **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 ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године, дају истинит и објективан приказ стања на дан 31. децембар 2014. године и припремљени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.**

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Предузеће користи у обављању делатности објекат „Робне-Шарене“ пијаце који се налази на земљишту чији је корисник град Крагујевац, на истом земљишту град је држалац објекта означеног у листу непокретности као “пословна зграда”. За коришћење наведене некретности нису сачињена правна акта и рачуноводствене исправе потребне за евидентирање у пословним књигама Предузећа иако коришћењем овог објекта Предузеће остварује приход и врши улагања на некретности. (Напомена 6.2.5.)
- 2) Предузеће је у 2014. години, са више правних лица закључило уговоре и одобрило зајмове у укупном износу од 10.200 хиљада динара иако нема утврђене критеријуме, нити интерне акте о управљању слободним новчаним средствима и упркос томе што је у истом периоду прибављало новчана средства задужењем код банака. (Напомена 6.7.)

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

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

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈКП „Градске тржнице“, Крагујевац за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈКП „Градске тржнице“, Крагујевац за 2014. годину.

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

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈКП „Градске тржнице“, Крагујевац 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 су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом**

- 1) Систем финансијског управљања и контроле у Предузећу није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а такође;
- 2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- 3) Предузеће је у 2014. години супротно Закону о јавним набавкама извршило набавку услуга у укупном износу од 8.721 хиљаду динара, без спровођења поступка јавних набавки;
- 4) Предузеће је на зеленој пијаци „Центар“ издало 18 (осамнаест) тезги корисницима пијачних услуга, без спроведеног поступка јавне лицитације, што није у складу са Правилником о начину давања и коришћења пијачног простора;
- 5) Предузеће није спроводило поступак јавног оглашавања у средствима јавног информисања лицитације за давање у закуп пословног простора, магацинског простора и адаптираног пијачног места што није у складу са Правилником о начину давања и коришћења пијачног простора;
- 6) Предузеће је супротно Одлуци о пијацама Скупштине Града Крагујевца, уговорило послове из своје надлежности, са „Удружењем пијачних продаваца Шумадије“.

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

### **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 „Градске тржнице“, Крагујевац за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом, дају истинит и објективан приказ стања на дан 31. децембар 2014. године и припремљени су, по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.**

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 07.12.2015. године**

## **ПРИЛОГ I**

### **КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ**

*Садржај*

<b>1. КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И РИЗИЦИ УТВРЂЕНИ РЕВИЗИЈОМ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>3</b>
<b>2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>4</b>
<b>3. КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И РИЗИЦИ УТВРЂЕНИ РЕВИЗИЈОМ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>5</b>
<b>4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>7</b>



## **1. Кључне неправилности и ризици утврђени ревизијом финансијских извештаја**

1. Као што је објашњено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је набавку антивирус програма (Панда) и легализацију софтвера „Microsoft“ у децембру 2013. године евидентирало у оквиру нематеријалних улагања, иако је рок коришћења истих годину дана. Наведено је имало за последицу у 2014. години исказивање у пословним књигама прецењених нематеријалних улагања и потцењених расхода у износу од 416 хиљада динара.
2. Као што је објашњено под тачком 6.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није реално вредновало опрему, чија садашња књиговодствена вредност износи 17.245 хиљада динара, по поштеној-фер вредности на дан биланса како то захтева МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, а што није у складу са донетим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
3. Као што је објашњено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца чији је рок за наплату дужи од 365 дана, у износу од 586 хиљада динара, због чега су у билансу стања на дан 31.12.2014. године, више исказана потраживања од купаца, а мање расходи, у билансу успеха за 2014. годину за наведени износ.
4. Као што је објашњено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило усаглашавање потраживања из комисионих и консигнационих послова од Града Крагујевца, који према пословним књигама Предузећа износе 7.499 хиљада динара, нити је вршило процену наплативости ових потраживања, иако је рок за наплату дужи од 365 дана. У поступку ревизије нисмо могли утврдити извесност наплате ових потраживања, као ни евентулане ефекте на финансијски резултат Предузећа.
5. Као што је објашњено под тачком 6.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је на активним временским разграничењима исказало вредност земљишта, за које му је 2009. године престало право коришћења у износу од 500 хиљада динара. На овај начин, у билансу стања на дан 31.12.2014. године, више су исказана активна временска разграничења и добитак ранијих година у истом износу.
6. Као што је објашњено под тачком 6.12.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило резервисање за отпремнине и јубиларне награде што није у складу са МРС 19 - Примања запослених.
7. Као што је објашњено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је селективно вршило обрачун камата само једном броју купаца, а не свим купцима, који на време не плаћају обавезе. У поступку ревизије нису нам презентовани разлози селективног обрачуна камата, нити смо могли квантификовати ефекте, које овакав приступ обрачуна камата има, на финансијски резултат Предузећа.

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

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Градске тржнице“, Крагујевац да:

1. изврши процену постројења и опреме, која нема садашњу вредност, а Предузеће је користи за обављање своје делатности и по основу исте остварује приход, те да у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема ефекте процене евидентира у својим пословним књигама. (Напомена број 6.2.3 - препорука број 3)
2. изврши исправку потраживања од купца у износу од 586 хиљада динара, због неусаглашеног потраживања, затворене предузетничке радње и рока за наплату потраживања дужег од 365 дана, предвиђеног Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа(Напомена број 6.4.-препорука број 6).
3. изврши исправку потраживања из комисионих и консигнационих послова од оснивача, града Крагујевца, услед недостатка правног основа на коме се потраживање заснива, неусаглашеног потраживања и застарелости у износу од 7.499 хиљада динара. (Напомена број 6.5 - препорука број 7)
4. у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 3. подтачка 2. и 5. Закона о рачуноводству, имовину исказану у износу од 500 хиљада динара, а коју стварно не поседује, искњижи из пословних књига. (Напомена б.10 - препорука број 9)
5. изврши резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 - Примања запослених.( Напомена број 6.12.1 – препорука број 10)
6. поднесе измењене пореске пријаве за порез на додату вредност које ће ускладити са основицама и приказаним ПДВ-ом на издатим документима и да исти плати.( Напомена број 6.14.4 – препорука број 11)
7. прецизно и детаљно утврди стопе амортизације које примењује у пословању, у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. ( Напомена број 7.2.6 – препорука број 18)
8. изврши обрачун камата свим дужницима који касне са испуњењем обавеза у складу са Законом о облигационим односима и Закона о затезној камати. (Напомена број 7.3 – препорука број 20).

### **3. Кључне неправилности и ризици утврђени ревизијом правилности пословања**

1. Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. Гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013), који омогућава ефикасно управљање ризицима и остваривање циљева и задатака на ефикасан ефективан и економичан начин.
2. Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило Интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр.99/2011 и 106/2013).
3. Као што је објашњено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години супротно Закону о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 14/2015) извршило набавку услуга у укупном износу од 8.721 хиљаду динара, без спровођења поступка јавних набавки.
4. Као што је објашњено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је на зеленој пијаци „Центар“ издало 18 (осамнаест) тезги корисницима пијачних услуга, без спроведеног поступка јавне лицитације, што није у складу са Правилником о начину давања и коришћења пијачног простора.
5. Као што је објашњено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није спроводило поступак јавног оглашавања у средствима јавног информисања лицитације за давање у закуп пословног простора, магацинског простора и адаптираног пијачног места што није у складу са Правилником о начину давања и коришћења пијачног простора.
6. Као што је објашњено под тачком 7.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је супротно „Одлуци о пијацама“ Скупштине града донело ценовник којим се услуге на пијацама (осим на кванташкој пијаци) наплаћују према инвентарном броју тезге и зони у оквиру пијаче у којој се тезга налази, а не према количини робе и сезонском карактеру робе која је предмет продаје на пијацама.
7. Као што је објашњено под тачком 7.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова предвидело алтернативне степене стручне спреме за одређени број радних места што није у складу са чланом 24. став 3. Закона о раду (Сл. Гласник РС 24/2005...75/2014).
8. Као што је објашњено под тачком 7.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2014. године примило у стални радни однос на неодређено време 7 (седам) лица, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, чиме је поступило супротно члану 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему („Сл гласник РС“, бр. 54/2009...108/21013).

Обрасци ЗИП-1 за месец октобар, новембар и децембар нису оверени јер је Предузеће исказало већи број запослених од броја предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, а извршена је исплата зарада, чиме је Предузеће поступило супротно члану 3. став 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, којим је прописано да Предузеће не може извршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1.

9. Предузеће је без сагласности надлежног органа, ангажовало 8 (осам) лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, који чине број већи од законом дозвољеног чиме је поступило супротно Уредби о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 66/2014 и 118/2014).

Такође, у току 2014. године, Предузеће је преко Задруге ангажовало 20 (двадесет) лица, на пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/2005...75/2014). Ови послови су из основне делатности Предузећа, који се обављају током целе године.

10. Као што је објашњено под тачком 7.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години за репрезентацију утрошило износ од 594 хиљада динара, који нисмо могли потврдити да је утрошен у сврху обављања делатности.
11. Као што је објашњено под тачком 7.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је без сагласности оснивача донирало средства у износу од 927 хиљада динара, што није у складу са Општим актом Предузећа.
12. Као што је објашњено под тачком 7.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је супротно „Одлуци о пијацама“ Скупштине Града Крагујевца, уговорило послове из своје надлежности са „Удружењем пијачних продаваца Шумадије“, коме је у 2014. години плаћен износ од 588 хиљада динара.

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

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Градске тржнице“, Крагујевац да:

- у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:
  - Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени и
  - Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.
- успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 4.2. препорука број 2) .
- издавање тезги, за које није спроведен поступак лицитације, корисницима пијачних услуга усклади са правним актима Предузећа, да донесе одговарајући интерни акт, који ближе уређује: сезонски и несезонски карактер воћа и поврћа и начин утврђивања количине робе на коју се плаћа накнада, а који не зависи од субјективне процене лица, које врши наплату и који је могуће проверити и да свој интерни акт, којим се регулише начин издавања и коришћења пијачног простора усагласи са Одлуком о пијацама. (Напомена број 6.4. препорука број 4)
- усклади Методологију примене цена за пословни простор, магацински простор и адаптирано пијачно места са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. (Напомена број 6.4 препорука број 5).
- предузме мере за поврат датих позајмица, као и да донесе процедуре (правилник), којим ће утврдити критеријуме за одобравање зајмова другим правним лицима. (Напомена број 6.7. препорука број 8) .
- поднесе измењене пореске пријаве за порез на додату вредност које ће ускладити са основицама и приказаним ПДВ-ом на издатим документима. (Напомена број 6.14.4. препорука број 11) .
- изврши усаглашавање потраживања и обавеза са Пореском управом и на основу савјештања, спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена број 6.14.5 препорука број 12)

8. покрене активности у сагласности са оснивачем ради усаглашавања важећег ценовника са ценама које Предузеће примењује приликом наплате пијачних услуга. (Напомена број 7.1.2. препорука број 13)
9. дефинише потрошњу, нормативе потрошње горива за свако возило, начин поступања и одговорност запослених у случају одступања, као и да их у потпуности примењује . (Напомена број 7.2.3. препорука број 14)
10. успостави поуздану евиденцију присутности на раду тако да одреди начин на који се запослени евидентирају приликом доласка на посао и одласка са посла, лице које води евиденцију присутности, као и лице које контролише ту евиденцију (Напомена број 7.2.4. препорука број 15)
11. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији усклади са одредбама Закона о раду у делу који се односи на одређивање два узастопна степена стручне спреме. (Напомена број 7.2.4. препорука број 16)
12. усклади општа акта којима се утврђује основица за обрачун и исплату зарада у складу са чланом 9. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена број 7.2.4. препорука број 17)
13. сачини и усвоји Правилник о коришћењу средстава репрезентације и да репрезентацију одобрава, користи и евидентира у складу са усвојеним Правилником и одредбама члана 9. Закона о рачуноводству. (Напомена број 7.2.7. препорука број 19) .

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Градске тржнице“ Крагујевац, дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ГРАДСКЕ ТРЖНИЦЕ“, КРАГУЈЕВАЦ  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-917/2015-06/7  
Београд, 07. децембар 2015. године**

## Садржај

<b>1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>4</b>
<b>2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	<b>5</b>
2.1 ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	5
2.2 ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	5
2.3 РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД.....	5
2.4 КОРИШЋЕЊЕ ПРОЦЕЊИВАЊА .....	6
2.5 НАСТАВАК ПОСЛОВАЊА .....	6
2.6 УПОРЕДНИ ПОДАЦИ .....	6
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ</b> .....	<b>7</b>
3.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА .....	7
3.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА .....	7
3.3 ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ .....	10
3.4 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ .....	10
3.5 ЗАЛИХЕ .....	10
3.6 КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ .....	11
3.7 ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	11
3.8 ПРЕРАЧУНАВАЊЕ СТРАНИХ СРЕДСТАВА ПЛАЋАЊА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ ТРЕТМАН КУРСНИХ РАЗЛИКА .....	11
3.9 РЕЗЕРВИСАЊА ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА .....	11
3.10 ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ .....	12
3.11 ПОРЕЗ НА ДОБИТ .....	12
3.12 ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ .....	13
3.13 ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА .....	13
3.14 ПРИЗНАВАЊЕ РАСХОДА .....	13
3.15 ПРИХОДИ И РАСХОДИ КАМАТА.....	14
3.16 НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ .....	14
<b>4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА</b> .....	<b>14</b>
4.1 ИНТЕРНА КОНТРОЛА .....	14
4.2 ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	18
<b>5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	<b>18</b>
<b>5.1 ПЛАНИРАЊЕ НАБАВКИ</b> .....	<b>19</b>
<b>5.2 УОЧЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ</b> .....	<b>20</b>
<b>6. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	<b>24</b>
6.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА .....	24
6.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА .....	26
6.2.1 Земљиште.....	27
6.2.2 Грађевински објекти .....	29
6.2.3 Постројења и опрема.....	30
6.2.4 Инвестиционе некретнине.....	31
6.2.5 Грађевински објекти у припреми .....	32
6.2.6 Улагања на туђим средствима .....	32
6.2.7 Аванси за улагања у некретнине, постројења и опрему .....	32
6.3 ЗАЛИХЕ .....	32
6.3.1 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар .....	33
6.3.2 Роба.....	33
6.3.3 Стална средства намењена продаји .....	33
6.3.4 Плаћени аванси за залихе и услуге.....	34
6.4 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ .....	34
6.5 ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА .....	41
6.6 ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА .....	43
6.7 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ .....	44
6.8 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА .....	45
6.9 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ .....	46
6.10 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА .....	46
6.11 КАПИТАЛ.....	48
6.11.1 Државни капитал.....	48
6.11.2 Ревалоризационе резерве.....	50
6.11.3 Нераспоређени добитак.....	50



6.12 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ .....	52
6.12.1 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА .....	52
6.12.2. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ .....	52
6.13 ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ .....	53
6.14 КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ .....	54
6.14.1 Краткорочне финансијске обавезе .....	54
6.14.2 Обавезе из пословања .....	56
6.14.3 Остале краткорочне обавезе .....	58
6.14.4 Обавезе по основу ПДВ –а.....	59
6.14.5 Обавезе за остале порезе и доприносе и друге дајбине .....	61
6.14.6 Пасивна временска разграничења .....	62
6.15 ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА .....	63
<b>7. БИЛАНС УСПЕХА .....</b>	<b>64</b>
7.1 ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ .....	65
7.1.1 Приходи од продаје робе .....	65
7.1.2 Приходи од продаје производа и услуга .....	65
7.1.3 Приходи од донација.....	66
7.1.4 Други пословни приходи .....	67
7.2 ПОСЛОВНИ РАСХОДИ .....	68
7.2.1 Набавна вредност продате робе .....	68
7.2.2 Трошкови материјала .....	68
7.2.3 Трошкови горива и енергије .....	69
7.2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	70
7.2.5 Трошкови производних услуга .....	76
7.2.6 Трошкови амортизације.....	78
7.2.7 Нематеријални трошкови .....	78
7.3 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ.....	80
7.4 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ.....	80
7.4.1 Остали финансијски расходи .....	81
7.4.2 Расходи камата .....	81
7.4.3 Негативне курсне разлике.....	81
7.5 ЕФЕКТИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ .....	81
7.6 ОСТАЛИ ПРИХОДИ .....	81
7.7 ОСТАЛИ РАСХОДИ.....	82
7.8 НЕТО ДОБИТАК / (ГУБИТАК).....	83
<b>8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>84</b>
<b>9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>85</b>
<b>10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>85</b>
<b>11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....</b>	<b>85</b>
<b>12. СУДСКИ СПОРОВИ .....</b>	<b>86</b>

## 1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Градске тржнице“ Крагујевац (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Градске тржнице“) основала је Скупштина Града Крагујевца Одлуком о оснивању бр. III 023-4/97-02 од 29.04.1997. године („Службени лист града Крагујевца“ бр. 7/97, 3/01, 5/02, 4/03, 1/05, 11/05, 30/08, 3/11 и 6/13).

Предузеће је основано у циљу обезбеђивања трајног обављања комуналних делатности управљања пијацама, која обухвата комунално опремање, одржавање и организацију делатности на затвореним и отвореним просторима, који су намењени за обављање промета пољопривредно - прехранбених и других производа у складу са законом и одлуком Скупштине града Крагујевца.

Регистрована претежна делатност Предузећа је Трговина на мало осталом робом на тезгама и пијацам.

Поред претежне делатности Предузеће је регистровано да обавља и следеће делатности:

- Одржавање и поправка моторних возила;
- Посредовање у продаји пољопривредних сировина, животиња, текстилних сировина и полупроизвода;
- Трговина на велико следећом робом: житом, сировим дуваном, семењем, храном за животиње, цвећем и садницама, животињама, воћем и поврћем, месом и производима од меса, млечним производима, јајима, јестивим уљима, мастима, осталом храном, укључујући рибу, љускаре и мекушце;
- Делатност ресторана и
- Услуге припремања и послуживања пића.

Пуно пословно име је: Јавно комунално предузеће „Градске тржнице“ Крагујевац, а скраћено ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем бр. 1599/2005 од 09.02.2005. године.

Матични број Предузеће је 17124048, а порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 101578505.

ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац је на основу законом утврђених критеријумима за разврставање, разврстано у средње предузеће.

Седиште Предузећа је у Крагујевцу, на адреси Вука Караџића бр.2.

Предузеће послује као самостални привредни субјект.

Органи Предузећа су: надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у току 2014. године био је 174 (у 2013. години - 165).

## **2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

### **2.1 Основе за састављање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2014. годину преведени су и објављени стандарди и тумачења стандарда („Сл. Гласник РС“, бр. 35/2014).

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Предузеће примењује МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

### **2.2 Презентација финансијских извештаја**

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. Гласник РС“, бр. 95/2014).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2013. године.

### **2.3 Рачуноводствени метод**

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

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

## **2.4 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.

## **2.5 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.

## **2.6 Упоредни подаци**

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2013. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Правна лица и предузетници били су обавезни да изврше прекњижавање са рачуна Контног оквира прописаних Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 и 101/12) на рачуне Контног оквира који су прописани овим правилником на основу Упоредног прегледа за прекњижавање са рачуна претходног Контног оквира на рачуне новог Контног оквира, који је одштампан уз Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014. и 144/2014.).

Руководство Предузећа је донело Одлуку о усвајању финансијских извештаја са мишљењем независног ревизора за 2014. годину дана 27.6.2015. године. Мишљење независног ревизора за 2014. годину је дато на финансијске извештаје који нису идентични коначним финансијским извештајима предатим Агенцији за привредне регистре.

### 3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

#### 3.1 Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална улагања, вреднују се у складу са МРС 38 – нематеријална улагања. Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38).

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава, применом следећих стопа:

- Софтвери 20%
- Дугорочни закуп 4%

Нематеријална улагања чине остала нематеријална улагања у софтвер набављен независно од рачунара, и интернет презентација и улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа).

Нематеријална улагања су на дан 01. јануара 2004. године исказана по набавној вредности која је ревалоризована у складу са ранијим рачуноводственим прописима и стандардима који су примењивани до 31. децембра 2003. године. Тако утврђена вредност је на дан 01. јануара 2004. године преузета као вероватна нова набавна вредност, умањена за исправку вредности по основу амортизације.

У тренутку набавке нематеријално улагање се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

#### 3.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Ова имовина обухвата земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, остала средства (књиге у библиотеци, дела ликовних уметника, културне и историјске споменике) и некретнине, постројења и опрема у припреми као и авансе дате за њихову набавку. Почетно признавање врши се по набавној вредности.

Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа, као што су: земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема, инвестиционе некретнине и аванси за наведена средства.

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће се користити дуже од једне године и појединачна набавна вредност је у моменту набавке већа од 20 ЕУР рачунато по средњем курсу на дан набавке.

Некретнине, постројења и опрема су на дан 01. јануара 2004. године исказана по набавној вредности која је ревалоризирана у складу са ранијим рачуноводственим прописима и стандардима који су примењивани до 31. децембра 2003. године. Тако утврђена вредност је на дан 01. јануара 2004. године преузета као вероватна нова набавна вредност, умањена за исправку вредности по основу амортизације.

У тренутку набавке некретнина, постројења и опреме се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

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

Након почетног признавања некретнине, постројења и моторна возила вреднују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитака због обезвређења. Након што се признају као средство некретнине, постројења и моторна возила чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода. Основицу за амортизацију некретнина, постројења и моторних возила чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштену вредност по одбитку остатка вредности средстава.

Земљиште се исказује по поштеној вредности. Приликом набавке земљиште се увек исказује по набавној вредности, коју чини фактурна вредност добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Код грађевинског земљишта, у набавну вредност урачунавају се сви издаци који су извршени за набавку, али и за припрему земљишта за коришћење. У вредност земљишта улазе и евентуални трошкови промене намене земљишта. Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Након почетног признавања, остала опрема (опрема у погонима и радионицама, канцеларијска опрема, компјутерска опрема, опрема у угоститељству и туризму, опрема у грађевинарству, алат и инвентар, остала непоменута опрема и дела ликовне уметности) исказује се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења. Алат и инвентар се евидентирају у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопама које су утврђене рачуноводственом политиком Предузећа. Основицу за амортизацију остале опреме чине набавна вредност или цена коштања. У билансу се некретнине, постројења и опрема исказују по садашњој вредности. Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

НАЗИВ	Стопа амортизације %
<b>НЕКРЕТНИНЕ Грађевински објекти нискоградње:</b>	
- пијачни платои од бетона	1,5
- пијачни платои од шљунка (сточна пијаца)	2,5
- асфалтни платои	5,0
- од бетона и метала	1,3
<b>НЕКРЕТНИНЕ Грађевински објекти високоградње:</b>	
- од камена и опеке	2,0
- од метала	2,5
Грађевински објекти пијачна расвета	2,0
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	
Пијачне тезге	10,0
Канцеларијски намештај	8,0-12,5
Аутомобили	12,5-15,5
Фискалне касе	20,0
Рачунарска опрема	20,0
Контејнери	12,0-20,0
Телефонски апарати	7,0-10,0
Пијачни пунктови	10,00

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу амортизација опреме, утврђена је само стопа амортизације за пијачне тезге из претходне табеле. За све остале стопе правилник упућује на стопе које су примењиване док је на снази био Закон о рачуноводству, без прецизирања на који закон се односи. Предузеће је стопе амортизације из претходне табеле обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину, али нам није дало на увид важећи правни акт којим су утврђене стопе за обрачун амортизације. Контролом обрачуна амортизације утврдили смо да је Предузеће примењивало стопе за обрачун амортизације које нису предвиђене правним актима Предузећа и нису обелодањене и то: монтажни метални боксови 4%, метални боксови 4%, решо, фрижидер, замрзивач, топла витрина, апарат за печење пилића све 15%, уљани радијатори 18%, рачунарске мреже 16,5%, телефонски апарати 10%, столице 15%, трпезаријске и барске столице 14,29%, столови „Соло“ 14,29%, дводелни ретро пулт 14,29%. У обрачуну амортизације столица имамо стопе од 10%, 11%, 12,5% за које нам је дато усмено образложење о разликама између столица без писаног акта којим су утврђене разлике.

Надзорни одбор Предузећа је 24.06.2015. године донео Одлуку о усвајању допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је непрецизан у делу амортизационих стопа постројења и опреме јер садржи клизне стопе од- до без јасне дефиниције на шта се примењује. Рецимо канцеларијски намештај 10,0-12,5 или опрема за мерење 14,3-20 што онемогућава јасну примену.

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу преиспитивати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

### **3.3 Инвестиционе некретнине**

Инвестиционе некретнине су имовина - грађевински објекти намењени издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се процењује по поштеној (фер) вредности. Инвестиционе некретнине (грађевински објекти) процењују се по фер тржишној вредности на дан биланса стања.

Позитивни ефекти процене су приход од усклађивања вредности некретнина, а негативни ефекти процене су расход по основу обезвређења вредности некретнина текућег периода.

