



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-461/2015-06/8  
Београд, 07. децембар 2015. године**

**Садржај**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**1. Извештај о ревизији финансијских извештаја..... 3**

**2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 4**

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

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ  
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЧИСТОЋА", КРАГУЈЕВАЦ ЗА  
2014. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА "ЧИСТОЋА", КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

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

### **ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЧИСТОЋА“, КРАГУЈЕВАЦ**

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

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа „Чистоћа“, Крагујевац (у даљем тексту „Предузеће“ или ЈКП „Чистоћа“) за 2014. годину и то: 1) Биланса стања; 2) Биланса успеха; 3) Извештаја о осталом резултату; 4) Извештаја о токовима готовине; 5) Извештаја 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 2014. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-461/2015-06 од 02.02. 2015. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

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

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

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

#### **Одговорност ревизора**

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијских извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказива у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију

финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

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

### **Основ за мишљење са резервом**

1) Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, што 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 105.591 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки некретнина, постројења и опреме исказаних у пословним књигама 372.417 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

2) На основу расположиве документације, нисмо се уверили у реалност исправке вредности потраживања од грађана, односно расхода по том основу за 2014. годину, у износу од 119.934 хиљада динара, за која се наплата врши преко система обједињене наплате, нити у реалност исказаних потраживања од грађана, на дан 31.12.2014. године у износу од 126.560 хиљада динара.

3) Предузеће је погрешном применом МРС 37- резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, више исказало расходе резервисања, као и обавезе за резервисања за судске спорове у 2014. години, за износ од 6.277 хиљада динара.

### **Мишљење са резервом**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима финансијски положај ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац на дан 31. децембар 2014. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

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

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

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

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈКП „Чистоћа“, Крагујевац је такође дужно да обезбеди да

су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

### **Одговорност ревизора**

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

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказана имовина, обавезе, капитал и извршени приходи и расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом**

- 1) Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, а нарочито није сачинило повељу интерне ревизије, етички кодекс, стратегију и годишњи план интерне ревизије, нити је упустило интерног ревизора.
- 3) Предузеће је у 2014. години извршило набавке услуга у укупном износу од 3.503 хиљаде динара, без спровођења поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.
- 4) Предузеће није у потпуности предузело мере у вези са наплатом потраживања, није сачинило динамику и приоритете наплате потраживања од купаца према старости потраживања и није извршило утужења спорних потраживања.
- 5) Предузеће на дан 31.12.2014. године потражује од запослених бескаматне позајмице у укупном износу од 24.593 хиљаде динара, које су у периоду 5.6.2014.-1.8.2014. године исплаћене на основу више одлука директора, које имају карактер зарада, а да није обрачунало и платило порезе и доприносе у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- 6) Предузеће није прецизно и свеобухватно регулисало односе са ЈСП „Крагујевац“ из Крагујевца, односно није уредило узајамна права и обавезе у вези са достављањем документације о наплати потраживања од грађана на основу које би ажурно водило евиденције и предузимало мере за наплату потраживања.

## **Мишљење са резервом**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима ЈКП „Чистоћа“, Крагујевац за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.**

## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на следеће:

1. Градско веће града Крагујевца је 15.12.2012. године донело одлуку којом се комунални послови које је обављало ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац привремено поверавају Предузећу и предаје на коришћење опрему ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац, као и преузимање запослених на одређено време. За 83 запослена продужен је Уговор о привременом упућивању запослених код другог послодавца у ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац. Осим примљене опреме Предузеће користи пословну зграду и магацински простор ЈКП „Нискоградња“ који нису уведени у пословне књиге. (Напомена бр. 6.2.6)
2. Предузеће је у 2014. години и ранијем периоду, са више правних лица закључило уговоре и одобрило зајмове у укупном износу од 10.022 хиљаде динара иако нема утврђене критеријуме, ни интерне акте о управљању слободним новчаним средствима и упркос томе што је у истом периоду прибављало новчана средства задужењем код банака. (Напомена бр. 6.7.1)
3. Предузеће је за април, септембар и октобар 2014. године исплатило само први део зараде, а за јули и август исплатило је минималну зараду на основу одлуке директора која је касније укинута, односно за наведене месеце у 2014. години није исплатило обрачунате зараде. (Напомена број 6.16. и 7.2.4)

**Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.**

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 07. децембар 2015. године**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ**

*С а д р ж а ј*

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



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

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.5 Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, што 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 отписаних средстава на дан биланса стања износи 105.591 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки некретнина, постројења и опреме исказаних у пословним књигама 372.417 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

2) Као што је објашњено под тачком 6.5.10 Напомена уз Извештај, на основу презентоване документације, није било могуће потврдити реалност износа исправке вредности потраживања за категорију купаца грађана, извршене у току 2014. године у износу од 119.934 хиљада динара, чија се евиденција води преко ЈСП „Крагујевац“, а самим тим ни реалност исказане вредности потраживања као и вредност расхода по основу усклађивања вредности потраживања.

