



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ, БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2971/2015-06/8
Београд, 10. децембар 2015. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“, БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“, БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“, БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Јавно осветљење“, Београд (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Јавно осветљење“, Београд) за 2014. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу 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 2015. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-2971/2015-06 од 24. августа 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 са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да 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 исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

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

Основ за негативно мишљење

1) Предузеће је за 2014. годину саставило финансијске извештаје примењујући Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству, иако је било у обавези да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примени Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица чиме је поступило супротно члану 21. Закона о рачуноводству.

2) Предузеће је у 2014. години извршило процену тржишне вредности пословног објекта у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема што је у супротности са параграфом 17.15. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете и на тај начин преценило набавну вредност пословног објекта у износу од 459.763 хиљаде динара, исправку вредности у износу од 194.446 хиљада динара, ревалоризационе резерве у износу од 265.317 хиљада динара, одложене пореске обавезе у износу од 37.894 хиљаде динара и приходе по основу одложених пореза 1.488 хиљада динара, потценило ревалоризационе резерве у износу од 39.797 хиљада динара и одложена пореска средства у износу од 415 хиљада динара.

3) Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 22.917 хиљада динара односе се на средства донације добијена по Уговору о суфинансирању пројекта број 6745 од 23.12.2010. године од Фонда за заштиту животне средине, Београд ради изградње мреже јавног осветљења. Предузеће је у пословним књигама наведена средства донација исказало у складу са МРС 20- Државна давања, иако је било у обавези их призна као приход периода када се испуне услови који су повезани са тим давањем у складу са параграфом 24.4.Одељка 24- Државна давања МСФИ за МСП. С обзиром да су услови испуњени изградњом мреже јавног осветљења у 2012. години, исказани одложени приходи и примљене донације су прецењени, а потцењен добитак из ранијих година у износу од 22.917 хиљада динара.

Негативно мишљење

По нашем мишљењу, због значаја питања која су наведена у пасусу Основ за негативно мишљење, финансијски извештаји не дају истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај ЈКП „Јавно осветљење“, Београд на дан 31. децембра 2014. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

Функционисање Предузећа директно зависи од вредности уговорених радова са Градом Београдом - Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Предузеће је у 2014. години остварило пословне приходе у укупном износу од 749.789 хиљада динара од чега се на приходе остварене по уговору са Оснивачем - Градом Београдом односи 550.311 хиљада динара (73,40%), пословне приходе по основу извршених радова и пружених услуга по уговору са ПД „ЕДБ“ доо, Београд односи 186.590 хиљада динара (24,89%), као и пословне приходе остварене по другим основама у износу од 12.888 хиљада динара (1,71%).

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије – HLB DST-Revizija д.о.о., Београд, који је у свом извештају од 14. маја 2015. године изразио позитивно мишљење.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈКП „Јавно осветљење“, Београд 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, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним питањима, 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) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) У поступку ревизије утврђено је да су у 2014. години, извршене набавке добара и услуга у укупној вредности од 12.994 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

3) Налогом директора Предузећа утврђена је основица за обрачун и исплату зараде за новембар 2014. године у износу вишем од износа основице која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 5. наведеног Закона.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима ЈКП „Јавно осветљење“, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 10. децембар 2015. године**

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

ПРИЛОГ I	1
1. КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
3. КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	6
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	7

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је наведено под тачком 2. Основа за састављање и приказивање финансијских извештаја, Предузеће је за 2014. годину саставило финансијске извештаје примењујући Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству иако је било у обавези да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примени Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица чиме је поступило супротно члану 21. Закона о рачуноводству.

2) Као што је наведено под тачком 7.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години извршило процену тржишне вредности пословног објекта у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема што није у складу са параграфом 17.15. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете и на тај начин преценило набавну вредност пословног објекта у износу од 459.763 хиљаде динара, исправку вредности у износу од 194.446 хиљада динара, ревалоризационе резерве у износу од 265.317 хиљада динара, одложене пореске обавезе у износу од 37.894 хиљаде динара и приходе по основу одложених пореза 1.488 хиљада динара, потценило ревалоризационе резерве у износу од 39.797 хиљада динара и одложена пореска средства у износу од 415 хиљада динара.

Највећи део мреже јавног осветљења које Предузеће одржава је делом у власништву ПД „Електродистрибуција Београд“ доо, Београд, а делом у власништву Града Београда. Приликом оснивања Предузећа, није сачињен деобни биланс између ПД „Електродистрибуција Београд“ доо, Београд и Предузећа, тако да Предузеће није власник елемената јавног осветљења (светилки, стубова, сијалица, каблова итд.), што представља ограничавајући фактор у ситуацијама када су неопходне интервенције на мрежи јер је неопходна сагласност власника, без чијег одобрења односно налога, није могуће извршити поправке кварова на мрежи.

3) Као што је наведено под тачком 7.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2014. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП параграф 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност отписаних средстава на дан биланса стања износи 124.172 хиљаде динара, док укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама износи 269.307 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

4) Као што је наведено под тачком 7.2.4. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да исказане инвестиције у припреми у објекте у улици Теодора Драјзера број 42 и пословно – складишни објекат у Барајеву у укупном износу од 19.670 хиљада динара потичу из ранијих година и на њима није било улагања у 2014. години. С обзиром да Предузеће није проверило да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са параграфом 17.24. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и параграфима 27.5. – 27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, није било могуће утврдити евентуалне ефекте по основу обезвређења имовине на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

5) Као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз Извештај, увидом у старосну структуру залиха утврђено је да се у оквиру залиха материјала исказује и материјал у вредности од 11.548 хиљада динара који није имао излаз са залиха у 2014. години, од чега је материјал у вредности од 2.992 хиљаде динара набављен у 2014. години. Приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину, Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2014. години, што није у складу са параграфом 13.19 Одељка 13. - Залихе МСФИ за МСП.

6) Као што је наведено под тачком 7.11. Напомена уз Извештај, Предузеће није исказало потраживања за нефактурисан приход у вези са признатим трошковима истребованог материјала у 2014. години због чега није било могуће утврдити ефекте наведених питања на финансијске извештаје. Због тога, Предузеће је поступило супротно параграфу 4.11. Одељка 4 – Извештај о финансијској позицији МСФИ за МСП.

6) Као што је наведено под тачком 7.13. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило резервисање за јубиларне награде за све запослене који у наредном периоду стичу право на јубиларну награду што није у складу са параграфима Одељка 28-Примања запослених МСФИ за МСП.

7) Као што је наведено под тачком 7.13. Напомена уз Извештај, Предузеће је ефекте резервисања за јубиларне награде на које су запослени стицали право 10 година и које је извршило први пут, исказало у целини на терет расхода периода што није у складу са параграфом 10.21 Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. Због природе рачуноводствених процена које се заснивају на актуарским претпоставкама није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2014.годину.

8) Као што је наведено под тачком 7.21. Напомена уз Извештај, одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 22.917 хиљада динара односе се на средства донације добијена по Уговору о суфинансирању пројекта број 6745 од 23.12.2010. године од Фонда за заштиту животне средине, Београд ради изградње мреже јавног осветљења. Предузеће је у пословним књигама наведена средства донација исказало у складу са МРС 20-Државна давања, иако је било у обавези да их призна као приход периода када се испуне услови који су повезани са тим давањем у складу са параграфом 24.4.Одељка 24-Државна давања МСФИ за МСП. С обзиром да су услови испуњени изградњом мреже јавног осветљења у 2012. години, исказани одложени приходи и примљене донације су прецењени, а потцењен добитак из ранијих година у износу од 22.917 хиљада динара.

9) Као што је наведено под тачком 8.5. Напомена уз Извештај, приликом књижења трошкова материјала не повезују се требовања са фактурама и радни налози са требовањима, тако да се из пословних књига не може утврдити вредност утрошеног материјала који је фактурисан, вредност истребованог неутрошеног материјала и вредност нефактурисаног утрошеног материјала. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити евентуалне ефекте ове неправилности на исказану вредност трошкова материјала, залиха и активних временских разграничења за нефактурисани приход за који су трошкови настали у обрачунском периоду у финансијским извештајима Предузећа за 2014.годину.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Јавно осветљење“, Београд да:

- 1) Састави финансијске извештаје за 2014. годину у складу са чланом 21. Закона о рачуноводству, Одељком 35 МСФИ за МСП који дефинише прву примену МСФИ за МСП и да за разлике између МСФИ и МСФИ за МСП изврши корекцију почетних стања и упоредних података у финансијским извештајима са стањем на дан 1.1.2013. године. Такође, Предузеће треба да донесе нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са наведеним стандардима. (Напомена 2. Препорука број 1)
- 2) Изврши преиспитивање корисног века употребе ставки нематеријалне имовине која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2014. године има исказану садашњу вредност и, уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са параграфима 10.15-10.18. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена 7.1. Препорука број 5)
- 3) Да у аналитици постројења и опреме изврши правилно искњижавање аутомобила датог на коришћење Градском заводу за хитну медицинску помоћ, Београд. (Напомена 7.2.3. Препорука број 7)
- 4) Изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2014. године имају исказану садашњу вредност и, уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са параграфима 10.15-10.18. Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена 7.2.3. Препорука број 9)
- 5) Изврши анализу стања инвестиција у припреми према степену довршености инвестиције, односно да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са параграфима 27.5. – 27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП. (Напомена 7.2.4. Препорука број 10)
- 6) Пре састављања финансијских извештаја, изврши процену надокнадиве вредности залиха које немају обрт у извештајној години, односно изврши тест на обезвређење у

складу са параграфима 27.2 -27.4. Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП. (Напомена 7.5. Препорука број 13)

7) Обрачун резервисања за јубиларне награде изврши за све запослене и да у финансијским извештајима за 2014.годину део резервисања који се односи на права на јубиларне награде стечена у претходним годинама искаже на терет почетног стања резултата и део резервисања који се односи на права на јубиларне награде стечена у 2014. години искаже на терет расхода периода. (Напомена 7.13. Препорука број 15)

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

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

2) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години извршило набавке добара и услуга у износу од 12.994 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7., 122.и 128. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

3) Као што је наведено под тачком 7.12.3. Напомена уз Извештај, Предузеће у периоду 2008.-2010. године није доносило одлуке о расподели добитка у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, Закључком Владе РС број 41/3721/2009-1 од 2.7.2009. године и Закључком Владе РС број 400-8141/2009 од 10.12.2009. године и није извршило уплату припадајућег дела добитка Оснивачу - Влади Републике Србије на прописан рачун јавних прихода у укупном износу од 3.708 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 8.2. Напомена уз Извештај, ценовник производа и услуга Предузећа за 2014. годину, на основу кога је Предузеће остварило приходе у износу од 550.310 хиљада динара, примењиван је без одлуке Надзорног одбора Предузећа о ценама услуга за 2014. годину што није у складу са Законом о комуналним делатностима, Законом о јавним предузећима, Статутом и Одлуком о промени оснивачког акта ЈКП „Јавно осветљење“, Београд. (Напомена 8.4)

5) Као што је наведено под тачком 8.7 Напомена уз Извештај, Предузеће није Програмом и Ребалансом Програма пословања за 2014. годину искажало планирану масу зарада за 2014. годину по месецима, чиме нису створени услови за непосредну примену Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/2006 и 57/2014) и Уредбе о поступку привремене обуставе преноса припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица аутономној покрајини, припадајућег пореза на зараде граду Београду, односно преноса трансферних средстава из буџета Републике Србије јединици локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 49/2013)

Налогом директора Предузећа утврђена је основица за обрачун и исплату зарада за новембар 2014. године у износу вишем од износа основице која је била у примени на

дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 5. наведеног Закона.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Јавно осветљење“, Београд да:

1) Успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013), који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима, 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),
- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво,
- унапређење рачуноводственог софтвера на начин да обезбеди да Главна књига садржи податке на основу којих се могу повезати издате фактуре, радни налози и требовања материјала.

2) Сачини и потпише Споразум од стране градоначелника као руководиоца корисника јавних средстава и директора Предузећа и да прибави сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија на тај Споразум. (Напомена 5. Препорука број 3)

3) Донесе интерни акт о уређењу поступака набавки на које се закон не примењује. (Напомена 6. Препорука број 4)

4) Служби за катастар непокретности Савски венац поднесе захтев за упис права коришћења на објекту трафостанице. (Напомена 7.2.2 Препорука број 6)

5) Донесе интерни акт којим се ближе регулише поступак расходавања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходавања, као и чување, продаја и уништење отпада. (Напомена 7.2.3. Препорука број 8)

6) Донесе интерни акт којим ће се регулисати питање евиденције, праћења потрошње и руковања алатом и ситним инвентаром. (Напомена 7.5. Препорука број 11)

7) Донесе интерни акт о евиденцији, праћењу потрошње и поступању са отпадним и расходованим материјалом. (Напомена 7.5. Препорука број 12)

8) Донесе Одлуке о расподели добитка за 2008., 2009. и 2010. годину у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, Закључком Владе РС број 41/3721/2009-1 од 2.7.2009. године и Закључком Владе РС број 400-8141/2009 од

10.12.2009. године на које ће Оснивач дати сагласност и изврши уплату припадајућег дела добитка у буџет у укупном износу од 3.708 хиљада динара. (Напомена 7.12.3 Препорука број 14)

9) Као основицу за обрачун и исплату зарада користи основицу утврђену Налогом директора за коначни обрачун зарада запослених за септембар 2014. године, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена 8.7. Препорука број 16)

10) Месечне трошкове превоза које унапред надокнађује запосленима за дане када запослени нису имали трошкове доласка и одласка са рада, обуставља од нето зараде запослених у корист Предузећа. (Напомена 8.7. Препорука број 17)

11) Донесе интерни акт којим ће ближе уредити критеријуме, документацију и остале услове које је неопходно испунити да би се остварило право за доделу солидарне помоћи. (Напомена 8.7. Препорука број 18)

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Садржај

ПРИЛОГ II	1
1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	5
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	27
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	28
5.1. Интерна контрола	28
5.2. Интерна ревизија	32
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	33
6.2. Набавке спроведене у отвореном поступку	34
6.3. Јавне набавке мале вредности	37
7. БИЛАНС СТАЊА	41
7.1. Нематеријална имовина	41
7.2. Некретнине, постројења и опрема	42
7.3. Дугорочни финансијски пласмани	49
7.4. Одложена пореска средства	49
7.5. Залихе	49
7.6. Потраживања по основу продаје	52
7.7. Друга потраживања	55
7.8. Краткорочни финансијски пласмани	55
7.9. Готовински еквиваленти и готовина	55
7.10. Порез на додату вредност	57
7.11. Активна временска разграничења	57
7.12. Капитал	58
7.13. Дугорочна резервисања	62
7.14. Одложене пореске обавезе	64
7.15. Остале краткорочне финансијске обавезе	64
7.16. Примљени аванси, депозити и кауције	65
7.17. Обавезе из пословања	65
7.18. Остале краткорочне обавезе	66
7.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност	66
7.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	67
7.21. Пасивна временска разграничења	67
7.22. Ванбилансна евиденција	67
8. БИЛАНС УСПЕХА	68
8.1. Приходи од продаје робе	68
8.2. Приходи од продаје производа и услуга	68
8.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	73
8.4. Други пословни приходи	73
8.5. Трошкови материјала	74
8.6. Трошкови горива и енергије	75
8.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	75
8.8. Трошкови производних услуга	82
8.9. Трошкови амортизације	83
8.10. Трошкови дугорочних резервисања	84
8.11. Нематеријални трошкови	84
8.12. Финансијски приходи	85
8.13. Финансијски расходи	86
8.14. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	86
8.15. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	86
8.16. Остали приходи	87
8.17. Остали расходи	87
9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	88
10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	88
11. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	88
12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	88
13. СУДСКИ СПОРОВИ	89
14. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	89

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Јавно комунално предузеће "Јавно осветљење" Београд (у даљем тексту "Предузеће"),

Скраћени назив: ЈКП Јавно осветљење, Београд

Седиште и адреса: Београд, Устаничка 64

Матични број: 20085797

Шифра делатности: 43.21

ПИБ: 104069240

Управни одбор Јавног предузећа за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција– Београд“, Београд је на седници одржаној 19.9.2005. године донео Одлуку о оснивању Привредног друштва за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ д.о.о., Београд.

Решење о давању сагласности на Одлуку о оснивању 05 број 023- 6019/2005 донела је Влада Републике Србије 30.9.2005. године („Службени гласник РС“ број 83 од 30.9. 2005. године). Привредно друштво је регистровано у Агенцији за привредне регистре 3.10.2005. године, под бројем БД. 92334/2005.

На основу закључка Владе Републике Србије 05 број: 023-6902/2005 од 27.10. 2005. године, између Јавног предузећа за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција- Београд“, Београд и Републике Србије, закључен је Уговор о преносу удела у Привредном друштву за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ д.о.о. Београд (II Ов. број 4199/2005 од 2.11.2005. године), којим су целокупан удео и сва оснивачка права пренета на Републику Србију.

Дана 29.12.2005. године, Влада Републике Србије је донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Привредног друштва за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ доо, Београд 05. Број 023/6092/2005-11 („Службени гласник РС“ број 117 од 30.12.2005. године).

Влада Републике Србије је 21.10.2010. године донела Закључак 05 број: 023-7660/2010-3 којим је усвојила текст Уговора о преносу оснивачких права у Привредном друштву за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ доо, Београд са Републике Србије на град Београд.

Скупштина града Београда је на седници одржаној 11.11.2010.године донела Закључак број 463-773/10-С којим је прихваћена информација о потреби преноса оснивачких права у Привредном друштву за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ доо, Београд са Републике Србије на град Београд и прихваћен текст Уговора о преносу оснивачких права у Привредном друштву за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ доо, Београд.

На основу наведених закључака Владе Републике Србије и Скупштине града Београда, дана 18.11.2010. године је потписан Уговор о преносу оснивачких права у Привредном друштву за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ доо, Београд са Републике Србије на град Београд (у даљем тексту: „град Београд“ или „Оснивач“), II Ов. бр. 6344/2010.

Јавно комунално предузеће „Јавно осветљење“, Београд (у даљем тексту: „Предузеће“) организовано је Одлуком о промени оснивачког акта Привредног друштва за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ доо, Београд и промени облика организовања у Јавно комунално предузеће „Јавно осветљење“, Београд, број: 3-12/11-С коју је донела Скупштина града Београда, на седници одржаној дана 3.2.2011. године, а која је објављена у „Службеном листу града Београда“, број 2/2011 од 3.2.2011. године.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 22220/2011 од 28.2.2011. године, усвојен је захтев Предузећа, као подносиоца регистрационе пријаве и у Регистру привредних субјеката је регистрована промена података о привредном субјекту уписаном у Регистру привредних субјеката, којом је уписано Јавно комунално предузеће „Јавно осветљење“, Београд.

На основу Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 119/2012), Скупштина града Београда је на седници одржаној 22.3.2013. године донела Одлуку о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Јавно осветљење“, Београд.

Привремени орган града Београда је на седници одржаној 22.11.2013. године донео Одлуку о измени Одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Јавно осветљење“, Београд.

Предузеће као претежну делатност обавља комуналну делатност обезбеђивања јавног осветљења које обухвата одржавање, адаптацију и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене и то: 43.21 – Постављање електричних инсталација. Предузеће обавља комуналну делатност на подручју градских општина одређеним актима града Београда.

Предузеће обавља комуналну делатност као делатност од општег интереса у смислу одредби Закона о јавним предузећима што значи да је носилац искључивог права за обављање те делатности.

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

У Предузећу је просечан број запослених, на основу стања крајем сваком месеца, износио:

- 2014. године 167
- 2013. године 173

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 62/2013), који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је при састављању финансијских извештаја применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор дана 22.10.2014. године у складу са Инструкцијама за дефинисање рачуноводствених политика чији је оснивач град Београд.

Предузећу је, уз наведене Инструкције, достављен и Предлог Правилника о рачуноводственим политикама јавних предузећа чији је оснивач град Београд који обухвата смернице везане за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима предузећа у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Привремени орган града Београда, на седници одржаној 17. априла 2014. година донео је Закључак број: 4-2706/14-С-20 којим се усвајају Инструкције Секретаријата за финансије Градске управе града Београда за дефинисање рачуноводствених политика јавних предузећа чији је оснивач град Београд.