Ако некретнина коју користи власник постане инвестициона некретнина и рекласификује се по фер вредности, обавезно се врши процена некретнине у складу са МРС 16 и ефекти процене евидентирају у складу параграфом 61 МРС 40.

### **3.4 Дугорочни финансијски пласмани**

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

### **3.5 Залихе**

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода. Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Залихе које немају употребну вредност отписују се на терет расхода по основу обезвређења.

Роба на залихама у складишту или стоваришту води се по продајној цени, с тим да се излаз робе на расходе исказује по набавној цени. Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.



### **3.6 Краткорочна потраживања и пласмани**

Потраживања по основу продаје обухватају потраживања од купаца за извршене услуге. Потраживања се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Отпис краткорочних потраживања од купаца код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем. Одлуку о директном отпису потраживања доноси Надзорни одбор Предузећа.

Индиректан отпис потраживања од купаца врши се на основу рачуноводствене политике Предузећа, и то за потраживања у земљи старија од 365 дана од дана доспећа.

Ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује руководство Предузећа.

### **3.7 Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају: се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца.

### **3.8 Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика**

Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције. Позитивне и негативне курсне разлике настале из таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха.

Курс ЕУР примењен на дан билансирања износи 120,9583 РСД за један ЕУР (2013. године 114.6421 РСД).

### **3.9 Резервисања потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Резервисања се признају када Предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

Дугорочна резервисања и обавезе се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу процену садашњег стања. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Податке потребне за утврђивање резервисања дају руководиоци меродавних служби (служба инвестиција и правна служба).

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

### **3.10 Финансијске обавезе**

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту.

Финансијска обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. После почетног признавања, финансијске обавезе се одмеравају по амортизованој вредности користећи метод ефективне камате.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе по кредитима од банака, обавезе за примљене зајмове, обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава (номиналној вредности), а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Ефекти примењивања уговорене уместо ефективне каматне стопе као што се захтева у складу МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање по процени руководства Предузећа немају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје.

### **3.11 Порез на добит**

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добили бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

### **3.12 Примања запослених**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

На основу Колективног уговора, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини износа три зараде коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца, односно од три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици, за месец који претходни месецу у коме се врши исплата отпремнине, према последњем објављеном податку надлежног органа за послове статистике - ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, запослени имају право на јубиларну награду поводом годишњице раднооснивања Предузећа, у износу који се утврди на основу претходно добијене сагласности Градоначелника, као и поводом годишњице непрекидног рада за 10, 15, 20, 25, 30, 35 и 40 година, у износу од једне до две ипо просечне месечне зараде, исплаћене код послодавца у претходном месецу, у односу на месец кад се запосленом исплаћује награда, на основу броја година које је запослени провео у Предузећу.

### **3.13 Признавање прихода**

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга, приходи од активирања учинака, приходи од дотација, донација и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате признају се у билансу успеха. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

### **3.14 Признавање расхода**

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовне активности Предузећа као расходе директног материјала и остале пословне расходе, порезе и доприносе правног лица, бруто зараде и остале личне расходе независно од момента плаћања. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

### **3.15 Приходи и расходи камата**

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

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

### **3.16 Накнадно установљене грешке**

За исправку фундаменталних грешака користи се основни поступак предвиђен МРС 8 нето добитак или губитак периода. Фундаменталном грешком сматра се грешка која за више од 2% мења добит пре опорезивања, односно губитак текућег периода.

## **4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

### **4.1 Интерна контрола**

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

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

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

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

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених у Предузећу, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политика и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

Промена власти на нивоу Града доводи до промене руководства и начина управљања Предузећем. Скупштина града поставља директора Предузећа, именује и разрешава чланове Надзорног одбора, даје сагласност на Статут и Програм пословања.

Управљање ризиком из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. Гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013) обухвата све поступке и радње који се обављају у Предузећу у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Програмом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење физичког обима извршених радова, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

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

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

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: подела дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

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

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

- процедуре за ауторизацију и одобравање;
- поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;
- систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и

руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; (у пракси није испоштована јер налоге потписује или директор или помоћник директора)

- правила за приступ средствима и информацијама;
- претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководилац корисника јавних средстава;
- процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција;
- извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција;
- надгледање процедура;
- процедуре управљања људским ресурсима;
- правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

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

Рачуноводство је организационо смештено у оквиру финансијско рачуноводственог сектора.

На нивоу рачуноводства, примењује се „Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама“ бр.1162 од 26.02.2013. године, донет од стране Управног одбора ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац.

Информатичко решење система рачуноводства омогућено је кроз посебну евиденцију главне и помоћних књига, а приступ има већи број корисника. Контрола приступа информационом систему није вршена. Рачуноводствене апликације не поседују журнал (аутоматски лог) или евиденцију о одобрењу, иницирању и извршењу трансакције. Обимније евиденције и калкулације и унос у Дневник се обавља ручно, формирањем налога за књижење. У овако успостављеном информационо-рачуноводственом систему постоји велики ризик од настанка грешке, било случајне или намерне, и смањена могућност правовременог откривања и исправке исте.

Надзорни одбор Предузећа је 29.11.2013.године донело одлуку о усвајању ценовника о измениама и допунама ценовника за наплату пијачних услуга који се односи на „Робну - Шарену“ пијацу. Пре добијања Решења о давању сагласности од стране Градског већа, на одлуку о изменама и допунама ценовника за наплату пијачних услуга од 05.12.2013. године директор Предузећа је 02.12.2013. године закључио споразум са унијом пијачних продаваца „Шумадија“којим су се представници Удружења, чији су чланови уједно и корисници пијачних услуга, сагласили са применом цена из предметног ценовника. Наведени споразум није предвиђен процедурама за доношење и примену ценовника Предузећа.

У Предузећу није успостављен систем дуплог потписа који подразумева да ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису дефинисане све амортизационе стопе које је Предузеће применило код обрачуна амортизације већ он упућује на стопе предвиђене претходним Правилником који је стављен ван снаге (Напомена број 3.2) .

Предузеће је пописало земљиште и објекат пијаце „Сушица“ на дан 31.12.2014. године да би га под истим датумом искњижило из пословних књига на основу документа оснивача из 2012. године.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је дефинисано да процену извесности наплате потраживања врши и руководство Предузећа, а ревизијом је утврђено да се не врши исправка вредности потраживања од предузетника који су затворили предузетничке радње (Напомена број 6.4)

Предузеће је током 2014. године, примило у радни однос на неодређено време 7 (седам) лица, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што указује на непоштовање процедуре управљања људским ресурсима и претходне провере законитости (Напомена број 7.2.4.);

Предузеће је извршило исплату зарада, за месец октобар, новембар и децембар 2014. године иако Обрасци ЗИП-1 за наведене месеце нису били оверени од стране оснивача, што указује да Предузеће није вршило претходну проверу законитости (Напомена број 7.2.4.);

Предузеће је након спроведеног поступка контроле финансијских извештаја од стране комерцијалне ревизије изменило податке у пореском билансу и прилагодило финансијске извештаје учињеној измени, пре предаје АПР-у што је за последицу имало промену оствареног резултата, са пословања са губитком прешло је у пословање са добитком што указује да Предузеће није вршило претходну проверу законитости (Напомена број 7).

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

Предузеће није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину. Предузеће нам је ставило на увид неоверен и непотписан НЕП образац за 2014. годину јер није могло да пронађе оверен и потписан образац.

#### Препорука број 1

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

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

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

#### **4.2 Интерна ревизија**

Предузећу није успоставило интерну ревизију у контролисаном периоду. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, радно место интерног ревизора није систематизовано.

Препорука број 2

Препоручује се ЈКП „Градске тржнице“ да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова од 23.05.2013. године, Предузеће је у оквиру Одељења за јавне набавке, систематизовало радна места: Шефа одељења за јавне набавке, Референта за јавне набавке, Референта за планирање и спровођење јавне набавке, Референта за евиденцију јавне набавке и електронска оглашавања и Референта за електронска оглашавања у поступцима јавне набавке, по један извршилац.

Такође, Правилником од 17.09.2014. године, у оквиру Одељења за јавне набавке систематизована су радна места Шефа одељења за јавне набавке, Референта за јавне набавке, Референта за планирање и спровођење јавне набавке, Референта за евиденцију јавне набавке и за електронска оглашавања и Референта за електронска оглашавања у поступцима јавне набавке.

За наведена места предвиђен је по један извршилац осим за радно место Референта за електронска оглашавања у поступцима јавне набавке где су предвиђена два извршиоца.

Предузеће има запосленог службеника за јавне набавке на радном месту Шефа одељења за јавне набавке, који поседује Сертификат службеника за јавне набавке.



## 5.1 Планирање набавки

План набавки за 2014. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа бр.7873 од 16.12.2013. године.

Преглед почетног Плана набавки за 2014. годину по врстама предмета и процењеним вредностима даје се у следећој табели:

у хиљадама динара		
<b>Јавне набавке</b>	Добра	23.560
	Услуге	74.470
	Радови	111.700
	<b>Укупно</b>	<b>209.730</b>
<b>Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН</b>	Добра	17.396
	Услуге	7.186
	Радови	50
	<b>Укупно</b>	<b>24.632</b>
<b>Укупно</b>		<b>234.362</b>

Предузеће је у току 2014. године, два пута мењало План набавки, Одлукама Надзорног одбора: бр.1862 од 13.03.2014. године и бр.3527 од 26.05.2014. године.

Преглед плана набавки за 2014. годину (након свих измена извршених у 2014. години) по врстама предмета и процењеним вредностима даје се у следећој табели:

у хиљадама динара		
<b>Јавне набавке</b>	Добра	23.580
	Услуге	79.936
	Радови	111.700
	<b>Укупно</b>	<b>215.216</b>
<b>Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН</b>	Добра	14.505
	Услуге	7.917
	Радови	50
	<b>Укупно</b>	<b>22.472</b>
<b>Укупно</b>		<b>237.688</b>

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

-у хиљадама динара-		
<b>Врста поступка јавне набавке (ЈН)</b>	<b>Број поступака ЈН</b>	<b>Вредност закључених уговора без пореза на додатну вредност</b>
Отворени поступак ЈН	7	75.955
Преговарачки поступак *	3	18.301
Јавна набавка мале вредности *	6	2.981
Обустављени поступци	8	0
<b>Укупно ЈН обухваћене ревизијом</b>	<b>24</b>	<b>97.237</b>

\*За јавне набавке у којима је уговорена јединична цена производа, као вредност уговора рачуната је процењена вредност јавне набавке.

## 5.2 Уочене неправилности

1. План јавних набавки у делу услуге, набавка услуга кредита не садржи податке који се односе метод и начин одређивања процењене вредности набавке, што није у складу са чл. 51. ст. 3. Закона о јавним набавкама и чл. 3. ст. 1. тачка 13) Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки („Службени гласник РС“, број 29/13).

2. За јавну набавку услуга фиксне телефоније (ЈН 21/2014), процењена вредност износила је 480 хиљада динара. У току спровођења поступка јавне набавке, „Орион телеком“ д.о.о, Београд је дана 25.09.2014. године путем електронске поште поставио Питуање у вези са припремањем понуде, на које Предузеће није одговорило. Такође, „Телеком Србија“ а.д. Београд је дана 25.09.2014. године Питуање поставио питање, у вези припремања понуде, на које Предузеће није одговорило. Због утврђене чињенице да Предузеће није, на постављена питања, послало одговор, нити је информације о постављеним питањима објавило на порталу Управе за јавне набавке и на свом сајту, поступило је супротно чл. 63 ст.3. Закона о јавним набавкама.

3. За јавну набавку финансијске услуге дозвољено прекорачење по текућем рачуну (ЈН 3/2014), процењене вредности 5.000 хиљада динара, за коју је спроведен отворени поступак, утврђено је следеће :

Понуда понуђача „Дунав Банка“ а.д. Београд са којим је закључен уговор, није комплетна, јер понуђач није сагласно чл.77 ст.1 Закона о јавним набавкама доставио доказе да испуњава обавезне услове из чл.75 ст.1 тач.2),3) и 4) Закона о јавним набавкама. У конкурсној документацији постоји изјава понуђача којом потврђује да испуњава обавезне услове из чл.75. Закона о јавним набавкама, али ова изјава се не може користити у отвореном поступку као доказ.

Испуњеност услова из чл.75 ст.1 тачка 1) – 5) овог закона понуђач доказује достављањем следећих доказа: извод из регистра надлежног органа, потврде надлежног суда, потврде надлежног суда или надлежног органа за регистрацију привредних субјеката, потврде надлежног пореског органа и организација за обавезно социјално осигурање, важећа дозвола за обављање делатности.

Као доказ испуњености услова из чл.75 ст.1 тач.4 Закона о јавним набавкама Понуђач је доставио уверење Пореске управе број 437-5-7940/13 од 05.12.2013.године, а отварање понуда у спроведеном поступку је извршено 05.03.2014.год, због чега се наведено уверење не може прихватити као доказ јер је старије више од два месеца пре отварања понуда у смислу чл.21 ст.2 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Службени гласник РС“ бр. 29/2013 и 104/2013).

Упркос наведеним недостацима у понуди понуђача „Дунав Банка“ а.д, Београд, Предузеће је прихватило и закључило уговор, а требало је применом члана 106 Закона о јавним набавкама одбити понуду због битних недостатака.

Понуда понуђача „Дунав Банка“ а.д. Београд са којим је закључен уговор, не одговара условима из конкурсне документације, којом је као предмет набавке предвиђен кредит у износу од 5.000 хиљада динара са роком отплате од 12 месеци, а понуђач је дао понуду за кредит у износу од 4.500 хиљада динара са роком отплате 6 месеци. Како наведена понуда не одговара условима из конкурсне документације то је она неприхватљива, па је у складу са тим морала бити одбијена применом чл.107 ст.1 Закона о јавним набавкама.

4. За јавну набавку револвинг кредит за текућу ликвидност (ЈН-12/2014), процењене вредности 6.000 хиљада динара, спроведен је преговарачки поступак из чл. 36. ст. 1.тач. 1) Закона о јавним набавкама. Основ за покретање преговарачког поступка је спроведен отворени поступак јавне набавке (ЈН 8/2014) у коме није приспела нити једна понуда, због чега је поступак обустављен, уочено је следеће:

Понуда „КБМ Банка“ а.д. Крагујевац, не одговара условима из конкурсне документације. Конкурсном документацијом, тражена је понуда за кредит од 6.000 хиљада динара и да се за тај износ наведе износ камате и трошкови кредита. Предвиђена је фиксна каматна стопа, а период отплате кредита је 12 месеци од дана закључења уговора. Понудом КБМ банке предвиђена је главница кредита у износу од 3.300 хиљада динара.

Како понуда не одговара условима из конкурсне документације самим тим је неприхватљива и морала је бити одбијена у складу са чл.107 ст.1 Закона о јавним набавкама.

У конкурсној документацији није наведен начин преговарања што није у складу са чл.36 ст.9 Закона о јавним набавкама.

Такође, Предузеће није сачинило посебан записник о преговарању предвиђен чл.36 ст.9 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је приликом спровођења поступка упутило позив за преговарање само једном потенцијалном понуђачу, и на тај начин поступило супротно чл.36 ст.8 Закона о јавним набавкама, који предвиђа да је наручилац дужан увек када је то могуће да обезбеди конкуренцију позивањем више лица да учествују у поступку.

Одлука о додели уговора број 3355 од 20.05.2014. године, објављена је на порталу Управе за јавне набавке истога датума, а Уговор о револвинг кредиту закључен је дана 21.05.2014. године. На овај начин Предузеће је поступило супротно чл. 112. Закона о јавним набавкама, јер је закључило уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, који је предвиђен чл. 149. ст. 7. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је закључило Уговор о револвинг кредиту бр.3376 дана 21.05.2014. године, а објавило обавештење о закљученом уговору на порталу Управе за јавне набавке 03.06.2014. године. Како је обавештење о закљученом уговору објављено на порталу Управе за јавне набавке после истека законом одређеног рока, Предузеће је на тај начин поступило супротно чл. 116. Закона о јавним набавкама, а у вези са чл.57 ст.1 истог закона. Чланом 116 Закона о јавним набавкама прописана је обавеза наручиоца да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

5. За јавну набавку мале вредности лиценцирање софтвера на годишњем нивоу (ЈН 23/2014), уочен је следећи недостатак: Према Извештају о стручној оцени понуда бр.9233 од 19.12.2014. године, пристигло је 7 понуда које су оцењене као благовремене, одговарајуће и прихватљиве иако су све биле изнад процењене вредности. Наручилац се погрешно позвао на чл. 85 ст. 1 тач. 2 Закона о јавним набавкама, критеријум најнижа понуђена цена. Наручилац је требао да примени чл. 107. ст. 1. Закона и одбије све понуде као неприхватљиве, јер су изнад процењене вредности и да донесе Одлуку о обустави поступка.

6. За јавну набавку кредита за ликвидност - дозвољено прекорачење по текућем рачуну (ЈН 22/2014), процењене вредности 3.000 хиљада динара и јавну набавку електричне енергије (ЈН.6/2014), процењене вредности 11.000 хиљада динара спроведен је преговарачки поступак из чл. 36. ст. 1. тач. 1) Закона о јавним набавкама. Поступци су спроведени након обустављеног отвореног поступка јавне набавке у којем није приспела ни једна понуда.

За јавну набавку кредита за ликвидност - дозвољено прекорачење по текућем рачуну (ЈН 22/2014), уочено је да у конкурсној документацији није наведен начин преговарања што није у складу са чл. 36 ст.9 Закона о јавним набавкама. Такође, Предузеће је требало у смислу истог става наведеног члана Закона о јавним набавкама, након преговарачких поступака, сачинити посебан записник о преговарању.

Предузеће је приликом спровођења поступка упутило позив за преговарање само једном потенцијалном понуђачу, и на тај начин поступило супротно чл. 10 и чл. 36. ст. 8. Закона о јавним набавкама који предвиђа да је наручилац дужан увек када је то могуће да обезбеди конкуренцију позивањем више лица да учествују у поступку.

7. За јавну набавку услуга обављања привремено повремених послова (ЈН 15/2014), уочено је следеће: у конкурсној документацији у делу „Упуство како се доказује испуњеност услова“, тачка 5 наведена је важећа дозвола као обавезан услов за учествовање у поступку набавке али није наведено о којој врсти дозволе је реч и није наведен надлежни орган који исту издаје што је прописано чл. 10. ст. 4. тач. 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Службени гласник РС“ бр. 29/2013 и 104/2013). Поступак јавне набавке је обустављен, јер ни један од понуђача није доставио важећу дозволу за обављање делатности која је конкурсном документацијом предвиђена као обавезан услов у поступку набавке.

8. За јавне набавке услуге кредита (ЈН 2/2014, ЈН 3/2014, ЈН 4/2014, ЈН 5/2014, ЈН 7/2014, ЈН 16/2014, ЈН 17/2014), јавне набавке услуге фиксне телефоније (ЈН 21/2014) и јавне набавке горива (ЈН 10/2014) уочено је да Извештај о стручној оцени понуда не садржи све податке предвиђене чл. 105. ст. 2. тач. 9) Закона о јавним набавкама. У наведеним поступцима јавне набавке, понуду је поднео само један понуђач, а Комисија, у Извештају о стручној оцени понуда, поред мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде, није дала предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чл. 105. ст. 2. тач. 9) Закона о јавним набавкама.

### **Неправилности у вези извршења уговора о јавним набавкама:**

1. Јавна набавка бр. ЈН 10/2014 набавка горива (европремијум БМБ 95,евродизел,ТНГ,пропан бутан гас), процењене вредности 700 хиљада динара-Конкурсном документацијом је у моделу уговора, а касније и у уговору о јавној набавци предвиђено да ће евентуалне промене цена бити регулисане анексима уговора, а нису предвиђени објективни разлози због којих би се дозволила промена цена. Након закључења уговора о јавној набавци више пута су мењане цене горива које нису одговарале ценама из дате понуде, а при том нису закључивани анекси уговора. Наведено поступање није у складу са чл. 115 Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да Наручилац може да дозволи промену цене само из објективних разлога, који се морају јасно одредити у конкурсној документацији и уговору, односно да су предвиђени посебним прописом. Обавеза Наручиоца је да у случају да намерава да измени уговор о јавној набавци донесе одлуку о измени уговора и да у року од три дана од дана доношења наведене одлуке исту објави на порталу Управе за јавне набавке и достави извештај Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке.

### **Неправилности због неспровођења поступка јавних набавки**

- Предузеће је у 2014. години извршило набавку хотелских услуга и услуге ресторана у износу од 594 хиљада динара, а није спровело поступак јавне набавке. Наведени износ је евидентиран у оквиру трошкова репрезентације.

- Предузеће је у току 2014. године набавило услуге мобилне телефоније, у укупном износу од 549 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

- Предузеће је у току 2014. године набавило услуге осигурања имовине, моторних возила и запослених у укупном износу од 434 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

- Предузеће је у току 2014. године извршило набавку услуга од омладинских и студентских задруга за ангажовање лица на привременим и повременим пословима и закључило уговор о лизингу радника, у укупном износу од 6.073 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке.

- Предузеће је током 2014.године по основу уговора о делу извршило набавку услуга (процене вредности непокретности), у износу од 411 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке.

- Предузеће није спровело поступак јавне набавке у 2014. за три уговора о кредиту, за које укупни трошкови камате и обраде кредита настали извршењем уговора износе 660 хиљада динара. Наведени трошкови односе се на Уговор о краткорочном кредиту по текућем рачуну, закључен са „Дунав Банка“ а.д. Београд, од 20.10.2014.године, за износ кредита од 2.000 хиљада динара, Уговор о оквирном (овердрафт) кредиту, закључен са „Поштанска Штедионица“ а.д. Београд, од 29.10.2014.године за износ кредита од 2.000 хиљада динара и Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност,закључен са „Универзал Банка“а.д. Београд од 17.01.2014.године за износ кредита од 4.800 хиљада динара.

Предузеће је за вредност набављених услуга, без спровођења поступка јавних набавки, у износу од 8.721 хиљада динара поступило супротно чл. 31. Закона о јавним набавкама.

## 6. БИЛАНС СТАЊА

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Градске Тржнице“ (усвојен 19.08.2010. године са изменама усвојеним одлуком 1219 од 27.01.2013. године) је основни правни акт којим је уређен начин праћења, евидентирања и обелодањивања пословних догађаја.

На основу члана 16. и 17. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013), члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, бр. 71/2010), Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршен је годишњи попис имовине и обавеза Предузећа. Надзорни одбор је донео Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2014. годину, на основу које је директор Предузећа донео Одлуку о формирању пописних комисија и то: централне пописне комисије и четири појединачне пописне комисије. По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2014. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 530 од 28.01.2015. године.

### 6.1 Нематеријална улагања

Нематеријално улагање на дан 31.12.2014. године је улагање у дугорочни закуп пијаци „Аеродром“ садашње вредности од 76.107 хиљада динара.

У даљем тексту је дат табеларни приказ промена на нематеријалним улагањима у току 2014. године.

Табеларни приказ нематеријалних улагања:

у хиљадама динара

Опис	Дугорочни закуп	Софтвери	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
Стање на дан 01.01.2014.године	98.840	2.108	100.948
Прекњижење на опрему	-	(15)	(15)
Искњижења легалног софтвера	-	(1.736)	(1.736)
<b>Стање на дан 31.12.2014. године</b>	<b>98.840</b>	<b>357</b>	<b>99.197</b>
<b>Исправка вредности</b>			
Стање на дан 01.01.2014.године	18.780	1.295	20.075
Амортизија у току године	3.953	-	3.953
Прекњижење на опрему		(15)	(15)
Искњижења легалног софтвера		(923)	(923)
<b>Стање на дан 31.12.2014. године</b>	<b>22.733</b>	<b>357</b>	<b>23.090</b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>На дан 31.12.2014. године</b>	<b>76.107</b>	<b>-</b>	<b>76.107</b>
<b>На дан 31.12.2013. године</b>	<b>80.060</b>	<b>813</b>	<b>80.873</b>

### **Дугорочни закуп**

Дугорочни закуп је настао по основу уговора о коришћењу пијаце „Аеродром“, који је сачињен 04.02.2008. године између Предузећа и Града Крагујевца.

Изградњу пијаце „Аеродром“, финансирало је Предузеће на основу Решења Градоначелника града Крагујевца о поверавању обављања комуналног посла изградње, уређења и одржавања микро пијаце на локацији у насељу „Аеродром“ од 28.07.2006. године. Овим Решењем Предузећу се поверавају наведени послови са правом коришћења пијаце „Аеродром“ на период од 25 година. Градска управа за урбанизам и изградњу града Крагујевца, одељење за изградњу, по захтеву „Градске тржнице“ из Крагујевца је издала одобрење за изградњу које гласи на Град Крагујевац 19.10.2006. године. У допуни Решења Градска управа за урбанизам и изградњу града Крагујевца, одељење за изградњу, од 30.01.2008. године, се наводи да ЈКП „Градске тржнице“, коме су поверени послови изградње пијаце „Аеродром“, има право коришћења пијаце у времену од 25 година.