3) Као што је објашњено под тачком 6.5.10. Напомена уз Извештај, Предузеће није прецизно и свеобухватно регулисало односе са ЈСП „Крагујевац“ из Крагујевца, односно није уредило узајамна права и обавезе у вези са достављањем документације о наплати потарживања од грађана на основу које би ажурно водило евиденције и предузимало мере за наплату потраживања.

4) Као што је објашњено под тачком 6.12.1 Напомена уз Извештај, Предузеће је погрешном применом МРС 37- резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, више исказало расходе резервисања, као и обавезе за резервисања за судске спорове у 2014. години, за износ од 6.277 хиљада динара.

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

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Чистоћа“, Крагујевац да:

- 1) Преиспита вредност некретнина, постројења и опреме која се налази у употреби а немају садашњу вредност и корисни век употребе средстава у складу са МРС 16 – некретнине, постројења и опрема и ефекте ових вредновања исказе у пословним књигама за 2015. годину. (Напомена 6.2.5.- Препорука број 3)
- 2) Са ЈСП „Крагујевац“ из Крагујевца, прецизно и свеобухватно уреди узајамна права и обавезе у вези са достављањем документације о наплати потарживања од грађана на основу које би ажурно водило евиденције и предузимало мере за наплату потраживања. Предузеће треба да преиспита извршену исправку вредности потраживања од грађана на терет расхода за 2014. годину, а корекције по овом основу исказе у пословним књигама за 2015. годину. (Напомена 6.5.10. – Препорука број 6)

- 3) Изврши корекције у пословним књигама за 2015. годину, због погрешно исказаних расхода резервисања у 2014. години, као и обавеза за резервисања за судске спорове за износ од 6.277 хиљада динара. ( Напомена 6.12.1 – Препорука број 9)

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

1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013).

2) Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију, није сачинило Повељу Интерне ревизије, етички кодекс, стратегију и годишњи план интерне ревизије, нити је упустило интерног ревизора, у складу са одредбама члана 4. и члана 21. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013).

#### **РИЗИК**

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле доводи до потешкоћа или до поремећаја у пословању Предузећа и као такав може бити узрок за разне злоупотребе и проневере, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин а нефункционисање интерне ревизије отежава остваривање циљева Предузећа, јер није обезбеђена независна процена адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања корисником јавних средстава.

3) Као што је објашњено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години:

- извршило набавке услуга у укупном износу од 3.503 хиљаде динара, без спровођења поступка јавних набавки, односно без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 122. и 128. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012 и 14/2015),

- спровело поступке јавних набавки ЈНВВ 3-14 партија 3, ЈНВВ 4-1/14, ЈНВВ 4-2/14, ЈНВВ-12/14 које се односе на набавке кредита, и ЈНМВ 6/14 партија 1- набавка средстава за хигијену, чија је укупна процењена вредност 12.250 хиљада динара, а уговоре је доделило понуђачима чије су понуде неприхватљиве, јер прелазе процењену вредност јавне набавке или не одговарају условима из конкурсне документације, а у поступку јавне набавке број ЈН10/14 – набавка сепарисаног шљунка, чија је процењена вредност 300 хиљада динара, Предузеће је доделило уговор применом члана 107. став 4. Закона о јавним набавкама а да за то нису били испуњени законски услови, те све наведено није у складу са чланом 107. став 1. и став 4. Закона о јавним набавкама,

- у преговарачким поступцима за јавне набавке ЈНВВ 4-1/14, ЈНВВ 4-2/14, ЈНВВ 4-3/14, ЈНВВ 11/14, ЈНВВ 12/14, набавке кредита за ликвидност и поступаку ЈН 10/14, набавка сепарисаног шљунка, чија је укупна процењена вредност 17.500 хиљада динара, није сачинило посебан записник о преговарању прописан чланом 36. став 9. Закона о јавним набавкама,