Наведеним Закључком обавезују се јавна предузећа чији је оснивач Град да:

- примене Инструкције за дефинисање рачуноводствених политика
- изврше анализу последица евентуалне промене рачуноводствене политике јавних предузећа применом предлога Правилника о рачуноводственим политикама чији је оснивач Град и да, до дана 15.6.2014. године, обавесте Секретаријат за финансије о ефектима те промене на предузеће. Након тога, уз сагласност Секретаријата за финансије, потребно је ускладити Правилнике о рачуноводственим политикама.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

На основу критеријума за разврставање правних лица дефинисаним чланом 6. Закона о рачуноводству, Предузеће је разврстано у мало правно лице због чега је било у обавези да, приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину, примењује

Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Због тога, финансијски извештаји Предузећа за 2014. годину нису састављени у складу са чланом 21. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/13), који прописује да мала правна лица за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину, Предузеће је било у обавези да примени Одељак 35 Прелазак на МСФИ за МСП који дефинише прву примену МСФИ за МСП на финансијске извештаје.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да састави финансијске извештаје за 2014. годину у складу са чланом 21. Закона о рачуноводству, Одељком 35 МСФИ за МСП који дефинише прву примену МСФИ за МСП и да за разлике између МСФИ и МСФИ за МСП изврши корекцију почетних стања и упоредних података у финансијским извештајима са стањем на дан 1.1.2013. године. Такође, Предузеће треба да донесе нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са наведеним стандардима.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање финансијских извештаја за 2014. годину наведене су у Напомени 3.

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању редовних финансијских извештаја за 2014. годину, број 2763 од 11.6.2015. године.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, Међународним рачуноводственим стандардима и Тумачењима која даје Комитет за тумачење рачуноводствених стандарда.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усвојио је Надзорни одбор Предузећа, дана 22.10.2014. године.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа. У наставку дајемо преглед најзначајнијих рачуноводствених политика које је Предузеће применило за припремање и приказивање финансијских извештаја.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, тј. могуће га је одвојити од Предузећа и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности.

Набавна вредност нематеријалних средстава која су стечена у пословној комбинацији је њихова фер вредност на датум стицања. Набавна вредност нематеријалне имовине стечене путем државног давања је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Ако је нематеријално средство стечено у замену за немонетарно средство његова набавна вредност се одмерава у висини његове фер вредности, осим ако се не може утврдити његова фер вредност, када се набавном вредношћу стеченог средства сматра књиговодствена вредност средства датог у трансакцији размене.

Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључујући и издатке настале по основу истраживања и развоја признају се као расход у периоду у коме су настали, осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по трошку набавке умањеном за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини њена набавна вредност по одбитку преостале вредности на крају века трајања. Нематеријална имовина се амортизује по стопама од 20 – 30% годишње.

Нематеријална имовина се амортизује на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалне методе. Обрачун амортизације нематеријалне имовине почиње од првог дана наредног месеца који следи месецу почетка коришћења нематеријалног средства. Амортизација се обрачунава и књижи на крају сваког месеца.

Код уговором регулисаних нематеријалних улагања амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе у току краћег од следећа два периода: корисног економског века употребе или уговором одређеног рока коришћења.

Сматра се да је резидуална вредност (остатак вредности) нематеријалног средства једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима, може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако се може претпоставити да ће по истеку века трајања постојати тржишна вредност за то средство.

Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава и одређених метода за обрачун амортизације. Ако су очекивања знатно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

Издаци везани за развој или одржавање компјутерских софтверских програма признају се као трошак у периоду у коме настану.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода и чија је набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови:

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Резервни делови и опрема за сервисирање се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Значајнији резервни делови и резервни делови који се могу користити само за једну ставку некретнине, постројења и опреме признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште услове признавања.

Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања, али не дуже од века трајања средства у који је уграђен део.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

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

Почетно вредновање

Када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

- куповином – почетно признавање се врши у висини набавне цене, а попусти и рабати исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке;
- сопственом производњом – почетно се признају у висини цене коштања, а када је цена коштања већа од нето продајне цене, признавање се врши по нето продајној цени; ако се плаћање одлаже дуже од уобичајених услова кредитирања, набавна вредност представља садашњу вредност свих будућих плаћања;
- разменом – почетно вредновање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену;
- трансакцијом финансијског лизинга – почетно вредновање као средства/обавезе у износу који је на почетку лизинга једнак фер вредности или садашњој вредности минималних плаћања уколико је ова вредност нижа; сви иницијални директни трошкови корисника лизинга увећавају износ признате вредности средства.

Вредновање некретнина након почетног признавања

Након што се признају као средство, некретнине, 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.

Учесталост ревалоризовања зависи од промена фер вредности некретнина које се ревалоризују. Када се фер вредност ревалоризованог средства битно разликује од његове књиговодствене вредности, потребна је даља ревалоризација.

Процену поштене вредности некретнина врши независан, професионално квалификовани процењивач на основу података са активног тржишта.

Ако се књиговодствена вредност средства повећа као резултат ревалоризације, то повећање се признаје у укупном осталом резултату и акумулира у капиталу, у оквиру позиције ревалоризационе резерве. Међутим, повећање се признаје у билансу успеха у износу у ком поништава ревалоризационо умањење исте имовине претходно признате у билансу успеха.

Ако се књиговодствена вредност средства смањи као резултат ревалоризације, то смањење се признаје као расход. Међутим, смањење се признаје у укупном осталом резултату до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односи на то средство. Смањење признато у укупном осталом резултату смањује износ акумулиран у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Некретнине се отписују на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина који подлеже амортизацији отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалне методе амортизације.

Обрачун амортизације некретнина започиње првог дана у наредном месецу у односу на датум стављања некретнине у употребу. Амортизација се обрачунава и књижи на крају сваког месеца.

За обрачун амортизације некретнина примењује се корисни век трајања и стопе амортизације утврђене приликом стављања у употребу сваке некретнине. Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања.

У примени су следеће годишње стопе амортизације некретнина:

<i>Назив</i>	<i>Стопе амортизације</i>
Зграде	1,80%
Портирнице	4,00%
Мрежа јавног осветљења	10,00%

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

Када се врши процена некретнине, акумулирана амортизација на дан ревалоризације преправља се сразмерно промени бруто књиговодствене вредности средства, тако да је књиговодствена вредност после ревалоризације једнака ревалоризованом износу средства.

Ревалоризационе резерве које су саставни део капитала који се односи на некретнине, постројења и опрему, преносе се директно на нераспоређену добит, када средство престане да се признаје.

Важна компонента некретнине која има значајно различиту динамику и начин трошења од некретнине којој припада, амортизује се засебно током њеног корисног века трајања.

Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано.

Вредновање постројења и опреме након почетног признавања

Након почетног признавања ставке постројења и опреме се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за текуће одржавање постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Постројења и опрема се отписују на терет расхода путем амортизације. Износ постројења и опреме који подлеже амортизацији отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалне методе амортизације.

Обрачун амортизације постројења и опреме започиње првог дана у наредном месецу у односу на датум стављања постројења и опреме у употребу. Амортизација се обрачунава и књижи на крају сваког месеца.

За обрачун амортизације постројења и опреме примењује се корисни век трајања и стопе амортизације утврђене приликом стављања у употребу сваке ставке постројења и опреме. Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања.

У примени су следеће годишње стопе амортизације опреме:

<i>Назив</i>	<i>Стопе амортизације</i>
Намештај	12,50% - 20,00%
Рачунари и рачунарска опрема	20,00% - 30,00%
Службена (путничка) возила	15,50%
Возила за обављање делатности	14,30% - 16,60%
Остала опрема	6,70% - 20,00%

Основицу за амортизацију постројења и опреме чини набавна вредност по одбитку преостале вредности постројења и опреме на крају њиховог корисног века трајања. Ако је преостала вредност постројења и опреме безначајна сматра се да је једнака нули.

Важна компонента постројења и опреме која има значајно различиту динамику и начин трошења од постројења и опреме којој припада, амортизује се засебно током њеног корисног века трајања.

Обрачун амортизације престаје када ставка постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано.

Умањење вредности некретнина, постројења и опреме

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене

вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

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

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају:

- учешћа у капиталу у зависним, придруженим и заједничким ентитетима,
- хартије од вредности осталих правних лица расположиве за продају и
- финансијска средства која се држе до доспећа, а која обухватају хартије од вредности које доспевају у року дужем од годину дана.

Хартије од вредности које се држе до доспећа, а доспевају у року дужем од годину дана, су финансијска средства са фиксним плаћањима или плаћањима која могу да се утврде и са фиксним доспећем, за које Предузеће има позитивну намеру и способности да их држи до доспећа. Након иницијалног признавања, хартије од вредности које се држе до доспећа евидентирају се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, умањеној за исправке вредности, односно губитак по основу обезвређења. Амортизована вредност обрачунава се узимајући у обзир све дисконте или премије при куповини у току периода доспећа. Приходи по основу обрачунатих камата на ове инструменте се обрачунавају методом ефективне каматне стопе и исказују у оквиру прихода од камата. Накнаде које су део ефективног приноса на ове инструменте се разграничавају и исказују као пасивна временска разграничења и признају у корист биланса успеха током периода трајања инструмента.

3.4. Залихе

Залихе су средства:

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

Залихе обухватају основни, помоћни и остали материјал.

Вредновање залиха приликом њиховог прибављања

Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини ниже од следећих двеју вредности:

- трошкови прибављања залиха (цена коштања или набавна вредност) или
- процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје (нето продајна цена).

За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха се сачињава на бази уговорене цене, при чему непосредовање фактуре не може да буде узрок кашњења израде калкулације.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни ПДВ);
- трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног превоза која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге трошкове; ова цена коштања не укључује остварену добит и не треба да буде већа од уобичајене цене за сличан превоз;
- манипулативни трошкови (трошкови утовара и истовара);
- други трошкови који се могу директно приписати набавци - посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу, трошкови пратње специјалних врста залиха и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха.

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

Обрачун трошкова и учинака ће се вршити при састављању обавезних финансијских извештаја на крају пословне године и на крају сваког квартала.

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови за рад особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуга, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља и слично.

Вредновање залиха приликом њиховог утрошка, односно реализације

За вредновање трошења залиха користи се се метод просечних пондерисаних цена. Пондерисани просек израчунава се приликом пријема сваке наредне пошиљке.

3.5. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти, тј. финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Предузећа, од момента када Предузеће постане уговорним одредбама везано за инструмент. Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговорним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности, увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава или финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха), који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе.

Класификација финансијских инструмената

Руководство Предузећа врши класификацију финансијских инструмената при иницијалном признавању. Класификација финансијских инструмената приликом почетног признавања зависи од сврхе због које су финансијски инструменти стечени и њихових карактеристика.

Финансијско средство је свако средство које је:

- а) готовина;
- б) инструмент капитала другог ентитета;
- ц) уговорно право:
 - (i) примања готовине или другог финансијског средства од другог ентитета; или
 - (ii) размене финансијских средстава или финансијских обавеза с другим ентитетом под условима који су потенцијално повољни;

д) уговор који ће бити или може бити измирен инструментима сопственог капитала ентитета.

Финансијска средства су класификована у следеће категорије: финансијска средства кроз биланс успеха, финансијска средства која се држе до доспећа, финансијска средства расположива за продају и зајмови и потраживања. Класификација зависи од природе и сврхе финансијске имовине и одређена је у тренутку иницијалног признавања. Од класификације зависи накнадно вредновање финансијских средстава.

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизоване вредности финансијског средства и расподеле прихода од камате током релевантног периода. Ефективна каматна стопа је стопа која тачно дисконтује очекивана будућа новчана примања кроз очекивани рок трајања финансијског инструмента или, где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства.

3.6. Потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани

Потраживања од купаца, краткорочни финансијски пласмани и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања.

Потраживања по основу продаје признају се по вредностима из оригиналне фактуре. Фактурисане камате у вези продаје добара и услуга признају се као друга потраживања и исказују се у приходима у периоду у којем настају.

Потраживања се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, умањена за процењено умањење вредности. Приход од камате се признаје применом ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, где би признавање прихода било нематеријално.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају хартије од вредности које се држе ради трговања, као и хартије од вредности које се држе до доспећа, а доспевају у року краћем од годину дана.

Финансијска средства се класификују као средства за трговање ако су прибављена ради продаје или поновне куповине у кратком року, ради остваривања добитака из краткорочних промена цена истих или су деривати. Наведена средства се евидентирају у билансу стања по фер вредности. Сви добици и губици који настају приликом вредновања и продаје финансијских средстава по фер вредности исказују се у билансу успеха.

Хартије од вредности које се држе до доспећа, а доспевају у року краћем од годину дана, су финансијска средства са фиксним плаћањима или плаћањима која могу да се утврде и са фиксним доспећем, за које Предузеће има позитивну намеру и способности да их држи до доспећа. Након иницијалног признавања, хартије од вредности које се држе до доспећа евидентирају се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, умањеној за исправке вредности, односно губитак по основу обезвређења. Амортизована вредност обрачунава се узимајући у обзир све дисконте или премије при куповини у току периода доспећа. Приходи по основу обрачунатих камата на ове инструменте се обрачунавају методом

ефективне каматне стопе и исказују у оквиру прихода од камата. Накнаде које су део ефективног приноса на ове инструменте се разграничавају и исказују као пасивна временска разграничења и признају у корист биланса успеха током периода трајања инструмента.

3.7. Готовина и готовински еквиваленти

У извештајима о токовима готовине, под готовином се подразумевају новчана средства у благајни и новчана средства на рачунима код пословних банака. Готовински еквиваленти су краткорочна, високо ликвидна улагања која се брзо претварају у познате износе готовине и нису под значајним утицајем ризика промена вредности. Готовинске еквиваленте представљају орочени депозити код пословних банака на период до 90 дана.

3.8. Финансијске обавезе

Финансијска обавеза је свака обавеза која је:

а) уговорна обавеза:

- (i) достављања готовине или другог финансијског средства другом ентитету; или
- (ii) размењивања финансијских средстава или финансијских обавеза с другим ентитетом према условима који су потенцијално неповољни за ентитет; или

б) уговор који ће бити или може бити измирен инструментима сопственог капитала ентитета.

У финансијске обавезе улазе обавезе по кредитима, обавезе по основу лизинга, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. После почетног признавања, финансијске обавезе се одмеравају по амортизованој вредности користећи метод ефективне камате.

Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова.

Накнаде плаћене при прибављању кредита се у моменту исплате разграничавају на цео период коришћења кредита и признају у билансу успеха по методу ефективне каматне стопе током периода коришћења кредита.

Након почетног признавања краткорочне обавезе по кредитима се одмеравају по не дисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе.

Дугорочне обавезе по кредитима се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате. Све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Обавезе из пословања

Обавезе из пословања обухватају обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе.

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузету робу или примљене услуге у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року до годину дана (односно у оквиру редовног циклуса пословања уколико је дужи од годину дана). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне. Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Остале краткорочне обавезе исказане су по номиналној вредности.

Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

Умањење вредности финансијске имовине

Финансијска имовина, осим имовине исказане по фер вредности кроз биланс успеха, се процењује за индикаторе умањења на сваки датум биланса стања. Финансијска имовина је умањена тамо где је доказано да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијске имовине, процењени будући новчани токови инвестиције измењени.

За акције које се не котирају на берзи а класификоване су као расположиве за продају, значајан или продужен пад у фер вредности вредносног папира испод његовог трошка сматра се објективним доказом умањења.

За сву осталу финансијску имовину, укључујући откупиве вредносне папире класификоване као расположиве за продају и потраживања по финансијском најму, објективан доказ умањења може укључити:

- значајне финансијске тешкоће издаваоца или корисника; или
- пропуст или кашњење у отплати камате или главнице; или
- могућност да ће дужник пасти под стечај или финансијску реорганизацију.

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процењено да нису умањена појединачно, накнадно се процењују за умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања могао би укључити претходно искуство Предузећа у наплати, кашњење у наплати након периода доспећа, као и промене у националним или локалним економским условима који стоје у узајамној вези са неизвршењем потраживања.

За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вредности имовине и садашње вредности процењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства.

За потраживања од правних лица по којима је протекао рок за наплату од најмање 60 дана врши се исправка вредности потраживања. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за ову групу дужника и појединачно, при чему околности везане за конкретно потраживање могу указати да потраживање није обезвређено, иако је од рока за његову наплату прошло више од 60 дана.

Исправка вредности потраживања не врши се по основу потраживања од повезаних лица, као ни од лица којима се истовремено и дугује.

Приликом процене вероватноће наплате потраживања, Предузеће узима у обзир све догађаје настале у периоду од датума биланса до датума усвајања финансијских извештаја.

За сва потраживања по којима је покренут судски поступак (спорна потраживања), врши се исправка вредности потраживања.

Када постоји индиција да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за потраживања или улагања која се држе до доспећа, која су изражена по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређења.

Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати, ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Директан отпис вредности појединачних потраживања може да се изврши само под следећим условима:

- 1) да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе Предузећа;
- 2) да је за та потраживања у књигама Предузећа извршена исправка вредности;
- 3) да су потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања, или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником и да је судски или извршни поступак правноснажно окончан.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

Када се финансијско средство расположиво за продају сматра обезвређеним, кумулативни добитак и губитак претходно признат на осталом укупном резултату рекласификује се на добитак и губитак датог периода.

За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, ако се, у наредном периоду, износ губитака од умањења вредности смањи и то смањење се односи на догађај који је настао након што је умањење признато, претходно признат губитак умањења може се признати кроз добитак и губитак у мери која неће резултирати

књиговодственим износом већим него што би био амортизовани трошак да није дошло до признавања умањења вредности на датум када је умањење вредности исправљено.

Када су у питању власнички инструменти – улагања расположива за продају, губици од обезвређења претходно признати кроз добитак и губитак се не поништавају у извештају о укупном резултату/билансу успеха. Било које увећање фер вредности након губитка по основу обезвређења се признаје на осталом укупном резултату и акумулира се директно на позицији ревалоризационих резерви насталих по основу улагања. По питању дужничких хартија од вредности, губици по основу обезвређења се у значајној мери укидају у извештају о укупном резултату/билансу успеха у случају да дође до повећања фер вредности улагања које се може објективно повезати са догађајем који се десио након признавања губитка по основу обезвређења.

Финансијски инструменти који нису вредновани по фер вредности укључују: готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања из пословања, као и краткорочне кредите и обавезе према добављачима.

Због свог краткорочног карактера, књиговодствена вредност готовине и готовинских еквивалената, краткорочних финансијских пласмана, потраживања из пословања, као и краткорочних кредита и обавеза из пословања, одговара приближно њиховој фер вредности. Поред тога, дугорочни финансијски пласмани се вреднују по амортизованој вредности и наплаћују по набавној вредности о року доспећа.

3.9. Порез на добит

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

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите. Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа). Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године. Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем метода утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све

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

Одложена пореска средства и обавезе се обрачунавају по пореској стопи чија се примена очекује у периоду када ће се средство реализовати, односно обавеза измирити. Одложени порески приходи и расходи се признају у корист или на терет биланса успеха, осим када се односе на позиције које се признају директно у корист или на терет капитала, у ком случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.10. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства се признају по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се могу пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени и
- неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

Одложено пореско средство утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

Закон о порезу на добит правних лица Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се преносити на рачун будућих добитака у периоду не дужем од десет година.

3.11. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе настају по основу:

- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице за обрачун амортизације;
- ревалоризације сталне имовине у складу са методом фер вредности.

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

Пребијање одложених пореских средстава и обавеза

Предузеће пребија одложена пореска средства и одложене пореске обавезе ако, и само ако:

а) Предузеће има законско право да пребија текућа пореска средства са текућим пореским обавезама; и

б) одложена пореска средства и одложене пореске обавезе се односе на порез на добитак који је иста пореска власт наметнула или:

(i) истом пореском ентитету; или

(ii) различитим пореским ентитетима који намеравају да или измире текуће пореске обавезе и средства на нето основи или да истовремено остваре средства и измире обавезе у сваком будућем периоду у ком се очекује измирење или повраћај значајних износа одложених пореских обавеза или средстава.

Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добит (односно опорезива добит).

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, доприносе за зараде на терет послодавца и разне друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима. Ови порези и доприноси укључени су у остале пословне расходе.

3.12. Дугорочна резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- Предузеће има садашњу обавезу, законску или изведену, која је резултат прошлих догађаја,
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе,
- износ обавезе поуздано може да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Дисконтна стопа која се користи за свођење очекиваних издатака на садашњу вредност је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Одлуку о појединачном резервисању доноси директор Предузећа.

Потенцијалне обавезе се не признају у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је вероватан одлив, односно прилив економских користи по том основу.

3.13. Бенефиције за запослене

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Предузеће је обавезно да од бруто зараде запослених обустави порезе и доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Осим тога, ове обавезе укључују и доприносе на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законом. Порези и доприноси на терет запосленог и доприноси на терет послодавца се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Предузеће на основу одредби Закона о раду и Колективног уговора има обавезу исплате запосленима отпремнине приликом одласка у пензију. Запослени има право на отпремнину при одласку у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности, најмање у висини износа две просечне зараде коју би запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од две просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца за месец који претходи месецу у коме се врши исплата отпремнине, односно две просечне зараде исплаћене у граду, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније (запослени се опредељује за износ који је за њега најповољнији).