Сачињеним Уговором од 04.02.2008. године између Предузећа и Града Крагујевца дефинисана су међусобна права и обавезе која су укључивала и изјаву о поклону пијаце граду Крагујевцу као и плаћање закупа за коришћење ове пијаце.

Директор Предузећа је 29.02.2008. године дао Изјаву о поклону зелене пијаце „Аеродром“ Граду Крагујевцу.

Анексом на поменути Уговор, који је потписан 23.02.2010. године на који је Градско веће Града Крагујевца, дало сагласност, Предузећу се признаје улагање у изградњу пијаце „Аеродром“ као дугорочни закуп од 04.02.2008. године на период од 25 година.

### **Софтвер**

Предузеће је годишње право легализације софтвера „Microsoft“ и куповину антивирус програма „Панда“, са роком коришћења, за оба програма, годину дана погрешно књижило као нематеријално улагање, а не као расход у 2014. години.

Предузеће је набавку антивирус програма (Панда) и легализацију софтвера „Microsoft“ у децембру 2013. године евидентирало у оквиру нематеријалних улагања, иако је рок коришћења истих годину дана. Наведено је имало за последицу у 2014. години исказивање у пословним књигама прецењених нематеријалних улагања и потцењених расхода у износу од 416 хиљада динара.

Набавке у 2014. години су прекњижене на активна временска разграничења (Напомена 6.10), у складу са роком важења Уговора.

Предузеће је извршило исправку књижења у 2014. години. Појединачна књижења су следећа:

- легални софтвер искњижен је у износу од 1.593 хиљада динара набавне вредности, 889 хиљада динара исправке вредности и 704 хиљада динара на терет добитка из предходних година.

- антивирусног програма (Панда) искњижен је у износу од 142 хиљада динара набавне вредности, 35 хиљада динара исправке вредности и 108 хиљада динара, на терет добитка из предходних година.

Предузеће је у оквиру нематеријалних улагања погрешно водило евиденцију за кровна врата и меревине, чија је набавна и исправка вредности 15 хиљада динара и још су у употреби.

## 6.2 Некретнине, постројења и опрема

Промене на некретнинама и опреми дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретности	Улагања на туђим основним средствима	Некретнине у припреми (пројект)	Дати аванси	Укупно
Стање 31.12. 2013. године	192.514	382.475	74.181	112.860	2.165	2.229	-	766.424
Нове набавке у току године	-	405	1.124	-	99	-	12	1.640
Прекњижено са немат. улагања	-	-	15	-	-	-	-	15
Извршена процена	3.968	(84.005)	-	47.365	-	-	-	(32.672)
Исправка фундаменталне греске	-	-	(595)	-	-	-	-	(595)
Расходовање (отпис)	-	-	(683)	-	-	-	-	(683)
Искњижавање	(4.620)	(1.231)	-	-	-	(2.229)	-	(8.080)
<b>Стање 31.12.2014. године</b>	<b>191.862</b>	<b>297.644</b>	<b>74.042</b>	<b>160.225</b>	<b>2.264</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>726.049</b>
<b>Исправка вредности</b>								
Стање 31.12.2013. године	-	108.265	51.711	-	427	-	-	160.403
Амортизација	-	8.409	5.815	-	246	-	-	14.470
Процена	-	(18.551)	-	-	-	-	-	(18.551)
Прекњижено са немат. улагања	-	-	15	-	-	-	-	15
Расходовање (отпис)	-	-	(678)	-	-	-	-	(678)
Исправка фундаменталне грешке	-	-	(66)	-	-	-	-	(66)
Искњижавање	-	(443)	-	-	-	-	-	(443)
<b>Стање 31.12.2014. године</b>	<b>-</b>	<b>97.680</b>	<b>56.797</b>	<b>-</b>	<b>673</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>155.150</b>
<b>Садашња вредност</b>								
31. децембра 2014. године	191.862	199.964	17.245	160.225	1.591	-	12	570.899
31. децембра 2013. године	192.514	274.210	22.470	112.860	1.738	2.229	-	606.021



## 6.2.1 Земљиште

Земљиште 31.12.2014. године у износу од 191.862 хиљаде динара, које је Предузеће евидентирало у пословним књигама, је према преписима из листа непокретности, градско грађевинско земљиште. Земљиште се налази на седам локација, на територији града Крагујевца. Предузеће води аналитичку евиденцију земљишта у пословним књигама. Земљиште се води по фер вредности. У табеларном приказу дат је преглед промене вредности земљишта са набавне вредности на фер вредност на дан 31.12.2014. године. Део ревалоризационих резерви је искоришћен за увећање капитала (напомена 6.11).

Табеларни приказ вредности земљишта на дан 31.12.2014. године

у хиљадама динара

Опис	Површина у м <sup>2</sup> у листовима непокретности	фер вредност	ревалоризација	Разлика фер вредности и ревалоризације	Набавна вредност
Градска пијаца	4.463	70.179	51.088	19.091	94
Пијаца Багремар	710	6.441	2.433	4.008	31
Пијаца Сушица	442	0	0	0	22
Пијаца Станово	657	3.079	583	2.496	48
Сточна пијаца	24.109	91.860	48.440	43.420	1.070
Пијаца Бубањ	448	3.251	3.251	0	0
Пијаца Ердоглија	1.958	17.052	12.575	4.477	-
<b>Укупно</b>	<b>32.787</b>	<b>191.862</b>	<b>118.370</b>	<b>73.492</b>	<b>1.265</b>

Предузеће има право коришћења на земљишту (осим земљишта пијаце Ердоглија) по основу деобног биланса са ТП. „Србија“, што чини набавну вредност земљишта. Уговором о разграничењу средстава права и обавеза од 05.08.1997. године и у складу са приложеним пописним листама, вредност земљишта је саставни део капитала у износу од 1.265 хиљада динара (Напомена 6.11). Право коришћења земљишта на пијаци „Ердоглија“ Предузеће је стекло на основу „Одлуке о додели градског грађевинског земљишта у државној својини на привремено коришћење“, у даљем тексту Одлука, непосредном погодбом, коју је донео Извршни одбор Скупштине града Крагујевца од 16.02.1998. године. Одлука не садржи податак о вредности земљишта датог на коришћење, већ је она утврђена проценом вредности у претходном периоду.

Преглед промена на евиденцији земљишта у 2014. години дат је табеларно са коментарима испод табеле.

Табеларни приказ земљишта

у хиљадама динара

Опис	01.01.2014.	Повећања	Смањења	31.12.2014.
Градска пијаца	69.785	394	0	70.179
Пијаца Багремар	9.446	94	3.100	6.441
Пијаца Сушица	1.520	0	1.520	0
Пијаца Станово	3.079	0	0	3.079
Сточна пијаца	91.614	245	0	91.860
Пијаца Бубањ	0	3.251	0	3.251
Пијаца Ердоглија	17.070	(16)	0	17.052
<b>Укупно</b>	<b>192.514</b>	<b>3.968</b>	<b>4.620</b>	<b>191.862</b>

Земљиште пијаце „Багремар“, чија процењена вредност 31.12.2014. године износи 6.441 хиљада динара се у пословним књигама водило као земљиште површине 1.152м<sup>2</sup>, (а што одговара податку из деобног биланса са ТП „Србија“ део пописна листа земљиште на дан 31.05.1997. године), је смањено на 774 м<sup>2</sup> према предлогу директора Надзорном одбору иако је укупна површина земљишта у листу непокретности број 7424 као и у процени независног проценитеља 710 м<sup>2</sup>. У извештају проценитеља за 2014. годину утврђено је да је за 710 м<sup>2</sup> корисник Предузеће а за 64 м<sup>2</sup> према листу непокретности корисник је град Крагујевац. Исправка вредности према квадратури је извршена по Одлуци Надзорног одбора на терет ревалоризационих резерви у текућем периоду у износу од 3.100 хиљада динара. Повећање вредности у износу од 94 хиљада динара је извршено по основу процене фер вредности преосталог дела парцеле.

Земљиште пијаце „Сушица“ по почетном стању је евидентирано у пословним књигама Предузећа по фер вредности од 1.520 хиљада динара док је набавна вредност 22 хиљаде динара. На основу Решења Скупштине Града Крагујевца бр. 463-64/12V од 06.12.2012. године земљиште и објекат су дати у дугорочни закуп на период од 99 година предузећу „Блажекс“ д.о.о, из Крагујевца па је Надзорни одбор донео одлуку о искњижењу земљишта и објекта „Сушица“ 30.03.2015. године. Скрећемо пажњу да је предметно земљиште пописано као имовина Предузећа на дан 31.12.2013. и 31.12.2014. године. На терет ревалоризационих резерви искњижено је 1.053 хиљаде динара и 467 хиљада динара на терет добитка из ранијих периода .

Земљиште пијаце „Станово“ се у листи непокретности води као имовина ТП „Србија“ јер Предузеће после деобног биланса није поднело захтев за упис промене носиоца права коршћења, а евидентирано је у пословним књигама Предузећа.

Земљиште пијаце „Бубањ“ уведено је у пословне књиге 2014. године на основу процене независног проценитеља. Претходних година евиденција овог земљишта се водила ванбилансно. У листу непокретности земљиште пијаце „Бубањ“ има уписаног корисника физичко лице а не Предузеће па се из тог разлога и водило ванбилансно до 2014. године.

Остале промене на евиденцији земљишта су настале на основу процене фер вредности земљишта.

## 6.2.2 Грађевински објекти

Грађевински објекти којима Предузеће располаже се воде по фер вредности и на дан 31.12.2014. године, њихова садашња вредност износи 199.964 хиљада динара.

Табеларни приказ промена на грађевинским објектима

у хиљадама динара

Опис	01.01.2014.	Повећања	Смањења	31.12.2014.
Градска пијаца- асфалтни плато	14.838	0	0	14.838
Градска пијаца- млечни павиљон	15.390	(842)	0	14.548
Објекат Шумадија	185.566	(75.541)	0	110.025
Градска пијаца метална ограда	2.241	0	0	2.241
Сточна пијаца објекат	15.980	(3.990)	0	11.990
Сточна пијаца ограда	917	0	0	917
Пијаца Станово плато	462	0	0	462
Пијаца Сушица	1.231	0	1.231	0
Бубањ канцеларија	10.291	(809)	0	9.482
Пијаца Багремар	36.411	618	0	37.029
Багремар локал	6.081	0	0	6.081
објекат Ердоглија	52.464	(878)	0	51.586
објекат Кванташ	40.603	(2.158)	0	38.445
<b>Укупно</b>	<b>382.475</b>	<b>(83.600)</b>	<b>1.231</b>	<b>297.644</b>
<b>Исправка вредности</b>	<b>108.265</b>	<b>(10.142)</b>	<b>443</b>	<b>97.680</b>
<b>Садашња вредност</b>	<b>274.210</b>	<b>(73.458)</b>	<b>788</b>	<b>199.964</b>

Предузеће је вршило процену фер вредности за 2013. годину (Напомени 6.2.4 инвестиционе некретнине). Процену фер вредности имовине у 2014. години је извршио независни проценитељ агенција „ВГ Пројект & НД“ Крагујевац.

Грађевински објекти: млечни павиљон, објекат Шумадија, Бубањ пијаца, објекат Ердоглија се користе у пословне сврхе и за издавање у закуп тако да се део објекта води у оквиру грађевинских објеката, а део у оквиру инвестиционих некретнина. Сви грађевински објекти који се користе и за давање у закуп су процењени по различитим ценама по м<sup>2</sup> у зависности од намене дела објекта и то део објекта који се користи у пословне сврхе по нижој цени по м<sup>2</sup>, по трошковном методу, а део објекта рекласификован као инвестициона некретнина по вишој цени по м<sup>2</sup> по доходном методу иако је у питању једна грађевинска целина.

Накнадна улагања у 2014. години извршена су на грађевинском објекту „Шумадија“ у оквиру Градске зелене пијаце. Извршена улагања се односе на адаптацију пијачног простора у два локала за издавање. Улагања су у износу од 121 хиљаду динара (Бифтек) и 283 хиљада динара (Клас). Остале промене се односе на процену фер вредности.

Пијаца „Сушица“ је имовина Предузећа стечена деобним билансом са ТП „Србија“ (Напомена 6.2.1. земљиште) набавна вредност 172 хиљада динара и исправка вредности 90 хиљада динара. Искњижење објекта пијаце „Сушица“ је извршено смањењем набавне фер вредности у износу од 1.231 хиљада динара, исправке фер вредности 443 хиљада динара, ревалоризационих резерви 205 хиљада динара и на терет добитка из претходног периода у износу од 583 хиљада динара .

### 6.2.3 Постројења и опрема

Садашња вредност опреме на дан 31.12.2014. године износи 17.245 хиљада динара. Предузеће опрему евидентира у пословним књигама по набавној вредности. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је дефинисано да су некретнине, постројења и моторна возила материјална средства која Предузеће држи за употребу у производњи или за пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и да се процењују по фер вредности. Процена фер вредности није вршена у 2014. години, а ни у претходним годинама.

Остала опрема је дефинисана као опрема у погонима и радионицама, канцеларијска опрема, опрема у угоститељству и туризму, опрема у грађевинарству, алат и инвентар, остала непоменута опрема и дела ликовне уметности и води се по набавној вредности.

Предузеће је 2014. години вршило набавку опреме и постројења у износу од 1.124 хиљаде динара и то: рачунарске опреме у износу од 459 хиљада динара, канцеларијског намештаја у износу од 214 хиљада динара, улагање на возилима и моторима за путничко и теретно возило у износу од 162 хиљаде динара, електрични шпорет за потребе припреме и сервирања хране у износу од 33 хиљаде динара, опреме за чишћење просторија у износу од 15 хиљада динара, клима уређаја у износу од 124 хиљаде динара и остало у износу од 117 хиљада динара.

Набавке су вршене системом понуда али нису вршене преко службе набавке нити су реализоване у периоду када су понуде прикупљене. На овом рачуну је књижена и легализација софтвера, као део рачуна који се односи на јавну набавку 23/2014. године од добављача „Алка“ д.о.о, а којим је купљена годишња легализација софтвера из програма „Microsoft“ за 2015. годину. Предузеће је уважило дату препоруку, и искњижило је са додатног улагања у опрему куповину програма, с обзиром на корисни век употребе легализације од годину дана, па је у питању расход периода за који је легализација извршена а не додатно улагање којим се продужава корисни век употребе средства.

Увидом у аналитичке картице опреме утврђено је да је доста опреме, нарочито канцеларијског намештаја и пијачних тезги, отписано у целости али се налази у употреби. Опрема у употреби која нема садашњу вредност у књизи основних средстава је исказана по набавној вредности од 18.722 хиљада динара, укупна набавна вредност опреме је 74.043 хиљада динара. У оквиру опреме која нема садашњу вредност налази се и опрема везана за основну делатност пијачних услуга и то : 177 затворених тезги различите појединачне набавне вредности у укупном износу од 5.790 хиљада динара, 51 расхладна витрина различите појединачне набавне вредности у укупном износу од 3.817 хиљада динара, 51 пулт са пратећом опремом различите појединачне набавне вредности у укупном износу од 713 хиљада динара, 38 бетонских столица за млечни павиљон у укупном износу од 466 хиљада динара, као и машина за прање набавне вредности 258 хиљада динара, виљушкар набавне вредности 188 хиљада динара, транспортни лифт набавне вредности 149 хиљада динара.

Процена фер вредности, која је предвиђена Правилником о рачуноводству, није вршена, збо чега се даје,

### Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да изврши процену постројења и опреме, која нема садашњу вредност, а Предузеће је користи за обављање своје делатности и по основу исте остварује приход, те да у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема ефекте процене евидентира у својим пословним књигама.

На крају пословне године на основу предлога централне пописне комисије Надзорни одбор је расхоровао, због дотрајалости, пијачне тезге, канцеларијски намештај, опрему за загревање и чишћење, опрему за сервирање хране, рачунарску опрему, рачунске машине, телефоне, клима уређај и опрему и намештај за ресторане чија је садашња вредност 3 хиљаде динара.

#### 6.2.4 Инвестиционе некретнине

Садашња вредност инвестиционих некретнина на дан 31.12.2014. године износи 160.225 хиљада динара. Предузеће је рекласификовало делове грађевинских објеката које користи за обављање пословне активности издавања у закуп, у инвестиционе некретнине. Издавањем инвестиционих некретнина остварују се приходи од закупнина. „Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама“ у члану 68. дефинисан је начин класификације имовине на инвестиционе некретнине као и начин вредновања инвестиционих некретнина. Инвестиционе некретнине се након почетног признавања, по набавној вредности или цени коштања, вреднују по фер вредности.

Табеларни приказ инвестиционих некретнина

у хиљадама динара

Опис	01.01.2014.	Повећања	31.12.2014.
Млечни павиљон	2.599	12.278	14.877
Објекат Градске пијаце	95.526	27.501	123.027
Пијаца Бубањ	0	9.387	9.387
Објекат Ердоглија	14.735	(1.801)	12.934
<b>Укупно</b>	<b>112.860</b>	<b>47.365</b>	<b>160.225</b>

Предузеће је у 2013. години вршило процену фер вредности инвестиционих некретнина у оквиру објекта Шумадија и по том основу увећало приход у износу од 23.597 хиљада динара. Процена је урађена од стране судског вештака. Проценитељ је дао упоредне вредности по доходовном, компаративном и трошковном методу. Предузеће је у пословним књигама евидентирало вредност по доходовном методу, као највећу понуђену вредност. Овако одабрани метод вредновања је Предузећу донео највећи износ прихода, по основу процене фер вредности, који су директно укључени у биланс успеха. Проценитељ је у извештају о процени скренуо пажњу да све остале процене остају непромењене у складу са проценом предузећа „3.Партнер“ од 31.12.2012. године.

Процена је рађена и за 2014. годину од стране агенције „ВГ Пројект & НД“ Крагујевац (Напомена 6.2.2). Вредност инвестиционих некретнина је увећана по основу процене за 47.365 хиљада динара у корист прихода од процене фер вредности у истом износу.

## 6.2.5 Грађевински објекти у припреми

На дан састављања финансијских извештаја 31.12.2014. године Предузеће нема евидентираних основних средстава у припреми.

Предузеће је улагања на грађевинским објектима у припреми из претходних година у износу од 2.229 хиљада динара искњижило из пословних књига на терет текућих расхода у 2014. години. Искњижење је урађено на основу одлуке Надзорног одбора на основу предлога директора. Евиденција на грађевинским објектима у припреми из претходних година је вршена за израду пројекта пијаце, на углу улице Саве Ковачевића и Града Сирена, урађеног од стране пројектног бироа „Вектор систем“ Крагујевац. Основ за давање предлога за искњижење је немогућност реализације пројекта изградње пијаце. Оснивач, Град Крагујевац, је простор дао на коришћење другом правном лицу.

Улагања у току године су вршена за промену намене пијачног у пословни простор и стављена су у употребу.

## 6.2.6 Улагања на туђим средствима

Улагања на туђим основним средствима 31.12.2014. године износе 1.591 хиљада динара. Предузеће је претходних година вршило улагања на три објекта на којима право располагања има оснивач Град Крагујевац, по различитим основима уписаним у лист непокретности.

Објекат „Робне – Шарене пијаце“ у пословним књигама Предузећа није евидентиран и нема приказаних обавеза према оснивачу по питању коришћења овог објекта. Извршено улагање у претходним годинама износи 302 хиљаде динара од тога у 2013. години купљена су улазна врата за 67 хиљада динара.

Улагања на пијаци „Аеродром“ претходних година су износила 763 хиљада динара, а 2014. године у износу од 99 хиљада динара, за набавку металних контејнера.

На земљишту пијаце „Багремар“ Предузеће је у претходном периоду, урадило покривни трем са стубовима, вредности 2.165 хиљада динара.

## 6.2.7 Аванси за улагања у некретнине, постројења и опрему

Аванс за улагања у некретнине, постројења и опрему на дан 31.12.2014. године износи 12 хиљада динара и представља разлику између предрачуна и коначног рачуна за прикључак електричне енергије при адаптацији објекта Млечни павиљон.

## 6.3 Залихе

Залихе се односе на:

Назив	у хиљадама динара	
	31.децембра 2014.године	31.децембра 2013.године
Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	270	198
Роба (нето)	282	193
Дати аванси (нето)	10	1.399
Опрема намењена продаји	150	133
<b>Укупно:</b>	<b>712</b>	<b>1.923</b>

### 6.3.1 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар на залихама у износу од 270 хиљада динара се односе на .

у хиљадама динара

Опис	31.децембра 2014.године
Основни материјал угоститељство	247
Помоћни материјал угоститељство	20
Гориво и мазиво	3
Резервни делови	48
Исправка вредности резервних делова	(48)
Алат и инвентар	2.395
Исправка вредности алата и инвентара	(2.395)
<b>Свега</b>	<b>270</b>

Залихе материјала за делатност угоститељства се састоје из основног материјала у износу од 247 хиљада динара, помоћног материјала и бутан гаса у износу од 20 хиљада динара. Издавање материјала и бутан гаса из главног магацина се врши на основу требовања објекта у ком се користи за припремање хране или пића, по просечној набавној цени. Сравњење стања материјалног књиговодства и магацинске евиденције се врши месечно, тако што магацин доставља материјалном књиговодству месечни преглед издатог материјала. Предузеће има усвојене нормативе потрошње за пиће и храну и одговарају приказаном утрошку.

Резервни делови и алат и инвентар се приликом стављања у употребу отписују 100%. На основу извештаја пописне комисије Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о расходу ситног инвентара у употреби у износу од 61 хиљада динара због дотрајалости.

### 6.3.2 Роба

Залихе робе на дан 31.12.2014. године износе 282 хиљаде динара. Роба је намењена пружању угоститељских услуга. Продаја се врши у угоститељским објектима смештеним у оквиру пијаца.

Предузеће је дана 15.04.2015. године донело Одлуку о престанку бављења делатностима ресторана и услугама припремања и послуживања пића. Разлог доношења овакве Одлуке је континуиран губитак у сектору угоститељства.

### 6.3.3 Стална средства намењена продаји

Опрема намењена продаји у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014. године је исказана у износу од 150 хиљада динара, по почетном стању 133 хиљаде динара увећано за промене у току године у износу од 17 хиљада динара. Стална средства намењена продаји чини опрема која је расходована, вреднована по процењеној вредности од стране пописне комисије.

### 6.3.4 Плаћени аванси за залихе и услуге

Аванси за залихе на дан 31.12.2014. године износе 10 хиљада динара.

Приказ аванса по рочности

у хиљадама динара

Опис	До 365 дана	Преко годину дана	Укупно
Дати аванси, бруто	10	24	<b>34</b>
Исправка вредности	0	(24)	<b>(24)</b>
<b>Дати аванси, нето</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>10</b>

Предузеће је извршило исправку датих аванса у текућој години за 10 хиљада динара, укупан износ исправке је 24 хиљада динара.

Аванси су дати „Воох компјутерс“ д.о.о, ЈП „Службени гласник“, „Југопетрол“ д.о.о. и предузеће „Језеро“ д.о.о. Исправка датих аванса је извршена јер су старији од годину дана и Предузеће није могло да усагласи потраживања са примаоцима аванса.

### 6.4 Потраживања по основу продаје

Начин и поступак давања на коришћење пијачног простора који је Град Крагујевац поверио на управљање и одржавање Предузећу регулисан је „Правилником о начину издавања на коришћење пијачног простора“.

Правилник о начину давања и коришћења пијачног простора од 23.11.2009. године и 07.04.2014. године, није у потпуности усклађен са Законом о јавној својини („Сл.гласник РС“, бр.72/2011, 88/2013, 105/2014) и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Сл.гласник РС“, бр.24/2012) у делу:

- који се односи на издавање у закуп продајних места непосредном погодбом;
- у погледу права директора да доноси одлуке која продајна места се не лицитирају;
- у вези објављивања огласа у средствима јавног информисања.

Увидом у текст огласа за јавну лицитацију усменим надметањем за закуп локала, утврдили смо да његова садржина није у потпуности усклађена са чланом 7. Уредбе јер је наведено да ће се јавна лицитација спровести само у случају пријаве најмање два заинтересована лица, док члан 8. Уредбе прописује да се поступак јавног надметања сматра успешним, и у случају достављања једне исправне пријаве, којом се подносилац пријаве региструје и проглашава закупцем, ако прихвати почетну висину закупнине, по којој се непокретност може дати у закуп, одакле произилази да се јавна лицитација спроводи без обзира на број пријављених заинтересованих лица.