- за јавне набавке ЈНВВ 4-1/14, ЈНВВ 4-2/14, ЈНВВ 4-3/14, ЈНВВ 11/14 и ЈНВВ 12/14, предмет набавки је кредит за ликвидност, ЈНВВ 2/14 набавка уља и течности за моторе и ЈНВВ 1/14, набавка електричне енергије, чија је укупна процењена вредност 26.200 хиљада динара, није у року од пет дана од дана закључења уговора, објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. у вези са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама,

- за јавне набавке ЈНВВ 4-1/14, ЈНВВ 4-2/14, ЈНВВ 4-3/14, ЈНВВ 11/14, ЈНВВ 12/14, ЈН 3/14 партија 3 чији је предмет набавка финансијске услуге кредита, а укупна процењена вредност 20.200 хиљада динара, у конкурсној документацији није наведен обавезан услов - поседовање важеће дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, нити је наведено да је потребно доставити важећу дозволу за рад коју издаје Народна банка Србије, што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са чланом 75. став 1. тачка 5) и чланом 77. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, као и чланом 10. став 4. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова ("Службени гласник РС" бр. 29/2013 и 104/2013).

Поред тога, конкурсна документација не садржи кредитни захтев и документацију о кредитној способности наручиоца, који су прописани чланом 3. и 9. Правилника о садржини и форми кредитног захтева и форми и садржини документације о кредитној способности наручиоца ("Службени гласник РС" бр. 31/2013), што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 3) и 4) и чланом 5. став 1. тачка 3) и 4) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова ("Службени гласник РС" бр. 29/2013 и 104/2013).

4) Као што је објашњено под тачком 6.5.2 Напомена уз Извештај, Ценовник Предузећа није целовит и непосредно применљив за све категорије купаца (потрошача), Предузеће не поседује валидну документацију која потврђује утврђене паушалне цене предузетницима због чега се нисмо уверили да су паушалне цене предузетницима утврђене у складу са Ценовником Предузећа.

5) Као што је објашњено под тачком 6.5.10 Напомена уз Извештај, Предузеће није сачинило динамику и приоритет наплате потраживања од купаца према старости потраживања и није извршило утужења спорних потраживања.

6) Као што је објашњено под тачком 6.7.4 Напомена уз Извештај, Предузеће на дан 31.12.2014. године потражује од запослених бескалатне позајмице у укупном износу од 24.593 хиљаде динара, које су у периоду од 5.6.2014. до 1.8.2014. године одобрене одлукама директора. Рок враћања ових позајмица је продужен до краја 2015. године без дефинисаног начина враћања зајма. Одредбама Колективног уговора нису предвиђена давања ове врсте зајма запосленима, због чега исте имају карактер зарада, а Предузеће није обрачунало и платило порезе и доприносе у складу са чланом 13, 15а и 16. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

7) Као што је објашњено под тачком 7.2.4 Напомена уз Извештај, Предузеће је извршеном унутрашњом организацијом и систематизацијом, сачињеним уговорима о раду, евиденцијом доласка и одласка са посла, поступило супротно одредбама закона и подзаконских аката тако што:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији није ускладило са одредбама Закона о раду у делу који се односи на одређивање два узастопна степена стручне спреме, односно образовања, као и није за иста радна места (послове) утврдило исте посебне услове, што није у складу са чланом 110. Закона о о изменама и допунама Закона о раду,
- коефицијенте из појединих уговора о раду није ускладило са својим Колективним уговором као послодавцем од 20.11.2012. године, који је примењиван током 2014. године, а истекао је 29.1.2015. године, јер су исти већи у односу на прописане коефицијенте у оквиру стручне спреме, што није у складу са чланом 3. Закона о раду,
- није у потпуности успоставило систем за евиденцију радног времена у делу који се односи на час доласка и одласка са посла, а као извор података о присутности на послу, односно као рачуноводствена исправа за обрачун зарада, користе се непотписане ручне евиденције, које воде руководиоци сектора,
- је извршило законску обавезу која се односи на умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, али није у року од 15 дана од дана ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ускладило своја општа акта којима је уређена основица за обрачун зарада у складу са чланом 9. став 2. тог Закона.

8) Као што је објашњено под тачком 7.2.4 Напомена уз Извештај Предузеће је у току 2014. године, по привременим и повременим пословима ангажовало 21 до 33 лица, на пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години. По својој природи, потреба за овим пословима у Предузећу, је изражена током целе године, па овако ангажовање радника, није у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005 ... 75/2014).