Према важећем Колективном уговору усвојеном 29. јануара 2015. године, запослени има право на јубиларну награду поводом непрекидног рада у Предузећу након проведених првих десет година рада, а после тога сваке пете године, и то:

- за 10 година – 0,5 просечне зараде у Предузећу;
- за 15 година – 0,625 просечне зараде у Предузећу;
- за 20 година – 0,75 просечне зараде у Предузећу;
- за 25 година – 0,875 просечне зараде у Предузећу;
- за 30 година - 1 просечна зарада у Предузећу;
- за 35 година – 1,1 просечне зараде у Предузећу;
- за 40 година – 1,1 просечне зараде у Предузећу.

Краткорочна, плаћена одсуства

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу кумулираних неискоришћених права на дан биланса, за које се очекује да ће бити искоришћени у наредном периоду. У случају неакумулираног плаћеног одсуства, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство искористи.

3.14. Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности Предузећа (трошкови материјала, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,

- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

3.15. Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности Предузећа (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине и ревалоризације сталне имовине, вишкове и нереализоване добитке).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као умањење прихода.

Примљени аванси се не признају као приход, већ као обавеза.

Приход од камата се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе. У случају умањења вредности потраживања, Предузеће умањује књиговодствену вредност потраживања до надокнадивог износа, који представља процењени будући новчани ток дисконтван по првобитној ефективној каматној стопи финансијског инструмента и наставља да приказује промене дисконта као приход од камате. Приход од камате на зајмове чија је вредност умањена утврђује се применом методе првобитне ефективне каматне стопе.

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

3.16. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава и обухватају:

- расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе;
- финансијско терећење у вези са финансијским лизингом, и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средстава које се оспособљава за употребу (средство које се квалификује), укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу поуздано да се измере.

Капитализација трошкова позајмљивања врши се у случају изградње објекта или неког другог средства коме је потребан значајан временски период да би било припремљено за намеравану употребу или продају, као и за залихе за које је потребан значајан временски период да би се припремиле за продају.

Капитализација трошкова позајмљивања врши се у периоду од почетка улагања у средство које се квалификује до момента када су суштински завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Предузеће треба да започне капитализацију трошкова позајмљивања као део набавне вредности средства које се квалификује, на датум почетка капитализације. Датум почетка капитализације је датум када ентитет први пут испуни сваки од наведених услова:

- направи издатке за средство;
- направи трошкове позајмљивања; и
- предузме активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Ентитет треба да обустави капитализацију трошкова позајмљивања током продужених периода у којима је прекинут активан развој средства које се квалификује. Ентитет не обуставља капитализацију трошкова позајмљивања када је привремено одлагање нужни део процеса припреме средства за планирану употребу или продају.

Трошкови позајмљивања настали пре и после периода капитализације из претходног става признају се као расход периода.

3.17. Државна давања

Субвенције од државе се признају по фер вредности када постоји разумно очекивање да ће субвенција бити добијена и да ће предузеће испунити постављене услове.

Државне субвенције које се односе на трошкове се разграничавају и признају у билансу успеха током периода који је потребан да се упаре са трошковима које компензују.

Државне субвенције које се односе на куповину некретнина, постројења и опреме се укључују у остале дугорочне обавезе и признају се у билансу успеха применом пропорционалне методе током очекиваног века употребе односних средстава.

3.18. Значајне рачуноводствене процене

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 историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања опреме и нематеријалних улагања. Одређивање корисног века трајања нематеријалних улагања и основних средстава се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Одложена пореска средства

Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

Исправка вредности потраживања и краткорочних пласмана

Исправка вредности за сумњива и спорна потраживања врши се на основу процењених губитака услед немогућности купца да испуни неопходне обавезе. Процена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака.

Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране Службе за правне, кадровске и опште послове, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство.

Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Предузеће примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта.

Директор Сектора за финансијске, правне и опште послове врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности, уз сагласност директора Предузећа.

Отпремнине приликом одласка у пензију и остале накнаде запосленима након прекида радног односа.

Трошкови утврђених накнада запосленима након прекида радног односа, односно одласка у пензију након испуњених законских услова, утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и флукуације запослених. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

3.19. Прерачунавање страних валута

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан. Трансакције у инострану валуту се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или вредновања по коме се ставке поново одмеравају.

Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха, као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.20. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2013. годину. Предузеће је у финансијским извештајима за 2014. годину извршило рекласификације износа приказаних у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2013. године, у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Предузећа за 2014. годину, Одлуком број 11/2013 од 26.12.2013. године, на коју је сагласност дао Привремени орган града Београда, решењем број: 023-907/13-С-20 од 30.12.2013. године. Ребаланс програма пословања Предузећа за 2014. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 22/2014 од 17.7.2014. године на коју је сагласност дала Скупштина града Београда решењем број 023-1185/14-С-30 од 30.10.2014. године.

Програм пословања за 2014. годину садржи следеће сегменте: Мисију, визију и циљеве Предузећа, Организациону структуру, Основе за израду Програма, Физички обим активности, Финансијски пројекције, Политику зарада и запошљавања, Инвестиције, Задуженост, Планирана финансијска средства за набавку добара, услуга и радова, Цене, Управљање ризицима.

Сегмент финансијског пословања се односи на: План активности за 2014. годину са изворима финансирања, планирани биланс стања и биланс успеха, планирану политику зарада и запошљавања, план инвестиција, задуженост предузећа.

Надзорни одбор Предузећа усвојио је Извештај о пословању Предузећа за 2014. годину Одлуком број 2763 од 11.6.2015.године.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности у вези са Програмом пословања:

-Програм пословања не садржи елементе за целовито сагледавање политике цена производа и услуга што није у складу са чланом 50. став 5. Закона о јавним предузећима. (Напомена 8.2.)

-Предузеће није Програмом и Ребалансом Програма пословања за 2014. годину исказало планирану масу зарада за 2014. годину по месецима, чиме нису створени услови за непосредну примену Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/2006 и 57/2014) и Уредбе о поступку привремене обуставе преноса припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица аутономној покрајини, припадајућег пореза на зараде граду Београду, односно преноса трансферних средстава из буџета Републике Србије јединици локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 49/2013)

-Програм не садржи критеријуме за коришћење средстава за помоћ и репрезентацију што није у складу са чланом 50. став 5. Закона о јавним предузећима. (Напомена 8.7.)

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1. Интерна контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013) прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему. Чланом 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и проводе као систем, односно ради се о свеобухватаном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

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

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, рачуноводство, спровођење поступка јавних набавки, коришћење рачунара, попис имовине и обавеза, условима и начину коришћења службених путничких аутомобила и друго.

Одлукама су регулисани: коришћење службених телефона, средстава репрезентације;, попис имовине и обавеза Предузећа и друго.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Подела рада извршена је Правилником о организацији и систематизацији послова бр.4268 од 26.9.2014. године (Пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији послова бр. 405 донет је 6.2.2015. године), а у циљу успешног руковођења, извршења планских задатака и несметаног процеса рада Предузећа. Организационе целине су:

1. Сектор за финансијске, правне и опште послове
2. Сектор техничких послова
3. Сектор инжењеринг

У поступку ревизије уочене су слабости система интерних контрола које се огледају у следећем:

- нису дефинисани пословни процеси, нити су усвојене писане политике и процедуре које описују пословне процесе са дефинисаним системом интерних контрола, како на нивоу Предузећа, тако и на нивоу организационих јединица (сектора и служби);

-рачуноводствени софтвер не обезбеђује у главној књизи податке на основу којих се могу повезати издате фактуре, радни налози и требовања материјала, што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству, по коме је правно лице које врши обраду података на рачунару дужно да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола;

- није донет интерни акт о евиденцији и руковању алатом и ситним инвентаром;

- Предузеће нема интерни акт о евиденцији, праћењу потрошње и поступању са отпадним и расходованим материјалом;

-Предузеће нема донети интерни акт којим се ближе регулише поступак расходовања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходовања, као и чување, продаја и уништење отпада;

-евидентирање трошкова репрезентације се у одређеним случајевима врши на основу рачуноводствених исправа из којих се не може сазнати основ и врста пословне промене, што није у складу са чланом 8. став 2. Закона о рачуноводству;

- није донет интерни акт о уређењу поступака набавки на које се закон не примењује;

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управљају, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

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 донетог буџета и 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: сегрегација 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.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

5) Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Нисмо се уверили да је у Предузећу успостављен адекватан систем праћења и процене система.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину Предузеће није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

С обзиром на све наведено, а имајући у виду констатоване неусклађености, односно неправилности у областима процењивања појединих билансних позиција, јавних набавки, контрола и анализа свеукупног пословања, мишљења смо да Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013), који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима, 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),
- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво,
- унапређење рачуноводственог софтвера на начин да обезбеди да Главна књига садржи податке на основу којих се могу повезати издате фактуре, радни налози и требовања материјала,
- и донесе наведена интерна акта којима се отклањају уочене слабости интерних контрола.

5.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр.99/11 и 106/2013) одредбом члана 3. предвиђена је могућност обављања интерне ревизије од стране интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу Споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда обавља послове интерне ревизије и код јавних предузећа чији је оснивач Град.

Служба за интерну ревизију града Београда није вршила интерну ревизију у 2014. години, односно у 2015. години вршена је интерна ревизија система јавних набавки услуга, добара и радова у ЈКП „Јавно осветљење“, Београд и достављен је извештај 28.9.2015. године.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће нема Споразум на који Централна јединице за хармонизацију Министарства финансија даје сагласност у складу са наведеним Правилником.

Препорука број 3:

Предузеће треба да сачини и потпише Споразум од стране градоначелника као руководиоца корисника јавних средстава и директора Предузећа и да прибави сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија на тај Споразум.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Јавно осветљење“, Београд, Служба за јавне набавке организована је у оквиру Сектора за финансијске, правне и опште послове.

У Служби за јавне набавке један запослени стекао је сертификат службеника за јавне набавке.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Предузећу донет је од стране Надзорног одбора дана 17.3.2014. године.

Предузеће није донело интерни акт о уређењу поступака набавки на које се закон не примењује.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о уређењу поступака набавки на које се закон не примењује.

6.1. Планирање јавних набавки

Основ за покретање набавки и јавних набавки у току 2014. године били су Годишњи програм пословања за 2014. годину и План набавки и јавних набавки за 2014. годину. План набавки донет је Одлуком Надзорног одбора Предузећа, дана 31.1.2014. године. Даном 17.7.2014. године Надзорни одбор је донео Одлуку о изменама и допунама Плана набавки за 2014. годину број I.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности у вези са са Планом јавних набавки:

-Планови рада утврђени Програмом I и II у вези са одржавањем јавног осветљења као и унапређењем и адаптацијом јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београд не садрже основне елементе на основу којих Предузеће може објективно планирати јавне набавке, односно наведени Програми I и II не садрже спецификацију пројеката и радова (локације, количине, рокове, обим радова и друго) из којих се може поуздано сагледати потреба Предузећа за набавком стварних количина добара, радова и услуга.

-У поступку ревизије утврђено је да оквирни датуми покретања поступка и оквирни датуми закључивања уговора не одговарају оквирним датумима предвиђеним Планом набавки што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.

-Предузеће је сачинило Извештај о извршењу плана набавки али га није доставило Управи за јавне набавке чиме је поступило супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 27. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке

Планом набавки за 2014.годину, Предузеће је планирало 68 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 470.509 хиљада динара. У оквиру тога, планирано је: 35 поступака јавних набавки добара, процењене вредности 369.539 хиљада динара; 32

поступака јавних набавки услуга, процењене вредности 78.970 хиљада динара и 1 поступак јавних набавки радова, процењене вредности 22.000 хиљада динара. Према Плану, набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачка 1., 6. и члан 39. став 2.) планиране су у износу од 8.902 хиљада динара.

Од планираних 68 поступака, Предузеће је у 2014. години спровело 15 поступка јавних набавки, од којих је 11 поступака набавки добара, 3 поступка набавки услуга и један поступак набавки радова укупне процењене вредности 249.700 хиљада динара, по којима су закључени уговори у износу од 245.822 хиљаде динара.

Предузеће је спровело 25 поступака набавки мале вредности (12 добара и 13 услуга) процењене вредности 42.684 хиљада динара и закључило је уговоре у износу од 41.053 хиљада динара. По Извештају о извршењу плана набавки за 2014. годину Предузеће је током 2014. године, примењујући основе за изузеће прописане чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама без спровођења поступка јавних набавки закључило 15 уговора о набавци добара, услуга и радова у вредности од 2.649 хиљада динара.

6.2. Набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ОПД 7/14	Лире, редуцири и наглавци	9.000	Метеор,доо Београд	01.09.2014.	1.012
2.	ОПД 9/14	Сијалице за јавно функционално осветљење	105.000	Nimax,доо Београд	13.06.2014.	79.007
3.	ОПД 12/14	Моторна горива	7.500	Euro Petrol,Суботица	01.10.2014.	6.057
4.	ОПД 5/2014	Серверска и мрежна опрема	2.000	"Com-4T" d.o.o., Нови Београд	01.08.2014.	1.419
5.	ОПУ 4/2014	Репарација декоративног осветљења - светиљки и рефлектора	2.500	"Minel-Schreder" d.o.o., Нови Београд	30.12.2014.	2.497
6.	ОПД 6/2014	Метални стубови	32.000	"NIMAX" d.o.o., Београд	09.09.2014.	31.997

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Јавно осветљење“, Београд за 2014. годину

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
7.	ОПУ 3/2014 - Партија 1	Услуга репрограмирања софтвера (Услуга репрограмирања ЕРП система)	2.200	обустављено	обустављено	обустављено
8.	ОПУ 3/2014 - Партија 2	Услуга репрограмирања софтвера (Услуга репрограмирања и одржавања ДМС-а)	1.200	"Malex City Copy Service" d.o.o., Београд	26.11.2014	1.182
9.	ОПУ 5/2014	Услуга одржавања ЕРП Пантеон	2.200	"ART DATA" d.o.o., Београд	30.01.2015.	2.184
10.	ОПР 1/14	Земљани и пратећи радови на изградњи и одржавању електроенергетских објеката	22.000	ГР Драшко, Врање	04.08.2014. године	22.000
11.	ОПД 8/14	Рефлектори	5.000	Сомборелектро доо, Сомбор	07.08.2014. године	5.000
12.	ОПД 14/14	Бетонски стубови за јавно осветљење са уградњом	22.000	Заједничка понуда Електроизградња доо Београд и Генералпромет доо Чачак	09.01.2015. године	19.926
13.	ОПД 4/14	Делови за светиљке (делови лампи и светлећих тела)	6.000	"NIMAX" д.о.о Земун, ул. Ауто пут Београд - Нови Сад, бр. 83	3524 од 21.07.2014. године	3.978
14.	ОПД 10/14 Партија 1	Рачунарска опрема- рачунари, делови за рачунаре, периферија	2.000	Telegroup доо, Београд, ул. Светозара Милетића бр. 9	3617 од 13.08.2014. године	1.808
15.	ОПД 10/14 Партија 2	Лиценцирани софтвер	2.000	Заједничка понуда: Malex city Copy Centar, доо, Београд, Мије Ковачевића 10, Telegroup доо, Београд и Телеклик д.о.о, Бања Лука	3620 од 13.08.2014. године	1.991

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
16.	ОПД 10/14 Партија 3	Обнова постојећег лиценцираног софтвера	1.000	EXTREME doo, Београд, Салвадора Аљендеа	3621 од 13.8.2014. године	669
17.	ОПУ – 2/14	Закуп магациноског простора	6.500	.Интер бонус д.о.о., Београд	09.09.2014.	5.051
18.	ОПД - 1/14	набавка светилки за јавно функционално осветљење	46.000	Сомборелектро д.о.о., Сомбор	26.05.2014.	3.440
УКУПНО			276.100			189.218

Утврђене неправилности:

1) За све горе наведене јавне набавке, одлука о покретању поступка не садржи податке о средствима из Финансијског плана у смислу члана 53. Закона о јавним набавкама;

2) У поступку јавних набавки бр.ОПР 1/14, ОПД 8/14, ОПД 4/14, ОПД 1/14 и ОПД 9/14, Предузеће је у уговорима и у конкурсној документацији дефинисало да су наведене количине оквирне а конкретна испорука ће се вршити на основу објективне потребе наручиоца. Усвојена цена служи само за потребе рангирања понуда понуђача, а процењена вредност јавне набавке представља максималну вредност предметне набавке којом Предузеће располаже у периоду од 12 месеци од дана закључења уговора.

Уколико Предузеће конкурсном документацијом, а због природе посла, није у могућности да утврди тачне количине (члан 61. ЗЈН – конкурсна документација), чланом 40. Закона о јавним набавкама предвиђен је посебан облик поступка јавне набавке-оквирни споразум.

3) Јавна набавка ОПР 1/14 -Земљани и пратећи радови на изградњи и одржавању електроенергетских објеката

-У извештају о стручној оцени понуда број 3355 од 21.07.2014. године и Одлуци о додели уговора број 3356 од 21.07.2014. године, Комисија за спровођење јавне набавке је констатовала да је заједничка понуда понуђача ППТУ Инком доо, Бајина Башта и ГЗД Веграп, Београд благовремена, одговарајућа и прихватљива иако је понуђена цена од 24.680 хиљада динара (без ПДВ-а) већа од процењене вредности јавне набавке која износи 22.000 хиљада динара (без ПДВ-а). Због тога, Комисија је била дужна да одбије наведену понуду као неприхватљиву у смислу члана 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је закључило уговор са ГР „Драшко“, Врање на износ од 22.000 хиљаде динара без ПДВ-а (укупна вредност понуде без ПДВ-а износи 15.492 хиљаде динара)

6.3. Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНМВ-Д-5-12/14	Систем за дојаву пожара	3.000	Smart building Technologies, Београд, Радоја Дакића 7	1686 од 08.04.2015. године (02175-2015 од 15.04.2015. године	2.473
2.	ЈНМВ-Д 1-11/14	Опрема за свечано осветљење	2.980	KEEP LIGHT д.о.о, Београд, Трговачка 16 а	5526 од 09.12.2014. године (120/14 од 10.12.2014.	2.968
3.	ЈНМВ-Д-1-05/14	Кабловски прибор ситан	1.285	Београделектро д.о.о, Боре Станковића бб	3605 од 12.08.2014.	990
4	ЈНМВ-У-1-05/14	услуга изнајмљивања фотокопир апарата са одржавањем	3.000	Поступак обустављен	-	-
5	ЈНМВ-У-1-07/14	Партија 1-месечно одржавање и замена тонера за штампаче који су у власништву ЈКП ЈО	150	MALEX-CITY COPY SERVICE, д.о.о, Београд, ул Мије Ковачевића 10	4175 од 22.09.2014.године (01-3314-25/14 од 23.09.2014.)	130
6.	ЈНМВ-У-1-07/14	Партија 2-месечно изнајмљивање мултифункционалних уређаја са заменом тонера	2.850	MALEX-CITY COPY SERVICE, д.о.о, Београд, ул Мије Ковачевића 10	4176 од 22.09.2014.године (01-3314-26/14 од 23.09.2014.)	2.841
7.	ЈНМВ-У-1-09/14	Услуге хитних интервенција и поправки на објектима ЈКП Јавно осветљење	3.000	"Изолинвест" д.о.о, Београд, Волгина 73	5755 од 22.12.2014. године (353-ІВ од 30.12.2014. године)	3000
8.	ЈНМВ-У-4-02/14	Услуге миксовања, транспорта и испорука грађевинског бетона МБ20	3.000	АР "Градња" д.о.о , Београд, ул. Водоводска 162 а	2393 од 02.06.2014. године	3.000

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Јавно осветљење“, Београд за 2014. годину

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
9.	ЈНМВ-У 4-09/14	Услуга репарације декоративног осветљења-светилки и рефлектора	2.500	Поступак обустављен		
10.	ЈНМВ-У-1-11/14	Здравствене услуге	2.700	ДЗ "Clinicanova", Београд, Вишеградска 26	5599 од 12.12.2014.године	2.497
11.	ЈНМВ У-1-10/2014	Услуга техничког надзора и техничке координације	2.000	Биро за пројектовање "Данијела Мишковић" ПР, Београд Кајмакчаланска бр.6	03 од 05.01.2015. године	1.416
12.	ЈНМВ-Д-1-04/14 Партија 1	Делови за теретна и путничка возила: Резервни делови за возила	1.200	"Слога промет", Београд, Ул. Петра Коњовића бр.12	2644 од 16.06.2014. године	1.200
13	ЈНМВ-Д-1-04/14 Партија 2-	Делови за теретна и путничка возила:уља, мазива, гуме, акумулатори и ауто козметика	1.000	"Слога промет", Београд, Ул. Петра Коњовића бр.12	2645 од 16.06.2014. године	1.000
14	ЈНМВ-Д-5-05/14	Одела и униформе	2.800	СЗТР "ART PRESS", Земун, Угриновачки ут 75	3303 од 22.07.2014.	2.798
15	ЈНМВ-Д-4-05/14	Делови стуба	2.000	Поступак обустављен	-	-
16	ЈНМВ-Д-3-10/14	Делови стуба	2.000	Заједничка понуда "Ликвидност" д.о.о Нови Београд, ул. Др Ивана Рибара 152/10 и „Квантпанели“ Београд, Сурчински пут 9	5426 од 25.11.2014.	2.000
17	ЈНМВ-Д 4-12/14	Опрема СДНУ	3.000	Поступак обустављен	-	-

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
18	ЈНМВ-Д-3-11/14	Кабловски прибор ситан	595	"Грампер" д.о.о, Београд, Кнеза Вишеслава 88	5884 од 25.12.2014. године	569
19	ЈНМВ-У 2-02/14	Услуга одржавања хигијене у областима ЈКП ЈО	3.000	Заједничка понуда "Sistem fire Protektion Services" д.о.о Београд, Капетана Миодрага Милетића бр.2 и"BG G2 Systems Security" д.о.од, београд	1158 од 26.03.2014. (265/14 од 31.03.2014.)	3.000
Укупно:			42.060			29.882

Утврђене неправилности:

- 1) У свим наведеним поступцима јавних набавки одлука о покретању поступка не садржи податке о средствима из Финансијског плана у смислу члана 53. ЗЈН,
- 2) У поступку јавне набавке ЈНМВ-Д-1-04/14, Партија 1, Комисија није ценила неуобичајено ниске цене појединих артикала из понуде.