Предузеће на зеленој пијаци Центар за 18 тезги без регулисане закупнине наплаћује само дневну квиту, у складу са ценовником за дневни закуп тезге без регулисане закупнине. За наведене тезге није вршена лицитација, већ су дате на коришћење лицима које Предузеће сматра социјално угроженима, без спровођења процедура предвиђених правним актима Предузећа и без пратећих одлука којима се регулише ко се сматра социјално угроженим лицем, како се врши рангирање заинтересованих и за који период се простор даје на коришћење.



Предузеће на кванташкој пијаци врши наплату дневне накнаде у проценту 4% од улаза воћа и поврћа сезонског карактера, односно 2% од улаза несезонског воћа и поврћа на бази дневне тржишне вредности производа и количине унете робе. Утврђивање количине робе се врши слободном проценом лица која врше наплату, без коришћења ваге. Предузеће не поседује правилник којим се ближе уређује сезонски и несезонски карактер воћа и поврћа па нисмо могли потврдити правилност примењеног процента код наплате накнаде.

Предузеће се приликом наплате пијачних услуга на зеленој пијаци Центар не придржава у потпуности члана 34. став 6. Одлуке о пијацама којим је прописано да је основа за наплату пијачних услуга дневна тржишна вредност производа, истакнута на почетку радног дана пијаци, већ врши наплату фиксне накнаде, која је везана за инвентарски број тезге.

#### Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да издавање тезги, за које није спроведен поступак лицитације, корисницима пијачних услуга, усклади са правним актима Предузећа, да донесе одговарајући интерни акт, који ближе уређује: сезонски и несезонски карактер воћа и поврћа и начин утврђивања количине робе на коју се плаћа накнада, а који не зависи од субјективне процене лица, које врши наплату и који је могуће проверити и да свој интерни акт, којим се регулише начин издавања и коришћења пијачног простора усагласи са Одлуком о пијацама.

У Методологији примене цена за пословни простор, магацински простор и адаптирано пијачно места предвиђена је непосредна погодба у случају неуспеле лицитације, без навођења услова јавног оглашавања, како је то прописано Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, док у случају непосредне погодбе по основу продужења уговора о закупу закључених на одређено време, није наведен услов прописан Уредбом према коме је продужење уговора могуће, најраније три месеца, а најкасније месец дана, пре истека уговора о закупу, када то захтева купац који је уредно измиривао обавезу плаћања закупнине.

#### Препорука број 5

Препоручује се Предузећу да усклади Методологију примене цена за пословни простор, магацински простор и адаптирано пијачно места са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Потраживања по основу продаје на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 7.224 хиљада динара, а односе се на:

у хиљадама динара

Назив	31.децембра 2014.године	31.децембра 2013.године
Купци у земљи	16.225	14.833
Исправка вредности потраживања од купаца	(9.001)	(1.360)
<b>Укупно:</b>	<b>7.224</b>	<b>13.473</b>

Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања по основу продаје правним лицима за издате локале, физичким лицима по основу закупа тезги, закупа годишњих резервација, права пречег закупа и слично.

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, а односе се на фактурисану реализацију накнада за пружање пијачних услуга и накнада за коришћење закупа пословног простора у оквиру обављања основне и споредних делатности Предузећа.

Структура потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2014. године приказана је у следећој табели:

у хиљадама динара			
Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Купци у земљи – правна лица	2.429	(64)	2.365
Купци у земљи - предузетници	5.310	(975)	4.335
Купци у земљи – пијачарине и резервације	121	(121)	0
Купци у земљи – физичка лица	623	(99)	524
Купци у спору	7.742	(7.742)	0
<b>Укупно:</b>	<b>16.225</b>	<b>(9.001)</b>	<b>7.224</b>

У поступку ревизије послате су конфирмације на адресу 54 купца, чија су потраживања исказана у укупном износу од 11.819 хиљада динара, односно 78% од укупних потраживања. Број враћених независних потврда салда је 14% односно 1.689 хиљада динара, па није било могуће утврдити степен усаглашености потраживања и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину. Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину није обелоданило износе неусаглашених потраживања од купаца у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 - Финансијски инструменти: обелодањивања, и у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

Предузеће у току 2014. године није опомињало све дужнике и није подносило тужбе против предузећа, предузетника и физичких лица за неизмирене обавезе.

#### Купци у земљи – правна лица

Потраживања од купаца у земљи – правна лица 31.12.2014. године износе у бруто вредности 2.429 хиљада динара.

Структура потраживања од купаца у земљи – правна лица приказана је у следећој табели:

у хиљадама динара	
Назив	31.децембра 2014.године
ЗП „Ечка“ Ечка	296
„Схао Фенг Фенг“ д.о.о, Крагујевац	111
„Нишка Млекара“ а.д, Ниш	62
„СТБ Продукт“ д.о.о, Александровац	81
„Котленик“ д.о.о, Краљево	134
„Corner shop“ д.о.о, Београд	64
„Глицић“ д.о.о, Ниш	97

Назив	31.децембра 2014.године
„Оби“ д.о.о, Крагујевац	376
„Житопродукт“ а.д, Крагујевац	348
„Шумадија Сајам“ д.о.о, Крагујевац	404
ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац	21
Предузеће за путеве „Крагујевац“ д.о.о.	39
Остали купци – правна лица	396
<b>Укупно:</b>	<b>2.429</b>

*Купци у земљи предузетници*

Потраживања од купаца у земљи - предузетници 31.12.2014. године у бруто вредности износе 5.310 хиљада динара.

Структура потраживања од купаца у земљи – предузетници приказана је у следећој табели:

у хиљадама динара

Назив	31.децембра 2014.године.
„Будућност“ СТР, Крагујевац	586
„Мајаса“ СЗР, Крагујевац	425
„Регент“ СТР, Крагујевац	296
„Коркуга computers“ СТР Крагујевац	148
„Нови Маг“, СЗТР, Крагујевац	119
„Маг“, СЗТР, Крагујевац	105
Предузеће „Нова трговина“ Крагујевац	101
„Брам Сашка“ Крагујевац	97
Млекара „Петровић“, Кнић	77
„Цеца Воће“ Крагујевац	86
„Лаф“ СТР, Крагујевац	86
„Фриго Комерц“, Крагујевац	94
„Мојсиловић“ СТР Крагујевац	158
„Клас“ Крагујевац	233
„Грил Маја“ СУР, Крагујевац	90
„Бифтек“ Ниш	196
„Месара Космај“, СЗТР Сопот	240
Оптика „Ана“ Крагујевац	360
Остали предузетници	1.813
<b>Укупно:</b>	<b>5.310</b>

*Потраживања од купаца у земљи-физичка лица по основу пијачарине и резервације*

Потраживања од купаца у земљи - физичка лица 31.12.2014. године у бруто вредности износе 121 хиљада динара.

Структура потраживања од купаца у земљи-физичка лица по основу пијачарине и резервације приказана је у следећој табели:

у хиљадама динара	
Назив	31.децембра 2014.године.
Годишња резервација пијаца „Центар“	62
Годишња резервација пијаца „Аеродром“	26
Годишња резервација пијаца „Бубањ“	18
Годишња резервација пијаца „Ердоглија“	2
Годишња резервација пијаца „Багремар“	3
Годишња резервација пијаца „Бресница“	10
<b>Укупно:</b>	<b>121</b>

Потраживања од купаца по основу пијачарине и резервације износе 121 хиљаду динара, а односе се у највећем делу на потраживања од физичких лица по основу закупа пијачних тезги и накнаде за резервације.

*Потраживања од купаца у земљи – физичка лица*

Потраживања од купаца у земљи – физичка лица у износу од 623 хиљада динара односе се на потраживања од власника локала на пијаци „Ердоглија“. Уговором о заједничком финансирању изградње микро пијаце „Ердоглија“ из 1999. године Предузеће је инвеститор изградње објекта, а власници локала су инвеститори (тринаест локала је у власништву физичких лица). Уговором је предвиђено да суинвеститор плаћа сопствену потрошњу струје и воде и да уградња посебних струјомера и водомера пада на терет суинвеститора. Обавеза суинвеститора је да на основу обрачуна који врши Предузеће месечно у року од три дана од пријема обрачуна измири доспеле обавезе, као и да ће Предузеће на неизмирене обавезе обрачиновати камату. По основу поменутих уговора Предузеће се задужује за укупну потрошњу електричне енергије и воде, како сопствену тако и власника локала на микро пијаци „Ердоглија“. Преузете обавезе нису саставни део Програма пословања. Задужење власника локала се врши у форми књижних задужења (Напомена 6.16.4)

*Купци у спору*

Потраживања од купаца у спору на дан 31.12.2014. године износе 7.742 хиљаде динара.

Структура бруто потраживања од купаца у земљи - купци у спору приказана је у следећој табели:

у хиљадама динара	
Назив	31.децембра 2014.године.
Закупац – Кванташ	6.065
„Софипласт“ СТР Крагујевац	266
„Миле Промет Кондор“ д.о.о, Ћуприја	555
„Наша Радња“ СЗТР, Крагујевац	856
<b>Укупно:</b>	<b>7.742</b>

### **Исправка вредности потраживања од продаје**

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања на дан 31.12.2014. године у износу од 9.001 хиљаду динара на следећи начин:

- по почетном стању исправка вредности потраживања износи 1.360 хиљада динара

-у току године дошло је до повећања исправке вредности потраживања у износу од 7.641 хиљаду динара на терет расхода по Одлуци Надзорног одбора број 1983 од 30.03.2015. године.

Укупна исправка вредности потраживања на дан 31.12.2014. године износи 9.001 хиљаду динара.

Спорно потраживање утуженог купца ранијих година дато је на исправку вредности у износу 1.144 хиљаде динара, пресуда је донета 2004. године а постала извршна 2005. године, извршење је у току, дато приватном извршитељу на реализацију.

Спорна потраживања од купаца који су утужени на дан 31.12.2014. године у износу од 6.599 хиљада динара односе се на следеће купце:

у хиљадама динара

<b>Назив</b>	<b>31.децембра 2014.године.</b>
СТР „Наша радња“ Крагујевац	856
„Софи пласт“ Вршац	266
Закупац физичко лице - кванташ , Крагујевац	4.922
„Миле промет Кондор“ д.о.о, Ћуприја	555
<b>Укупно:</b>	<b>6.599</b>

Предузеће није предузело мере за наплату потраживања у законском року самим тим је дошло до застарелости потраживања по Закону о облигационим односима.

Потраживања од купаца старија од 365 дана која нису усаглашена ни исправљена се односе на потраживања од СТР „Будућност“ 586 хиљада динара иако је директор Предузећа поднео предлог Надзорном одбору 26.05.2015. године. Образложење предлога за исправку потраживања од СТР „Будућност“ је извод из Агенције за привредне регистре о престанку обављања делатности од 30.10.2014. године као и мишљење руководиоца правног сектора из 2013. године да не треба тужити наведену предузетницу јер не располаже имовином коју је могуће запленили за дуг. Надзорни одбор је донео Одлуку број 3811 од 29.05.2015. године којом је наложио Предузећу да не врши исправку потраживања, чиме је занемарио чињенице да је радња затворена, да потраживања нису усаглашена и да је од рока за наплату прошло више од 365 дана, што се одразило на финансијске извештаје потцењивањем расхода у износу од 586 хиљада динара и прецењивањем потраживања од купаца у истом износу. У наведеном случају не може се сматрати да су докази ограничени или нису у потпуности релевантни (члан 71. став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама), те стога Предузеће врши процену коришћењем свог искуства за процену наплативости потраживања, па се на овај начин утиче на тачност финансијског резултата у 2014. години.

## Препорука број 6

Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања од СТР „Будућност“ у износу од 586 хиљада динара због неусаглашеног потраживања, затворене предузетничке радње и рока за наплату потраживања дужег од 365 дана предвиђеног Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама предузећа.

### Расходи по основу директног отписа потраживања

у хиљадама динара

Назив	31.децембра 2014. година
Потраживања од купаца пијачних пултова и пунктова на Шареној пијаци	625
Потраживања од купаца на Градској зеленој пијаци	5
потраживања за право пречег закупа зелене пијаце	681
отпис по основу промене пореске стопе	24
<b>Укупно:</b>	<b>1.335</b>

Предузеће је у 2014. години извршило директан отпис потраживања од купаца у земљи - правна лица и радње у износу од 1.335 хиљада динара по основу Одлука Надзорног одбора број 1984 од 30.03.2015. године и број 3811 од 29.05.2015. године. Директно су отписана: потраживања од купаца пијачних пултова и пунктова на Шареној пијаци (приход без накнаде) у износу од 625 хиљада динара, потраживања од купаца на Градској зеленој пијаци (приход без накнаде) у износу од 5 хиљада динара, потраживања за право пречег закупа зелене пијаце (опрост друге рате) у износу од 681 хиљаду динара, потраживања по основу промене стопе ПДВ-а 24 хиљада динара. Укупан директан отпис потраживања износи 1.335 хиљада динара.

Директор је на предлог „Удружења пијачних продаваца“ доносио одлуке о отпису потраживања од различитих купаца сваког месеца. Отписом потраживања која су уговорена после спроведене лицитације и која нису застарела Предузеће је остварило расходе у износу од 625 хиљада динара (Напомена 7.7.). У правним актима Предузећа нисмо нашли правни основ за вршење отписа, а који је верификовао и Надзорни одбор Предузећа, Одлуком 3811 од 29.05.2015. године.

Одлуком директора број 1231 од 21.02.2014. године, Предузеће је одустало од наплате друге рате резервације продајних места, у износу од 30% у односу на утврђену лицитациону цену годишње резервације, која се односи на све категорије продајних места на Главној зеленој пијаци „Центар“, за 2014. годину, чиме је поступио противно члану 35. Одлуке о пијацама („Сл. лист града Крагујевца“, бр.18/2014). Наведена Одлука такође није у складу ни са чланом 13. Правилника о начину давања и коришћења пијачног простора, од 23.11.2009. године, који прописује обавезу понуђача да до момента потписивања уговора о закупу уплати износ годишње резервације коју је понудио на јавној лицитацији. Уколико учесник лицитације не закључи уговор у остављеном року, сматра се да је одустао од понуде. Чланом 14. истог Правилника одређено је да се резервација односи на период трајања закупа од годину дана и да се уплаћује пре закључења уговора о закупу. Правилником из 2014. године у члану 4. став 4. прописано је да се уговор о закупу резервисаног продајног места закључује након уплате износа годишње резервације.

Закупци су закључили Уговоре о закупу а нису платили 681 хиљаду динара, по основу излицитиране резервације.

Директно исправљена потраживања у износу од 1.306 хиљада динара (625 хиљада динара на предлог „Удружења пијачних продаваца Шумадија“ и 681 хиљаду динара отписана потраживања за другу рату излицитираних резервација на Зеленој пијаци) нису застарела нити су била предмет судског спора. Потраживања по основу закупа према чл.11. Статута Предузећа су друга имовинска права. Предузеће је према чл. 14 Статута Предузећа било дужно да сагласност на располагање имовином добије од оснивача. Према чл. 18. Закона о привредним друштвима овлашћено лице је отписом излицитираних потраживања омогућило трећим лицима прибављање имовинске користи што се сматра злоупотребом у износу од 1.306 хиљада динара.

## 6.5 Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова на дан 31.12.2014. године износе 9.222 хиљаде динара.

Табеларни приказ потраживања из специфичних послова

Опис	у хиљадама динара	
	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Потраживања из комисионих и консигнационих продаја	7.499	7.499
Остала потраживања из специфичних послова	1.723	76
<b>Укупно:</b>	<b>9.222</b>	<b>7.575</b>

*Потраживања из комисионих и консигнационих послова*

Потраживања из специфичних послова се односе на потраживања од града Крагујевца, као оснивача, на име обављених послова инвестиционе градње „Шарена пијаца“ у износу од 7.499 хиљада динара. Потраживања по основу комисионе продаје закључно са 31.12.2014. године дата су табеларно.

Структура потраживања по основу комисионе продаје

Опис	у хиљадама динара	
	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Атеље за пројектовање „Модул“ Крагујевац	1.971	1.971
Предузеће „LG Electronic“ сервис	1.670	1.670
Предузеће „Migoco“ д.о.о. Крагујевац	3.590	3.590
ЈП „Србијагас“ Нови Сад	125	125
„Градња“ Стара Пазова	124	124
Предузеће „Узор“ д.о.о. Крагујевац	19	19
<b>Свега:</b>	<b>7.499</b>	<b>7.499</b>

Закључком Града Крагујевца број 351-86/08-11 од 14.02.2008. године поверава се и овлашћује ЈКП „Градске тржнице“ да у име и за рачун града Крагујевца спроведе поступке за изградњу објеката „Шарене пијаце“ и изградњу партера „Шарене пијаце“.

Оснивач град Крагујевац није у складу са Закључком Града Крагујевца број 351-86/08-11 од 14.02.2008. године пренео средства Предузећу, па су добављачи наплату својих потраживања извршили преко суда. За износ принудно наплаћених средстава са рачуна Предузећа формирано је потраживање од оснивача. Предузеће нам није ставило на увид доказ о усглашености потраживања као ни документ којим Предузеће задужује оснивача за 7.499 хиљада динара. Документација која нам је стављена на увид је:

Предузеће је закључило уговор о вршењу надзора (број Уговора 2388 од 21.04.2008. године) са предузећем Атеље за пројектовање „Модул“-Мијовић и за извршене услуге стручног надзора на објекту „Шарена пијаца“ испостављене су привремене и окончана ситуација ЈКП „Градским тржницама“ које су гласиле на „Град Крагујевац – одељење за имовину“. Предузеће није вршило плаћања по ситуацијама које нису исправне и по том основу је било тужено и изгубило је судски спор. Спорна потраживања по Уговору износе 1.971 хиљаду динара, на основу Извршног решења број 895 из 2010. године. Средства су принудно скинута са рачуна Предузећа. Предузеће је водило ванбилансну евиденцију за испостављене фактуре. За износ заплених средстава Предузеће је формирало потраживање од оснивача.

Предузеће је закључило уговор о извођењу радова за потребе нове „Шарене пијаце“ (број Уговора 5661 од 24.09.2008. године) са предузећем „LG Electronic“ сервис. Спорна потраживања пу Уговору износе 1.670 хиљада динара на основу Извршног решења број 898 из 2009. године.

Предузеће је закључило уговор о испоруци електроматеријала и извођењу електроинсталатерских радова за потребе нове „Шарене пијаце“ (Уговор 6502 од 04.11.2008. године) са предузећем „Miroso“ д.о.о. Спорна потраживања по Уговору износе 3.590 хиљада динара на основу Извршног решења број 3265/2010. године из 2009. године. Предузеће „Miroso“ д.о.о. је на основу Уговора о испоруци електроматеријала и извођењу електроинсталатерских радова, за потребе извођења радова на објекту „Шарена пијаца“, испостављало привремене и окончаниу ситуацију ЈКП „Градске тржнице“, а које су гласиле на „Град Крагујевац – одељење за имовину“. Предузеће је водило ванбилансну евиденцију за испостављене фактуре, јер добављач није хтио да изврши исправку испостављених докумената.

Предузеће је закључило уговор о изградњи кућног гасног прикључка и обезбеђењу кућног мерно регулационог сета за објекат правног лица, за потребе нове „Шарене пијаце“ (Уговор 4543 од 06.08.2008. године) са предузећем „Србијагас“. Спорна потраживања по Уговору износе 125 хиљада динара.

Потраживања за плаћену судску таксу за судски спор са „Градња“ Стара Пазова износе 124 хиљада динара.

Потраживања за изведене радове на испитивању унутрашње гасне инсталације на име трошкова за издавање решења „Технички пријем за пословни објекат Робна - Шарена пијаца“ износе 19 хиљада динара.

Директор је предлог за исправку потраживања упутио Надзорном одбору, а Надзорни одбор је донео Одлуку 3811 од 29.05.2015. године којом налаже да се исправка потраживања неће вршити, позивајући се на своје право разумног расуђивања код вршења исправки потраживања, наводећи да ће потраживање бити предмет компензације са Скупштином града Крагујевца иако компензација није дозвољена са директним корисницима буџетских средстава. Како се овде не ради о недостатку доказа јер су чињенице да није испостављена ситуација за изведене радове и нису



усаглашена потраживања, сматрамо да је потребно извршити исправку потраживања у целокупном износу и да исто нису комисиони и консигнациони послови у складу са чланом 17 Правилника о контном оквиру. Предузеће нам није ставило на увид документ којим задужује оснивача за извршене радове учињене у његово име и за његов рачун на изградњи „Шарене пијаце“, а по основу заплених средстава са текућег рачуна у износу од 7.499 хиљада динара.

Предузеће нема правни основ за исказано потраживање па сходно томе нису усаглашена потраживања и није извршило исправку потраживања чиме је потценило расходе за 7.499 хиљада динара и преценило потраживања из специфичних послова у истом износу.

#### Препорука број 7

Препоручује се Предузећу да изврши исправку потраживања из комисионих и консигнационих послова од оснивача, града Крагујевца, услед недостатка правног основа над којим се потраживање заснива, неусаглашеног потраживања и застарелости у износу од 7.499 хиљада динара.

#### Остала потраживања из специфичних послова

Остала потраживања из специфичних на дан 31.12.2014. године износе 1.723 хиљаде динара и односе се на:

Опис посла	у хиљадама динара	
	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Предузеће за путеве „Крагујевац“ Крагујевац	76	76
Уговор о јемству „Banca Intesa“ а.д. Београд	1.560	-
Остала потраживања	87	-
<b>Свега:</b>	<b>1.723</b>	<b>76</b>

Потраживања од предузећа за путеве „Крагујевац“ у износу од 76 хиљада динара су потраживања из стечајне масе, јер је покренут стечајни поступак за наведено предузеће. Средства су уплаћена на рачун „Универзал банке“ која је ушла у стечај 2014. године па нису пренета Предузећу.

Потраживање од 1.560 хиљада динара је део реализованог јемства од стране „Banca Intesa“ а.д. 20.11.2014. године на основу Уговора о јемству број 0137931.0-17 од 16.07.2014. године у укупном износу од 3.000 хиљада динара, који је солидарно исплаћено са ЈКП „Чистоћа“ по 1.500 хиљада динара, увећано за трошкове камате у износу 60 хиљада динара.

Остала потраживања у износу од 87 хиљада динара нам нису документована.

#### 6.6 Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31.12.2014. године износе 815 хиљада динара.

Табеларни приказ других потраживања

Опис	у хиљадама динара	
	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Потраживања од запослених	633	21
Потраживања за више плаћени порез на добитак		316
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	149	

Опис	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Остала краткорочна потраживања	546	514
Исправка вредности других потраживања	(513)	
<b>Друга потраживања</b>	<b>815</b>	<b>851</b>

Потраживања од запослених у износу од 633 хиљаде динара обухватају, у највећој мери, потраживања по основу више исплаћеног дуга по Извршном судском решењу И.бр.1509/14 износ од 505 хиљада динара. Предузеће је покренуло поступак наплате пред судом. Потраживања од директора за исплаћене аконтације за службени пут 109 хиљада динара и остала потраживања од запослених у износу од 19 хиљада динара.

Предузеће је на име аконтације за службени пут директору исплатило 109 хиљада динара у 2014. години на основу десет налога за службени пут. По повратку са пута директору су обрачунате дневнице, а разлику по основу више узетих аконтација је требао да врати на благајни Предузећа, што није учинио, чиме је поступио супротно члану 67. став 2 Колективног уговора Предузећа од 03.06.2013. године. Дана 16.03.2015. директор је вратио аконтацију у благајну Предузећа.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају по основу боловања преко тридесет дана, износе 44 хиљаде динара. а накнада за породилско одсуство 105 хиљада динара што укупно износи 149 хиљада динара.

Остала краткорочна потраживања у износу од 546 хиљада динара односе се на: потраживање од „Banca Intesa“ а.д. Београд у износу од 30 хиљада динара, потраживања од омладинске задруге у износу 3 хиљада динара, потраживања од оснивача за субвенционисање закупа пољопривредних тезги у износу од 513 хиљада динара.

#### *Исправка вредности других потраживања*

Исправка потраживања је извршена на основу Одлуке Надзорног одбора број 1983 од 30.03.2015.године. Отписано потраживање у износу од 513 хиљада динара односи се на неисплаћене субвенције оснивача, града Крагујевца, за субвенционисање закупа пољопривредних тезги. Ненаплаћена потраживања су из 2009. године по основу регресирања закупа тезги на Зеленој пијаци удружења: „Осаоница“ и „Сељак“.

### **6.7 Краткорочни финансијски пласмани**

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2014. године у износу од 10.200 хиљада динара односе се на дате позајмице, у 2014. години.

Средства дата као зајам другим предузећима нису била планирана Програмом пословања за 2014. годину. Предузеће нема интерни акт којим дефинише критеријуме за давања позајмица другим правним лицима.