9) Као што је објашњено под тачком 7.2.8 Напомена уз Извештај, Предузеће је 27.10.2014. године усвојило Правилник о коришћењу средстава репрезентације, а до доношења овог акта у 2014. години остварило је расходе пословања у износу од 498 хиљада динара по фактурама добављача за извршене угоститељске услуге, које су као рачуноводствене исправе биле основ за исказивање трошкова репрезентације, а које не садрже елементе на основу којих се може утврдити да су извршене у пословне сврхе, због чега се ове фактуре не могу сматрати веродостојним рачуноводственим исправама у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

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

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Чистоћа“, Крагујевац 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). (Напомена 4.1 - Препорука број 1)

- 2) Успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013). (Напомена 4.2 - Препорука број 2)
- 3) Усвоји целовит и применљив ценовник услуга, односно да дефинише критеријуме (елементе) на основу којих се утврђују цене за сваку категорију потрошача, да приликом утврђивања паушалних цена прибави валидну документацију, као и да рачун за испоручену услугу по паушалним ценама садржи елементе на основу којих је паушална цена утврђена. (Напомена 6.5.2 - Препорука број 4)
- 4) Сачини динамику и приоритет наплате потраживања од купаца према старости потраживања и изврши утужења како би се спречила њихова застарелост и по том основу ненаплативост у смислу одредби члана 374, 378. став 1. тачка 1. и члана 379. Закона о облигационим односима. (Напомена 6.5.10 - Препорука број 5)
- 5) Усвоји интерни акт којим ће утврдити критеријуме за одобравање зајмова другим правним лицима и да исте одобрава до износа планираних средстава у програму пословања. (Напомена бр. 6.7.1 - Препорука број 7)
- 6) На дате бескаматне позајмице запосленима, које на дан 31.12.2014. године износе 24.593 хиљаде динара, обрачуна и уплати порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање, као и припадајуће камате, у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање. (Напомена бр. 6.7.4 - Препорука број 8)
- 7) Интерне акте и усвојене процедуре о начину поступања са путничким и радним возилима допуни са контролним и другим активностима и одговорностима запослених који учествују у том процесу, да утврди нормативе потрошње за свако радно и путничко возило, начин поступања у случају одступања и да их у потпуности примењује. (Напомена 7.2.3 - Препорука број 10)
- 8) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији усклади са одредбама Закона о раду у делу који се односи на одређивање два узастопна степена стручне спреме, односно образовања, као и да за иста радна места (послове) утврди исте посебне услове. (Напомена 7.2.4 – Препорука број 11)
- 9) До усвајања општег акта прописаног чланом 3. Закона о раду, са запосленима закључи анексе уговора о раду и уговори сва права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са Законом о раду. (Напомена 7.2.4 – Препорука број 12)
- 10) Успостави поуздану евиденцију присутности на раду тако да одреди начин на који се запослени евидентирају приликом доласка на посао и одласка са посла, лице које води евиденцију присутности, као и лице које контролише ту евиденцију. (Напомена 7.2.4 – Препорука број 13)

- 11) Утврди основицу за обрачун зарада и врши обрачун зарада у складу са чланом 9. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена 7.2.4 – Препорука број 14)
- 12) Репрезентацију одобрава, користи и евидентира у складу са Правилником о коришћењу средстава репрезентације и одредбама члана 8. и 9. Закона о рачуноводству. (Напомена 7.2.8 - Препорука број 15)