У табели која следи је дат преглед ставки са неуобичајено ниским ценама из уговора (понуде) за набавку ЈНМВ-Д-1-04/14:

ОПИС	Јед. мере	Количина	Јединична цена у динарима
Застава 49.10			
Лежај предњег точка	комад	1	23
Алтернатор	комад	1	193
Десни фар	комад	1	18
Citroen berlingo			
Алтернатор	комад	1	165
Задње штоп светло	комад	1	15
Fiat punto			
Задњи амортизер	пар	1	27
Застава 85.14			
Електрична пумпа за гориво Bosch	комад	1	15
Lada Niva			
Сајла квачила	комад	1	12
Комплет штоп лампа лева	комад	1	28

Закључени Уговор је реализован, при чему ни један, од наведених артикала са неубичајено ниском ценом, није испоручен.

6.4. Неправилности због неспровођења поступка јавних набавки

У поступку ревизије утврђено је да су у 2014.години, извршене набавке добара и услуга у укупној вредности 12.994 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7., 122.и 128. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) и односе се на:

-у хиљадама динара-

Р.бр.	Врста услуге	Назив добављача	Износ
1.	Услуге мобилне телефоније	„Телеком Србија“ а.д., Београд	2.975
2.	Услуге праћења возила	„Теленор" д.о.о. , Београд	1.107
3.	Набавка кафе, шећера и сл.	„Беоаспект“ доо, Београд	302
4.	услуге испоруке воде и одржавања апарата за воду	„La Fantana“ доо, Београд	496
5.	за услуге прегледа радника	Дом здравља, Врачар	420
6.	Набавка горива	„OMV“ д.о.о Београд	7.694
	Укупно		12.994

7. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 16.-18. Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 12. и 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, директор Предузећа је донео Упутство за рад комисија за попис број 5779 од 23.12.2014. године. Елаборат о попису на дан 31.12.2014. године усвојен је Одлуком од стране Надзорног одбора Предузећа број 1375 од 18.3.2015. године.

Увидом у појединачне пописне листе нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и залиха утврђено је да нису вредносно обрађене што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Сл.гласник РС бр. 118/2013 и 137/2014") и Упутством за рад комисија за попис.

7.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана на дан 31.12.2014. године по садашњој вредности у износу од 9.290 хиљада динара, приказана је следећом табелом:

у хиљадама динара

Нематеријална имовина	2014.	2013.
Софтвер и остала права	21.974	20.874
Исправка вредности нематеријалне имовине	(12.684)	(8.452)
Укупно:	9.290	12.422

Промене на нематеријалној имовини у току 2014. године приказане су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2014. године	20.874	20.874
Нове набавке (накнадна улагања)	1.100	1.100
Стање 31. децембра 2014. године	21.974	21.974
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2014. године	8.452	8.452
Амортизација	4.232	4.232
Стање 31. децембра 2014. године	12.684	12.684
Садашња вредност		
31. децембра 2014. године	9.290	9.290
31. децембра 2013. године	12.422	12.422

Нематеријална имовина исказана је у износу од 9.290 хиљада динара и односи се на разне софтвере и остала права набављена одвојено од рачунара за обављање основне делатности.

У 2014. години евидентирано је повећање на рачуну софтвера и осталих права у износу од 1.100 хиљада динара које се односи на набавку и активирање корисничких лиценци за DMS Therefore 2014 Business Edition набављених по Уговору о испоруци рачунарске опреме број 3620 од 13.8.2014. године са Malex City Copy Service доо, Београд.

У поступку ревизије, према подацима из аналитичке евиденције нематеријалне имовине, утврђено је да Предузеће поседује имовину која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки нематеријалне имовине има 6 ставки, укупне набавне вредности 2.151 хиљаду динара што чини 9,78% набавне вредности нематеријалних улагања, која укупно износе 21.974 хиљаде динара.

Предузеће у 2014. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са складу са МСФИ - МСП - параграф 18.24. Одељак 18 – Нематеријална имовина осим goodwill-а и чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалне имовине знатно различита од претходних нити је прилагодила стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки нематеријалне имовине која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 2.151 хиљаду динара, док је укупна набавна вредност свих ставки нематеријалне имовине исказане у пословним књигама 21.974 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе ставки нематеријалне имовине која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2014. године, има исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

7.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2014. године по садашњој вредности у износу од 462.271 хиљаду динара, приказане су следећом табелом:

Некретнине, постројења и опрема	у хиљадама динара	
	2014.	2013.
Грађевинско земљиште	2.971	2.971
Грађевински објекти	587.792	88.726
Постројења и опрема	269.307	280.649
Некретнине, постројења и опрема у припреми	22.638	59.030
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(420.437)	(212.494)
Укупно:	462.271	218.882

Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су на следећи начин:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађ. земљ.	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 1. јануара 2014. године	2.971	88.726	280.649	59.030	431.376
Нове набавке (накнадна улагања)		39.302	5.072	2.967	47.341
Расходовање			(3.153)	(57)	(3.210)
Искњижење (отпис)			(7.882)		(7.882)
Продаја (отуђење)			(1.821)		(1.821)
Мањак			(3.558)		(3.558)
Активирање				(39.302)	(39.302)
Процена 31. децембра 2014. године		459.764			459.764
Стање 31. децембра 2014. године	2.971	587.792	269.307	22.638	882.708
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2014. године		43.840	168.654		212.494
Амортизација		4.058	23.988		28.046
Расходовање			(3.150)		(3.150)
Искњижење (отпис)			(7.878)		(7.878)
Продаја (отуђење)			(240)		(240)
Мањак			(3.281)		(3.281)
Процена 31. децембра 2014. год.		194.446			194.446
Стање 31. децембра 2014. године		242.344	178.093		420.437
Садашња вредност					
31. децембра 2014. године	2.971	345.448	91.214	22.638	462.271
31. децембра 2013. године	2.971	44.886	111.995	59.030	218.882

7.2.1. Земљиште

Предузеће је исказало у пословним књигама вредност земљишта у укупном износу од 2.971 хиљаду динара. У посматраном периоду Предузеће није вршило набавку или отуђење земљишта.

Земљиште које је дато на коришћење Предузећу налази се на локацији у оквиру КО Савски венац. Целокупно земљиште је градско грађевинско земљиште у државној (јавној) својини и власник је Република Србија, а носилац права коришћења је Град Београд. Укупна површина градског грађевинског земљишта је 43 ара 62 м² и уписано је у лист непокретности број 3763 и на катастарској парцели 20647/2. У књигама предузећа евидентирано је земљиште површине од 21 ари 11 м², добијено у размени са КБЦ "Др Драгиша Мишовић" Дедиње (бивша Железничка болница). На преосталом делу земљишта постоји право јавне својине Града Београда.

7.2.2. Грађевински објекти

Преглед грађевинских објеката који се воде у пословним књигама на дан 31.12.2014. године приказано следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Грађевински објекти - пословни објекти	557.865	58.799
Мрежа јавног осветљења	29.927	29.927
Укупно	587.792	88.726
Исправка вредности грађевинских објеката	(242.343)	(43.840)
Укупно	345.449	44.886

У оквиру пословних објеката исказана су два објекта: пословна зграда у улици Теодора Драјзера број 42 набавне вредности од 557.553 хиљаде динара и садашње вредности од 321.749 хиљада динара и киоск – портирница набавне вредности од 312 хиљада динара и садашње вредности 7 хиљада динара.

Предузеће има право коришћења на пословном објекту у улици Теодора Драјзера број 42 у Београду, површине 1.365,87 м², уписаном у лист непокретности број 3763 КО Савски венац и на катастарској парцели 20647/2. Предузећу је ово право пренето приликом оснивања Предузећа од стране ПД "Електродистрибуција Београд" доо, Београд. Са стањем на дан 31. децембра 2014. године по први пут је извршена процена вредности пословног објекта на Дедињу, од стране независног проценитеља. Вредност објекта је процењена у износу од 321.749 хиљада динара, док су ефекти процене у износу од 265.317 хиљада динара исказани у оквиру ревалоризационих резерви (Напомена 7.12.2). Предузеће је са стањем на дан 31. децембра 2014. године извршило активирање некретнина у припреми, односно увећање вредности пословног објекта у улици Теодора Драјзера број 42 у Београду, по основу плаћене накнаде за уређивање грађевинског земљишта и радове извршене на том објекту у ранијим годинама у износу од 39.302 хиљаде динара.

Киоск – портирница садашње вредности 7 хиљада динара налази се такође у улици Теодора Драјзера број 42 и представља монтажни објекат.

Мрежа јавног осветљења исказана је у пословним књигама Предузећа у износу од 29.927 хиљада динара набавне вредности и 23.692 хиљада динара садашње вредности и представља само део мреже јавног осветљења које Предузеће одржава. Ова мрежа је изграђена 2012. године из средстава донације добијених по Уговору о суфинансирању пројекта "Систем од 113 светиљки са лед изворима напајања преко соларних панела за осветљавање јавних површина школе за основно и средње образовање са домом "Свети Сава" на Умци и пешачке стазе уз Саву, која води од насеља "Др. Иван Рибар" у Новом Београду према остружничком мосту" број 6745 од 23.12.2010. године од тадашњег Фонда за заштиту животне средине, Београд (Напомена 8.3.). Мрежа се налази на три локације: Основна школа "Свети Сава", Умка, стаза у насељу Др „Ивана Рибара“, Београд и шеталиште Ада Хуја, Београд.

Највећи део мреже јавног осветљења које Предузеће одржава је делом у власништву ПД "Електродистрибуција Београд", Београд, а делом у власништву Града Београда. Приликом оснивања Предузећа, није сачињен деобни биланс између Електродистрибуција Београд и Предузећа, тако да Предузеће није власник елемената јавног осветљења (светиљки, стубова, сијалица, каблова итд.), што представља ограничавајући фактор у ситуацијама када су неопходне интервенције на мрежи јер је неопходна сагласност власника односно ПД „ЕДБ“, Београд, без чије сагласности односно налога, није могуће извршити поправке кварова на мрежи.

Предузеће је, у складу са Законом о јавној својини и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, поднело захтев Секретаријату за имовинско - правне послове Града Београда за упис права на непокретностима које улазе у капитал Предузећа чији је оснивач Град Београд, а у катастру непокретности се воде као државна својина. Из одговора Секретаријата за имовинско правне послове Града Београда на захтев Предузећа за упис права коришћења на непокретностима констатује се да Скупштина Града доноси акта којима се утврђују објекти у јавној својини Града који улазе у капитал јавних предузећа и да Скупштина Града није донела акта којима се дозвољава упис права коришћења на непокретностима које користе.

Градска управа града Београда, Управа за имовинско – правне послове поднела је захтев за спровођење промене уписа права јавне својине на објекту трафостанице у улици Теодора Драјзера број 42 Републичком геодетском заводу – Служба за катастар непокретности Савски венац. Решењем РГЗ - Служба за катастар непокретности Савски венац број 952-02-5-59/15 од 5.5.2015. године дозвољава се на објекту трафостанице у улици Теодора Драјзера број 42 упис права јавне својине у корист Града Београда, док је Предузећу дато право коришћења на наведеном објекту. До дана завршетка ревизије Предузеће није уписало право коришћења у јавним књигама на објекту трафостанице.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да Служби за катастар непокретности Савски венац поднесе захтев за упис права коришћења на објекту трафостанице.

7.2.3. Постројења и опрема

Садашња вредност постројења и опреме исказаних у пословним књигама на дан 31.12.2014. године износи 91.214 хиљада динара.

Предузеће је у 2014. години повећало вредност опреме у укупном износу од 5.072 хиљаде динара, а односи се на набавку следеће опреме:

- рачунарске опреме у износу од 1.809 хиљада динара која је набављена по Уговору о испоруци рачунарске опреме од 20.8.2014. године, закљученим са Telegroup d.o.o., Београд;
- серверске и мрежне опреме у износу од 1.388 хиљада динара која је набављена по Уговору о испоруци серверске и мрежне опреме број 3471 од 1.8.2014. године, закљученим са СОМ-4Т д.о.о., Београд;
- две приколице сигналне П 4000 А у износу од 983 хиљаде динара по отпремници - рачуну број 8392 од 29.12.2014. године са Сомборелектро д.о.о., Сомбор и

- рачунарске опреме у износу од 892 хиљаде динара која је набављена по Уговору о испоруци рачунарске опреме број 3620 од 13.8.2014. године, закљученим са Malex City Copy Service доо, Београд.

Смањење постројења и опреме исказано у износу од 16.414 хиљада динара по набавној вредности, односно 14.549 хиљада динара исправке вредности, односи се на:

- расхоровање постројења и опреме набавне вредности од 3.153 хиљаде динара и исправке вредности од 3.150 хиљада динара на основу Елабората о попису на дан 31.12.2014. године, који је усвојен Одлуком од стране Надзорног одбора Предузећа број 1375 од 18.3.2015. године;
- мањак постројења и опреме набавне вредности од 3.558 хиљада динара и исправке вредности од 3.281 хиљаду динара на основу Елабората о попису на дан 31.12.2014. године, који је усвојен Одлуком од стране Надзорног одбора Предузећа број 1375 од 18.3.2015. године;
- искњижење постројења и опреме набавне вредности од 7.882 хиљаде динара и исправке вредности од 7.878 хиљада динара на основу предлога комисије за квалитативни преглед и процену функционалности основних средстава која је током октобра месеца 2014. године извршила преглед основних средстава на бази којег је дат предлог за искњижење средстава и које је усвојено Одлуком од стране Надзорног одбора Предузећа број 5940 од 29.12.2014. године;
- продају два аутомобила Фиат пунто 1.2 произведена 2011. године укупне набавне вредности 1.821 хиљаду динара и укупне исправке вредности 941 хиљаду динара на основу Одлуке Надзорног одбора о продаји возила на јавној лицитацији број 2118 од 16.5.2014. године;
- давање на коришћење без накнаде аутомобила Фиат пунто Градском заводу за хитну медицинску помоћ, Београд садашње вредности од 705 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора број 4002 од 9.9.2014. године и по основу препоруке Комисије за утврђивање мерила и критеријума о начину располагања службеним возилима образоване Решењем градоначелника града Београда број 020-2253/14-Г од 27.8.2014. године.

Увидом у Регистар заложних права који се води код Агенције за привредне регистре утврђено је да Предузеће нема уписане залогe на опреми.

Предузеће је неправилно искњижило аутомобил Фиат пунто дат на коришћење без накнаде Градском заводу за хитну медицинску помоћ, Београд тако што је за садашњу вредност возила на дан искњижавања у износу од 705 хиљада динара умањило само рачун исправке вредности возила, али не и набавну вредност возила. Тако се у анализици постројења и опреме ово возило и даље води по набавној вредности у износу од минус 903 хиљаде динара. Ова неправилност није умала утицаја на исказане губитке по основу искњижавања постројења и опреме.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да у анализици постројења и опреме изврши правилно искњижавања аутомобила датог на коришћење Градском заводу за хитну медицинску помоћ, Београд.

Предузеће нема донети интерни акт којим се ближе регулише поступак расхоровања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расхоровања, као и чување, продаја и уништење отпада.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим се ближе регулише поступак расхоровања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расхоровања, као и чување, продаја и уништење отпада.

У поступку ревизије, према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 164 ставки, укупне набавне вредности 124.172 хиљаде динара што чини 46,11% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 269.307 хиљада динара.

Предузеће у 2014. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ - МСП -параграф 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 124.172 хиљаде динара, док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 269.307 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2014. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

7.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани су на дан 31.12.2014. године у износу од 22.638 хиљада динара и односе се на следеће инвестиције:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Грађевински објекти у припреми - Теодора Драјзера број 42	8.636	47.939
Постројења и опрема у припреми	2.968	
Остале некретнине, постројења и опрема у припреми	11.034	11.091
Укупно	22.638	59.030

Грађевински објекти у припреми - Теодора Драјзера број 42 исказани у износу од 8.636 хиљада динара у целини се односе на израду пројектне, техничке и урбанистичке документације за планирану надоградњу пословног објекта у улици Теодора Драјзера број 42.

Остале некретнине, постројења и опрема у припреми исказани у износу од 11.034 хиљаде динара односе се на улагања у пројектну, геотехничку и разну другу документацију за потребе изградње пословно - складишног објекта у Барајеву на катастарској парцели број 3406/1 површине 54 ара 89 м² уписана у ЗКУЛ 7421 КО Барајево. Предузеће је 27.7.2007. године са ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Барајево склопило Уговор о закупу осталог грађевинског земљишта на период од 99 година за изградњу комуналног објекта за потребе ремонтовања и сервисирања као и складишно – магацинског простора за одржавање мреже јавног осветљења.

У поступку ревизије утврђено је да исказане инвестиције у припреми у објекте у улици Теодора Драјзера број 42 и пословно – складишни објекат у Барајеву у укупном износу од 19.670 хиљада динара потичу из ранијих година и на којима није било улагања у 2014. години. С обзиром да Предузеће није утврдило да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са параграфом 17.24. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и параграфима 27.5. – 27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, није било могуће утврдити евентуалне ефекте по основу обезвређења имовине на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да изврши анализу стања инвестиција у припреми према степену довршености инвестиције, односно да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са параграфима 27.5. – 27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП.

Постројења и опрема у припреми исказани су у износу од 2.968 хиљада динара и односе се на набавку опреме за свечано осветљење по Уговору о испоруци опреме за свечано осветљење број 5526 од 9.12.2014. године са Кеер light д.о.о., Београд. Наведена опрема пуштена је у употребу у 2015. години.

7.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 236 хиљада динара односе се на улагања у обвезнице старе девизне штедње, које доспевају на наплату у 2016. години.

7.4. Одложена пореска средства

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Одложена пореска средства	2.455	5.190
Укупно	2.455	5.190

7.5. Залихе

Залихе су на дан 31.12.2014. године исказане у износу од 118.036 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Материјал	116.839	84.366
Резервни делови	9	-
Алат и ситан инвентар на залихама	2.264	2.398
Алат и ситан инвентар у употреби	16.988	27.272
Канцеларијски материјал	440	652
Исправка вредности залиха материјала	(1.781)	-
Исправка вредности алата и ситног инвентара у употреби	(16.988)	(27.272)
Дати аванси за залихе и услуге	265	100
Укупно	118.036	87.516

Предузеће је на основу Одлуке Директора од 28.11.2014. године о искњижењу дотрајалих и неупотребљивих средстава искњижило из пословних књига алат и ситан инвентар у употреби у вредности од 4.736 хиљада динара, које су запослени задужили у периоду од 2007. до 2011. године. Због дотрајалости утврђене редовним годишњим пописом, из пословних књига је искњижен алат и ситан инвентар у вредности од 7.611 хиљада динара.

Предузеће нема интерни акт о евиденцији, праћењу потрошње и руковању алатом и ситним инвентаром.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће се регулисати питање евиденције, праћења потрошње и руковања алатом и ситним инвентаром.