Табеларни преглед датих позајмица

Назив	Датум закључења уговора	у хиљадама динара	
		Уговорени рок враћања	Износ
СЦ „Парк“ д.о.о. Крагујевац	17.01.2014. године	30.11.2014.	150
ФК „Раднички“ Крагујевац	31.01.2014. године	07.02.2014.	1.000
„Шумадија сајам „ д.о.о. Крагујевац	10.06.2014. године, 20.10.2014. године	15.10.2014. 15.11.2014.	6.950

Назив	Датум закључења уговора	Уговорени рок враћања	Износ
	17.11.2014. године	15.02.2015.	
ЈКП „Зеленило „Крагујевац	24.12.2014. године	11.02.2015.	300
ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац	24.07.2014. године	15.02.2015.	1.700
ЈП РТК “Крагујевац“	20.05.2014. године	27.05.2014.	100
<b>Укупно:</b>			<b>10.200</b>

Потраживања по основу зајмова су усаглашена у износу 8.900 хиљада динара. Нису усаглашена потраживања са: ФК „Раднички1923“ у износу од 1.000 хиљада динара и ЈКП „Зеленило“- у износу од 300 хиљада динара. Као обезбеђење уредне наплате датих зајмова, Предузеће је добило бланко менице које није дало на реализацију.

Предузеће је 14.09.2015. године обавестило оснивача о позајмицама учињеним другим јавним предузећима које нису враћене, захтевајући да посредује у циљу наплате позајмица.

Препорука број 8

Препоручује се Предузећу да предуземе мере за поврат датих позајмица, као и да донесе процедуре (правилник), којим ће утврдити критеријуме за одобравање зајмова другим правним лицима

## 6.8 Готовински еквиваленти и готовина

Предузеће је на дан 31.12.2014. године исказало стање готовине у износу од 33 хиљада динара на динарским рачунима. Предузеће има наменски рачун број 840-600743-62 код Управе за трезор на коме није било промета у 2014. години. Почетно стање са банкама је усаглашено.

Готовина и готовински еквиваленти чине новчана средства на текућим рачунима Предузећа отворених код следећих банака:

у хиљадама динара

Назив	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
„Војвођанска банка“ а.д. Нови Сад	31	0
„Аик“ банка Ниш	0	8
„Универзал банка“ а.д. Београд	0	41
„Комерцијална банка“ а.д. Београд	1	113
„Ванса Intesa“ а.д. Београд	1	2
<b>Укупно</b>	<b>33</b>	<b>164</b>

Предузеће у 2014. години није имало Правилник о благајничком пословању. Благајничко пословање се обавља преко главне благајне и три помоћне благајне. Контролом правилности руковања готовим новцем утврдили смо да Предузеће послује преко 27 фискалних каса. Фискалним касама су задужени запослени (квитари) који на терену наплаћују закуп тезги. Пазари по пијацама одговарају пресеку стања по фискалним касама уз напомену да једно лице наплаћује приходе са више пијаца преко једне касе. Распоред рада квитара се утврђује за сваки дан на обрасцу „Распоред референата наплате на дан“, који се доставља благајни и на ком су уписани бројеви

фискалних каса који су тог дана коришћени за наплату. Уз дневну наплату закупа тезги и резервација, за првог и другог закупца, уз дневник благајне се налази дневни извештај уплаћених тезги на дан по врсти прихода и аналитичкој евиденцији закупца везаних за број тезге коју имају у закупу.

Контролом исплате готовине из благајне утврђено је да запослени приликом пријема новчаних средстава, на име аконтација за службени пут, не потписују никакав документ, тако да Предузеће не поседује доказ да је физичко лице примило новчана средства за евидентирану намену.

## 6.9 Порез на додату вредност

Предузеће на дан 31.12.2014. године приказује порез на додату вредност у износу од 214 хиљада динара. Ова билансна позиција се односи на претходни ПДВ-а садржан у фактурама добављача које су у Предузеће стигле после подношења ПДВ пријаве за децембар 2014. године.

У току 2014. године Предузеће је, по основу примљених добара и услуга евидентирало предходни ПДВ из фактура за добра и услуге у износу 5.446 хиљада динара, као право на повраћај пореза и порески кредит, који је потом у обрачунским периодима месечног обвезника ПДВ искористило за умањење пореских обавеза у износу од 5.232 хиљада динара.

## 6.10 Активна временска разграничења

Активна временска разграничења на дан 31.12.2014. године износе 1.572 хиљада динара, а односе се на:

Табеларни приказ активних временских разграничења

у хиљадама динара

Опис	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Унапред плаћени трошкови	120	3
Разграничени трошкови по основу обавеза	952	4.309
Остала активна временска разграничења	500	500
<b>Свега:</b>	<b>1.572</b>	<b>4.812</b>

### *Унапред плаћени трошкови*

Унапред плаћени трошкови у износу од 120 хиљада динара се односе на разграничене затезне камате по основу плаћених јавних прихода.

### *Разграничени трошкови по основу обавеза*

Разграничени трошкови по основу обавеза у износу од 952 хиљада динара су настали по основу рекласификације са рачуна имовине, у укупној вредности од 633 хиљада динара без ПДВ, на рачуне АВР извршене по основу плаћене годишње лиценце за коришћење компјутерских програма у 2015. години од предузећа д.о.о. „Алка“ из Крагујевца од 30.12.2014. године (напомена 6.1. и напомена 6.2.3). Описано евидентирање подразумева да се, након истека месеца закупа, изврши рекласификација са рачуна АВР на трошкове закупа. Остали трошкови у износу од 319 хиљада динара се односе на премије осигурања.

### *Остала активна временска разграничења*

У оквиру осталих активних временских разграничења приказано је потраживање од оснивача града Крагујевца у износу од 500 хиљада динара.

Поменути износ потраживања у пословним књигама Предузећа је остварен на основу следећих промена: Деобним билансом који је Предузеће сачинило са ТП „Србија“ на дан 31.05.1997. године, Предузећу је, поред друге имовине, припала „Микро пијаца“ у Крагујевцу површине 20,06 ари у тадашњој вредности од 58 хиљада динара. Земљиште је евидентирано у активи и у корист капитала у пасиви. Од 1997. године закључно са јулом 2005. године је извршена ревалоризација овог земљишта за износ од 442 хиљаде динара, тако да је на дан 27.07.2005. године вредност земљишта износила 500 хиљада динара. Решењем Градске управе за имовину, урбанизам и изградњу Града Крагујевца број III-16-463-31/05 од 27.07.2005. године, Предузећу је утврђен престанак права коришћења предметног земљишта, из разлога што није израђен уговорени објекат на овом земљишту, а што је била обавеза Предузећа. Предметно земљиште „Микро пијаца“ је на КП бр. 7222 и КП бр. 1/41 КО Крагујевац. Градска управа за изградњу и урбанизам Града Крагујевца, Одељење за изградњу, издала је Одобрење за изградњу број III-05-3510-445/05 од 19.10.2006. године, којим је Граду, као власнику парцела, одобрена изградња хале реонске пијаце „Аеродром“, на КП бр. 7222 и КП бр. 1/41 КО Крагујевац (Напомена број 6.1).

Предузећу је утврђен престанак права коришћења предметног земљишта, које је враћено власнику земљишта и у 2009. години на овој локацији израђен објекат који је дат на коришћење Предузећу, па је утврђено да не постоји правни основ да се предметно земљиште води у пословним књигама Предузећа на рачунима активних временских разграничења, као очекивана будућа имовина.

Из наведених разлога, а сагласно одредбама члана 19. став 1. тачка 3. подтачка 2. и 5. Закона о рачуноводству, Предузеће треба да изврши исправку потраживања од Града Крагујевца у износу од 500 хиљада динара. Класификовањем потраживања на описани начин, Предузеће је за износ од 500 хиљада динара преценило сопствену имовину и потценило добит из претходних година.

### Препорука број 9

Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 3. подтачка 2. и 5. Закона о рачуноводству, имовину исказану у износу од 500 хиљада динара, а коју стварно не поседује, искњижи из пословних књига.

## 6.11 Капитал

Капитал Предузећа на дан 31.12.2014. године износе 462.046 хиљада динара.

Табеларни приказ структуре капитала

у хиљадама динара

ОПИС	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Државни капитал	207.028	207.028
Ревалоризационе резерве	229.648	290.660
Нераспоређени добитак ранијих година	24.844	27.655
Добитак текуће године	526	0
<b>Свега:</b>	<b>462.046</b>	<b>525.343</b>

### 6.11.1 Државни капитал

ЈКП „Градске тржнице“ је основала Скупштина Града Крагујевца Одлуком о оснивању број III 023-4/97-02 од 29.04.1997. године. На основу деобног биланса сачињеним са Трговинским предузећем „Србија“ из Крагујевца, ЈКП „Градске тржнице“ је припало без накнаде грађевинско земљиште у вредности од 1.322 хиљаде динара, грађевински објекти у износу од 2.824 хиљада динара, остала основна средства у износу од 99 хиљада динара и ситан инвентар у износу од 1 хиљаду динара, а све укупно имовине у вредности од 4.246 хиљада динара.

Предајом, односно преузимањем имовине, Предузеће није преузело обавезе ТП „Србија“, па је у вредности примљених средстава евидентиран капитал Предузећа у укупном износу од 4.246 хиљада динара. Оснивач је уписани улог од 2.500 USD уплатио у динарској противвредности од 14 хиљада динара, те је на дан 31.12.1997. године укупан капитал Предузећа износио 4.260 хиљада динара.

У периоду 01.01.1998 - 31.12.1999. године, по основу извршене ревалоризације, капитал Предузећа је увећан за 5.512 хиљада динара, па је на дан 01.01.1999. године износио 9.772 хиљаде динара.

Овлашћени процењивач „Застава партнер“ д.д. из Крагујевца је извршио процену капитала Предузећа, о чему је сачињен Извештај о извршеној процени вредности капитала ЈКП „Градске тржнице“, Крагујевац, на дан 31.12.1999. године. По неведеном извештају капитал Предузећа је процењен на износ од 41.802 хиљаде динара, односно постојећи капитал је увећан за 32.030 хиљада динара.

У 2000. години капитал Предузећа је увећан, на основу ревалоризације, за 11.071 хиљада динара, а након извршене процене вредност капитала је повећана за 36.290 хиљада динара, односно укупна вредност капитала увећана је у износу од 47.362 хиљада динара.

На основу извршених повећања по основу процена и ревалоризација, капитал Предузећа је на дан 31.12.2000. године износио 89.163 хиљада динара.

У периоду 2001 - 2003 године капитал Предузећа је увећан по основу ревалоризације за укупан износ од 63.185 хиљада динара. На дан 31.12.2004. године ревалоризационе резерве од 63.185 хиљада динара су рекласификоване у корист основног капитала, који је након тога износио 152.348 хиљада динара.

По решењу Извршног одбора Града Крагујевца Предузећу је у 2004 години, на име финансијске помоћи за подстицај и развој јавно комуналних предузећа, уплаћено 3.000 хиљада динара, након чега је основни капитал Предузећа на дан 31.12.2004. године износио 155.348 хиљада динара.

Наведени подаци о стању капитала су закључно са 31.12.2004. године евидентирани у пословним књигама Предузећа. Према подацима Агенције за привредне регистре, у судски регистар је уписан капитал Предузећа у износу од 3.584.445,00 USA, који је на дан 30.01.2003. године исказан у износ од 3.319.237,49 EU, што на основу курса 1 EU = 62,4138 динара, износи 207.028 хиљада динара.

Закључно са 31.12.2012. године основни капитал је по пословним књигама Предузећа износио 155.348 хиљада динара, а по АПР 207.028 хиљада динара, односно разлика је била 51.680 хиљада динара.

Наведена разлика основног капитала, по евиденцијама Агенције за привредне регистре и по пословним књигама Предузећа, је проистекла услед хронолошког раскорака у преводу девизног износа капитала у динарску противвредност. По приложеним и доступним актима АПР време усаглашавања аката Агенције за привредне регистре, након чега би се вредности капитала усагласиле са стањем истог у пословним књигама Предузећа, није могуће утврдити.

У 2013. години је извршено усаглашавање основног капитала са евиденцијама Агенције за привредне регистре тако што су у корист основног капитала пренете законске резерве у износу од 1.579 хиљада динара, друге резерве од 7.952 хиљада динара и ревалоризационе резерве од 42.149 хиљада динара, након чега је на дан 31.12.2013. године основни капитал Предузећа износио 207.028 хиљада динара, односно усаглашен је са износом капитала у евиденцијама Агенције за привредне регистре.

У следећој табели су презентирани хронологија и износи увећања основног капитала Предузећа:

у хиљадама динара

Време промене	Опис	Износ
1997	Неновчани капитал у вредности земљишта примљеног од ТП „Србија“	1.322
1997	Неновчани капитал у вредности грађевинских објеката примљених од ТП „Србија“	2.824
1997	Неновчани капитал у вредности осталих основних средстава примљених од ТП „Србија“	99
1997	Неновчани капитал у вредности ситног инвентара примљениог од ТП „Србија“	1
1997	Новчани капитал у висини уплаћеног оснивачког улога	14
<b>1997</b>	<b>Укупно оснивачки капитал</b>	<b>4.260</b>
1998 – 1999	Ревалоризација капитала	5.512
<b>1999</b>	<b>Укупно капитал 31.12.1999.</b>	<b>9.772</b>
2000	Увећање капитала по основу процене	32.030
2000	Увећање капитала по основу ревалоризације	11.071
2000	Увећање капитала по основу ревалоризације процене	36.290

Време промене	Опис	Износ
2000	<b>Укупно капитал 31.12.2000.</b>	<b>89.163</b>
2001 -2003	Увећање капитала по основу ревалоризације	63.185
2004	Новчани капитал у висини уплаћене финансијске помоћи за подстицај и развој ЈКП	3.000
<b>2004</b>	<b>Укупно капитал 31.12.2004.</b>	<b>155.348</b>
2013	Увећање основног капитала на терет законских резерви	1.579
2013	Увећање основног капитала на терет других резерви	7.952
2013	Увећање основног капитала на терет ревалоризационих резерви	42.149
<b>31.12.2013.</b>	<b>Износ основног капитала усаглашен са евиденцијама АПР</b>	<b>207.028</b>

Износ основног капитала из 2013. године је непромењен на дан 31.12.2014. године и износи 207.028 хиљада динара.

### 6.11.2 Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве су формиране по основу фер процена вредности некретнина и исказане су у износу од 229.648 хиљада динара. Предузеће води евиденцију ревалоризационих резерви одвојено за земљиште у износу од 118.370 хиљада динара и за грађевинске објекте у износу од 111.278 хиљада динара. Евиденција се води по инвентарним бројевима земљишта и грађевинских објеката из помоћних евиденција. Део ревалоризационих резерви у претходном периоду је искоришћен за усаглашавање капитала са стањем у АПР-у (Напомена број 6.2.1, Напомена број 6.2.2 и Напомена број 6.11).

### 6.11.3 Нераспоређени добитак

Предузеће није вршило расподелу добитка из 2012. године у износу од 697 хиљада динара и за 2013. године у износу од 1.309 хиљада динара и није део оствареног добитка уплатило оснивачу. Надзорни одбор је донео Одлуку 6488/1 од 05.09.2014. године којом се добитак неће распоређивати. Усвајањем Програма пословања оснивач се сагласио са одлуком надзорног одбора, како у текућој тако и у претходним годинама.

#### *Нераспоређени добитак ранијих година*

У 2014. години су на рачуну нераспоређени добитак ранијих година извршене следеће промене:

у хиљадама динара

Опис	Износ
Нераспоређени добитак ранијих година стање 01.01.2013. године	26.347
Остварена добит из 2013 године	1.309
Грешка у обрачуну одложених пореских обавеза у 2013. години	(854)
Искњижење софтвера из нематеријалних улагања	(1.342)
Искњижење објекта и земљишта Сушица	(1.081)
Усаглашавање обавезе за порез на добитак и друго	(21)
<b>Смањење нераспоређеног добитка ранијих година укупно</b>	<b>(3.299)</b>



Опис	Износ
Укидања одлож. пор. обавеза која се односе на искњижење средстава	456
Усклађ. искњ. објекта и земљишта „Сушица“ са Одлуком надзорног	31
<b>Повећање нераспоређеног добитка укупно ранијих година укупно</b>	<b>487</b>
<b>Стање 31.12.2014.</b>	<b>24.844</b>

Предузеће је нераспоређени добитак из претходних година у износу од 27.655 хиљада динара, (нераспоређени добитак ранијих година увећан за пренету нераспоређену добит из 2013), умањило за 3.299 по основу следећих промена:

- Грешка у обрачуноу одложених пореских обавеза у 2013. години у износу од 854 хиљада динара
- Искњижење софвера који се водио на нематеријалним улагањима 1.342 хиљада динара (Напомена број 6.1)
- Искњижење објекта и земљишта „Сушица“ 1.081 хиљада динара (Напомена број 6.2.1 и Напомена број 6.2.2)
- Усаглашавање обавезе за порез на добитак и друго у износу од 21 хиљаде динара

Увећање нераспоређеног добитка из претходних година у износу од 488 хиљада динара је настало по основу:

- Укидања одложених пореских обавеза која се односе на искњижење средстава у износу од 457 хиљада динара
- Усклађивање искњижења објекта и земљишта „Сушица“ са Одлуком надзорног одбора у износу од 31 хиљада динара.

Предузеће је у 2013. години погрешно обрачунало и прокњижило одложене пореске приходе периода у износу од 854 хиљада динара тако што их је увећало за 159 хиљада динара по основу ревалоризације, а требало је да их умањи за 695 хиљада динара по истом основу. На крају 2013.године одложени порески приходи периода нису износили 1.561 хиљада динара него 708 хиљада динара, а што би утицало на резултат, па би уместо нето добитка од 526 хиљада динара Предузеће у 2013. години остварило нето губитак од 327 хиљада динара. С обзиром да се ради о грешци из претходног периода исправљена је у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Предузеће је у 2013. години остварило добит у износу од 1.309 хиљада динара али је извршило исправке материјално значајних грешака у 2014. години и приказану добит из претходног периода је умањило за 1.502 хиљаде динара.

#### *Нераспоређени добитак текуће године*

Остварени добитак за 2014. годину износи 526 хиљада динара према финансијским извештајима предатим Агенцији за привредне регистре. Финансијски извештаји предати Агенцији за привредне регистре се разликују од финансијских извештаја на које је мишљење дала комерцијална ревизија. У извештају комерцијалне ревизије приказан је губитак од 275 хиљада динара. Извештај комерцијалне ревизије је сачињен на основу презентованих података Предузећа, који су измењени пре предаје АПР-у због промене пореског биланса, а што није у складу са чланом 34 Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр.62/2013.)

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 4885 од 27.06.2015. године којом се добитак остварен у 2014. години не распоређује.

## 6.12 Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе на дан 31.12.2014. године износе 31.965 хиљада динара и у укупном износу се односе на дугорочне обавезе.

### 6.12.1 Дугорочна резервисања

Предузеће није вршило резервисања за јубиларне награде и отпремнине у 2014. години, што није у складу са МРС 19 Примања запослених.

Препорука број 10

Предузеће треба да изврши резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 - Примања запослених.

### 6.12.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2014. године износе 31.965 хиљада динара и односе се на дугорочни кредит у земљи који доспева у наредном периоду.

Табеларни преглед дугорочног кредита у земљи

Назив	у хиљадама динара	
	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Дугорочни кредит у земљи са валутном клаузулом са „Banca Intesa“ а.д.	42.059	49.430
Текуће доспеће дугорочних кредита (Напомена број 6.16.1)	(10.094)	(9.567)
<b>Укупно:</b>	<b>31.965</b>	<b>39.863</b>

Дугорочне обавезе Предузећа на дан 31.12.2014. године износе 347.714,56 еур што у динарској противвредности износи 42.059 хиљада динара и односе на дугорочни кредит у земљи којим се Предузеће задужило за финансирање изградње пијаце „Аеродром“ (Напомена број 6.1.).

Део дугорочних обавеза који доспева после 31.12.2015. године износи 264.262,96 еура што у динарској противвредности износи 31.965 хиљада динара.

Предузеће је закључило уговор о оквирном кредиту са „Intesa bancom“ а.д. 08.02.2007. Уговор о кредиту је закључен као вишепројектни програм за делимично финансирање улагања у општинску инфраструктуру у Србији и Црној Гори са учешћем средстава „СЕВ“ у вредности пројекта до 50% по ком је Предузеће корисник кредита.

Оквирни износ одобреног кредита је 73.000 хиљада динара што по средњем курсу Народне банке Србије на дан 11.12.2006. године износи 914.786,97 еур. Кредит је наменски и користи се искључиво за финансирање пројекта : изградња микро пијаце „Аеродром“ у Крагујевцу. Рок враћања је 08.02.2019. године а период мировања отплате главнице је износио 12 месеци, односно корисник се обавезује да кредит врати у 132 рате по прихваћеном плану отплате уз поштовање валутне клаузуле.

Уговорена камата у моменту потписивања Уговора је 8,41% , тромесечни Еурибор увећан за 4% годишње, увећано за порезе у складу са позитивним прописима. Обрачун камате се врши пропорционалном методом на годишњем нивоу. Трошкови коришћења кредита износе 1% од износа искоришћеног кредита. У случају превремене отплате кредита нису предвиђене накнаде штете.

Обезбеђење кредита чине : 10 бланко меница са овлашћењем и у року од 12 месеци од дана закључења Уговора судски оверена заложна изјава, ради уписа хипотеке на непокретност, зграду пословних услуга површине у основи 1442 м<sup>2</sup>, са спратом, у улици Црвеног барјака, на КП 4123 и уписана у лист непокретности 10328 КО КГ 3-насеље „Центар 5“ процењене вредности 176.269 хиљада динара.

Кредит је више пута анексиран ради прецизирања начина контроле коришћења, врсте хипотеке чију вредност ће утврдити Пореска управа, а анексом од 20.12.2007. године промењена је вредност узетог кредита на 917.967,17 еура. Стање обавезе по кредиту је усаглашено са банком.

### 6.13 Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе на дан 31.12.2014. године исказане у износу од 22.925 хиљада динара утврђене су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на дан 31.12.2014. године.

Када књиговодствена вредност средства премашује његову пореску основицу, износ опорезивих економских користи ће премашити износ који је дозвољен као одбитак за пореске сврхе. Ова разлика је опорезива привремена разлика, а обавеза плаћања насталих пореза на добитак у будућим периодима је одложена пореска обавеза.

Промене на одложеним пореским обавезама:

Позиција	у хиљадама динара 2014. година
Стање на дан 01.01.2014. године	24.974
Смањење по основу процене фер вредности некретнина	(456)
Смањење по основу расходања опреме	(32)
Смањење по основу обрачуна пореских обавеза	(1.561)
<b>Стање на дан 31.12.2014. године</b>	<b>22.925</b>

Укидање резервисања по основу нове процене фер вредности некретнина, а чија вредност је по процени нижа од вредности по којима је урађен претходни обрачун одложене пореске обавезе, извршено је у износу од 456 хиљада динара јер је процена фер вредности рађена после обрачуна амортизације.

## 6.14 Краткорочне обавезе

Предузеће је приказало краткорочне обавезе на дан 31.12.2014. године у износу од 160.062 хиљада динара.

Табеларни преглед краткорочних обавеза

Назив	у хиљадама динара	
	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Краткорочне финансијске обавезе	84.370	62.995
Обавезе из пословања- добављачи	17.806	13.677
Остале краткорочне обавезе	12.467	9.779
Обавезе по основу ПДВ	3.250	2.183
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	21.484	17.431
Пасивна временска разгрничења	20.685	19.467
<b>Укупно:</b>	<b>160.062</b>	<b>125.532</b>

### 6.14.1 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе Предузећа на дан 31.12.2014. године, износе 84.370 хиљада динара.

Табеларни приказ краткорочних финансијских обавеза

Кредитор	Рок отплате	у хиљадама динара	
		Почетак отплате	Износ
„Креди-КБМ* банка“ а.д. Крагујевац – револвинг	21.05.2015	21.05.2014	3.300
„Banca Intesa“ а.д. Београд-овердрафт	13.11.2015	13.11.2014	2.888
„Креди-КБМ“ банка а.д. Крагујевац – овердрафт	28.04.2015	28.04.2014	7.000
„Креди-КБМ“ банка а.д. Крагујевац – оквирни	15.04.2015	15.04.2014	15.000
„Дунав банка“ а.д. Београд –овердрафт	20.04.2015	20.10.2014	2.000
„Banca Intesa“ а.д. Београд-револвинг	08.09.2015	08.09.2014	11.000
„Војвођанска банка“ а.д. Нови Сад – револвинг	06.03.2015	07.03.2014	15.000
„Војвођанска банка“ а.д. Нови Сад –оквирни	23.04.2015	23.04.2014	10.000
„Поштанска Штедионица“ а.д. Београд – револвинг	19.08.2015	19.08.2014	5.200
„Поштанска Штедионица“ а.д. Београд – овердрафт	29.03.2015	19.10.2014	1.888
<b>Краткорочни кредити у земљи</b>			<b>73.276</b>
Део дуг.кредита са доспећем у 2015. (Напомена број 6.14.2.)	<b>31.12.2015</b>	<b>01.01.2015</b>	<b>10.094</b>
Остал.крат.обав.-примљен зајам	<b>15.01.2015</b>	<b>01.12.2014</b>	<b>1.000</b>
<b>Укупно:</b>			<b>84.370</b>

Предузеће је уговорило револвинг кредит за текућу ликвидност у износу од 15.000 хиљада динара са „Војвођанска банка“ а.д. Нови Сад. Уговор број 02-3116 је закључен 07.03.2014. године. Кредит је одобрен на 12 месеци, без намене. Каматна стопа је фиксна и износи 10% на годишњем нивоу, једнократна накнада за обраду захтева је 0,25% од одобреног износа кредита.