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



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

**Број: 400-461/2015-06/8  
Београд, 07. децембар 2015. године**



## Садржај

<b>1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>4</b>
<b>2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</b> ....	<b>6</b>
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ</b> .....	<b>7</b>
<b>4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА</b> .....	<b>14</b>
4.1 Интерна контрола.....	14
4.2 Интерна ревизија.....	17
<b>5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	<b>17</b>
<b>6. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	<b>30</b>
<b>6.1. Нематеријална улагања</b> .....	<b>30</b>
<b>6.2. Некретнине, постројења и опрема</b> .....	<b>30</b>
6.2.1 Земљиште.....	31
6.2.2 Грађевински објекти .....	31
6.2.3 Опрема.....	31
6.2.4 Инвестиционе некретнине.....	31
6.2.5 Некретнине постројења и опрема која нема садашњу вредност.....	31
6.2.6 Некретнине ЈКП „Нискоградња“ које користи ЈКП „Чистоћа“ .....	32
<b>6.3. Дугорочни финансијски пласмани</b> .....	<b>33</b>
<b>6.4. Залихе</b> .....	<b>33</b>
6.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар.....	33
6.4.2. Ситан инвентар и ауто гуме у употреби.....	34
6.4.3 Роба.....	35
6.4.4 Дати аванси за залихе и услуге.....	35
<b>6.5 Потраживања по основу продаје</b> .....	<b>35</b>
6.5.1 Потраживања од купаца правних лица.....	36
6.5.2 Купци у земљи- предузетници .....	37
6.5.3 Купци у земљи- становници сеоских насеља.....	38
6.5.4 Купци у земљи – предузећа у стечају.....	38
6.5.5 Потраживања од Предузећа у реструктурирању : .....	39
6.5.6 Заплењена потраживања .....	39
6.5.7 Купци – правна лица - брисани из регистра АПР-а.....	39
6.5.8 Купци – предузетници- брисани из АПР-а.....	40
6.5.9 Потраживања од физичких лица .....	40
6.5.10 Пословни однос са ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац.....	40
<b>6.6 Друга потраживања</b> .....	<b>43</b>
<b>6.7. Краткорочни пласмани</b> .....	<b>44</b>
6.7.1. Краткорочни зајмови дати правним лицима.....	44
6.7.2. Краткорочни кредити дати запосленима.....	45
6.7.3. Краткорочни кредити у земљи дати грађанима.....	45
6.7.4. Краткорочни зајмови запосленима .....	46
<b>6.8. Готовински еквиваленти и готовина</b> .....	<b>46</b>
<b>6.9. Порез на додату вредност</b> .....	<b>47</b>
<b>6.10. Активна временска разграничења - одложена камата по пореском дугу</b> .....	<b>47</b>
<b>6.11. Капитал</b> .....	<b>47</b>
6.11.1 Државни капитал .....	48
6.11.2 Нераспоређена добит.....	48
6.11.3 Губитак текуће године .....	48
<b>6.12 Дугорочна резервисања и обавезе</b> .....	<b>48</b>
6.12.1 Дугорочна резервисања.....	49
6.12.2 Дугорочне обавезе .....	50
<b>6.13. Краткорочне обавезе</b> .....	<b>51</b>
6.13.1 Краткорочни кредити и зајмови у земљи и остале краткорочне обавезе.....	51

6.14. Примљени аванси, депозити и кауције .....	51
6.15. Обавезе из пословања .....	51
6.16. Остале краткорочне обавезе .....	52
6.17. Обавезе по основу порезу на додату вредност .....	53
6.18. Обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине .....	54
6.19. Пасивна временска разграничења .....	54
6.20. Ванбилансна евиденција .....	54
<b>7. БИЛАНС УСПЕХА .....</b>	<b>55</b>
<b>7.1. Пословни приходи .....</b>	<b>56</b>
7.1.1 Приходи од продаје робе .....	56
7.1.2 Приходи од продаје производа и услуга .....	56
7.1.3 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. ....	58
7.1.4 Други пословни приходи .....	58
<b>7.2 Пословни расходи .....</b>	<b>58</b>
7.2.1 Набавна вредност продате робе .....	59
7.2.2 Трошкови материјала .....	59
7.2.3 Трошкови горива и енергије .....	59
7.2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	60
7.2.5 Трошкови производних услуга .....	65
7.2.6 Трошкови амортизације .....	65
7.2.7 Трошкови дугорочних резервисања .....	65
7.2.8 Нематеријални трошкови .....	66
<b>7.3 Финансијски приходи .....</b>	<b>67</b>
<b>7.4 Финансијски расходи .....</b>	<b>68</b>
<b>7.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине .....</b>	<b>68</b>
<b>7.6 Расходи од усклађивања вредности остале имовине .....</b>	<b>69</b>
<b>7.7. Остали приходи .....</b>	<b>69</b>
<b>7.8 Остали расходи .....</b>	<b>69</b>
<b>8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>69</b>
<b>9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>70</b>
<b>10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>70</b>
<b>11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....</b>	<b>70</b>
<b>12. СУДСКИ СПОРОВИ .....</b>	<b>70</b>

## 1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће "Чистоћа", Крагујевац (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП "Чистоћа") основала је Скупштина Града Крагујевца 1989. године, Одлуком о оснивању број 023-11/89-02 ("Службени лист Региона Шумадије и Поморавља" бр. 28/89, „Службени лист општине Крагујевац“ бр.12/91 и " Службени лист Града Крагујевца", бр. 3/95, 3/01, 2/02, 5/02, 4/03, 1/05, 11/05, 30/08, 3/11, 10/11, 42/12, 6/13, 9/13, 19/13, 26/13, 27/13, 38/14).