Материјал

Материјал исказан у вредности од 116.839 хиљада динара има следећу структуру:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Материјал – Централни магацин	430	227
Материјал у погонима	102.530	84.139
Материјал у туђем складишту	9.012	-
Материјал у туђем складишту (реверси)	3.086	-
Залихе отпадног и расходованог материјала (укључиво расходовану опрему и инвентар)	1.781	-
Укупно	116.839	84.366

Материјал у централном магацину односи се на материјал који Предузеће троши за одржавање сопствених основних средстава и просторија. У централном магацину се такође складиште и резервни делови, алат и ситан инвентар и канцеларијски материјал.

Материјал у погонима ускладиштен је у магацинима Предузећа према следећем прегледу :

-у хиљадама динара

Магацин	Улаз	Излаз	Стање
Магацин Центар	80.138	58.869	21.269
Магацин Центар „Nimax“	19.359	12.078	7.281
Магацин Дедиње	114.667	62.292	52.375
Магацин Дедиње „Nimax“	33.309	24.509	8.800
Магацин Лештане	375	0	375
Магацин Пирот	294	136	158
Магацин Земун	57.873	48.417	9.456
Магацин Земун „Nimax“	26.918	24.102	2.816
УКУПНО	332.933	230.403	102.530

Материјал у погонима односи се на материјал који се троши приликом пружања услуга Предузећа граду Београду на основу Годишњих уговора о учешћу града у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавног осветљења на територији Града Београда (Програм I и II) и на основу комерцијалних уговора са другим купцима (Напомена 8.2. и 8.5.). Материјал за пружање услуга Предузеће набавља у поступку јавних набавки осим за пружање услуга ПД „ЕДБ“ доо, Београд.

Предузеће је у магацинима „Nimax“ са стањем на дан 31.12.2014. године исказало неутрошене залихе материјала у укупној вредности од 18.897 хиљада динара.

Предузеће је ПД „ЕДБ“ доо, Београд пружало услуге на основу Уговора о извођењу радова на одржавању јавног осветљења из 2013. и 2014. године које је закључило као члан и носилац Конзорцијума по Споразуму о извршењу јавне набавке - Уговору о конзорцијуму са „Keep Light“ д.о.о. Београд и „Nimax“ д.о.о. Београд (Напомена 8.2.). Уговором о конзорцијуму, Предузеће је одређено као носилац посла и обавезује се да изврши електромонтажне радове, предузеће „Keep light“ доо, Београд (члан

Конзорцијума) се обавезује да изврши грађевинске радове и одређене електромонтажне радове док се предузеће „Nimax“ д.о.о. Београд (члан Конзорцијума) обавезује да испоручи материјал. По наведеном Уговору, Предузеће врши наплату извршеног посла од ПД „ЕДБ“ доо, Београд с тим да чланови Конзорцијума, за део својих радова, испостављају рачуне Предузећу.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће набављало материјал од „Nimax“ доо, Београд као сопствене залихе и ускладиштило у магацинима Предузећа, супротно одредбама Уговора о конзорцијуму. Према наведеном Уговору, Предузеће није требало да од „Nimax“ д.о.о. набавља материјал за сопствене залихе, већ да услуге ПД „Електродистрибуција“ Београд врши материјалом „Nimax“ д.о.о. ускладиштеним у магацинима Предузећа.

Материјал у туђем складишту исказан у износу од 9.012 хиљада динара односи се на део укупно набављене количине алуминијумских и бакарних каблова набављене од Сомборелектро д.о.о. Сомбор по Уговорима из 2013. године, које Предузеће складишти код добављача.

Материјал у туђем складишту (реверси) односи се на материјал за декоративно новогодишње осветљење који је издат на реверс предузећу „Keep Light“ доо, Београд и запосленима, који се њима дуже и који је у 2015. години враћен у магацин.

Залихе отпадног и расходованог материјала исказане у износу од 1.781 хиљаде динара формиране су Одлуком Надзорног одбора од 25.12.2014. године, на основу резултата комисијски извршеног квантитативног и квалитативног прегледа залиха и процене употребљивости материјала у магацину.

Предузеће нема интерни акт о евиденцији, праћењу потрошње и поступању са отпадним и расходованим материјалом.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о евиденцији, праћењу потрошње и поступању са отпадним и расходованим материјалом.

Увидом у старосну структуру залиха утврђено је да се у оквиру залиха материјала исказује и материјал у вредности од 11.548 хиљада динара који није имао излаз са залиха у 2014. години, од чега је материјал у вредности од 2.992 хиљаде динара набављен у 2014. години.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину, Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2014. години, што није у складу са параграфом 13.19. Одељка 13. - Залихе МСФИ за МСП.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да пре састављања финансијских извештаја, изврши процену надокнадиве вредности залиха које немају обрт у извештајној години, односно изврши тест на обезвређење у складу са параграфима 27.2 до 27.4. Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП.

Дати аванси

Дате авансе за залихе и услуге на дан 31.12.2014. године Предузеће је исказало у износу од 265 хиљада динара и односе се на унапред плаћене трошкове добављачима у земљи при чему су најзначајнији ЈП „Службени гласник“, Београд у износу од 27 хиљада динара за електронско издање за 2015.годину и Институт за економску дипломатију у износу од 226 хиљада динара за котизацију за Програм „Мала школа јавних набавки“ за петоро учесника одржане у 2015.години.

7.6. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Купци у земљи – остала повезана правна лица	24.719	21.859
Купци у земљи	2.459	27.203
Исправка вредности потраживања од продаје	(24.198)	(5.597)
Укупно	2.980	43.465

Купци у земљи – остала повезана правна лица

Потраживања од купаца у земљи – остала повезана правна лица на дан 31.12.2014. године се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013.година
Секретаријат за енергетику града Београда (раније: Секретаријат за стамбене и комуналне послове града Београда)	21.496	-
ЈП Дирекција за изградњу Гроцка	2.000	3.999
Дирекција за грађевинско земљиште града Београда	607	16
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	316	-
ЈКП Београд-пут, Београд	300	285
Секретаријат за стамбене и комуналне послове града Београда (касније: Секретаријат за енергетику града Београда)	-	16.424
Остали купци у земљи	-	1.135
Укупно	24.719	21.859

У поступку ревизије утврђено је да потраживање од Секретаријата за енергетику града Београда, са стањем на дан 31.12.2014. године није усаглашено.

Наведена неусаглашеност односи се на фактуру број 14-390-000074 од 27.2.2014. године за изведене услуге одржавања јавно функционалог осветљења за јануар и фебруар месец 2014. године у износу од 21.496 хиљада динара, по закљученом уговору са градом Београдом - Секретаријат за стамбене и комуналне послове број III-01-401.1-2 од 10.2.2014. године.

Надзорни одбор Предузећа је дана, 30.9.2015. године донео Одлуку, број 4477 којом је дата сагласност да се искњижи наведена фактура из пословних књига Предузећа из разлога што се не налази у рачуноводственој евиденцији Секретаријата за енергетику града Београда, а у циљу усаглашавања стања на дан 31.12.2014. године.

Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2014. године односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
ПД ЕДБ д.о.о. Београд (Напомена 8.2)	1.535	24.961
Ратко Митровић – Нискоградња д.о.о. Београд	315	-
Вага монт а.д. Београд	196	275
Пројектмонтажа а.д. Београд	146	146
Елп моторс д.о.о. Београд	-	612
Дирекција за изградњу, Пирот	-	325
Минел – Електромонтажа а.д. Београд	-	306
Остали купци у земљи	267	578
Укупно	2.459	27.203

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања од продаје са купцем у земљи ПД „ЕДБ“ доо, Београд са стањем на дан 31.10.2014. године.

У поступку ревизије утврђено је да је наведено потраживање у целости наплаћено.

Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања од продаје приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Секретаријат за енергетику града Београда (<i>раније</i> : Секретаријат за стамбене и комуналне послове града Београда)	21.496	-
ЈП Дирекција за изградњу Гроцка	2.000	1.984
Ратко Митровић – Нискоградња д.о.о. Београд	315	-
Вага монт а.д. Београд	196	274
Пројектмонтажа а.д. Београд	141	141
Секретаријат за стамбене и комуналне послове града Београда (<i>касније</i> : Секретаријат за енергетику града Београда)	-	973
Елп моторс д.о.о. Београд	-	612
ЈКП Градско зеленило, Београд	-	571
Дирекција за изградњу, Пирот	-	325
ЈКП Београд-пут, Београд	-	285
Остали потраживања од продаје	50	432
Укупно	24.198	5.597

Промене на исправци вредности потраживања од продаје приказане су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Почетно стање	5.597
Исправка вредности потраживања за 2014. годину (Напомена 8.15)	23.563
Отпис потраживања	(2.752)
Укидање исправке вредности у корист прихода 2014. године (Напомена 8.14)	(2.210)
Укупно	24.198

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 4656 из октобра 2014. године, за потраживања од правних лица по којима је протекао рок за наплату од најмање 60 дана врши се исправка вредности потраживања. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за ову групу дужника и појединачно, при чему околности везане за конкретно потраживање могу указати да потраживање није обезвређено, иако је од рока за његову наплату прошло више од 60 дана.

Исправка вредности потраживања се не врши по основу потраживања од повезаних лица, као ни од лица којима се истовремено дугује.

Приликом процене вероватноће наплате потраживања Предузеће узима у обзир све догађаје настале у периоду од датума биланса до датума усвајања финансијских извештаја.

Исправка вредности потраживања за 2014. годину односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Секретаријат за енергетику града Београда (<i>раније</i> : Секретаријат за стамбене и комуналне послове града Београда)	21.496
ЈП Дирекција за изградњу, Гроцка	1.700
Ратко Митровић – Нискоградња д.о.о. Београд	315
Остали потраживања од продаје	52
Укупно (Напомена 8.15.)	23.563

Отпис потраживања приказан је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Секретаријат за стамбене и комуналне послове града Београда (<i>касније</i> : Секретаријат за енергетику града Београда)	973
Елп моторс д.о.о. Београд	612
ЈКП Градско зеленило, Београд	571
Минел – Електромонтажа а.д. Београд	306
ЈКП Београд-пут, Београд	285
Игло-клима доо, Београд	5
Укупно	2.752

Отпис потраживања извршен је на основу Одлуке директора о усвајању Елабората о извршеном попису имовине и обавеза ЈКП „Јавно осветљење“ од 29.1.2015. године, а који је усвојен од стране Надзорног одбора, дана 18.3.2015. године.

Укидање исправке вредности потраживања од продаје односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
ЈП Дирекција за изградњу, Гроцка	1.684
Дирекција за изградњу, Пирот	325
Остала потраживања од продаје	201
Укупно (Напомена 8.14.)	2.210

7.7. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања од запослених	7	175
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	310
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	-	232
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	299	778
Остала краткорочна потраживања	105	105
Укупно	411	1.600

Предузеће је исказало потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у укупном износу од 299 хиљада динара, од чега се износ од 94 хиљада динара односи на боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2014. године, а износ од 205 хиљада динара се односи на породилско боловање за децембар 2014. године.

7.8. Краткорочни финансијски пласмани

Назив	2014. година	2013. година
Хартије од вредности које се држе до допећа-део који доспева до једне године	46	305
Укупно	46	305

Део дугорочних финансијских пласмана који доспевају до једне године исказани су у износу од 46 хиљада динара и односе се на улагања у обвезнице старе девизне штедње које доспевају на наплату у 2015. години.

7.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти исказани у износу од 148.828 хиљада динара односе на на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Текући (пословни) рачуни	146.057	631
Девизни рачуни	2.771	2.384
Укупно	148.828	3.015

Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
„UniCredit banka Srbija“ a.d. Beograd	145.426
„Poštanska štedionica“ a.d., Beograd	408
„Findomestic Banka“ a.d. Beograd	143
Управа за трезор РС	63
„Erste Bank“ a.d., Novi Sad	10
„Societe Generale banka Srbija“ a.d. Beograd	7
Укупно	146.057

Предузеће највећи део својих пословних трансакција обавља преко рачуна код „UniCredit banka Srbija“ a.d. Beograd.

Предузеће је са „UniCredit Bank Srbija“ a.d., Beograd закључило уговор о преконоћном орочавању средстава на текућем рачуну (overnight депозит) број 2333 од 11.5.2010. године. Камата на overnight depozit се обрачунава у висини двонедељне REPO каматне стопе минус 1,80% годишње на износе од 2.000 хиљада динара до 30.000 хиљада динара, односно висини двонедељне REPO каматне стопе минус 1% годишње на износе преко 30.000 хиљада динара.

У складу са чланом 8. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014) и чланом 2. и 4. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор, Предузеће се налази на списаку корисника јавних средстава који је објављен код Управе за трезор, при Министарству финансија Републике Србије, под типом корисника јавних средстава 7 – Остали корисници јавних средстава. Остали корисници јавних средстава, према Правилнику су: јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти и правна лица основана од стране тих предузећа, која се примарно баве комерцијалним активностима, као и правна лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у органу управљања.

Као што је наведено у пасусу „Скретање пажње“, Предузеће је у 2014. години остварило пословне приходе у укупном износу од 749.789 хиљада динара од чега се на приходе остварене по уговора са Оснивачем - Градом Београдом односи 550.311 хиљада динара (73,40%), пословне приходе по основу извршених радова и пружених услуга по уговору са ПД „ЕДБ“ доо, Београд односи 186.590 хиљада динара (24,89%), као и пословне приходе остварене по другим основама у износу од 12.888 хиљада динара (1,71%). Из наведеног следи да Предузеће није испуњавало захтеване услове за класификовање у тип корисника јавних средстава 7, јер се примарно не бави комерцијалним активностима.

Код Управе за трезор Републике Србије, Предузеће почев од 30.11.2012. године, а на захтев Секретаријата за финансије града Београда, има подрачун број 840-422743-77 отворен по члану 12. и 13. Правилника којим је предвиђено да се средства воде на посебном подрачуну, како је прописано чланом 14. став 3. тачка 3. Правилника.

Преко подрачуна отвореног код Управе за трезор се обављају све финансијске трансакције у вези фактурисања и наплате услуга одржавања јавног осветљења у складу са уговорима закљученим са Градом Београдом – Секретаријат за комуналне и стамбене послове (Уговор III-01-401.1-2 од 10.02.2014 - Програм I са свим анексима и уговор III-01-401.1-7 од 20.02.2014 – Програм II, са свим анексима), као и финансијске трансакције са другим корисницима јавних средстава (Секретаријат за саобраћај града Београда, Дирекција за изградњу града Београда и други).

Девизни рачуни приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
„UniCredit banka Srbija“ a.d. Beograd	2.419
„Societe Generale banka Srbija“ A.D. Beograd	352
Укупно	2.771

7.10. Порез на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	1.276	1.351
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	19	11.028
Укупно	1.295	12.379

7.11. Активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Унапред плаћени трошкови	777	640
Потраживања за нефактурисан приход	-	102.988
Остала активна временска разграничења	-	578
Укупно	777	104.206

Потраживања за нефактурисан приход са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од 102.988 хиљада динара се односе на извршене услуге у 2013. години по којима Предузеће није испоставило рачуне Секретаријату за комуналне и стамбене послове града Београда у складу са закљученим уговорима са градом Београдом за 2013. годину. Наведени рачуни нису испостављени због смањења масе средстава из буџета града Београд на име одржавања јавног осветљења у складу са Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2013. годину.

Наведена потраживања за нефактурисан приход у износу од 102.988 хиљада динара су наплаћена у 2014. години.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није исказало потраживања за нефактурисан приход у вези са признатим трошковима истребованог материјала у 2014. години због чега није било могуће утврдити ефекте наведених питања на финансијске извештаје. Због тога, Предузеће је поступило супротно параграфу 4.11. Одељка 4 – Извештај о финансијској позицији МСФИ за МСП (Напомена 8.5.).

7.12. Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Основни капитал - државни капитал	230.272	217.982
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	225.520	-
Нераспоређени добитак	109.182	74.630
Укупно	564.974	292.612

7.12.1. Основни капитал - Државни капитал

Основни капитал Предузећа, исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 230.272 хиљада динара чини државни капитал.

Државни капитал се састоји од уписаног и уплаћеног новчаног капитала у износу од 139.661 хиљада динара и уписаног и унетог неновчаног капитала у износу од 90.611 хиљада динара. Неновчани капитал Предузећа чине непокретности, опрема и залихе.

Одлуком о измени Одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Јавно осветљење“ Београд, коју је донео Привремени орган града Београда, број 3-24/13-С-20 од 22.11.2013. године дефинисан је основни (државни) капитал Предузећа у износу од 230.272 хиљада динара.

Дана 30.12.2013. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 6985 и то:

- Укупна нераспоређена добит ЈКП "Јавно осветљење" Београд из свих претходних година, укључујући и 2012. годину, а након преноса 85% остварене добити Оснивачу, износи 70.115 хиљада динара;
- На основу донете Одлуке о измени Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП "Јавно осветљење" Београд, коју је донео Привремени орган града Београд број 3-24/13-С-20, износ од 12.290 хиљада динара од нераспоређене добити из свих претходних година, распоређује се на име више исказаног капитала у Агенцији за привредне регистре;
- Након распоређивања износа из тачке 2. ове Одлуке, преостала нераспоређена добит из свих претходних година укључујући 2012. годину, након преноса оснивачу, износи 57.825 хиљада динара.

Дана 17.1.2014. године в.д директор Предузећа је донео Пречишћен текст Одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа "Јавно осветљење" Београд.

Решењем БД 19658/2014 од 10.3.2014. године код Агенције за привредне регистре усваја се промена датума оснивачког акта од 17.1.2014. године и уписује се оснивачки акт - пречишћен текст од 17.1.2014. године и измене оснивачког акта од 22.11.2013. године.

У 2014. години извршено је повећање основног капитала у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 12.290 хиљада динара ради усклађивања књиговодствене вредности основног капитала и основног капитала који је

регистрован код Агенције за привредне регистре. Усклађивање основног капитала је извршено на терет нераспоређеног добитка из ранијих година (Напомена 7.12.3).

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило усаглашавање основног (државног) капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 230.272 хиљада динара са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, односно са основним (државним) капиталом дефинисаним Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа "Јавно осветљење", Београд.

7.12.2. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 225.520 хиљада динара. Структура и стање ревалоризационих резерви приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	225.520	-
Укупно	225.520	-

Промене на ревалоризационим резервама приказане су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Повећање ревалоризационих резерви приликом процене тржишне вредности пословног објекта у улици Теодора Драјзера број 42 у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема	265.317
Смањење ревалоризационих резерви на име одложених пореза у складу са МРС 12 – Порез на добитак	(39.797)
Стање на дан 31.12.2014.	225.520

Предузеће је у 2014. години извршило процену тржишне вредности пословног објекта у улици Теодора Драјзера број 42, на катастарској парцели КП 20647/КО Савски венац, по наруџбеници број 15-020-000086 од 19.2.2015. године. Процену тржишне вредности пословног објекта је урадио овлашћени процењивач ММ2 Инжењеринг, Београд. Процена тржишне вредности пословног објекта је извршена у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 7.2.2).