Предузеће је уговорило кредит у форми дозвољеног прекорачења по текућем рачуну, (овердрафт) кредит, за текућу ликвидност у износу од 2.000 хиљада динара са „Дунав банка“ ад. Београд. Уговор број 35-501/2014. је закључен 17.10.2014. године. Кредит је одобрен на 6 месеци, без намене. Каматна стопа износи 19,50% на годишњем нивоу, једнократна накнада за обраду захтева је 1,00% од одобреног износа кредита. Кредит је узет без спровођења јавне набавке.

Предузеће је уговорило оквирни кредит за текућу ликвидност у износу од 10.000 хиљада динара са „Војвођанска банка“ а.д. Нови Сад склапањем Уговора број 02-5104 од 11.04.2014. године. Кредит је одобрен на 12 месеци. Каматна стопа износи 8,95% на годишњем нивоу, једнократна накнада за обраду захтева је 0,20% од одобреног износа кредита.

Предузеће је уговорило оквирни кредит за текућу ликвидност у износу од 15.000 хиљада динара са „КБМ банка“ ад. Крагујевац склапањем Уговора, кредитна партија број 00-420-0300102.9, дана 15.04.2014. Кредит је одобрен на 12 месеци. Каматна стопа износи 13,50% на годишњем нивоу, једнократна накнада за стварне трошкове и трошкове сервисирања је 0,50% од одобреног износа кредита.

Предузеће је уговорило кредит у форми дозвољеног прекорачења по текућем рачуну (овердрафт) за текућу ликвидност у износу од 7.000 хиљада динара са „КБМ банка“ а.д. Крагујевац, број 00-420-1000850.0 од 28.04.2014. Кредит је одобрен на 12 месеци. Каматна стопа износи 20,00% на годишњем нивоу, једнократна накнада за обраду захтева је 0,50% од одобреног износа кредита.

Предузеће је уговорило кредит у износу од 3.300 хиљада динара са „КБМ банка“ ад. Крагујевац склапањем Уговора, број кредитне партије 00-420-1100118.6, од 21.05.2014. године. Кредит је одобрен на 12 месеци, без намене. Каматна стопа износи 14% на годишњем нивоу, једнократна накнада за стварне трошкове и сервисирање је 0,50% од одобреног износа кредита.

Предузеће је уговорило кредит у форми револвинг кредита за текућу ликвидност у износу од 5.200 хиљада динара са „Поштанска штедионица“ а.д. Београд склапањем Уговора број 5916 од 18.08.2014. Кредит је одобрен на 12 месеци, без намене. Каматна стопа износи 11% на годишњем нивоу, једнократна накнада за обраду захтева је 1,00% од одобреног износа кредита.

Предузеће је уговорило Револвинг кредит за текућу ликвидност у износу од 11.000 хиљада динара са „Banca Intesa“ а.д. Београд, склапањем Уговора, кредитна партија бр. 53-420-0138224.8, од 08.09.2014. године. Кредит је одобрен на 12 месеци. Каматна стопа износи 12,22% на годишњем нивоу, једнократна накнада за обраду захтева је 0,24% од одобреног износа кредита.

Предузеће је уговорило кредит у форми дозвољеног прекорачења на текућем рачуну (овердрафт) за текућу ликвидност у износу од 3.000 хиљада динара „Banca Intesa“ а.д. Београд склапањем Уговора, број партије 005309-12060-131114, од 13.11.2014. године. Кредит је одобрен на 12 месеци, без намене. Каматна стопа износи 1,50% на месечном нивоу, једнократна накнада за обраду захтева је 0,50% од одобреног износа кредита.

Предузеће је 29.10.2014. године закључило уговор о оквирном (овердрафт) кредиту, број 621136001, са Банком „Поштанска штедионица“ а.д. Београд, на износ од 2.000 хиљаде динара. Рок враћања кредита је 5 месеци, уговорена камата је 16,50% годишње а уговорена накнада за реализацију кредита је 0,50% од изнуса кредита. Кредит је заведен у Предузећу под бројем 7951 од 29.10.2014. године. Кредит је узет без спровођења јавне набавке.

Директор се обратио председнику Надзорног одбора образложењем заведеним под бројем 7905 од 28.10.2014. године, на основу ког је Надзорни одбор на седници одржаној 28.10.2014. донео Одлуку којом се прихвата кредит код „Поштанска штедионица“ ад. Београд под понуђеним условима. Одлука је заведена под бројем 7897 дана 28.10.2014. године.

Предузеће није спровело поступак јавне набавке за кредит узет од „Поштанска штедионица“ а.д. Београд у износу од 2.000 хиљада динара и „Дунав банка“ у износу од 2.000 хиљада динара.

### Остале краткорочне финансијске обавезе

Предузеће је Уговором о позајмици новчаних средстава број 8964 од 01.12.2014. године узело краткорочни зајам у износу од 1.000 хиљада динара од свог закупца „Котленик-промет“ доо Лађевци, са роком враћања 15.01.2015. године. Средства су у уговореном року враћена у 2015. години.

#### 6.14.2 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2014. године у износу од 17.806 хиљада динара су обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања.

Обавезе из пословања на дан биланса чине:

Назив	у хиљадама динара	
	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Добављачи у земљи	17.215	12.684
Остале обавезе из пословања	591	993
<b>Укупно:</b>	<b>17.806</b>	<b>13.677</b>

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014. године у износу од 17.215 хиљада динара у највећем делу односе се на следеће добављаче:

Назив	у хиљадама динара	
	2014.година	
ЕПС „Снабдевање“	8.707	
Енергетика д.о.о, Крагујевац	786	
„Алка доо“, Крагујевац	946	
„Трнава промет д.о.о“, Крагујевац	681	
„Морава“ д.о.о, Крагујевац	542	
„Дунав осигурање“, Београд	504	
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	594	
„SGM“ д.о.о, Крагујевац	351	
„СОКОЈ“, Београд	262	
„Радио телевизија Крагујевац“, Крагујевац	233	

Назив	2014.година
ЈП „Електрошумадија“, Крагујевац	219
ЈКП „Чистоћа“, Крагујевац	199
„ЕПС снабдевање“, Београд	905
„Workforce human resou” Београд	119
ОЗ „Факс“ Крагујевац	117
„Месопромет Будућност“ Крагујевац	194
„Телеком Србија“ а.д, Београд	47
Остало	1.809
<b>Укупно</b>	<b>17.215</b>

Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, Управи за трезор месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику. Обавештења садрже податке који указују да је број и износ пријављених измирених новчаних обавеза нижи у односу на број и износ пријављених обавеза, што указује да Предузеће није измиривало новчане обавезе у комерцијалним трансакцијама у складу са чланом 3 и 4 Закона о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“ бр. 119/12 ) од октобра 2014. године до краја године.

#### Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања на дан 31.12.2014. године износе 591 хиљаде динара ( на дан 31.12.2013.године 993 хиљаде динара).

#### Табеларни приказ осталих обавеза из пословања

Назив	у хиљадама динара	
	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
„Електрошумадија“ – репрограм	483	982
Друге обавезе из пословања	108	11
<b>Укупно:</b>	<b>591</b>	<b>993</b>

На основу Одлуке Управног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ (број 860/4-13 од 22.фебруара 2013 и 1351/3-13 од 02.априла 2013 године) дана 22.04.2013 године закључен је Споразум између ПД „Центар“ д.о.о. Крагујевац, ЕД Електрошумадија Крагујевац и ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац о регулисању дуга за електричну енергију од 23 априла 2013. године у износу од 483 хиљаде динара. Износ од 125 хиљада динара односи се на главни дуг и износ од 358 хиљада динара односи се на камату. Предузеће је закључило појединачне Споразуме о регулисању дуга за електричну енергију за 52 бројила. Споразум је још на снази и траје до 22.априла 2015. године.

Друге обавезе из пословања односе се на Уговор о цесији „Аутобранша“ Крагујевац у износу 94 хиљада динара, неактивни добављачи износе 11 хиљада динара и износ од 3 хиљаде динара односи се на уплату за рефундацију за октобар месец који не припада наведеном закупцу. Извршена је погрешна уплата и иста прокњижена на друге обавезе па самим тим су прецењене друге обавезе из пословања. По налогу заменика директора враћена је уплата 14.01.2015. године.

### 6.14.3 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2014. године износе 12.467 хиљада динара. Табеларни приказ осталих краткорочних обавеза

у хиљадама динара

Опис	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	<b>9.463</b>	<b>6.786</b>
Обавезе по основу нето зарада и накнада зарада осим зарада које се рефундирају	1.748	2.637
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	614	846
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.717	1.688
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.384	1.615
<b>Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају</b>	<b>53</b>	<b>0</b>
Нето накнаде за боловања преко 30 дана и породилско боловање	24	0
Порези и доприноси на терет запосленог који се рефундирају	17	0
Доприноси на терет послодавца који се рефундирају	12	0
<b>Друге обавезе</b>	<b>2.173</b>	<b>2.532</b>
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	853	0
Обавезе према запосленом по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине и друго	1.214	2.479
Обавезе према органима управљања	47	48
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	59	5
<b>Остале обавезе</b>	<b>778</b>	<b>461</b>
<b>Свега</b>	<b>12.467</b>	<b>9.779</b>

#### *Обавезе по основу зарада и накнада зарада*

Обавезе по основу зарада и накнада зарада на дан 31.12.2014. године износе 9.463 хиљада динара и састоје се од:

- укалулисани део нето зараде за децембар у износу од 1.748 хиљада динара,
- обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 4.331 хиљада динара и то: порез на зараде децембар 303 хиљада динара, доприноси на зараде на терет запосленог за новембар у целости у износу од 1.618 хиљада динара, доприноси на зараде на терет запосленог за децембар 1.613 хиљада динара, обавезе за камате по судским решењима које се односе на обавезе по основу зарада 797 хиљада динара.
- обавезе за доприносе на терет послодавца у износу од 3.384 хиљада динара и то: доприноси на терет послодавца за новембар у целости 1.456 хиљада динара, доприноси на терет послодавца за децембар у целости 1.451 хиљаду динара и камате по судским решењима 477 хиљада динара

Предузеће је исплатило зараду за новембар и део зараде за децембар 2014. године без плаћених доприноса на зараде на терет запосленог и на терет послодавца, у моменту исплате зараде, већ је исте платило у 2015. години са припадајућим каматама.



### **Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају**

Обавезе по основу накнада које се рефундирају на дан 31.12.2014. године у износу од 53 хиљада динара су обавезе по основу боловања преко 30 дана и односе се на месец децембар.

### **Друге обавезе**

Друге обавезе на дан 31.12.2014. године износе 2.173 хиљада динара, а чине их:

- обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 853 хиљада динара;
- обавезе према запосленима у износу од 1.214 хиљада динара, које се односе на обавезе по основу трошкова превоза 510 хиљада динара, обавезе по основу отпремнина 608 хиљада динара, солидарна помоћ, јубиларне награде и остало 96 хиљада динара
- обавезе према органим управљања у износу од 47 хиљада динара, за децембарску накнаду за рад Надзорном одбору Предузећа.

### **Остале обавезе**

Остале обавезе на дан 31.12.2014. године у износу од 778 хиљада динара су обуставе из децембарске зараде радника у износу од 435 хиљада динара и остале обавезе у износу од 343 хиљада динара.

### **6.14.4 Обавезе по основу ПДВ –а**

Обавезе по основу ПДВ-а на дан 31.12.2014. године су исказане у износу од 3.250 хиљада динара. Преглед је дат и табеларно.

Обавеза за ПДВ на дан 31.12.2014. године чине:

Опис	у хиљадама динара	
	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
ПДВ 20% на закуп	121	0
ПДВ 20% на мањак	1	0
ПДВ 20% на расход опреме	12	0
ПДВ обавеза за децембар по пријави	3.116	2.049
Разграничени ПДВ	0	134
<b>Укупно:</b>	<b>3.250</b>	<b>2.183</b>

Обавезе за ПДВ обухватају обавезе по основу:

- Обавеза за ПДВ-а који није ушао у пореску пријаву за децембар а настао је по основу префактурисања споредних трошкова закупа власницима локала и закупцима на микро пијаци „Ердоглија“, закупацима на осталим пијацама: на „Зеленој пијаци“, „Аеродрому“ и „Бубњу“ у износу од 75 хиљада динара. Споредни трошкови закупа су трошкови електричне енергије и воде. Фактурисање ових трошкова одговара динамици пристизања рачуна за предметне трошкове од добављача у Предузеће. Приказани излазни ПДВ је 121 хиљада динара.
- Обавеза за ПДВ који није ушао у обрачун ПДВ-а за децембар по основу мањка по попису 1 хиљада динара и

- обавезе за ПДВ на расход по попису у износу од 12 хиљада динара. Обавеза је настала после усвајања годишњег извештаја о попису а на основу одлуке Надзорног одбора од 28.01.2015. године.
- порез на додату вредност за децембар обрачунат је и исказан као коначна обавеза у децембарској пријави у износу од 3.116 хиљада динара.

Контролом обрачаног и исказаног ПДВ-а утврдили смо следеће неправилности:

1. Предузеће је на књижним задужењима која испоставља власницима локала на микро пијаци „Ердоглија“ исказало ПДВ али исти није евидентирало у пословним књигама, унело у пореску пријаву, нити платило, што је супротно Закону о ПДВ-у који каже да се исказани ПДВ мора и платити. (чл.44 Закона о ПДВ-у). Предузеће није користило претходни ПДВ по рачунима који су били предмет префактурисања.
2. Предузеће је авансно примане уплате евидентирало преко фискалних каса и за исте издавало фискалне рачуне супротно Закону о фискалним касама који предвиђа да се путем фискалне касе води евиденција извршеног промета роба и услуга.(чл.3 и чл.12 Закона о ПДВ-у)
3. Исказана пореска основица у пријави за јун месец је погрешна за износ од 384 хиљада динара. Умањење основице по основу издатих авансних рачуна извршено је у бруто, а не нето износу, а што није у складу са чланом 13 „Правилника о облику и садржини пријаве за евидентирање обвезника пдв, поступку евидентирања и брисања из евиденције и о облику и садржини пореске пријаве ПДВ“ (Службени гласник РС бр. 123/2013. 115/2013. и 66/2014.)
4. Предузеће је све уплате извршене од физичких лица преко текућег рачуна по основу дуга већ евидентираног на аналитичким картицама купаца евидентирао и преко фискалних каса. На крају месеца би умањило месечни промет за исти износ како би избегло дуплирање обавезе што није у складу са „Законом о фискалним касама“ којим је предвиђено да се издати рачун може исправити само по основу рекламације или повраћаја робе путем налога за исправку образац НИ.(чл.12 „Закона о фискалним касама“)
5. Предузеће није уносило број фискалног рачуна код издавања признаница по основу уплате друге рате за уговорену резервацију. (члан 12 „Закона о фискалним касама“)

Препорука број 11

Препоручује се Предузећу да поднесе измењене пореске пријаве за порез на додату вредност које ће ускладити са основицама и приказаним ПДВ-ом на издатим документима и да исти плати.

#### 6.14.5 Обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине

Обавеза за остале порезе и доприносе и друге дажбине на дан 31.12.2014. године износе 21.484 хиљаде динара.

Табеларни приказ обавеза за остале порезе и доприносе и друге дажбине

у хиљадама динара

Назив	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Обавезе за порез из резултата	1.295	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	19.296	16.836
Обавезе за доприносе који терете трошкове	567	567
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	326	28
<b>Укупно:</b>	<b>21.484</b>	<b>17.431</b>

#### *Обавеза за порез из резултата*

Обавеза за порез из резултата на дан 31.12.2014. године износе 1.295 хиљада динара и односе се на део коначне пореске обавезе обрачунате у пореском билансу за 2014. годину коју Предузеће треба да плати у 2015. години.

#### *Обавезе за порезе, царине и друге дажбине*

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине на дан 31.12.2014. године износе 19.296 хиљада динара. Обавеза је укалкулисана на основу решења надлежних управа.

Табеларни приказ конта Обавезе за порезе, царине и друге дажбине

у хиљадама динара

Назив	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Порез на имовину-2014	2.460	-
Порез на имовину земљиште	224	224
Порез на имовину објекти	3.361	3.361
Порез на оружје	6	6
Накнада за грађевинско земљиште	13.089	13.089
Накнада за грађевинско земљиште Ердogliја	109	109
Накнада за шуме	47	47
<b>Укупно</b>	<b>19.296</b>	<b>16.836</b>

Обавезе по основу пореза на земљиште, имовину, и градско грађевинско земљиште су укалкулисане, а нису плаћене за 2014. годину и раније. Обавезе по основу накнаде за шуме су укалкулисане 2011. године и нису плаћене.

#### *Обавезе за доприносе који терете трошкове*

Обавезе за доприносе који терете трошкове на дан 31.12.2014. године у износу од 567 хиљада динара су евидентирани на основу Решења бр.43713-1-01203/2012-1 од 31.10.2012. године издатог од стране Министарства финансија и привреде Пореске управе регионалног центра Крагујевац а односе се на обавезе према запосленом. Предузеће нема усаглашена потраживања са Пореском управом ни за једну годину од 31.10.2012. године.

Табеларни приказ конта обавезе за доприносе који терете трошкове

у хиљадама динара

Назив	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Допринос ПИО	173	173
Допринос здравство	99	99
Допринос незапосленост	11	11
Допринос ПИО	174	174
Допринос здравство	99	99
Допринос незапосленост	11	11
<b>Укупно:</b>	<b>567</b>	<b>567</b>

Препорука број 12

Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање потраживања и обавеза са Пореском управом и на основу савјештања, спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

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

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине на дан 31.12.2014. године су обавезе из пословања исказане у износу од 326 хиљада динара.

Табеларни приказ осталих обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

у хиљадама динара

Назив	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Порез на солидарну помоћ запосленом	3	
Порез на јубиларне награде	3	
Порези и доприноси на накнаде надзорном одбору	28	27
Порези и доприноси по ауторским уговорима	25	
Порез на отпремнине 20%	39	
Средства по основу смањења зарада	224	
Порез на накнаду за превоз 12%	2	1
<b>Укупно:</b>	<b>326</b>	<b>28</b>

#### **6.14.6 Пасивна временска разграничења**

Пасивна временска разграничења на дан 31.12.2014. година су исказана у износу од 20.685 хиљада динара.

Табеларни приказ пасивних временских разграничења

у хиљадама динара

Назив	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Унапред обрачунати трошкови	-	539
Унапред наплаћени приходи	11.655	8.296
Одложени приходи и примљене донације	9.030	10.632
<b>Укупно:</b>	<b>20.685</b>	<b>19.467</b>

### Унапред наплаћени приходи

Унапред наплаћени приходи будућег периода на дан 31.12.2013. године су износили 8.296 хиљада динара од чега је у корист прихода укинута 5.869 хиљада динара. Укидање разграничења по основу закупа врши се месечним издавањем фактура закупцима. Предузеће је у 2014. години укалкулисало још 9.228 хиљада динара по основу унапред наплаћеног закупа пословног простора на пијаци Аеродром, (од једне до пет година) и на Градској зеленој пијаци.

### Примљене донације

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама биле су следеће:

у хиљадама динара

Опис	2014. година
Стање на почетку године	10.632
Повећање због заокружења	1
Смањење у корист прихода у 2014. години (Напомена 7.1.3)	(1.603)
<b>Стање на крају године:</b>	<b>9.030</b>

Примљене донације на дан 31.12.2013. године биле су исказане у износу од 10.632 хиљада динара и укинуте су у корист прихода (Напомена 7.1) у износу од 1.603 хиљада динара. Дана 31.12.2014. године одложени приходи и примљене донације износе износе 9.030 хиљада динара а односе се на донације од оснивача, града Крагујевца и невладине организације „Acđi Voca“, као условљене донације, уложене у грађевинске објекте и опрему у периоду од 2002. до 2009. године. Условљене донације су утрошене за улагање у грађевински објекат на кванташу, тампонирање на сточној пијаци, тампонирање на кванташу, израду покривног трема, боксева за складиштење робе на кванташу, набавку тезги, расхладних витрина и опреме за угоститељство.

### 6.15 Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива

Табеларни приказ ванбилансне евиденције актива и пасива

у хиљадама динара

Назив	31.децембра 2014. године	31.децембра 2013. године
Земљиште пијаце „Бубањ“	-	124
Консигнационо улагање у „Робну пијациу „	4.512	4.512
Дато јемство „Шумадија Сајму“ - царинске услуге	2.500	5.500
Дато јемство СПЦ „Младост“ - револвинг кредит	1.000	-
Дата јемства ЈКП „Чистоћа“	-	3.846
<b>Укупно:</b>	<b>8.012</b>	<b>13.982</b>

## Дата јемства и гаранције

У 2014. години Предузеће је дало следећа јемства :

- Уговор о Јемству број 5045 од 17.07.2014 закључен је са „Banca Intesa“ а.д. Београд на износ од 3.000 хиљада динара. Јемство је дато за „Шумадија Сајам“ д.о.о. Крагујевац, на основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Градске тржнице“ бр. 5907 од 18.08.2014. године. Реализација по Уговору о јемству од стране „Banca Intesa“ је извршена 20.11.2014. године. Обавеза је солидарно исплаћена са ЈКП „Чистоћа“ и увећана је за припадајућу камату у износу 1.560 хиљада динара. Остала потаживања износе 87 хиљада динара.
- Уговор о Јемству број 8201 од 26.12.2013. године закључен је са „Banca Intesa“ а.д. Београд на износ од 1.800 хиљада динара. Јемство је дато за „Шумадија Сајам“ д.о.о. Крагујевац, на основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Градске тржнице“ бр. бр.7086 од 13.11.2013. године. До 30.06.2015. године Уговор о јемству није реализован, јер је јемац измирио обавезе по доспећу.
- Уговор о Јемству број 8191 од 30.12.2013. године закључен је са „Banca Intesa“ а.д. Београд на износ од 700 хиљада динара. Јемство је дато за „Шумадија Сајам“ д.о.о. Крагујевац, на основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Градске тржнице“ бр.7086 од 13.11.2013. године.
- Уговор о јемству број 812 од 04.02.2014 закључен је са „Banca Intesa“ а.д. Београд на износ од 1.000 хиљада динара. Јемство је дато за СПЦ „Младост“ на основу Одлуке Надзорног одбора број 827 од 04.02.2014. године.

Потенцијалне обавезе друштва на дан 31.12.2014. године по основу датих јемстава и гаранција датих правним лицима износе 3.500 хиљада динара.

## 7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у 2014. години остварило добитак пре опорезивања у износу од 636 хиљада динара, односно нето добитак у износу 526 хиљада динара. У финансијским извештајима на које је комерцијална ревизија дала мишљење приказан је нето губитак у износу од 275 хиљада динара (Напомена број 6.11).

Табеларни приказ оствареног резултата

у хиљадама динара

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Резултат
Пословни	176.990	186.828	(9.838)
Финансијски	549	19.568	(19.019)
Ефекти усклађивања вредности имовине	-	8.154	(8.154)
Остали	49.890	12.230	37.660
Нето губитак пословања који се обуставља, расходи, промена политике	-	13	(13)
<b>Укупно:</b>	<b>227.429</b>	<b>226.793</b>	<b>636</b>

## 7.1 Пословни приходи

Пословни приходи у 2014. години износе 176.990 хиљада динара, а чине их:

у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје робе	12.024	11.874
Приходи од продаје производа и услуга	123.318	119.755
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	1.603	2.233
Други пословни приходи	40.045	35.871
<b>Укупно:</b>	<b>176.990</b>	<b>169.733</b>

### 7.1.1 Приходи од продаје робе

Предузеће је остварило приходе од продаје робе у износу 12.024 хиљада динара у току 2014. године у угоститељским објектима „Фонтана“, „Књаз“, „Аеродром“, кафић и кухиња у дирекцији. Предузеће је на крају године спровело пописе у угоститељским објектима, извршило књижења по попису и извршило обрачун разлике у цени по сваком продајном месту.