Оснивање ЈКП "Чистоћа" извршено је организовањем и конституисањем Комуналне радне организације "Чистоћа" са потпуном одговорношћу, Крагујевац, настале издвајањем ООУР "Чистоћа" из Комуналне радне организације "Крагујевац".

Предузеће фактички постоји од 1954. године, када је пословало као Комунално јавно предузеће "Чистоћа" и као такво пословало је све до 1973. године, када је промењен статус и основано Комунално Предузеће "Крагујевац", са солидарном одговорношћу Основних организација удруженог рада "Чистоћа", "Хигијеничар", "Зеленило", "Нискоградња" и "Градска гробља". У периоду од 1978.године до 1986.године, Предузеће је пословало као Основна организација удруженог рада "Чистоћа", у оквиру Комуналне радне организације Крагујевац.

Оснивач предузећа је Град Крагујевац, а оснивачка права у име оснивача врши Скупштина Града Крагујевца.

Статусна промена спајања преузимањем извршена је 2003. године, (припајањем Јавног комуналног предузећа "Хемија" Крагујевац Јавном комуналном предузећу "Чистоћа" Крагујевац, на основу Уговора о спајању преузимањем од 25.03.2003. године.

Скупштина града Крагујевца усвојила је Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа "Чистоћа" Крагујевац 22.02.2013. године („Сл. лист Града Крагујевца“ број 6/13), чиме је извршено усклађивање оснивачког акта са чланом 65. став 1. Закона о јавним предузећима. Управни одбор, вршећи функцију Надзорног одбора Предузећа, 19.03.2013. године је донео Статут Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“ Крагујевац, на који је основач дао сагласност 03.04.2013. године.

Предузеће је уписано у судски регистар Решењем Округног привредног суда у Крагујевцу бр. ФИ-237/86 од 21.07.1986 године, (бр. рег. улошка 1-618-00).

Превођење у Регистар привредних субјеката извршено је Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 24013/2005 од 20.06.2005. године.

Предузеће је Решењем број БД 227428/2006 од 12.03.2007. године извршило усклађивање капитала.

Седиште Предузећа је у Крагујевцу, на адреси Индустријска бр.12.

Матични број Предузећа је 07337167, а порески идентификациони број 101038983.

Предузеће послује као самостални привредни субјект.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, разврстано у средње правно лице.

Послови које обавља ЈКП "Чистоћа" Крагујевац, према Правилнику о систематизацији послова и организационој шеми из 2014. године, групишу се на:

- 1) Послове организације предузећа:

Послови директора предузећа, послови заменика директора, послови директора сектора, послови техничког секретара, контакт центар;

2) Секторске послове:

Техничко-технолошки сектор, Финансијско-комерцијални сектор, Сектор кадровских, правних и општих послова, Сектор изградње и одржавања улица и путева;

- У оквиру Техничко-технолошког сектора организоване су: Служба комуналних послова, Служба зоохигијене, Служба одржавања, Служба депоновања отпада, Служба развоја и управљања пројектима;

- У оквиру Службе комуналних послова обављају се послови: Погон јавна хигијена, Погон смећари, Погон димничари, Погон управљања секундарним сировинама;

- У оквиру Финансијско - комерцијалног сектора организоване су: Служба финансија и рачуноводства, Служба за комерцијалне послове и маркетинг;

- У оквиру Сектора кадровских, општих и правних послова организоване се: Служба кадровских, правних и општих послова, Служба обезбеђења имовине предузећа.

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

Надзорни одбор Предузећа има три члана, од којих се један члан именује из реда запослених. Председника и чланове надзорног одбора именује и разрешава Скупштина града на период од 4 године.

Решењем Скупштине Града Крагујевца од 24.05.2013. године именовани су председник и чланови Надзорног одбора.

Директор Предузећа у ревидираном периоду именован је Решењем о именовању директора које је 13.09.2013. године донела Скупштина града Крагујевца, а Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о ступању на рад 23.09.2013. године.