Исказани ефекти приликом процене тржишне вредности пословног објекта у улици Теодора Драјзера број 42 приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Повећање набавне вредности пословног објекта	459.763
Повећање исправке вредност пословног објекта	(194.446)
Повећање ревалоризационих резерви у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема	265.317
Смањење ревалоризационих резерви у складу са МРС 12 – Порез на добитак	(39.797)

Смањење одложених пореских средстава у складу са МРС 12 – Порез на добитак	(415)
Повећање одложених пореских обавеза у складу са МРС 12 – Порез на добитак	37.894
Приходи по основу одложених пореза у складу са МРС 12 – Порез на добитак	1.488
Укупно	-

Иако је требало да одмерава све ставке некретнина, постројења и опреме после почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности, Предузеће је у 2014. години извршило процену тржишне вредности пословног објекта у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема што није у складу са параграфом 17.15. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

7.12.3. Нераспоређена добит

Нераспоређену добит исказану на дан 31.12.2014. године у износу од 109.182 хиљада динара чини:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Нераспоређени добитак ранијих година	58.502	70.115
Нераспоређени добитак текуће године	50.680	4.515
Укупно	109.182	74.630

Промене на рачуну нераспоређене добити су следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Почетно стање 31.12.2013. године	74.630
Одлука Надзорног одбора број 6985 од 30.12.2013. године у циљу усклађивања књиговодствене вредности основног капитала и основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре	(12.290)
Одлука о расподели добити број 21/2014 од 16.5.2014. годину по завршеном рачуну за 2013. годину у вези са уплатом 85% остварене нето добити Оснивачу у складу са чланом 37. Одлуке о привременом финансирању града Београда за период јануар - јун 2014. године	(3.838)
Укупно	58.502
Добитак по завршном рачуну за 2014. годину	50.680
Стање на дан 31.12.2014.	109.182

У поступку ревизије приказана је табела исплате припадајућег нето добитка Оснивачу и то:

-у хиљадама динара-

Година	Оснивач	Основ за исплату	Исплата на наменски рачун за јавне приходе	Исплата по другим основама	Сагласност оснивача	Износ за уплату Оснивачу
2005	Влада РС	-	-	-	-	
2006	Влада РС	14. и 17. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању привредног друштва за одржавање мреже јавног осветљења ЕДБ Јавно осветљење доо Београд и члана 58. Правилника о раду	-	4.787	-	
2007	Влада РС	Правилник о раду и Одлука Скупштине друштва број 840/4 од 05.04.2006. године	-	4.199	-	
2008	Влада РС	члан 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и Закључак Владе РС број 41/3721/2009-1 од 02.07.2009. године	-	-	-	307
2009	Влада РС	члан 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и Закључак Владе РС број 400-8141/2009 од 10.12.2009. године	-	-	-	1.132
2010	Влада РС	члан 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и члан 18. Закона о буџету за 2010. годину	-	-	-	2.269
2011	Град Београд	члан 38. Одлуке о буџету града Београда за 2012. годину (85% нето добити се уплаћује оснивачу)	6.749	-	3-3530/12-ГВ од 28.09.2012. године	-
2012	Град Београд	члан 38. Одлуке о буџету града Београда за 2013. годину (85% нето добити се уплаћује оснивачу)	685	-	3-642/13-С од 25.06.2013. године	-
2013	Град Београд	члан 37. Одлуке о привременом финансирању града Београда за период јануар - јун 2014. годину (85% нето добити се уплаћује оснивачу)	3.838	-	3-523/14-С од 23.06.2014. године	-
2014	Град Београд	члан 38. Одлуке о буџету града Београда за 2015. годину (85% нето добити се уплаћује оснивачу)	10.769	-	3-662/15-С од 30.07.2015. године	-
2014		Добитак по завршном рачуну за 2014. годину	50.680			
		УКУПНО	72.721	8.986		3.708

Иако је било у обавези, Предузеће у периоду 2008-2010. године, није доносило одлуке о расподели добитка у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, Закључка Владе РС број 41/3721/2009-1 од 02.07.2009 и Закључка Владе РС број 400-8141/2009 од 10.12.2009. године и није извршило уплату припадајућег дела добитка Оснивачу - Влади Републике Србије на прописан рачун јавних прихода у укупном износу од 3.708 хиљада динара.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да донесе Одлуке о расподели добитка за 2008., 2009. и 2010. годину у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, Закључка Владе РС број 41/3721/2009-1 од 2.7.2009 и Закључка Владе РС број 400-8141/2009 од 10.12.2009. године, на које ће Оснивач дати сагласност и изврши уплату припадајућег дела добитка у буџет у укупном износу од 3.708 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је дана 11.6.2015. године донео Одлуку о расподели добити за 2014. годину број 2762 којом се констатује укупна остварена нето добит по завршном рачуну за 2014. годину у износу од 50.680 хиљада динара и утврђује се обавеза преноса 85% остварене нето добити Оснивачу, односно износ од 43.078 хиљада динара у буџет града Београда (рачун Оснивача) у складу са чланом 85. Одлуке о буџету града Београда за 2015. годину, а најкасније до 30.11.2015. године. Скупштина града Београда је дала сагласност на наведену одлуку Предузећа, дана 30.7.2015. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило уплату дела добитка Оснивачу по завршном рачуну за 2015. годину у износу од 10.769 хиљада динара, дана 24.8.2015. године.

7.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 15.224 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014. година	2013. година
Резервисања за трошкове у гарантном року	3.133	2.573
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.390	6.004
Резервисања за трошкове судских спорова	6.701	-
Укупно	15.224	8.577

Резервисања за трошкове у гарантном року у износу од 3.133 хиљада динара односе се на могуће трошкове настале приликом отклањања недостатака на изведеним радовима који се јављају у току гарантног рока који износи 12-24 месеца у зависности од вредности, врсте и обима радова.

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 5.390 хиљада динара, имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	3.305	6.004
Резервисања за јубиларне награде	2.085	-
Укупно	5.390	6.004

Преглед промена на позицији резервисања за отпремнине у току 2014. године, дат је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима за отпремнине за одлазак у пензију	2014. година
Стање на почетку године	6.004
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	-
Искоришћена резервисања у току године	-
Укинута резервисања у корист прихода у току године	(2.699)
Стање резервисања за отпремнине за одлазак у пензију на крају године	3.305

Укинута резервисања у корист прихода у току године односе се на смањење обрачунатог износа резервисања са стањем на дан 31.12.2014.године, које је настало због промена актуарских претпоставки. Назначајнија промена настала је закључивањем новог Колективног уговора и односи се на смањење износа за отпремнине са 3 просечне зараде које би запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина на 2 просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Резервисања за јубиларне награде извршена су први пут у финансијским извештајима за 2014. годину на основу Одлуке директора Предузећа о остваривању права на јубиларну награду у 2015. години за 49 запослених поводом 10 година непрекидног рада у Предузећу. У 2015. години навршава се првих 10 година од оснивања Предузећа.

Предузеће није извршило резервисање за јубиларне награде за све запослене који у наредном периоду стичу право на јубиларну награду што није у складу са параграфима Одељка 28. Примања запослених – МСФИ за МСП, јер према Колективном уговору и Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама сви запослени имају право на јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада у предузећу, које стичу након проведених првих 10 година рада, а после тога сваке пете године.

Предузеће је ефекте резервисања за јубиларне награде на које су запослени стицали право 10 година а које је извршило први пут, исказало у целини на терет расхода периода што није у складу са параграфом 10.21 - Међународног стандарда Одељак-Исправке грешака из претходог периода финансијског извештавања за мале и средње ентитете, према коме ентитет треба да врши ретроактивну корекцију материјално

значајних грешака из претходног периода у првом сету финансијских извештаја одобрених за објављивање након откривања тих грешака.

Због природе рачуноводствених процена које се заснивају на актуарским претпоставкама није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014.годину.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да обрачун резервисања за јубиларне награде изврши за све запослене и да у финансијским извештајима за 2014. годину део резервисања који се односи на права на јубиларне награде стечена у претходним годинама искаже на терет почетног стања резултата а део резервисања који се односи на права на јубиларне награде стечена у 2014. години искаже на терет расхода периода.

Резервисања за судске спорове у износу од 6.701 хиљада динара односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Интер бонус, доо Београд-за судско извршење за рачуне на закупнину	2.786
Нимах, доо Београд-на основу Одлуке о формирању резервисања по основу судског спора бр.5698 од 18.12.2014. године	3.915
Укупно	6.701

7.14. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе приказане су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Одложене пореске обавезе	37.894	-
Укупно	37.894	-

Одложене пореске обавезе настале су по основу обрачуна одложених пореза по основу привремених разлика пореске и рачуноводствене основице нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме по МРС 12 – Порези на добитак.

7.15. Остале краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године	25.952	33.966
Укупно	25.952	33.966

Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године односе се на робни кредит за набавку камиона од „Застава камиони“ доо, Крагујевац - у реструктурирању по уговору бр. 4741 од 5.9.2012. године са пратећим годинама. Предузеће „Застава камиони“ је своја потраживања уступило „Banca Intesa“ а.д., Београд и закључило уговор о кредиту на бази уступљених потраживања бр.10307 од 20.12.2012. године. Кредит је одобрен у децембру 2012. године у укупном износу од EUR 725.344 са роком отплате у 34 месечне рате до октобра 2015. године и каматном стопом од 9.5% годишње. Кредит је измирен 8.10.2015. године.

7.16. Примљени аванси, депозити и кауције

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Примљени аванси	4.250	76
Укупно	4.250	76

Примљени аванси односе на аванс из 2014. године примљен од Дирекције за развој и изградњу општине Барајево у износу од 4.250 хиљада динара по Уговору број Т 5034 од 12.12.2014. године. Предмет уговора је пружање услуге одржавања јавног осветљења на територији градске општине Барајево.

7.17. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Добављачи-остала постала повезана правна лица у земљи	2.765	682
Добављачи у земљи	53.890	102.785
Добављачи за нефактурисану робу	-	47
Укупно	56.655	103.514

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014. године, највећим делом се односе на обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2014.година
Сомборелектро, доо Сомбор	20.870
Нимакс, доо Београд	12.507
Кеер light, доо Београд	4.829
Електроизградња, доо Београд	2.370
Интер бонус, доо Београд	1.010
Еуропетрол, доо Београд	1.843
ГР Драшко, Врање	3.809
Агенција за уметничку и издавачку делатност „Чубрило“, Земун	780
Дом здравља „Clinicanova“, Београд	719
Malex city copy service, Београд	715
Остали	4.438
Укупно	53.890

Предузеће измирује обавезе из пословања у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС“, број 119/2012), тако да исказане обавезе нису старије од 45 дана од дана финансијских извештаја.

7.18. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	9.705	-
Друге обавезе	88	41
Укупно	9.793	41

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 9.705 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	5.765	-
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	613	-
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.584	-
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.542	-
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	126	26
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	75	16
Укупно	9.705	42

Обавезе за зараде и накнаде зарада које се не рефундирају у износу од 9.504 хиљаде динара односе се на неисплаћени део зарада и накнада зарада са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање за други део зараде за децембар 2014. године. Обавезе за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 201 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима односе се на накнаде зарада по основу боловања преко 30 дана.

Друге обавезе су исказане у износу од 88 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора за накнаду за децембар	65	-
Обавезе за чланарине Привредним коморама Србије и Београда на други део зараде за децембар	23	-
Укупно	88	-

7.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за порез на додату вредност за мањкове по годишњем попису	619	58
Укупна обавеза за ПДВ у пореском периоду	4.888	-
Укупно	5.507	58

Обавезе по основу пореза на додату вредност односе се на обавезу за порез по пореској пријави за децембар 2014. године.

7.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Обавезе по основу пореза на добит	2.171	-
Обавезе по основу привременог умањења зарада	1.245	-
Обавезе по основу доприноса на накнаде Надзорном одбору	43	-
Укупно	3.459	-

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су исказане у износу од 3.459 хиљада динара и односе се на обавезе по основу укалкулисаног пореза на добит за 2014. годину у износу од 2.171 хиљада динара која је измирена у марту 2015. године, износ од 1.245 хиљада динара односи се на обавезе за разлику плате (умањење од 10%) за децембар 2014. године, у складу са 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).

7.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 22.917 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Одложени приходи и примљене донације	22.917	25.804
Укупно	22.917	25.804

Одложени приходи и примљене донације у износу од 22.917 хиљада динара добијене су по о Уговору о суфинансирању пројекта број 6745 од 23.12.2010. године од Фонда за заштиту животне средине, Београд (Напомена бр.7.2.2.). У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће наведену билансну позицију исказало у складу са МРС 20-Државна давања, што је супротно параграфу 24.4.Одељка 24-Државна давања МСФИ за МСП. Због тога, исказани одложени приходи и примљене донације су прецењени у износу од 22.917 хиљада динара, а потцењен је добитак из ранијих година у истом износу.

Разлика у износу 2.887 хиљада динара односи се на обрачунату амортизацију за мрежу јавног осветљења. (Напомена 8.3.)

7.22. Ванбилансна евиденција

Предузеће је корисник гаранција на дан 31. децембра 2014. године у износу од 10.200 хиљада динара (31. децембра 2013. године: РСД 31.244 хиљаде динара), по основу уговора са ПД „ЕДБ“ доо, Београд о одржавању јавног осветљења.

8. БИЛАНС УСПЕХА

8.1. Приходи од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Приходи од продаје роба	-	13.000
Укупно	-	13.000

8.2. Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	544.736	599.185
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	190.155	217.983
Укупно	734.891	817.168

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним лицима на домаћем тржишту за 2014. годину односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година
Секретаријат за енергетику града Београда (<i>раније</i> : Секретаријат за комуналне и стамбене послове)	538.763
ЈП за изградњу Обреновца, Обреновац	2.326
ЈКП „Градске пијаце“, Београд	1.184
Остали повезаним правним лицима на домаћем тржишту	2.463
Укупно	544.736

Највећи део пословних прихода (73.40%) је остварен по основу извршених радова и пружених услуга за Секретаријат за комуналне и стамбене потребе града Београда (*касније*: Секретаријат за енергетику града Београда), а мањи део је остварен по основу извршених радова и пружених услуга другим лицима (26.60%).

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 538.763 хиљаде динара односе се на приходе по основу одржавања јавног осветљења као и унапређења и адаптације јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда за 2014. годину у складу са закљученим уговорима са Секретаријатом за комуналне и стамбене послове града Београда.

Предузеће је закључило уговоре са градом Београдом – Секретаријат за комуналне и стамбене послове (*касније*: Секретаријат за енергетику) у вези одржавања јавног осветљења као и унапређења и адаптације јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда за 2014. годину и то:

-у хиљадама динара-

Редни број	Уговор	Предмет уговора	Датум уговора	Датум последњег анекса	Вредност уговора (без ПДВ)	Вредност уговора (са ПДВ)
1	III-01-01.1-2	Одржавање јавног осветљења на територији града Београда за 2014. годину	10.02.2014.	29.07.2014.	404.715	485.658
2	III-01-401.1-7	Унапређење и адаптација јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда за 2014. годину	21.02.2014.	10.12.2014.	231.115	277.338
УКУПНО					635.830	762.996

а) Уговор III-01-401.1-2 од 10.02.2014 - Програм I

Дана 10.2.2014. године закључен је уговор о учешћу града Београда у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавног осветљења на територији града Београда за 2014. годину по Програму I, у складу са Закључком Привременог органа града Београда број 352-586/14-С-20 од 6.2.2014. године, између града Београда, Секретаријата за комуналне и стамбене послове и ЈКП „Градско осветљење“, Београд.

Вредност уговорених радова на одржавању јавног осветљења на територији града Београда за 2014. годину износи 386.801 хиљаду динара без ПДВ, односно 464.162 хиљада динара са ПДВ-ом.

Програм I, као саставни део уговора чини: одржавање инсталација јавног осветљења у износу од 293.862 хиљада динара без ПДВ-а, одржавање инсталација јавног декоративног осветљења у износу од 44.993 хиљада динара без ПДВ-а, одржавање инсталација свечаног осветљења у износу од 36.400 хиљада динара без ПДВ-а и лагеревање опреме за свечано осветљење и демонтажу опреме у износу од 11.547 хиљада динара без ПДВ-а.

Град Београд се обавезује да за радове на одржавању јавног осветљења на територији града Београда за 2014. годину обезбеди средства у износу од 386.801 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 464.162 хиљаде динара са ПДВ-ом. Одлуком о привременом финансирању града Београда за период јануар - јун 2014. године („Службени лист града Београда“, број 72/13 и 78/13) у износу од 97.562 хиљаде са ПДВ-ом, док се износ од 366.600 хиљада динара са ПДВ-ом обезбеђује у складу са Одлуком о финансирању програма, пројеката и активности корисника средстава буџета града Београда у 2014., 2015. и 2016. години („Службени лист града Београда“, број 72/13). За реализацију радова на одржавању јавног осветљења на територији града Београда

за 2014. годину, по Програму I, средства у укупном износу од 464.162 хиљаде динара са ПДВ-ом се преносе на подрачун консолидованог рачуна код Управе за трезор број 840-422743-77 у року од 30 дана од дана испостављања и овере месечних привремених и коначних ситуација.

Дана 9.5.2014. године закључен је Анекс 1 основног Уговора III-01-401.1-2 од 10.2.2014. године којим се Град Београд обавезује да за радове на одржавању јавног осветљења на територији града Београда за 2014. годину обезбеди средства у износу од 386.801 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 464.162 хиљаде динара са ПДВ-ом Одлуком о привременом финансирању града Београда за период јануар - јун 2014. године („Службени лист града Београда“, број 24/14) у износу од 244.407 хиљада динара са ПДВ-ом, док се износ од 219.755 хиљада динара са ПДВ-ом обезбеђује у складу са Одлуком о финансирању програма, пројеката и активности корисника средстава буџета града Београда у 2014., 2015. и 2016. години („Службени лист града Београда“, број 24/14).

Дана 29.7.2014. године закључен је Анекс 2 основног Уговора - III-01-401.1-2 од 10.2.2014. године којим је извршена измена и допуна Програма I на начин да су обебеђена додатна средства у износу од 17.914 хиљада динара без ПДВ-а, односно износ од 21.496 хиљада динара са ПДВ-ом.

б) Уговор III-01-401.1-7 од 20.02.2014 – Програм II

Дана 21.2.2014. године закључен је уговор о учешћу града Београда у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавног осветљења по Програму II, за унапређење и адаптацију јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда за 2014. годину, у складу са Закључком Привременог органа града Београда број 352-747/14-С-20 од 14.2.2014. године, између града Београда, Секретаријата за комуналне и стамбене послове и ЈКП „Градског осветљења“, Београд.

Вредност уговорених радова на одржавању јавног осветљења на територији града Београда за 2014. годину износи 213.198 хиљада динара без ПДВ, односно 255.838 хиљада динара са ПДВ-ом.

Средства за унапређење и адаптацију јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда за 2014. годину у износу од 42.634 хиљада динара без ПДВ-а, односно 51.161 хиљада динара са ПДВ-ом обезбеђена су у складу са Одлуком о привременом финансирању града Београда за период јануар-јун 2014. године, док је износ од 170.564 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 204.644 хиљаде динара са ПДВ-ом обезбеђен у складу са Одлуком о привременом финансирању града Београда за период април-децембар 2014, 3.15. - Реконструкција и модернизација јавног функционалног и јавног декоративног осветљења на територији града Београда („Сл. лист града Београд“, број 72/13 и 78/13). За реализацију радова на унапређењу и адаптацији јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда за 2014. годину, по Програму II, средства у укупном износу од 255.838 хиљада динара са ПДВ-ом се преносе на подрачун консолидованог рачуна код Управе за трезор број 840-422743-77 у року од 30 дана од дана испостављања и овере месечних привремених и коначних ситуација.

Дана 29.4.2014. године закључен је Анекс 1 основног Уговора III-01-401.1-7 од 21.2.2014. године којим се средства за унапређење и адаптацију јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда за 2014. годину обезбеђују у складу са Одлуком о привременом финансирању града Београда за период јануар-јун 2014. године („Службени лист града Београда“, 24/14) у износу од 110.028 хиљада динара са ПДВ, док се износ од 145.810 хиљада динара са ПДВ-ом обезбеђује у складу са Одлуком о привременом финансирању града Београда за период јул - децембар, ставка 3.6. - Унапређење и адаптација јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда за 2014. годину.

Дана 22.7.2014. године закључен је Анекс 2 основног Уговора III-01-401.1-7 од 21.2.2014. године којим се средства за унапређење и адаптацију јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда за 2014. годину у износу од 145.810 хиљада динара са ПДВ-ом обезбеђују у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2014. годину („Службени лист града Београда“, 50/14).

Дана 10.12.2014. године закључен је Анекс 3 основног Уговора - III-01-401.1-7 од 21.2.2014 којим је извршена измена и допуна Програма II на начин да су обезбеђена додатна средства у износу од 17.917 хиљада динара без ПДВ-а, односно износ од 21.500 хиљада динара са ПДВ-ом.

Сагласност на цене

На основу закључених уговора између града Београда, Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Предузећа у вези са финансирањем поверених комуналних послова одржавања јавног осветљења на територији града Београда за 2014. годину (Програм I) и поверених комуналних послова обезбеђивања јавног осветљења - унапређење и адаптација јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда за 2014. годину (Програм II), утврђено је да је саставни део наведених Програма I и II и ценовник услуга. Наведени Програми се раде на годишњем нивоу и након одобрења од Секретаријата за комуналне и стамбене послове (*касније*: Секретаријат за енергетику града Београда), исти се усвајају од Надзорног одбора Предузећа. Усвојени Програми I и II се након тога достављају преко Управе за цене града Београда Градоначелнику града Београда, ради обавештења.

У поступку ревизије утврђено је да је Програм I, број 7004 од 31.12.2013. године, односно Програм II, број 7004/1 од 31.12.2013. године, донео директор Предузећа.

Закључком Привременог органа града Београда број 352-586/14-С-20 од 06. фебруара 2014. године дата је сагласност на Програм I – одржавање јавног осветљења на територији града Београда за 2014. годину, односно Закључком Привременог органа града Београда број 352-747/14-С-20 од 14. фебруара 2014. године дата је сагласност на Програм II – унапређење и адаптација јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда за 2014. годину, на име учешћа Града Београда у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавног осветљења.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- чланом 2. став 2. и 3. Закона о комуналној делатности ("Службени гласник РС", број 88/11), дефинисано је да су комуналне делатности делатности од општег интереса и да обезбеђивање јавног осветљења представља комуналну делатност,
- чланом 28. Закона о комуналној делатности дефинисано је да одлуку о промени цене доноси вршилац комуналне делатности на коју сагласност даје надлежни орган јединице локалне самоуправе,
- чланом 60. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 – аутентично тумачење и 44/2014 – др. закон) дефинисано је да ради заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган,
- Статутом ЈКП "Јавно осветљење" Београд број 1857 од 29.3.2013. године, на који је оснивач дао сагласност број 110-338/13-С од 30.5.2013. године, као и Одлуком о изменама и допунама Статута ЈКП "Јавно осветљење" Београд број 1015 од 17.3.2014. године, на коју је оснивач дао сагласност број 110-2622/14-С-20 од 17.4.2014. године, утврђено је да Надзорни одбор доноси одлуку о ценама услуга, на коју Градоначелник града Београда даје сагласност,
- чланом 19. Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП "Јавно осветљење" Београд број 212 од 17.1.2014. године, дефинисано је да Надзорни одбор Предузећа доноси одлуку о ценама услуга на коју сагласност даје Градоначелник града Београда.