Табеларни преглед прихода од продаје робе

у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Приход од продаје пића - „Цар“ Крагујевац	2.146	1.108
Приход од продаје пића – „Фонтана“, Крагујевац	2.835	3.113
Приход од продаје пића – „Књаз“, Крагујевац	2.319	2.575
Приход од продаје пића – Бифе, Крагујевац	83	69
Приход од продаје пића – „Аеродром“, Крагујевац	2.354	2.902
Приход од продаје пића- Кафић, Крагујевац	2.228	2.107
Приход од продаје сладоледа – „Фонтана“, Крагујевац	48	-
Приход од продаје сладоледа- „Аеродром“, Крагујевац	11	-
<b>Укупно:</b>	<b>12.024</b>	<b>11.874</b>

### 7.1.2 Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у 2014. години су остварени у износу од 123.318 хиљада динара и односе се на:

у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Приход од дневне пијачне таксе	38.241	35.203
Приходи од резервација и закупа тезги	82.556	82.344
Приходи од продаје хране у угоститељству	2.521	2.208
<b>Укупно:</b>	<b>123.318</b>	<b>119.755</b>

*Приход од дневне пијачне таксе*

Приход од дневне пијачне таксе у 2014. години у износу од 38.241 хиљада динара, је дневни приход од пијачарина који се према Ценовнику наплаћује у процентуалном износу од вредности робе. Увидом у остварене приходе утврђено је да се Предузеће код наплате дневне пијачне таксе придржава ценовника само на „Кванташкој“ и „Сточној“ пијаци док се на осталим пијацама наплаћује фиксни износ накнаде утврђен на основу локације тазге према инвентарском броју, што није у складу „Одлуком о пијацама Скупштине града“.

### Препорука број 13

Препоручује се Предузећу да покрене активности у сагласности са оснивачем ради усаглашавања важећег ценовника са ценама које Предузеће примењује приликом наплате пијачних услуга.

#### *Приходи од резервације и закупа тезги*

Приходи од резервације и закупа тезги у 2014. години су остварени у износу од 82.556 хиљада динара. Приходи од резервације се остварују путем лицитације тезги и представљају основ за закуп тезги. Закупнина се плаћа месечно по цени утврђеној ценовником. Предузеће једну тезгу издаје првом и другом закупцу који се мењају у коришћењу тезге с тим што први купац има право пречег коришћења, а други може тезгу користити само када је први купац не користи. Цена резервације и закупа за другог закупца је мања од цене првог закупца, а дневна пијачна такса је иста за оба закупца.

Контролом документације утврдили смо да Предузеће није јавно објављивало позиве за лицитацију, у средствима јавног информисања, већ је обавештење истицало на огласној табли пијаце на којој се налази тезга што је поступак лицитације чинило нетранспарентним. Предузеће нам није ставило на увид спроведене поступке лицитације на „Робној – Шареној“ пијаци. Закупци су били у обавези, према Правилнику, да измире целокупну обавезу по основу излицитиране резервације пре него што склопе Уговор о закупу, а уговори су потписивани по уплати прве рате резервације.

Табеларни преглед прихода од резервација и закупа тезги

у хиљадама динара

Назив	2014.година	2013.година
Месечна резервација тезги Зелене пијаце(збирно)	14.610	14.670
Месечна резервација тезги Робне пијаце (збирно)	63.210	63.157
Приход од закупа тезги без накнаде Робна пијаца	521	711
Приход од закупа тезги без накнаде Зелена пијаца	-	69
Месечна ванпијачна продаја	533	690
Годишња резервација првог закупца	2.840	2.531
Годишња резервација другог закупца	842	516
<b>Укупно:</b>	<b>82.556</b>	<b>82.344</b>

#### *Приходи од продаје хране у угоститељству*

Приходи од продаје хране у угоститељству у износу од 2.521 хиљада динара су остварену продајом у бифеу „Фонтана“ у износу од 1.094 хиљада динара и бифеу „Књаз“ у износу од 1.427 хиљада динара.

### 7.1.3 Приходи од донација

Предузеће је у току 2014. године на име условљених донација оприходовало 1.603 хиљада динара. Донације су примљене од града Крагујевца и од невладине организације „Acđi Voca“ (Напомена број 6.17).



Табеларни преглед примљених донација

у хиљадама динара

Назив	2014.година	2013.година
Приход по основу условљених донација	1.603	1.603
Приходи од субвенција	-	630
<b>Укупно:</b>	<b>1.603</b>	<b>2.233</b>

#### 7.1.4 Други пословни приходи

Други пословни приходи у 2014. години су остварени у износу од 40.045 хиљада динара, а односе се на:

у хиљадама динара

Назив	2014.година	2013.година
Приходи од закупнина	32.774	28.615
Остали пословни приходи – рефундација трошкова	6.758	6.391
Приходи од рефундација трошкова „Ердоглија“	454	826
Остали пословни приходи – приходи од лицитација	38	31
Приход од продаје секундарних сировина	21	8
<b>Укупно:</b>	<b>40.045</b>	<b>35.871</b>

#### Приходи од закупнина

Приходи од закупнина закључно са 31.12.2014.године износе 32.774 хиљаде динара и приказани су у следећој табели.

у хиљадама динара

Назив	2014.година	2013.година
Приход од закупа пословног простора Градска пијаца	12.040	10.832
Приход од закупа пословног простора Аеродром пијаца	17.471	15.272
Приход од закупа пословног простора Бубањ пијаца	805	83
Приход од закупа пословног простора Ердоглија пијаца	221	225
Приход од закупа Боксева Кванташка пијаца	1.870	1.898
Приход од закупа пословног простора Робна пијаца	367	305
<b>Укупно:</b>	<b>32.774</b>	<b>28.615</b>

Почетна лицитациона цена закупнине локала утврђена је на основу „Методологије примене цена за пословни простор, магацински простор и адаптирано пијачно место“. Предузеће, оглас о лицитацији није јавно оглашавало, у средствима јавног информисања, у складу са чланом 7 став 2, „Уредбе о условима прибављања, отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда“ („Сл.гласник РС“, 24/12 ). У одређеном броју случајева уговори су закључивани, по ценама које су ниже од почетне лицитационе цене, Предузеће нам није ставило на увид документацију о неуспелој лицитацији која би била основ за закључење уговора по цени нижој од почетне цене, или су закључивани са лицима која нису излицитирала највећу понуђену цену.

### Приходи који имају третман закупнине

Приходи који имају третман закупнине су приходи по основу рефундације трошкова електричне енергије и воде у закупљеним објектима у износу од 6.758 хиљада динара. Приходи од рефундације „Ердоглија“ су приходи по основу рефундације трошкова власника локала у објекту пијаце „Ердоглија“ у износу од 454 хиљада динара за утрошену електричну енергију и воду. Рефундација трошкова се врши путем књижних задужења (Напомена број 6.4 и напомена број 6.16.4).

## 7.2 Пословни расходи

Предузеће је у оквиру обављања редовне пословне делатности остварило пословне расходе у укупном износу од 186.828 хиљада динара и односе се на:

Назив	у хиљадама динара	
	2014.година	2013.година
Набавна вредност продате робе	3.561	3.674
Трошкови материјала	4.360	3.814
Трошкови горива и енергије	15.142	14.873
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	131.264	126.609
Трошкови производних услуга	7.131	6.017
Трошкови амортизације	18.423	18.667
Нематеријални трошкови	6.947	4.067
<b>Укупно:</b>	<b>186.828</b>	<b>177.721</b>

### 7.2.1 Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у финансијским извештајима за 2014. годину је приказана у износу од 3.561 хиљада динара. Продаја робе се вршила пружањем услуга у угоститељским објектима на пијацама. У 2015. години Предузеће је донело одлуку да се више не бави угоститељством, већ ће путем лицитације издати објекте заинтересованим лицима. Предузеће врши раздужење робе на крају месеца на основу месечних извештаја са фискалних каса.

### 7.2.2 Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2014. години су износили 4.360 хиљада динара и односе се на:

Назив	хиљадама динара	
	2014.година	2013.година
Трошкови материјала за израду	1.898	1.577
Трошкови осталог (режијског) материјала	1.676	1.712
Трошкови резервних делова	24	5
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	762	520
<b>Укупно:</b>	<b>4.360</b>	<b>3.814</b>

### **Трошкови материјала за израду**

Трошкови материјала за израду у износу од 1.898 хиљада динара односе се на трошкове материјала за угоститељство.

Назив	у хиљадама динара	
	2014. година	2013. година
Утрошак основног материјала	1.697	1.382
Утрошак помоћног материјала	184	182
Остало	17	13
<b>Укупно:</b>	<b>1.898</b>	<b>1.577</b>

### **Трошкови режијског материјала**

Трошкови режијског материјала у 2014. години износе 1.676 хиљада динара, а састоје се од:

- трошкова одржавања по радним налозима у износу од 337 хиљада динара, за уграђене плочице, крстиће, боје за кречење и фарбање,
- трошкова средстава за хигијену у износу од 849 хиљада динара.
- трошкова канцаларијског материјала у износу од 387 хиљада динара.

### **Трошкови резервних делова**

Трошкови резервних делова у 2014. години у износу од 24 хиљаде динара су настали заменом дотрајалих делова на службеним возилима.

### **Трошкови једнократног отписа алата и инвентара**

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара у 2014. години у износу од 762 хиљада динара су: трошкови алата и инвентара за угоститељство у износу од 116 хиљада динара, трошкови алата и инвентара на пијацама у износу од 326 хиљада динара, трошкови радне обуће и одеће 320 хиљада динара.

### **7.2.3 Трошкови горива и енергије**

Трошкови горива и енергије у 2014. години су исказани у износу од 15.142 хиљада динара и састоје се од: трошкови бензина и дизела 439 хиљада динара, трошкови мазива 15 хиљада динара, трошкови електричне енергије 11.822 хиљада динара, трошкови гаса за загревање просторија и топлотне енергије 2.442 хиљада динара, трошкови аутогаса 217 хиљада динара, трошкови бутан гаса у угоститељским објектима 207 хиљада динара.

Предузеће је 2007. године донело “Одлуку о нормама за потрошњу горива ЈКП Градске тржнице“ Крагујевац, којом се уређује начин евиденција потрошње горива, извештавање, поступак утврђивања норматива потрошње горива по возилима, једном годишње.

Наведеном Одлуком предвиђено је формирање трочлане комисије која једном годишње до 10. јануара за текућу годину, доноси норматив утрошка горива, за свако возило и радну машину, што за 2014. годину није учињено.

Предузеће води евиденцију купљеног горива и пређене километраже за возила, али није утврдило нормативе потрошње за свако возило, начин поступања и одговорност запослених у случају одступања.

Путни налози за возило Шевролет „Калос“ нису у потпуности уредно вођени, није попуњаван час поласка и доласка возила, у појединим налозима за исто возило није попуњена релација вожње, датум, а недостаје и потпис лица које је користило возило.

#### Препорука број 14

Препоручује се Предузећу да дефинише потрошњу, нормативе потрошње горива за свако возило, начин поступања и одговорност запослених у случају одступања, као и да их у потпуности примењује .

Трошкови електричне енергије обухватају и трошкове енергије у објектима који служе издавању у оквиру инвестиционих некретнина. Предузеће месечно фактурише трошкове енергије закупцима. На пијаци „Ердоглија“ Предузеће фактурише трошкове енергије власницима локала (Напомена број 6.4.1).

#### 7.2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2014. годину износе 131.264 хиљада динара и односе се на:

у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	97,803	95.923
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.507	17.166
Трошкови накнада физичким лицима по уговору о делу	411	52
Трошкови накнада по ауторским уговорима	165	152
Трошкови накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима	5.177	2.499
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	16	244
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	900	712
Остали лични расходи и накнаде	9.285	9.861
<b>Укупно:</b>	<b>131.264</b>	<b>126.609</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 привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр.116/2014), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 5/2006 и 27/2014), Посебним колективним уговором, уговорима о раду и Програмом пословања за 2014. годину.

Програмом о изменама и допунама Програма пословања за 2014. годину предвиђен је износ од 132.198 хиљада динара за зараде, накнаде зарада и остале личне расходе. Ови расходи су реализовани у износу од 131.264 хиљада динара, што указује на чињеницу да Предузеће није прекорачило исплаћену масу зарада у 2014. години у односу на масу зарада предвиђену Програмом о изменама и допунама Програма пословања.

Предузеће је у 2014. години примењивало Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова од 23.05.2013. године, 21.02.2014. и 17.09.2014. године.

Током 2014. године донето је више одлука којима су вршене измене наведених Правилника.

Правилником је уређена унутрашња организација и систематизација послова у Предузећу, односно дефинисан је преглед послова по секторима са потребним условима за рад, описом послова и потребним бројем извршилаца.

Према организационој шеми, Предузеће је подељено у шест сектора, у којима су организоване службе.

Зарада запослених утврђује се уговором о раду у складу са Законом и Колективним уговором, а за лица која обављају послове пословодства у складу са одлукама органа Предузећа

Основ за обрачун зарада запосленима је Колективни уговор код послодавца ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац, број 3167 од 03.06.2013. године, који је престао да важи 29.01.2015. године.

Сви послови су систематизовани у 9 група послова различите сложености са коефицијентима у распону од 1 до 5.80.

Основна зарада се утврђује на основу цене рада, коефицијента посла запосленог у коме је садржана сложеност посла, одговорност у раду, услови рада и стручна спрема и времена проведеног на раду.

Предузеће нема систем за евиденцију времена доласка и одласка са посла, већ се као извор података о присутности на послу, односно као рачуноводствена исправа за обрачун зарада, користе ручне евиденције, које оверавају роководиоци сектора.

#### Препорука број 15

Препоручује се Предузећу да успостави поуздану евиденцију присутности на раду тако да одреди начин на који се запослени евидентирају приликом доласка на посао и одласка са посла, лице које води евиденцију присутности, као и лице које контролише ту евиденцију.

Предузеће има у радном односу 6 запослених лица са инвалидитетом чиме је испунило обавезе из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Службени гласник РС“ број 36/09 и 32/13).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, за 27 радних места из систематизације одређен је алтернативни степен стручне спреме, што није у складу са чланом 24. став 3. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), којим је прописано да за рад на одређеним пословима изузетно могу да се утврде два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом, као ни са чланом 110. Закона о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС“ број 75/2014), којим је прописано да је послодавац дужан да правилник о унутрашњој организацији и систематизацији усагласи са одредбама тог закона у року од 60 дана од дана ступања на снагу тог закона, а тај рок је истекао 27.9.2014. године.

#### Препорука број 16

Препоручује се Предузећу да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији усклади са одредбама Закона о раду у делу који се односи на одређивање два узастопна степена стручне спреме.

Обрасци ЗИП-1 за месец октобар, новембар и децембар 2014. године, нису оверени од стране оснивача, јер је Предузеће исказало већи број запослених од броја предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, а извршена је исплата зарада, чиме је Предузеће поступило супротно члану 3. став 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, којим је прописано да Предузеће не може извршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1.

Предузеће је у 2014. години примило у стални радни однос 7 (седам) лица, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, чиме је поступило супротно члану 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему („Службени Гласник РС“ бр. 54/2009...108/21013).

Чланом 70. Колективног уговора код послодавца, предвиђено је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 месечно од 75% просечне месечне зараде у Републици, за новембар месец претходне године, ако запослени има право на годишњи одмор у трајању од 20 радних дана, а сразмерни износ регреса за коришћење годишњег одмора, ако запослени има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана, или ако је искористио мањи број дана, од пуног права на годишњи одмор.

Предузеће није обрачунало и исплатило накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора у складу са чланом 70. став 1. Колективног уговора код послодавца. Накнада је обрачуната и исплаћена у износу од 2.853 динара, уместо 3.805 динара по запосленом за пун фонд сати на месечном нивоу. Нисмо могли да квантификујемо укупан годишњи износ погрешно обрачунате накнаде за регрес за коришћење годишњег одмора.

Чланом 71. Колективног уговора код послодавца предвиђено је да запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у висини од 15% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, за новембар месец, претходне године, која се исплаћује запосленом по истеку месеца, истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог, за текући месец.

Предузеће није обрачунало и исплатило накнаду за трошкове исхране у току рада у складу са чланом 71. Колективног уговора код послодавца. Накнада је обрачуната и исплаћена у износу од 5.706 динара, за пун фонд радних сати, уместо 9.134 динара. Нисмо могли да квантификујемо укупан годишњи износ погрешно обрачунате накнаде за трошкове исхране.

Предузеће је извршило законску обавезу која се односи на умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, али није у року од 15 дана од дана ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр.116/2014), ускладило своја општа акта којима је уређена основица за обрачун зарада у складу са чланом 9. став 2. тог Закона.

Због свега изнетог Предузећу се даје,

Препорука број 17

Препоручије се Предузећу да усклади општа акта којима се утврђује основица за обрачун и исплату зарада у складу са чланом 9. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### ***Зараде пословодства***

Према Статуту Предузећа, органи управљања Предузећем су Надзорни одбор и Директор. Скупштина Града Крагујевца је Решењем број 112-1308/13-I од 13.09.2013. године, именовала Директора Предузећа на период од 4 године. Надзорни одбор Предузећа закључио је Уговор о раду са директором број 5873 од 24.09.2013. године.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа од 24.09.2013. године, утврђена је цена рада (основна зарада) директора Предузећа, у висини од 3,1 просечне нето зараде, умањене за топли оброк и регрес у Предузећу за претходни месец, у односу на месец за који се врши исплата.

Решењем Скупштине града Крагујевца број 112-270/15- I од 27.02.2015. године престала је функција Директора ЈКП „Градске тржнице“, због подношења оставке, а Решењем број 112-271/15-I од 27.02.2015. године, именован је нови в.д. директор ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац, до именовања директора, а најдуже до 6 месеци, почев од 28.02.2015. године. Надзорни одбор Предузећа и в.д. директор су закључили Уговор о раду бр.1317 од 03.03.2015. године. Анексом I бр.6254 од 25.08.2015. године продужен је Уговор о раду в.д. директора на још један период од шест месеци.

### ***Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима***

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у 2014. години исказани су у износу од 5.177 хиљада динара. Трошкови провизије Омладинских задруга исказани су у износу од 297 хиљада динара. Трошкови лизинга радника исказани су у износу од 599 хиљада али су евидентирани у оквиру трошкова производних услуга (Напомена број 7.2.5) Укупни трошкови по основу привремених и повремених послова износе 6.073 хиљада динара.

Предузеће је у октобру 2014. године, поднело молбу за давање сагласности Градској Управи за општу управу и локалну самоуправу Крагујевац, за ангажовање 8 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, који чине број већи од 10%, од укупног броја запослених. Градска Управа није дала сагласност на поднету молбу Предузећа.

Предузеће је током 2014. године на привременим и повременим пословима ангажовало 20 (двадесет) лица.

У Предузећу се не ради о повећаном обиму послова, већ о пословима из основне делатности Предузећа као што су: послови у служби хигијене, јавне набавке, комерцијале, општих послова, ресторана.

По својој природи, потреба за овим пословима у Предузећу, је изражена током целе године, па ангажовање радника на наведени начин, није у складу са чланом 197. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005 ... 75/2014), који предвиђа ангажовање радника за повремене и привремене послове највише до 120 радних дана у години.

### ***Накнаде члановима надзорног одбора***

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора у 2014. години планирани су и обрачунати у складу са Одлуком Скупштине Града Крагујевца о висини накнаде за рад у Надзорном одбору у износу од 900 хиљада динара. Надзорни одбор Предузећа чини председник Надзорног одбора и два члана, које именује и разрешава оснивач, с тим да се један члан именују из реда запослених.

Скупштина града Крагујевца донела је Одлуку о висини накнаде за рад у Надзорном одбору бр.120-598/13-I од 22.11.2013. године, којом су утврђена три номинална износа фиксног дела накнаде председнику и члановима надзорног одбора у предузећима чији је оснивач Град Крагујевац, који су везани за проценат реализације програма пословања (до 80%, од 80 до 100% и преко 100%), а на основу извештаја о степену реализације програма пословања, док променљиви део износи 30% од фиксног дела накнаде под условом да је оснивач усвојио извештај о пословању и да је предузеће у пословој години исказало нето добит.

Међутим, наведеном одлуком директори предузећа су овлашћени да утврде фиксни део накнаде посебним актом, који садржи извештај о степену реализације програма пословања у месецу у којем се обрачунава и исплаћује накнада, док одлуку о исплати променљивог дела доноси надзорни одбор, на предлог директора предузећа, што није у складу са чланом 19. став 2. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да висину накнаде за рад у надзорном одбору утврђује оснивач на основу извештаја о степену реализације програма пословања јавног предузећа.

Одлукама директора Предузећа одређен је фиксни део месечне накнаде за председника и чланове Надзорног одбора, у износу од 18 и 15 хиљада динара према Извештају о степену реализације Програма пословања.



### Остали лични расходи и накнаде

Остале личне расходе и накнаде у 2014. години у укупном износу од 9.285 хиљаде динара чине:

у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Отпремнине приликом одласка у пензију	1.042	399
Отпремнине – технолошки вишак	410	170
Помоћ запосленима у случају смрти запосленог	228	178
Солидарна помоћ запосленима	107	32
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	6.392	6829
Накнаде трошкова превоза на службеном путу у земљи	23	12
Накнаде трошкова дневница на службеном путу у земљи	233	46
Накнаде трошкова дневница на службеном путу у иностранству	51	-
Накнаде трошкова смештаја на службеном путу - хотели	69	-
Накнаде трошкова запосленима за коришћење сопственог возила у службене сврхе	18	-
Јубиларне награде	98	2040
Новогодишњи пакетићи	144	155
Остале накнаде трошкова запосленима	470	
<b>Укупно:</b>	<b>9.285</b>	<b>9.861</b>

#### Отпремнине приликом одласка у пензију

Отпремнине приликом одласка у старосну пензију у 2014. години исплаћене су за 5 запослених у износу од 1.042 хиљада динара. Исплате отпремнина извршене су у складу са чланом 72. Колективног уговора према којем је Послодавац дужан да исплати отпремнину у висини три зараде коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици, за месец који претходи месецу за који се врши исплата отпремнине, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

#### Отпремнине – технолошки вишак

Предузеће је на име отпремнина за решавање вишка запослених у 2014. години исплатило 410 хиљада динара, по основу судских пресуда у два предмета, којима је Предузеће обавезано да исплати неисплаћене разлике до пуног износа отпремнине као и трошкове судског поступка, са законском затезном каматом.

Технолошким вишком је проглашено 2 (два) лица која су била распоређена на радним местима хигијеничара II и фарбара-молера. Након тога Предузеће је путем Задруге ангажовало лица као испомоћ у пословима одржавања хигијене. Програмом о изменама и допунама Програма пословања нису планирани издаци по овом основу.

#### Помоћ запосленима у случају смрти

Помоћ запосленима у случају смрти родитеља запосленог у 2014. години исплаћена је у износу од 228 хиљада динара, у складу са чланом 73. Колективног уговора. Новчана помоћ је исплаћена у висини 40% од просечне зараде по запосленом у граду Крагујевцу.

### Солидарна помоћ

Солидарна помоћ запосленима у 2014. години, исплаћена је у укупном износу од 107 хиљада динара, у складу са чланом 74. Колективног уговора

### Накнаде трошкова превоза на рад и са рада

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2014. годину исплаћена је у износу од 6.392 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 64. Колективног уговора, у којем је наведено да запослени имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини највишег неопорезивог износа за ове намене.

### Накнаде трошкова на службеном путу у земљи и иностранству

У току 2014. године исплаћене су накнаде трошкова превоза на службеном путу у земљи у износу од 23 хиљада динара, накнаде трошкова дневница на службеном путу у земљи у износу од 233 хиљада динара, накнаде трошкова дневница на службеном путу у иностранству у износу од 51 хиљада динара у складу са чланом 65. Колективног уговора.

Контролом документације о трошењу средстава за службени пут утврдили смо да су двојица запослених били на службеном путу у Нишу 16.06.2014. године ради преговора са Предузећем „Бифтек“ око закупа локала, иако је истог дана у просторијама ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац одржана лицитација објекта који је поменуто предузеће излицитирало. Исплаћене дневнице за службени пут по налогу број 29 и 30 износе 6 хиљада динара. Правилником Предузећа о начину издавања на коришћење пијачног простора није предвиђена могућност преговарања у вези издавања у закуп локала.

### Остале накнаде трошкова запослених

Остале накнаде трошкова запослених у 2014. години су исказане у износу од 470 хиљада динара и односе се на умањење за 10% зараде за новембар и децембар 2014. године.