Надзорни одбор Предузећа и директор закључили су 23.09.2013. године Уговор о раду, на одређено време од 4 године. Скупштина града Крагујевца донела је 27.02.2015. године Решење о престанку функције директора ЈКП "Чистоћа", због подношења оставке, а истог дана је донела године Решење о именовању вршиоца дужности директора ЈКП "Чистоћа" Крагујевац, до именовања директора, а најдуже до 6 (шест) месеци, почев од 28.02.2015. године.

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

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

Предузеће је основано ради обављања комуналних делатности од општег интереса на територији града Крагујевца, које обухватају: управљање комуналним отпадом, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање улица и путева, пружање димничарских услуга и делатност зоохигијене.

Претежна делатност Предузећа је 38.11 - сакупљање отпада који није опасан, а обухвата сакупљање неопасног чврстог отпада (смећа) на локалној територији, сакупљање рециклабилних материјала, сакупљање отпада са јавних површина, сакупљање грађевинског отпада, сакупљање и уклањање отпадака као што су гране и шљунак, сакупљање текстилног отпада и активности у трансфер станицама за неопасан отпад.

Оснивачким актом и Статутом Предузећа је предвиђено обављање осталих делатности (38.21 – Третман и одлагање отпада који није опасан 81.29 – Услуге осталог чишћења и др.), а може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању делатности које је уписало у регистар, у мањем обиму или повремено, или које доприносе потпунијем искоришћавању капацитета и материјала који се употребљавају за вршење делатности.

Корисници услуга су: грађани (домаћинства), привреда и предузетници.

Предузеће је на почетку 2014. године имало 380 запослених, а на крају 365.

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

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

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

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

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

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

Презентација финансијских извештаја

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).

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

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

## 2.2 Рачуноводствени метод

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

## 3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

### 3.1 Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност, која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када износ обавезе која ће се подмирити може поуздано да се измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само

ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентиране су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

### 3.1.1 Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове, који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

### 3.1.2 Смањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице, која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

### 3.1.3 Нематеријална улагања

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

– Нематеријална улагања. Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38).

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

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

### 3.2 Некретнине, постројења и опрема

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

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

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

Грађ. објекти - пословне зграде	1,43%
Помоћни грађевински објекти на депонији	2,50%
Транспортна средства	10,00%
Опрема за јавну хигијену	12,50%
Непропизводна опрема	14,30%
Рачунарска и ПТТ опрема	20,00%
Остала непоменута средства	10,00%

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

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

### 3.3 Инвестиционе некретнине

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени.



Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

#### 3.4 Залихе

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

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

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

#### 3.5 Финансијски инструменти

##### 3.5.1 Класификација финансијских инструмената

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

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

##### 3.5.2 Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

##### 3.5.3 Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

##### 3.5.4 Кредити (зајмови) и потраживања

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

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

### 3.5.5 Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од годину дана од дана фактурисања, на дан састављања биланса, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

### 3.5.6 Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

## 3.6 Порез на добитак

### 3.6.1. Текући порез

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

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

### 3.6.2 Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у

којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

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

### 3.7 Примања запослених

#### 3.7.1 Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

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

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

#### 3.7.2 Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, односно према Колективном уговору код послодавца у случају одласка запосленог у пензију, или престанка радног односа по сили закона због губитка радне способности у висини износа три зараде коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца, односно од три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици, за месец који претходи месецу у коме се врши исплата отпремнине према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније. Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

#### 3.7.3 Јубиларне награде

Предузеће може да исплати запосленом јубиларну награду, уколико за то обезбеди средства, за 10, 15, 20, 25, 30, 35 и 40. година непрекидног рада у Предузећу.

Предузеће може, уколико за то обезбеди средства, исплатити запосленима у предузећу јубиларну награду поводом годишњице рада-оснивања Предузећа. Дан оснивања Предузећа је 28.12.1954. године.

### 3.8 Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се

исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додатну вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода

### 3.9. Значајне рачуноводствене процене

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и 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 претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

#### 3.9.1 Корисни век некретнина, постројења и опреме

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Предузеће се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

#### 3.9.2 Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

#### 3.9.3 Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

### 3.9.4 Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

### 3.10 Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Предузеће доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

## **4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

### **4.1 Интерна контрола**

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

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

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

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

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

Честе промене власти на нивоу Града утицале су на промене руководства и начин управљања Предузећем. Скупштина града именује директора Предузећа, именује и разрешава чланове Надзорног одбора и даје сагласност на Статут.