Закључком Градоначелника града Београда број 38-1165/11-Г од 17. марта 2011. године и Закључком Градоначелника града Београда број 38-2691/12-Г од 24. маја 2012. године, утврђено је да ће Градоначелник града Београда давати сагласност на ценовник услуга јавних (комуналних) предузећа по којима није предвиђена сагласност на ценовник услуга за ЈКП „Јавно осветљење“, Београд.

У поступку ревизије утврђено је да Програм пословања Предузећа за 2014. годину на који је Оснивач дао сагласност број 023-907/13-С-20 дана 9.1.2014. године, као и Ребаланс програма пословања за 2014. годину, на који је Оснивач дао сагласност број 023-1185/14-С дана 30.10.2014. године, не садржи елементе за целовито сагледавање политике цена производа и услуга у складу са чланом 50. став 5. Закона о јавним предузећима. Наведеним Програмом пословања и Ребалансом програма пословања за 2014. годину утврђено је да се цене услуга формирају према нормативима и утврђеним ценама норма сати, док цене материјала зависе од најповољнијих цена постигнутих у спроведеним поступцима јавних набавки.

Ценовник производа и услуга Предузећа за 2014. годину, на основу кога је Предузеће остварило приходе у износу од 550.310 хиљада динара, примењиван је без одлуке Надзорног одбора Предузећа о ценама услуга за 2014. годину што није у складу са Законом о комуналним делатностима, Законом о јавним предузећима, Статутом и Одлуком о промени оснивачког акта ЈКП "Јавно осветљење" Београд. (Напомена 8.4.)

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Исказани су приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 190.155 хиљада динара од чега се највећи износ од 186.590 хиљада динара односи на приходе од продаје производа и услуга од купца у земљи ПД „ЕДБ“ доо, Београд, односно 98,13%.

Дана 21.6.2013. године закључен је уговор број 5419 између ПД „ЕДБ“ доо, Београд (Наручилац) и Конзорцијума (ЈКП "Јавно осветљење" Београд, „Кеер light“ д.о.о. Београд и „Nimax“ д.о.о. Београд) за извођење радова на одржавању јавног осветљења на конзумном подручју Наручиоца и у зависности од њихове природе, обима и рокова могу бити неодложиви (хитни) радови и текуће поправке. Процењена вредност радова је до 200.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 240.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Јединичне цене из Понуде су фиксне и не могу се мењати. Уговор се примењује од 1.7.2013. године и закључен је на период од 1 године од дана почетка примене, односно уговор важи до износа обезбеђених финансијских средстава Наручиоца.

Дана 23.7.2014. године закључен је уговор број 2970 између ПД „ЕДБ“ доо, Београд (Наручилац) и Конзорцијума (ЈКП "Јавно осветљење" Београд, „Кеер light“ д.о.о. Београд и „Nimax“ д.о.о. Београд) за извођење радова на одржавању јавног осветљења на конзумном подручју Наручиоца и у зависности од њихове природе, обима и рокова могу бити неодложиви (хитни) радови и текуће поправке. Процењена вредност радова је до 102.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 122.400 хиљада динара са ПДВ-ом. Јединичне цене из Понуде су фиксне и не могу се мењати. Уговор се примењује од 23.7.2014. године и закључен је на период од једне године од дана почетка примене, односно уговор важи до износа обезбеђених финансијских средстава Наручиоца.

Уговором о конзорцијуму број 2945 од 1.7.2014. године, ЈКП "Јавно осветљење" Београд је одређен као носилац посла и обавезује се да изврши електромонтажне радове, предузеће „Кеер light“ д.о.о. Београд се обавезује да изврши грађевинске радове и одређене електромонтажне радове док се предузеће „Nimax“ д.о.о. Београд обавезује да испоручи материјал.

8.3 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Приходи од донација	2.887	4.537
Укупно	2.887	4.537

У оквиру прихода од донација, исказаних у износу од 2.887 хиљада динара, Предузеће је исказало укидање одложених прихода за примљене донације за покриће трошкова амортизације за мрежу јавног осветљења. (Напомена 7.2.2.)

8.4. Други пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Приходи од закупа-повезана лица	11.547	11.547
Приходи од закупа-остала лица	464	428
Остали пословни приходи	-	115
Укупно	12.011	12.090

Чланом 5. Уговора за Програм I - Одржавање јавног (функционалног и декоративног) осветљења дефинисани су трошкови лагеровање опреме за свечано осветљење и демонтиране опреме у износу од 11.547 хиљада динара. Предузеће врши префактурисавање граду Београду трошкова по основу закупа магацина за лагеровање наведене опреме. (Напомена 8.2).

8.5. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани у вредности од 234.543 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови материјала за израду	227.732	384.295
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.219	5.538
Трошкови ситног инвентара	4.592	-
Укупно	234.543	389.833

У оквиру трошкова материјала за израду исказује се материјал који Предузеће утроши приликом пружања услуга из своје основне делатности и који је набавило у различитим поступцима и по различитој цени. Материјал који је утрошен приликом пружања услуга Граду и другим купцима осим између ПД „ЕДБ“ доо, Београд Предузеће је набавило у поступку јавних набавки, а материјал који је утрошен приликом пружања услуга ПД „ЕДБ“ доо, Београд, Предузеће је набавило од Nimax доо, на основу Уговора о конзорцијуму и Уговора са ПД „ЕДБ“ доо, Београд. (Напомена Залихе 7.5.).

Предузеће у оквиру трошкова утрошеног материјала за израду исказује укупно истребован материјал са залиха. Трошкови утрошеног материјала за израду не књиже се истовремено са књижењем прихода од издатих фактура на основу приложених радних налога и требовања материјала по просечној цени по којој материјал излази са залиха, већ се књиже на месечном нивоу на основу свих требовања материјала из тог месеца. Приликом књижења трошкова материјала не повезују се требовања са фактурама и радни налози са требовањима, тако да се из пословних књига не може утврдити вредност утрошеног материјала који је фактурисан, вредност истребованог неутрошеног материјала и вредност нефактурисаног утрошеног материјала. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити евентуалне ефекте ове неправилности на исказану вредност трошкова материјала, залиха и активних временских разграничења за нефактурисани приход за који су трошкови настали у обрачунском периоду у финансијским извештајима Предузећа за 2014.годину.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 2.219 хиљада динара се односе на: трошкове материјала и ауто делова у износу од 60 хиљада динара, трошкове ауто гума и амбалаже у износу од 1.644 хиљаде динара и трошкове канцеларијског материјала у износу од 515 хиљада динара.

Трошкови ситног инвентара односе се на алат, лична заштитна средства и алат којим се запослени задужују и који се приликом стављања у употребу одмах признају као трошкови (Напомена 7.5.).

8.6. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 13.053 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Утрошени нафтни деривати (горива и мазива) – теретна возила	7.254	7.515
Утрошени нафтни деривати (горива и мазива) – путничка возила	3.260	3.858
Утрошена електрична енергија	2.155	1.737
Утрошена пара	382	499
Утрошени гас	2	-
Укупно	13.053	13.609

Предузеће је набавку горива закључно са септембром 2014.године вршило на основу Уговора о продаји нафних деривата закљученим са добављачем ОМВ Србија д.о.о. (Напомена б.), а почев од октобра 2014.године набавку горива врши на основу уговора закљученог са добављачем Еуро Петрол доо, Београд.Набавка горива врши се на основу корпоративних картица за за гориво, а трошак за утрошено гориво и бензин се евидентира на основу испостављених фактура добављача.

Предузеће је у оквиру трошкова утрошене електричне енергије исказало трошкове утрошене паре у износу од 266 хиљада динара од добављача ЈКП „Београдске електране“ Београд, трошкове комуналних услуга воде и канализације од добављача ЈКП Београдски водовод и канализација у износу од 6 хиљада динара, префактурисане трошкове телефона, чистоће и воде на основу Уговора о закупу пословног простора са ПД „ЕДБ“ доо, Београд из 2008.године у износу од 88 хиљада динара.

Предузеће је у оквиру трошкова утрошене паре исказало трошкове по основу рачуна за воду у боцама и чаше од добављача Ла Фантана у износу од 8 хиљада динара и флаширану воду од добављача Вода Врњци у износу од 81 хиљаде динара, префактурисане трошкове телефона, чистоће и воде на основу Уговора о закупу пословног простора са ПД „ЕДБ“ доо, Београд из 2008.године у износу од 279 хиљада динара.

Наведеним књижењима Предузеће је за 360 хиљада динара преценило трошкове електричне енергије и за 102 хиљаде динара преценило трошкове паре, а потценило нематеријалне трошкове за 456 хиљада динара и 6 хиљада динара трошкове производних услуга.

8.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	175.064	172.308
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	33.325	33.293
Трошкови накнада по уговору о делу	-	1.834
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	2.189	2.523
Остали лични расходи и накнаде	19.485	18.418
Укупно	230.063	228.376

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ бр.24/05,61/05,54/09, 32/13 и 75/2014), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 93/2012) и Закључком Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 8.11.2012. године, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 27/2014), Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 108/2013), у складу са 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), Колективним уговором, уговорима о раду, Програмом пословања и Ребалансом програма пословања за 2014. годину.

Предузеће је у оквиру исказаних укупних трошкова зарада и накнада зарада у износу од 208.389 хиљада динара, исказало и укупан износ умањења трошкова зарада за новембар и децембар 2014. године од 2.475 хиљада динара које је према Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава уплатило у буџет Републике Србије. Од наведеног износа 2.069 хиљада динара односи се на умањење бруто зараде и 406 хиљада динара односи се на умањење доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2014. годину преценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и потценило нематеријалне трошкове за 2.475 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није Програмом и Ребалансом Програма пословања за 2014. годину исказало планирану масу зарада за 2014. годину по месецима, већ је исказало планиране укупне месечне трошкове зарада који садрже и трошкове доприноса на терет послодавца, чиме нису створени услови за непосредну примену Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/2006 и 57/2014) и Уредбе о поступку привремене обуставе преноса припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица аутономној покрајини, припадајућег пореза на зараде граду Београду, односно преноса трансферних средстава из буџета Републике Србије јединици локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 49/2013). Према члану 105. Закона о раду под зарадом се сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде, а не и порези и доприноси које Послодавац плаћа на зараде.

Приликом попуњавања месечних образаца за контролу исплаћене у односу на планирану масу зарада ЗИП и ЗИП1, Предузеће је у обрасце уносило планирану масу зарада из радне документације коју је користило приликом израде Програма и Ребаланса Програма пословања, а која није била предмет сагласности Оснивача. На тако попуњене ЗИП и ЗИП 1 обрасце надлежни орган Оснивача је давао сагласност, иако у Програму и Ребалансу Програма пословања Предузећа за 2014. годину нису садржани подаци на основу којих се врши непосредна контрола, а за које је Уредбом прописано да се преузимају из Програма. Остварени укупни трошкови за зараде и накнаде зараде за 2014. годину, у складу су са донетим Програмом и Ребалансом програма пословања за наведену годину.

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 надлежних органа. Зарада на коју запослени имају право састоји се од зараде која се остварује за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Послодавца као и других примања по основу радног односа уговорених Колективним уговором, Уговором о раду и другим општим актом. Колективним уговором дефинисано је да се зарада која се остварује за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада запосленог обрачунава се на основу коефицијента посла, остварених часова рада у месецу за који се обрачунава зарада и вредности радног часа.

Месечна цена рада за запослене, за текући месец, утврђује се Налогом за обрачун зарада запослених издатим од стране директора Предузећа, на основу одобрених укупних месечних трошкова за зараде по Програму пословања, по закључку Градоначелника Града Београда, а која се расподељује по принципима и критеријумима утврђеним Колективним уговором, тј. одобрени месечни трошкови зарада, поред доприноса на терет послодавца садрже и средства за бруто зараду која укључују износ основне зараде за време проведено на раду и сва увећања зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова исхране и регреса за годишњи одмор.

Доношењем Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС број 116/14), којим се привремено уређује основица, вредност радног часа, вредност основне зараде за обрачун и исплату плата, односно зарада, као и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зараде почев од зараде за новембар 2014. године, сходно члану 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата која је у била у примени на дан доношења Закона (27.10.2014. године) умањену за 10%.

С обзиром да је на дан доношења Закона 27. октобра 2014. године, по Налогу Директора Предузећа, за обрачун и исплату зарада била у примени основица у износу од 105,74 динара по радном часу, Предузеће је било у обавези да у складу са чланом 5. Закона, наведену цену радног часа, односно основицу за обрачун и исплату зарада умањи за 10% и као такву примени за обрачуна и исплате зараде почев од обрачуна за новембар 2014. године, како је прописано чланом 12. Закона.

Преглед примењених цена радног часа за утврђивање основне зараде, на које је Предузеће применило умањење од 10%, утврђен до дана завршетка ревизије, дат је следећом табелом:

Година	Месец	Примењена цена радног часа	Дозвољена цена радног часа на коју се примењује умањење 10%	Разлика дин/радном часу
2014	септембар	105,74		
2014	новембар	115,88	105,74	10,14
2014	децембар	101,51	105,74	-4,23
2015	јануар	107,33	105,74	1,59
2015	фебруар	130,93	105,74	25,19
2015	март	110,86	105,74	5,12
2015	април	113,68	105,74	7,94
2015	мај	122,83	105,74	17,09
2015	јун	113,89	105,74	8,15
2015	јул	109,22	105,74	3,48
2015	август	126,09	105,74	20,35
2015	септембар	116,42	105,74	10,68

Утврђивањем основица за обрачун и исплату зарада у наведеним износима, које су више од износа основице утврђене Налогом директора за обрачун зарада запослених која је била у примени на дан доношења Закона од 105,74 динара по радном часу, Предузеће није поступило у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да као основицу за обрачун и исплату зарада користи основицу утврђену Налогом директора за коначни обрачун зарада запослених за септембар 2014. године, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Структура исплаћених зарада у 2014. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Редован рад	95.031
Увећање за прековремени рад	974
Увећање за рад на државни празник	379
Увећање за рад ноћу	3.686
Увећање за рад викендом	161
Увећање за рад у сменама	107
Увећање за минули рад	5.647
Учинак	326
Учинак по основу вожње возача аматера	1.222
Топли оброк	20.371
Регрес	14.327
Накнада зараде за државни празник	6.057
Накнада зараде за годишњи одмор	19.808

Назив	Износ
Накнада зараде за боловање 100%	868
Накнада зараде за боловање 70%	1.499
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	1.897
Накнада зараде за време привременог удаљења са посла	107
Корекција зарада	122
Трошкови разлике зарада 10% у складу са Законом	2.475
Укупно	175.064

Учинак по основу вожње возача аматера исплаћиван је на основу образложених предлога које је директору подносио директор техничког сектора. У поступку ревизије нису нам презентоване одлуке директора Предузећа о прихватању наведених предлога, што није у складу са чланом 39. Колективног уговора према коме Одлуку о увећању зарада доноси директор предузећа.

Трошкови разлике зарада 10% у складу са Законом у износу од 2.475 хиљада динара односе се на умањење зараде за новембар и децембар 2014. године у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Предузеће је у 2014. години уплатило у Буџет Републике Србије износ од 1.695 хиљада динара, по основу умањења зараде по основу Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору.

Зараде пословодства Предузећа

Пословодство Предузећа, како је одређено у Програму пословања за 2014. годину, сачињавају лица запослена на радним местима са посебним овлашћењима и одговорностима и то: директор предузећа, заменик директора, директор сектора техничких послова, директор сектора инжењеринг и директор сектора за финансијске, правне и опште послове.

Скупштина града Београда је на седници одржаној 18.9.2014. године, донела Решење бр. 111-866/14-С, о именовању Директора ЈКП „Јавно осветљење“, Београд, на период од 4 године, а након спроведеног јавног конкурса за избор директора, сагласно члану 31. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 119/2012).

На основу Решења Скупштине града Београда број: 111-866/14-С од 18. септембра 2014. године, Председник Надзорног одбора Предузећа и Директор закључили су Уговор о раду број: 4172 дана 19.9.2014. године. Уговор је закључен на одређено време, до истека рока на који је изабран, односно до његовог разрешења.

Зарада Директора исплаћује се на основу Закључка градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28. априла 2011. године, којим је утврђено да укупан износ нето зараде директора у јавним предузећима које је основао град Београд, може износити највише 155.000,00 динара, док укупан износ нето зараде за пословодство-менаџмент (искључујући директора предузећа) може износити највише 135.000,00 динара.

Обрачун зараде за пословодство-менаџмент, извршен је у складу са Уговорима о раду чланова пословодства и Закључком градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28. априла 2011. године.

Бруто зараде и накнаде за пословодство у 2014. години износиле су 10.052 хиљаде динара.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

У 2014. години евидентирани су трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора у износу од 2.189 хиљада динара.

Скупштина града Београда је на седници одржаној дана 30.05.2013. године, донела Решење број 112-212/13-С, о именовању председника и 2 члана Надзорног одбора. Привремени орган града Београда је 16. јануара 2014. године донео Решење о разрешењу једног од чланова Надзорног одбора и истог дана Решењем бр. 112-144/14-С-20 именован је други члан Надзорног одбора, сагласно члану 12. и 17. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 119/12), члану 12. Закона о главном граду („Службени гласник РС“ број 129/07).

Сагласно Закључку Привременог органа града Београда број 120-155/13-С-20 од 29.11.2013. године, обрачунавана је накнада за рад председника Надзорног одбора у нето износу од 50 хиљада динара месечно и нето накнада за рад чланова Надзорног одбора у износу од 40 хиљада динара месечно, све до 18.9.2014. године, када је на основу Закључка Скупштине града Београда бр. 120-1044/14-С од 18.9.2014. године утврђен нови износ и то:

- Нето накнада за рад председника Надзорног одбора износи 25 хиљада динара;
- Нето накнада за рад чланова Надзорног одбора износи 20 хиљада динара

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 19.485 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Отпремнине приликом одласка у пензију	886
Трошкови превоза на рад и са рада	7.589
Накнада трошкова приватног аутомобила у службене сврхе	19
Накнада трошкова службеног пута	499
Дневнице за службени пут	193
Помоћ радницима и породици радника	1.774
Добровољно пензијско осигурање запослених	8.525
Укупно	19.485

Отпремнине

У 2014. години Предузеће је износ исплаћених отпремнина за одлазак троје запослених у пензију, прокњижило у целини на терет трошкова периода јер у износу исказаних резервисања за трошкове отпремнина на дан 31.12.2013.године грешком није садржано резервисање за њихове отпремнине.

Трошкови превоза на рад и са рада

Предузеће унапред надокнађује запосленима месечне трошкове превоза и за дане када су запослени на годишњем одмору, боловању, плаћеном одсуство и другом одсуству уз накнаду што није у складу са Колективним уговором, према коме запослени имају право на накнаду трошкова превоза ради доласка и одласка са рада. Према члану 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана, покривање расхода запосленог новчаном надокнадом или непосредним плаћањем сматра се зарадом.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да месечне трошкове превоза које унапред надокнађује запосленима за дане када запослени нису имали трошкове доласка и одласка са рада, обуставља од нето зараде запослених у корист Предузећа.

Помоћ радницима и породици радника

Трошкови солидарне помоћи запосленима и породицама запослених одређени су Колективним уговором и у 2014. години су исказани у износу од 1.774 хиљаде динара, а највећим делом односе се на: помоћ породици за смртни случај у износу од 429 хиљада динара, на помоћ због рођења детета у износу од 622 хиљаде динара, на трошкове солидарне помоћи због елементарних непогода-поплава у износу од 538 хиљада динара.

Програм пословања Предузећа за 2014.годину не садржи критеријуме за коришћење средстава за помоћ што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће ближе уредити критеријуме, документацију и остале услове које је неопходно испунити да би се остварило право за доделу солидарне помоћи.

Добровољно пензијско осигурање запослених

Предузеће је на основу Колективног уговора и Уговора са добровољним пензијским фондом „Гарант“ из 2007. године, на терет својих средстава уплаћивало премију за добровољно додатно пензијско осигурање запослених, у висини од 4.343 динара по запосленом.