Предузеће је умањење зараде за новембар и децембар обрачунало и уплатило на прописани рачун трезора у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ бр. 116/2014)

## 7.2.5 Трошкови производних услуга

Предузеће је исказало трошкове производних услуга за 2014. годину у износу од 7.131 хиљада динара, а чине их:

Назив	у хиљадама динара	
	2014.година	2013.година
Трошкови транспортних услуга и телефона	1.015	838
Трошкови услуга на одржавању	1.447	1.383
Трошкови сајмова	43	15
Трошкови рекламе и пропаганде	315	343
Трошкови развоја који се некапитализују	88	0

Назив	2014.година	2013.година
Трошкови регрутовања кадрова	599	0
Трошкови осталих услуга	3.624	3.438
<b>Свега</b>	<b>7.131</b>	<b>6.017</b>

#### *Трошкови транспортних услуга и телефона*

Трошкови транспортних услуга и телефона су у 2014. години износили 1.015 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга и телефона се састоје од:

Назив	2014.година	2013.година
ПТТ услуге	404	381
Услуге мобилне телефоније	549	420
Трошкови касе – веза са Пореском управом	37	38
Транспортне услуге	25	0
<b>Укупно:</b>	<b>1.015</b>	<b>838</b>

у хиљадама динара

#### *Трошкови одржавања основних средстава*

Трошкови одржавања основних средстава износе 1.447 хиљада динара и аналитички се воде за седам места трошкова. У оквиру ових трошкова су и трошкови настали на робној – Шареној пијаци која се не води у пословним књигама Предузећа .

#### *Трошкови рекламе и пропаганде*

Трошкови рекламе и пропаганде износе 315 хиљада динара. Предузеће нема правилник о трошковима рекламе и пропаганде.

#### *Трошкови регрутовања кадрова*

Трошкови регрутовања кадрова у износу од 599 хиљада динара су настали по основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи са предузећем „Workforce human resource“ доо из Београда којим је у периоду од октобра 2014. до краја године ангажовао шест радника. Радници су ангажовани на пословима маркетинга два, у јавним набавкама један, у служби контроле један, у угоститељству један. Предузеће није спровело поступак јавних набавки и није поштовало Закон о буџетском систему члан 27е („Службени Гласник Републике Србије“ 108/21013) који ограничава број запослених у јавном сектору.

#### *Трошкови осталих услуга*

Трошкови осталих услуга у износу од 3.624 хиљада динара чине: комуналне услуге 3.214 хиљада динара и трошкови осталих услуга 410 хиљада динара.

## 7.2.6 Трошкови амортизације

Предузеће је исказало трошкове амортизације за 2014. годину у износу од 18.423 хиљада динара. Амортизација нематеријалних улагања износи 3.953 хиљада динара. Амортизација некретнина, опреме и по основу улагања у туђа основна средства износи 14.470 хиљаде динара, и то: грађевинских објеката 8.409 хиљада динара, опреме 5.815 хиљада динара, и по основу улагања у туђа основна средства 246 хиљада динара.

Контролом обрачуна амортизације утврдили смо да све примењене амортизационе стопе нису обухваћене важећим „Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама“ па се не можемо изјаснити о правилној примени амортизационих стопа већ само у математичку тачност примењених стопа. Предузеће је Одлуком Надзорног одбора број 4654 од 24.06.2015. године извршило измену Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и утврдило стопе амортизације које ће примењивати али стопе нису прецизно дефинисане јер су за неке групе средстава одређене у неком распону без дефинисања од чега зависи која стопа из одређеног распона се примењује код ког средства (Напомена број 3.2). Не можемо утврдити које ефекте на биланс има овакав обрачун амортизације јер нема предвиђених стопа за обрачун предвиђених правилником.

Препорука број 18

Препоручује се Предузећу да прецизно и детаљно утврди стопе амортизације које примењује у пословању, у складу са чланом 43 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

## 7.2.7 Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у 2014. години у износу од 6.947 хиљада динара се односи на: трошкове непроизводних услуга, репрезентације, премије осигурања, трошкове платног промета и остале трошкове према прегледу.

Табеларни приказ нематеријалних трошкова

у хиљадама динара

Назив	2014.година	2013.година
Трошкови непроизводних услуга	1.325	777
Трошкови репрезентације	882	188
Трошкови премије осигурања	444	517
Трошкови платног промета	612	628
Трошкови чланарина-удружење пијаца Србије	173	117
Трошкови пореза	2.624	870
Остали нематеријални трошкови	887	970
<b>Укупно:</b>	<b>6.947</b>	<b>4.067</b>

### *Трошкови непроизводних услуга*

Трошкови непроизводних услуга у укупном износу од 1.325 хиљада динара су трошкови омладинске задруге 297 хиљада динара, стручног усавршавања 227 хиљада динара, ревизије финансијских извештаја 174 хиљада динара, трошкови штампе 48 хиљада динара, трошкови пословне кредитне картице 5 хиљада динара и друге непроизводне услуге 574 хиљада динара.

### *Трошкови репрезентације*

Трошкови репрезентације су извршени у износу од 882 хиљаде динара. Програмом пословања за 2014. годину одобрена су средства за репрезентацију у износу од 390 хиљада динара. Од укупног износа ових трошкова 58 хиљада динара се односи на репрезентацију у виду пружених угоститељских услуга у угоститељским објектима Предузећа, 230 хиљада динара је вредност роковника, нотеса и оловака датих као репрезентација пословним партнерима, а 594 хиљада динара представљају репрезентацију у виду примљених услуга у другим угоститељским објектима.

Рачуни за примљене угоститељске услуге у другим објектима, који су као рачуноводствене исправе биле основ за евидентирање трошкова репрезентације, не садрже елементе на основу којих се може закључити да су назначене услуге извршене у пословне сврхе, због чега се ове угоститељске услуге не могу повезати са пословним делатностима Предузећа. Предузеће нам није ставило на увид правилник о трошковима репрезентације.

На основу изнетог, утврђено је да је Предузеће трошкове репрезентације у 2014. години остварило без правног акта који дефинише ове расходе, односно без дефинисаног начина одобравања и признавања услуга репрезентације.

### *Препорука број 19*

Препоручује се Предузећу да сачини и усвоји Правилник о коришћењу средстава репрезентације и да репрезентацију одобрава, користи и евидентира у складу са усвојеним Правилником и одредбама члана 9. Закона о рачуноводству.

### *Трошкови премија осигурања*

Трошкови премија осигурања у износу од 444 хиљада динара су настали обавезним осигурањем запослених, имовине, возила, добровољни пензиски фонд.

### *Трошкови платног промета*

Трошкови платног промета у износу од 612 хиљада динара су провизије пословних банака.

### *Трошкови чланарина*

Трошкови чланарина у износу од 173 хиљада динара су трошкови „Удружења пијаца Србије“ са којим је Предузеће склопило уговор о међусобној сарадњи.

### Трошкови пореза

Трошкови пореза у износу од 2.624 хиљада динара су обрачунати и укалкулисани трошкови пореза на имовину 2.460 хиљада динара и локална комунална такса 164 хиљада динара.

### Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у износу од 887 хиљада динара су трошкови административних такси, судских такси, регистрације возила, телевизијска претплата, трошкови тендера и остали нематеријални трошкови.

## 7.3 Финансијски приходи

Финансијски приходи у 2014. години су приходи од камата обрачунати на део потраживања од купаца и део датих зајмова и износе 549 хиљада динара. Предузеће није дужницима правним лицима и предузетницима обрачунавало камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати.

Табеларни приказ прихода од камата:

у хиљадама динара		
Назив	2014. година	2013. година
Приходи од затезних камата	145	1
Приходи од камата датих зајмова	404	704
<b>Укупно:</b>	<b>549</b>	<b>705</b>

Затезну камату у износу од 145 хиљада динара Предузеће је обрачунало само купцима који нису ништа уплатили у 2014. години (Напомена број 6.4.1).

Камате на дате зајмове у износу од 404 хиљада динара обрачуната је само ЈП „Шумадија сајам“.

Препорука број 20

Препоручује се Предузећу да изврши обрачун камата свим дужницима који касне са испуњењем обавеза у складу са Законом о облигационим односима и Закона о затезној камати.

## 7.4 Финансијски расходи

Финансијски расходи за 2014. годину износе 19.568 хиљаде динара, по основу камата на кредите, затезних камата по судским решењима, курсних разлика.

Табеларни преглед финансијских расхода

у хиљадама динара		
Назив	2014. година	2013. година
Остали финансијски расходи	419	484
<b>Расходи камата</b>		
- Камате на узете кредите	11.402	8.696
- Затезне камате	915	2.643
- Затезне камате према Пореској управи	420	111

Назив	2014. година	2013. година
Курсне разлике	6.412	1.029
<b>Укупно:</b>	<b>19.568</b>	<b>12.963</b>

#### 7.4.1 Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи у износу од 419 хиљада динара се односе на трошкове обраде кредита.

#### 7.4.2 Расходи камата

Расходи камата у 2014. години су износили 12.737 хиљада динара, по основу камата на узете кредите 11.402 хиљада динара, затезне камате 915 хиљада динара и затезне камате према Пореској управи 420 хиљада динара.

Предузеће је исправно евидентирало доспеле обавезе по основу камата на кредите у корист обавеза по основу обрачунатих камата.

#### 7.4.3 Негативне курсне разлике

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле износе 6.412 хиљада динара. Предузеће је са активних временских разграничења пренело на трошкове износ од 3.504 хиљада динара по основу дугорочног кредита са валутном клаузулом, а износ од 2.908 хиљада динара чине трошкови курсних разлика из текућег периода.

#### 7.5 Ефекти од усклађивања вредности остале имовине

Расходи од усклађивања вредности остале имовине у износу од 8.154 хиљада динара се односе на расходе по основу обезвређења потраживања од:

- Купаца у износу од 7.641 хиљада динара, као део потраживања старијих од годину дана (Напомена број 6.4) и
- Обезвређење других потраживања у износу од 513 хиљада динара и оносе се на потраживања од оснивача, за субвенције тезги пољопривредних произвођача за 2009. годину (Напомена број 6.6).

#### 7.6 Остали приходи

Остали приходи у 2014. години износе 49.890 хиљада динара, а чине их:

у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Вишкови	15	18
Приходи од наплаћених отписаних потраживања	41	
Приходи од смањења обавеза	23	205
Приходи од усклађивања вредности инвестиционих некретнина	49.511	23.597
Приходи од средстава намењених продаји	14	0
Остали непоменути приходи	286	88
<b>Укупно:</b>	<b>49.890</b>	<b>23.908</b>

Вишак од 15 хиљада динара је настао у угоститељству, као вишак пазара, за целу годину и све угоститељске објекте.

Приходи од наплаћених директно отписаних потраживања у ранијим годинама износе 41 хиљада динара. Наплату је извршио судски извршитељ принудним путем, по основу закупа тезги 64 (шездесет и четири) и 65 (шездесет и пет) на „Кванташкој пијаци“ 2010. и 2011. године.

Приход од смањења обавеза у износу од 23 хиљада динара су књижна одобрења која је Предузеће добијало најчешће по основу авансних уплата насталих у време када је пореска стопа била нижа.

Предузеће је исказало приходе по основу процене фер вредности инвестиционих некретнина у износу од 49.511 хиљада динара. Процену вредности је вршио независни проценитељ „ВГ Пројект & НД“ Крагујевац (Напомена број 6.2.4).

Приходи од средстава намењених продаји у износу од 14 хиљада динара су исказани по основу процене материјалних отпадака насталих после спроведеног пописа на крају године. Процену је вршила Централна пописна комисија.

Предузеће је у оквиру осталих прихода од 286 хиљада динара приказало приходе од премија осигурања у износу од 157 хиљада динара и непоменуће остале приходе у износу од 129 хиљада динара.

## 7.7 Остали расходи

Остали расходи у 2014. години износе 12.230 хиљада динара, и односе се на:

Назив	у хиљадама динара	
	2014. година	2013. година
Губици по основу расходања опреме (Напомена 6.2.3)	3	18
Мањкови (Напомена 6.2.3)	2	22
Расход по основу отписа грађевинских објеката у припреми (Напомена 6.2.6)	2.229	0
Расходи по основу директног отписа потраживања (Напомена 6.4)	1.335	1.994
Расходи по основу обезвређења инвестиционих некретнина (Напомена 6.2.4)	2.146	0
Расходи по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.2)	3.947	0
Трошкови спорова и саобраћајних казни	362	706
Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	1.715	374
Остали непоменути расходи	491	4
<b>Укупно:</b>	<b>12.230</b>	<b>3.118</b>

Трошкови по основу судских спорова и саобраћајних казни у износу од 362 хиљада динара се односе на трошкове изгубљених судских спорова покренутих у ранијем периоду у износу од 329 хиљада динара и на саобраћајне казне 33 хиљада динара.

Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене у 2014. години износе 1.715 хиљада динара. Део трошкова у износу од 588 хиљада динара се односе на плаћање услуга



„Удружењу пијачних продаваца Шумадија“ са којим је Предузеће имало закључен уговор, који је раскинут у 2015. години.

Остали трошкови за ове намене односе се на трошкове датих донација у износу од 1.127 хиљада динара, а Програмом пословања за 2014. годину су предвиђени у износу од 250 хиљада динара.

У наставку се даје табеларни приказ датих донација

у хиљадама динара

Назив	Остварени расходи	Планирани расходи
Хуманитарни издатци	277	100
Спортске намене	169	50
Култура издатци	152	0
Верске намене	92	0
Спонзорства и донације	233	100
Образовање	204	0
<b>Укупно:</b>	<b>1.127</b>	<b>250</b>

У оквиру расхода за хуманитарне намене вршена су плаћања различитим удружењима, на основу упућених захтева за донацију, као и помоћ код поплава у износу од 100 хиљада динара. Помоћ поплавленим подручјима упућена је општини Свилајнац и одлуку је донео Надзорни одбор дана 20.05.2014. године.

У оквиру спортских издатака вршена су плаћања различитим спортским клубовима, на основу молби за донацију, а највише фк. „Шумадији“ 117 хиљада динара ( више појединачних уплата).

У оквиру издатака за културу удружењу Рома је дато 90 хиљада динара а 62 хиљаде динара су дате позоришту и културно уметничким друштвима. Сви издатци су извршени на основу одлука директора, а по основу захтева за донацију.

Издатци за верске намене обухватају давања црквама, месним заједницама и удружењима грађана, по основу захтева за донацију

Издатци за спонзорства и донације су давања физичким лицима по основу одлука директора а на основу захтева за помоћ. На учињене донације плаћен је порез на остале приходе.

Издатци за образовање су давања школама, на основу захтева за донацију, а највише „Другој крагујевачкој гимназији“ 182 хиљаде динара.

Остали непоменути расходи износе 491 хиљада динара и највећим делом у износу од 398 хиљада динара се односе на накнаду штете трећим лицима на основу судског решења запосленом.

## 7.8 Нето добитак / (губитак)

Предузеће је 2014. годину завршило са добитком од 526 хиљада динара.

### 7.8.1. Нето губитак пословања који се обуставља

Нето губитак пословања који се обуставља износи 13 хиљада динара и представља разлику између добитка пословања који се обуставља у износу од 227 хиљада динара и губитка пословања који се обуставља у износу од 240 хиљада динара. Предузеће је исправке грешака из ранијих периода до нивоа предвиђених „Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама“ књижило у текућем периоду у оквиру нето губитка који се обуставља.

### 7.8.2. Нето добитак

Нето добитак у финансијским извештајима за 2014. годину предатим Агенцији за привредне регистре износи 526 хиљада динара. У извештају на који је дала мишљење комерцијална ревизија приказан је нето губитак у износу од 275 хиљада динара. Разлика у извештајима је у пореским расходима периода. Порески расходи периода у извештају комерцијалне ревизије су приказани у износу од 2.472 хиљада динара а у финансијским извештајима предатим Агенцији за привредне регистре 1.671 хиљада динара. Предузеће је умањило обрачунати порез по основу пореских кредита, по основу улагања у основна средства из ранијих година, за 823 хиљада динара.

## 8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У извештају о осталом резултату исказују се компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, МРС 38 Нематеријална имовина, МРС 19 Примања запослених, МРС 21 Ефекти промена девизних курсева, МРС 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате, МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, МСФИ 7 Финансијски инструменти.

Предузеће је у 2014. години исказало укупни нето свеобухватни губитак у износу од 526 хиљада динара. Предузеће је вршило процену фер вредности некретнина у 2014. години и није приказало смањење ревалоризационих резерви према приложеној табели у износу од 61.011 хиљада динара. Предузеће је у извештају о осталом резултату у делу укупни свеобухватни губитак требало да прикаже износ од 60.485 хиљада динара.

Табеларни приказ промена ревалоризационих резерви

у хиљадама динара

ревалоризационе резерве	Дугује	потражује	Салдо
почетно стање	854	291.513	(290.659)
промене у току године	4.326	(56.685)	61.011
<b>салдо 31.12.14.</b>	<b>5.180</b>	<b>234.828</b>	<b>(229.648)</b>

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

Предузеће је Извештај о токовима готовине за 2014. годину, саставило у складу са ставовима МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене тачне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања. Предузеће у оквиру помоћних евиденција води дневне извештаје о токовима готовине на основу којих се саставља годишњи извештај о токовима готовине.

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

Извештај о променама на капиталу је сачињен у смислу Параграфа 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, и у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству („Сл. Гласник РС“, бр. 62/2013), и члана 22 до 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. Гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину, утврђено је да предметни извештај, осим наведеног у основама за мишљење реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1–Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

## **11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

У складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи податаке које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја и то:

- није обелоданило набавну вредност имовине коју води по фер вредности,
- није обелоданило разлику између финансијских извештаја на које је мишљење дала комерцијална ревизија и финансијских извештаја које је предато Агенцији за привредне регистре.

## **12. СУДСКИ СПОРОВИ**

У поступку ревизије презентован нам је од стране правне службе Предузећа Преглед судских спорова, са стањем на дан 31.12.2014.године:

- Предузеће је тужена страна у три поступка, од чега се два поступка воде по основу накнаде штете због повреде на раду, укупне вредности 3.850 хиљада динара, за које је дата процена да ће их Предузеће добити и један поступак за накнаду штете због повреде на локацији туженог који је окончан у 2014. години, за који је Предузеће исплатило накнаду штете утврђену пресудом, док је у погледу трошкова поступка Апелациони суд укинуо пресуду и вратио првостепеном суду на поновно одлучивање. Решењем првостепеног суда из 2015. године, утврђени су трошкови поступка у износу од 175 хиљада динара.

У наведеном прегледу судских спорова презентован нам је и један радни спор окончан у 2014. години, који се односи на поништај одредби уговора о раду. Поступак је окончан усвајањем тужбеног захтева тужиоца. Пресудом Основног суда поништене су поједине одредбе Уговора о раду који је Предузеће закључило са тужиоцем и утврђена је обавеза Предузећа да исплати трошкове парничног поступка у износу од 176 хиљада динара.

Предузеће у финансијском извештају за 2014 годину није извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова.

**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКЕ ТРЖНИЦЕ“, КРАГУЈЕВАЦ  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-917/2015-06/7  
Београд, 07. децембар 2015. године**

**Садржај**

<b>1. БИЛАНС СТАЊА .....</b>	<b>2</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА .....</b>	<b>4</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>6</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>7</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>8</b>

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембар 2014. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		647.006	686.894	679.451
I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		76.107	80.873	84.916
1. Концесије, патенти, лиценце и софтвери		-	813	902
2. Остала нематеријална имовина		76.107	80.060	84.014
II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.2	570.899	606.021	594.535
1. Земљиште	6.2.1	191.862	192.514	192.514
2. Грађевински објекти	6.2.2	199.964	274.210	281.470
3. Постројења и опрема	6.2.3	17.245	22.470	27.128
4. Инвестиционе некретнине	6.2.4	160.225	112.860	89.262
5. Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.2.5	-	2.229	2.229
6. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	6.2.6	1.591	1.738	1.848
5. Аванси за некретнине, постројења и опрему	6.2.7	12	-	84
ОБРТНА ИМОВИНА		29.992	28.818	28.397
I ЗАЛИХЕ	6.3	712	1.923	569
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.3.1	270	198	200
2. Роба	6.3.2	282	193	191
3. Стална средства намењена продаји	6.3.3	150	133	133
4. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.3.4	10	1.399	45
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.4	7.224	13.473	12.364
1. Купци у земљи		7.224	13.473	12.364
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.5	9.222	7.575	7.499
IV ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.6	815	851	1.814
V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.7	10.200		
1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		10.200	-	-
V ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.8	33	164	404
VI ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.9	214	20	191
VII АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.10	1.572	4.812	5.556
УКУПНА АКТИВА-ПОСЛОВНА ИМОВИНА		676.998	715.712	707.848
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.15	8.012	13.982	18.636

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
**на дан 31. децембар 2014. године (наставак)**

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ		462.046	525.343	530.772
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.11	207.028	207.028	155.348
1. Државни капитал	6.11.1	207.028	207.028	155.348
II РЕЗЕРВЕ				9.531
III РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	6.11.2	229.648	290.660	340.524
V НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.11.3	25.370	27.655	25.369
1. Нераспоређени добитак ранијих година		24.844	26.346	24.672
2. Нераспоређени добитак текуће године		526	1.309	697
VI ГУБИТАК				
1. Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.12	31.965	39.863	49.032
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		31.965	39.863	49.032
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи		31.965	39.863	49.032
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.13	22.925	24.974	19.375
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.14	160.062	125.532	108.669
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.14.1	84.370	62.995	47.335
1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		73.276	53.428	47.335
2. Остале краткорочне финансијске обавезе		11.094	9.567	
II ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.14.2	17.806	13.677	16.118
1. Добављачи у земљи		17.806	13.677	16.118
III ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.14.3	12.467	9.779	6.608
V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.14.4	3.250	2.183	2.638
VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.14.5	21.484	17.431	16.911
VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.14.6	20.685	19.467	19.059
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		676.998	715.712	707.848
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.15	8.012	13.982	18.636



**2. БИЛАНС УСПЕХА**  
за период од 01. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1	176.990	169.733
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	7.1.1	12.024	11.874
I. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		12.024	11.874
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	7.1.2.	123.318	119.755
I. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		123.318	119.755
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО	7.1.3	1.603	2.233
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.4	40.045	35.871
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2	186.828	177.721
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	7.2.1	3.561	3.674
I ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	7.2.2	4.360	3.814
II ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	7.2.3	15.142	14.873
III ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	7.2.4	131.264	126.609
IV ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	7.2.5	7.131	6.017
V ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	7.2.6	18.423	18.667
VI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	7.2.7	6.947	4.067
В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		9.838	7.988
Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3	549	705
I ПРИХОДИ ОД КАМАТА		549	705
Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4	19.568	12.963
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		419	484
I. Остали финансијски расходи	7.4.1	419	484
II РАСХОДИ КАМАТА	7.4.2	12.737	11.450
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	7.4.3	6.412	1.029
Ђ. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		19.019	12.258

**2. БИЛАНС УСПЕХА**  
**за период од 01. јануара до 31. децембра 2014. године (наставак)**

- у хиљадама динара –

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Е. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ж. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	7.5	8.154	
З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.6	49.890	23.908
И. ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.7	12.230	3.118
Ј. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	7.8	649	544
К. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Л. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		13	18
Љ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		636	526
М. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Н. ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		1.671	408
И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		1.561	1.191
Њ. НЕТО ДОБИТАК		526	1.309
О. НЕТО ГУБИТАК			

**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
**за период од 01. јануара. до 31. децембра. 2014. године**

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
І НЕТО ДОБИТАК		526	1.309
ІІ НЕТО ГУБИТАК			
І УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	8	526	1.309
ІІ УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

**4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	213.328	203.539
<b>I Приливи готовине из пословних активности</b>		
1. Продаја и примљени аванси	212.350	201.727
2. Примљене камате из пословних активности		1
3. Остали приливи из редовног пословања	978	1.811
<b>II. Одливи готовине из пословних активности</b>	211.129	207.629
1. Исплате добављачима и дати аванси	44.752	46.042
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	124.589	122.412
3. Плаћене камате	11.088	9.180
4. Порез на добитак	65	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	30.635	29.995
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности</b>	2.199	
<b>IV. Нето одлив готовине из пословне активности</b>		4.090
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I. Одливи готовине из активности инвестирања</b>	1.641	2.278
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.641	2.278
<b>III. Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	1.641	2.278
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	10.071	6.128
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања</b>		
1. Краткорочни кредити (нето приливи)	10.071	6.128
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања</b>	10.760	
1. Остале обавезе (одливи)	10.760	
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања</b>		6.128
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	689	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	223.399	209.667
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	223.530	209.907
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	131	240
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	164	404
<b>З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	33	164

**5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2014. године

-(у хиљадама динара)-

Опис	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата		Укупно капитал (1+2+3+4+5+6)	Губитак изнад капитала
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Добитак	Ревалоризационе резерве	Губици по основу удела		
	1	2	3	4	5	6	7	8
Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2013. Године	155.348	9.531		25.369	340.524		530.772	
Промене у претходној години повећања у претходној години	51.680			2.286				
Промене у претходној години смањења у претходној години		9.531			49.864			5.429
Стање на дан 31.12.2013. године	207.028			27.655	290.660		525.343	
Промене у текућој години повећања у текућој години				1013				
Промене у текућој години смањења у текућој години				3.298	61012			63.297
Стање на дан 31.12.2014. године	207.028			25.370	229.648		462.046	