Добровољно пензијско осигурање запослених је обустављено са плаћањем закључно са мартом 2015. године.

8.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 122.745 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови услуга на изради учинака	99.887	118.350
Трошкови превоза	735	150
Трошкови осталих транспортних услуга	1.107	1.209
Трошкови ПТТ услуга-мобилна телефонија	2.975	4.812
Трошкови ПТТ услуга-фиксна телефонија и интернет и остало	1.045	1.337
Трошкови услуга одржавања	8.869	9.690
Трошкови закупа	5.561	9.012
Трошкови рекламе	-	364
Трошкови комуналних услуга	857	441
Трошкови заштите на раду	934	835
Трошкови обезбеђења	759	-
Трошкови осталих производних услуга	16	10
Укупно	122.745	146.211

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 99.887 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив добављача	Предмет	Број уговора	Датум уговора	Износ
„Keep Light“ доо, Београд	Фарбање и антикорозивна заштита стубова	3670, T2592	18.06.2013 23.07.2014	68.418
ГР „Драшко“, Врање	Грађевински радови на објектима јавног осветљења	3478 3123	04.08.2014. 29.05.2013.	18.750
„Гаус“ доо, Београд	Геодетско снимање кабла јавног осветљења	3028	07.07.2014.	2.599
„AR Gradnja“ доо, Београд	Испорука готовог бетона	2393	02.06.2014	1.654
„Minel-Schreder fabrika svetiljki“ доо, Београд	Замена светиљки	5540	03.10.2013.	598
„Ekovoxprodukt“ доо, Београд	Испорука и уградња бетонских стубова	6439	29.11.2013.	545
Остали	Остале услуге	-	-	7.323
Укупно				99.887

Трошкови осталих транспортних услуга износе 1.107 хиљада динара и односе се на праћење возила према уговору број 3400 од 20.6.2012. године са добављачем "Теленор" доо, Београд. Уговор је истекао 2.7.2014. године и није продужен. (Напомена б.)

Трошкови ПТТ услуга највећим делом се односе на трошкове мобилних телефона од добављача "Теленор" доо, Београд.у износу од 2.975 хиљада динара (Напомена б.),

Предузеће нема потпуну рачуноводствену документацију којом се може потврдити настала пословна промена наведених трошкова мобилне телефоније, што је супротно члану 8. и 9. Закона о рачуноводству.

Одлука о коришћењу службених телефона је донета 21.08.2015. године.

Трошкови услуга одржавања у износу од 8.869 хиљада динара дати су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови услуга на текућем одржавању основних средстава - возила	5.568
Трошкови услуга на текућем одржавању основних средстава	3.188
Трошкови услуга на текућем одржавању основних средстава - туђа средства	113
Укупно	8.869

Трошкови услуга на текућем одржавању основних средстава (возила) у износу од 5.568 хиљада динара у целости се односе на трошкове услуга одржавања путничких и теретних возила Предузећа.

Трошкови услуга на текућем одржавању основних средстава у износу од 3.188 хиљада динара у највећем делу се односе на трошкове услуга одржавања ЕРП система као и друге трошкове извршене од добављача у земљи „Арт дата“ д.о.о. Београд у укупном износу од 2.363 хиљаде динара.

Трошкови закупа у износу од 5.561 хиљаду динара односе се на:

-у хиљадама динара-

	2014. година
Закуп пословног простора од правних лица и предузетника	3.278
Закупнина опреме од правних лица и предузетника	1.734
Закупнина земљишта од правних лица и предузетника	549
Укупно	5.561

Закуп пословног простора од правних лица и предузетника у износу од 3.278 хиљада динара обухвата трошкове закупа магацинског простора у Лештанима са „Промонт“ доо, Београд бр.1861 од 29.3.2013. године, магацинског простора за складишћење опреме за декоративно осветљење града Београда и складишћење светиљки које су у власништву града по уговору са „Интер бонус“ доо, Београд (уговор бр.4006 од 9.9.2014. и бр.1429 од 14.3.2013. године), закуп пословног простора по уговору са ПД„ЕДБ“ доо, Београд бр.1557 од 26.03.2008. године. Закупнина опреме од правних лица и предузетника односи се на закуп и одржавање опреме (штампача, замена тонера) по уговору бр.2491 од 22.4.2013. године са Malex city copy service доо, Београд, док се закупнина земљишта односи на закуп осталог грађевинског земљишта по уговору бр. 3104 од 27.7.2007. године закљученим са Дирекцијом за развој, Барајево.

8.9. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 32.278 хиљада динара и састоје се од трошкова амортизације нематеријалних улагања у

износу од 4.232 хиљаде динара, трошкова амортизације грађевинских објеката у износу од 4.058 хиљада динара и трошкова амортизације постројења и опреме у износу од 23.988 хиљада динара.

8.10. Трошкови дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови резервисања за гарантни рок	3.133	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.085	1.037
Остала резервисања	6.701	-
Укупно (Напомена 7.13.)	11.919	1.037

Резервисања за јубиларне награде у износу од 2.085 хиљада динара извршена су први пут у финансијским извештајима за 2014. годину.

8.11. Нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	11.339	18.163
Трошкови репрезентације	2.156	4.559
Трошкови премије осигурања	1.052	2.267
Трошкови платног промета	1.319	1.779
Трошкови чланарина	581	540
Трошкови пореза	2.997	1.483
Остали нематеријални трошкови	3.641	6.921
Укупно	23.085	35.712

Исказани су трошкови непроизводних услуга у износу од 11.339 хиљада динара који се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Услуга чишћења просторија	4.535
Софтвери, лиценце и сличне накнаде за права интелектуалне својине који не испуњавају услове за евидентирање као нематеријална имовина	2.817
Трошкови здравствених услуга	1.139
Трошкови консалтинг услуга	1.075
Остали трошкови непроизводних услуга	1.773
Укупно	11.339

Исказане услуге чишћења просторија у 2014. години у износу од 4.535 хиљада динара се односе на трошкове услуга одржавања хигијене у објектима Предузећа у износу од 1.930 хиљада динара извршене од добављача „Sistem Fire Protection“ доо, Београд, трошкове услуга одржавања хигијене и чишћења пословног простора у износу од 736 хиљада динара извршене од добављача „Бивент“ доо, Београд, трошкове набавке хигијенског материјала у износу од 1.047 хиљада динара од добављача „Диз хигијена“ доо, Београд као и друге трошкове у укупном износу од 822 хиљаде динара.

У оквиру трошкова непроизводних услуга исказан је износ од 2.817 хиљада динара, од чега се износ од 842 хиљаде динара односи на набавку лиценци за рачунаре чији је период коришћења до једне године и износ од 1.975 хиљада динара који се односи на услуге репарације новогодишње расвете.

Трошкови здравствених услуга су исказани у износу од 1.139 хиљада динара и односе се на медицинске услуге уговорене са добављачем Дом здравља Clinicanova, Београд у износу од 719 хиљада динара према уговору број 5599 од 12.12.2014. године, као и на преглед радника у Дому здравља Врачар у износу од 420 хиљада динара, при чему није закључен уговор, нити је спроведена јавна набавка мале вредности, што је супротно Закону о јавним набавкама "Службени гласник РС"бр.124/2012 члан 7, 122 и 128. (Напомена 6.)

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 2.156 хиљада динара и највећим делом се односе на израду календара, свески у износу од 650 хиљада динара, трошкове набавке кафе, млека, шећера у износу од 302 хиљаде динара и услуге испоруке воде и одржавања апарата за воду по уговору из 2005. године закљученим са добављачем „La Fantana“ доо, Београд у износу од 496 хиљада динара.

Наведени износ од 302 хиљаде динара трошкове набавке кафе, млека, шећера, сокова од добављача „Беоаспект“ доо, Београд при чему евидентирани рачуни не садрже сврху и намену утрошених средстава, наведену од стране корисника средстава за репрезентацију, на основу чега се може потврдити основ и врста пословне промене. Признавањем наведених рачуна Предузеће није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству, чланом 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим и политикама због чега није било могуће потврдити да су наведени расходи настали у сврхе пословања. Предузеће је усвојило Одлуку о коришћењу средстава за репрезентације коју је донео директор Предузећа дана 24.8.2015. године. До наведеног датума Предузеће није имало Правилник о репрезентацији.

Трошкови платног промета износе 1.319 хиљада динара и односе се на провизије банака (UniCredit banka Srbija a.d. Beograd, Findomestic Banka a.d. Beograd, Societe Generale banka Srbija A.D. Beograd, Banka Poštanska štedionica a.d., Beograd).

Трошкови пореза исказани су у износу од 2.997 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове пореза на имовину по пореским пријавама за 2014. годину за објекат у улици Теодора Драјзера број 42 у Београду и на пословни простор у улици Устаничка број 64 на 2.и 8. спрату који је дат на коришћење Предузећу, без накнаде на неодређено време.

8.12. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Приходи од камата по другим финансијским пласманима	2.930	666
Позитивне курсне разлике	143	154
Остали финансијски приходи	90	144
Укупно	3.163	964

Приходи од камата по другим финансијским пласманима износе 2.930 хиљада динара и највећим делом се односе на уговор о преконоћном орочавању средстава на текућем рачуну (overnight депозит) број 2333 од 11.5.2010. године, у износу од 2.846 хиљада динара са UniCredit Bank Србија а.д., Београд. Остали приходи од камата износе 84 хиљаде динара и односе се на камате уговорене са банкама Societe Generale banka Србија А.Д. Београд и Findomestic Banka а.д. Београд.

8.13. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Расходи камата по основу затезних камата повезаних лица	22	6
Расходи камата по кредитима и зајмовима	534	538
Расходи камата по купопродајним односима	5.079	4.811
Расходи по основи затезних камата од осталих лица	50	55
Накнаде за обраду кредита	100	100
Негативне курсне разлике	2.642	3
Укупно	8.427	5.513

Расходи камата по купопродајним односима у износу од 5.079 хиљада динара односе се на камату по робном кредиту за набавку камиона од "Застава камиони" доо, Крагујевац - у реструктурирању. Предузеће "Застава камиони" је своја потраживања уступило Banca Intesa а.д., Београд (Напомена 7.15). Каматна стопа износи 9.5% годишње.

8.14. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи (Напомена 7.6.)	2.285	2.129
Укупно	2.285	2.129

У 2014. години Предузеће је извршило усклађивање вредности потраживања од продаје у укупном износу од 2.285 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Расходи по основу обезвеђења потраживања од купаца (Напомена 7.6.)	23.563	1.173
Укупно	23.563	1.173

У 2014. години Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од продаје у укупном износу од 23.562 хиљаде динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, по којима је протекао рок за наплату од најмање 60 дана, од чега се највећи износ од 21.496 хиљада динара односи на исправку вредности потраживања од Секретаријата за енергетику града Београда (Напомена 7.6.).

8.16. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Добици по основу продаје опреме	-	526
Вишкови материјала	1.029	129
Приходи по основу отписаних обавеза	-	13
Приходи по основу укидања дугорочних резервисања (Напомена 7.13.)	5.272	-
Приходи по основу наплаћених казни, штета, пенала	185	350
Накнадно одобрени рабати	-	133
Остали приходи	107	17
Укупно	6.593	1.168

Приходи по основу укидања дугорочних резервисања односе се на (Напомена 7.13.):

Назив	2014.година	2013.година
Приходи од укидања резервисања за трошкове у гарантном року (по истеку гарантног рока)	2.573	-
Приходи од укидања резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима	2.699	-
Укупно	5.272	-

8.17. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме основних средстава (Напомена 7.2.)	847	-
Мањкови	2.613	348
Остали непоменути расходи	2.655	27
Обезвређење залиха материјала и робе (Напомена 7.5.)	1.781	-
Укупно	7.896	375

Губици по основу расходања и продаје некретнина, постројења и опреме у износу од 847 хиљада динара представљају садашњу вредност за два продата аутомобила Фиат пунто и један аутомобил исте марке који је дат на коришћење без накнаде Градском заводу за хитну медицинску помоћ, Београд (Напомена 7.2.3.)

У оквиру мањкова у износу од 2.613 хиљада динара исказани су трошкови мањкова постројења и опреме у износу од 641 хиљаду динара, од чега се износ од 280 хиљада динара односи на садашњу вредност мањкова постројења и опреме и износ од 361 хиљаду динара који се односи на обрачунате обавезе за ПДВ на мањкове, све на основу Елабората о попису на дан 31.12.2004. године који је усвојен Одлуком од стране Надзорног одбора Предузећа број 1375 од 18.3.2015. године (Напомена 7.2.3.), мањкови материјала у вредности од 1.946 хиљада динара и мањкови резервних делова у вредности 26 хиљада динара.

Остали непоменути расходи у износу од 2.655 хиљада динара односе се највећим делом у износу од 2.410 хиљада динара на 39 светиљки Стара Скадарлија, SVE00558, које су биле на репарацији код добављача Метеор доо, Београд и које су грешком остале на залихама након повратка у магацин. Наведени износ је прекњижен са залиха на расход ранијих година, јер је направљена грешка у књижењу, у складу са Одлуком директора о усвајању Елабората о извршеном попису имовине и обавеза Јавног комуналног предузећа „Јавно осветљење“ Београд са стањем на дан 29.1.2015. године.

На терет расхода је извршен и отпис потраживања по основу осталих пореза и доприноса - конто 2240 у износу од 232 хиљаде динара, а која потичу из 2011. и ранијих година, у складу са Одлуком директора о усвајању Елабората о извршеном попису имовине и обавеза Јавног комуналног предузећа „Јавно осветљење“ Београд са стањем на дан 29.1.2015. године.

9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7-Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са параграфом 106-110 МРС 1–Презентација финансијских извештаја.

11. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МРС 1-Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који су примењени на састављање финансијских извештаја за 2014. годину.

12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у

финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене у складу са МРС 1- Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству.

13. СУДСКИ СПОРОВИ

Против Предузећа се на дан 31. децембра 2014. године води шест судских спорова, у вредности од 13.519 хиљада динара, не укључујући ефекте евентуалних затезних камата. Предузеће је извршило резервисања по основу два судска спора, по основу којих се очекују губици, у вредности од 6.701 хиљаду динара (Напомена 7.13). Наведени износ не укључује евентуалне затезне камате које могу бити утврђене по окончању судских спорова.

Предузеће води неколико судских спорова против трећих лица ради наплате својих потраживања. За сва утужена потраживања против правних и физичких лица Предузеће је у потпуности извршило исправку вредности на терет резултата текуће и претходних година.

14. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА

У поступку ревизије утврђено је:

- Колективни уговор код послодавца закључен је између Предузећа, Синдиката ЈКП „Јавно осветљење“ и градоначелника града Београда, дана 28.1.2015. године.

- Лицу које је током 2014. године било распоређено на пословима Директора Сектора за финансијске, правне и опште послове је на лични захтев престао радни однос у Предузећу дана 30.09.2015.године. На послове Директора Сектора за финансијске, правне и опште послове финансија запослено је друго лице, које је Уговором о раду засновало радни однос са Предузећем почев од 1.10.2015.године.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2971/2015-06/8
Београд, 10. децембар 2015. године**

Садржај

ПРИЛОГ III	1
1. БИЛАНС СТАЊА	3
2. БИЛАНС УСПЕХА	9
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	12
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	14
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	16

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		471.797	231.569	225.285
I. Нематеријална имовина		9.290	12.422	8.998
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		9.290	12.422	8.998
3. Гудвил				
4. Осталанематеријална улагања				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА		462.271	218.882	215.724
1. Земљиште		2.971	2.971	2.971
2. Грађевински објекти		345.448	44.886	48.956
3. Постројења и опрема		91.214	111.995	103.321
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		22.638	59.030	60.476
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		236	265	563
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа		236	265	563
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		2.455	5.190	792
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		272.373	252.486	260.237
I ЗАЛИХЕ		118.036	87.516	95.479
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		117.770	87.416	95.323
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		266	100	156
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		2.980	43.465	45.871
1. Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица		1.223	18.046	13.521
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		1.757	25.419	32.350
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		411	1.600	1.576

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Јавно осветљење“, Београд за 2014. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
V.ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		46	305	709
1.Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3.Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Остали краткорочни финансијски пласмани		46	305	709
VII.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		148.828	3.015	63.232
VIII.ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		1.295	12.379	34.568
IX.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		777	104.206	18.802
Д. УКУПНА АКТИВА-ПОСЛОВНА ИМОВИНА		746.625	489.245	486.314
Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		10.200	31.244	7.244

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2014.** године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		564.974	292.612	288.782
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		230.272	217.982	217.982
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		230.272	217.982	217.982
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		225.520		
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		109.182	74.630	70.800
1. Нераспоређени добитак ранијих година		58.502	70.115	69.994
2. Нераспоређени добитак текуће године		50.680	4.515	806
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		15.224	33.174	61.722

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Јавно осветљење“, Београд за 2014. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		15.224	8.577	7.682
1. Резервисања за трошкове у гарантном року		3.133	2.573	2.573
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		5.390	6.004	5.109
5. Резервисања за трошкове судских спорова		6.701		
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			24.597	54.040
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи			24.597	54.040
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		37.894		
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		128.533	163.459	135.810
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		25.952	33.966	31.090
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		25.952	33.966	31.090
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		4.250	76	76
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		56.655	103.514	61.045
1. Добављачи-матична и зависна правна				

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Јавно осветљење“, Београд за 2014. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи		2.765	682	1.320
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		53.890	102.832	59.725
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		9.793	41	11.125
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		5.507	58	18
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		3.459		236
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		22.917	25.804	32.220
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		746.625	489.245	486.314
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		10.200	31.244	7.244

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		749.789	846.795
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			13.000
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			8.296
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			4.704
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		734.891	817.168
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		544.736	599.185
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		190.155	217.983
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		2.887	4.537
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		12.011	12.090
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		667.686	843.222
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			4.985
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		234.543	389.833
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		13.053	13.609

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		230.063	228.376
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		122.745	146.211
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		32.278	33.429
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		11.919	1.037
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		23.085	35.712
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		82.103	3.573
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		3.163	964
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		90	144
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи		90	144
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		2.930	666
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		143	154
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		8.427	5.512
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		122	106
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		22	6
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		100	100
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		5.663	5.404
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2.642	2
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		5.264	4.548
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		2.285	2.129
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		23.563	1.173
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		6.593	1.168
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		7.896	375
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		54.258	774
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		54.258	774
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		2.746	657
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		832	
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			4.398
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		50.680	4.515
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 01.01.2014. до 31.12. 2014. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2014. година	2013. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	1.047.094	906.690
I. Приливи готовине из пословних активности	1.042.880	900.288
1.Продаја и примљени аванси		650
2.Примљене камате из пословних активности		
3.Остали приливи из редовног пословања	4.214	5.752
II.Одливи готовине из пословних активности	855.128	913.379
1.Исплате добављачима и дати аванси	556.705	667.431
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	223.152	228.876
3.Плаћене камате	536	2.419
4.Порез на добитак	265	69
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	74.470	14.584
III.Нето прилив готовине из пословних активности	191.966	
IV.Нето одлив готовине из пословних активности		6.689
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3.628	896
I.Приливи готовине из активности инвестирања		
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	738	507
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		389
4.Примљене камате из активности инвестирања	2.890	
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања	6.227	22.208
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	6.227	22.208
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања	2.599	21.312
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања		14.602

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01.2014. до 31.12. 2014. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2014. година	2013. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		14.602
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	43.697	46.818
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	35.310	30.7830
3. Краткорочни кредити (одливи)	4.549	15.350
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде	3.838	685
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	43.697	32.216
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.050.722	922.188
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	905.052	982.405
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	145.670	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		60.217
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.015	63.232
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	143	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	148.828	3.015

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 01.01.2014. до 31.12. 2014. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређена добит	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2013.						
а) дуговни салдо рачуна						288.782
б) потражни салдо рачуна	217.982		70.800			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна						288.782
б) Кориговани потражни салдо рачуна	217.982		70.800			
Промене у претходној 2013. години						
а) промет на дуговној страни рачуна			685			3.830
б) промет на потражној страни рачуна			4.515			
Стање на крају претходне године 31.12.2013.						
а) дуговни салдо рачуна						292.612
б) потражни салдо рачуна	217.982		74.630			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговној страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна						292.612
б) кориговани потражни салдо рачуна	217.982		74.630			

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређена добит	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Промене у текућој 2014. години						
а) промет на дуговоној страни рачуна			16.128	39.797		55.925
б) промет на потражној страни рачуна	12.290		50.680	265.317		328.287
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна						
б) потражни салдо рачуна	230.272		109.182	225.520		564.974

5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 01.01.2014. до 31.12. 2014. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		50.680	4.515
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви		265.317	
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности распоживих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		265.317	
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		39.797	
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		225.520	

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Јавно осветљење“, Београд за 2014. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		276.200	
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			