У Програму пословања за 2014. годину наведени су следећи стратешки циљеви: повећање нивоа услуга, повећање нивоа заштите животне средине, повећање нивоа безбедности на раду, повећање енергетске ефикасности, повећање добити из текућег пословања, повећање броја корисника.

Најважнији циљеви стратегије управљања отпадом за период 2010 – 2019 године су:

- развијање одрживог система управљања отпадом
- повећање броја становника обухваћених системом сакупљања отпада
- развијање система примарне селекције отпада у локалним самоуправама
- успостављање система управљања посебним токовима отпада и др.

Руководећи се циљевима Стратегије, ЈКП „Чистоћа” је сакупљање комуналног отпада (као и неких врста опасног отпада) и његово одвожење, организовало на читавој територији града Крагујевца (у граду, у приградском и на сеоском подручју).

Предузеће је извршило бројне измене и допуне Правилника о систематизацији послова из 2010. године, како у погледу послова и задатака тако и у погледу услова за обављање посла. Последња измена извршена је 02.02.2015. године. Правилник о систематизацији послова не садржи број извшилаца по радним местима. Предузеће нема утврђен оптималан број радника који су потребни за остварење постављених циљева.

Систем финансијског управљања и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан начин, кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештајатаја, добро финансијско управљање, заштиту средстава и података.

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

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

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: 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 утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

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

У Предузећу су успостављене процедуре за које нисмо у потпуности стекли уверавања да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, а нарочито у делу који се односи на:

- претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава;
- извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција;
- процедуре управљања људским ресурсима;

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

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојио Управни одбор Предузећа 2007. године.

Предузеће нема усвојена интерна акта којима би се регулисао начин трошења јавних средстава као што су: утрошак горива, резервни делови, пословање са готовином и процедуре за контролу благајничког пословања и слично, али постоје процедуре и упутства у оквиру Интегрисаних система менаџмента (ИМС), која делимично регулишу горе наведена питања.

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

Предузеће примењује Интегрисани систем менаџмента (ИМС), кроз примену политике ИМС и примену докумената ИМС.

На основу наведеног, утврђено је да Предузеће није у потпуности успоставило 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, што се нарочито односи на:

- вршење претходне провере законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава,
- утврђивање и примену процедуре управљања људским ресурсима, како би се пружио разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

#### Препорука број 1

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).

## 4.2. Интерна ревизија

Предузећу није успоставило интерну ревизију у 2014. години. Предузеће је Одлуком о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова, бр.12-652 од 19.01.2015. године, систематизовало радно место – интерног ревизора.

Предузеће је током спровођења поступка ревизије, у априлу 2015. године, засновало радни однос са лицем које је распоређено на радно место интерног ревизора, али и заступа Предузеће у судским споровима. Ово лице је из другог јавног предузећа упућено на рад (код другог послодавца) у ЈКП "Чистоћа" на период од годину дана.

Препорука број 2

Препоручује се ЈКП „Чистоћа“ да успостави Интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према Правилнику о систематизацији послова у ЈКП "Чистоћа", у 2014. години послови набавки обављани су у Служби за комерцијалне послове и маркетинг у оквиру Финансијско-комерцијалног сектора. Правилником су под бројем 2.2.21 предвиђени послови службеника за јавне набавке а као један од услова за обављање ових послова предвиђен је положен испит за службеника за јавне набавке. Лице које обавља послове службеника за јавне набавке поседује сертификат службеника за јавне набавке што је у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама. Изменама и допунама Правилника о систематизацији послова од 02.02.2015. године, предвиђено је да послове набавки обавља Служба набавке формирана у оквиру Финансијско-комерцијалног сектора.

Надзорни одбор је 11.03.2014. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015).

Планирање набавки

План набавки за 2014. годину усвојен је одлуком Надзорног одбора од 02.12.2013. године, а преглед тог плана, по врстама предмета и процењеним вредностима даје се у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Јавне набавке	Добра	250.800
	Услуге	32.650
	Радови	0
	<b>Укупно</b>	283.450
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра	7.520
	Услуге	51.965
	Радови	0
	<b>Укупно</b>	59.485
<b>Укупно</b>		342.935

Предузеће је у току 2014. године, пет пута мењало План набавки, а преглед Плана набавки за 2014 годину (након свих измена извршених у 2014. години) по врстама предмета и процењеним вредностима, даје се у следећој табели:



- у хиљадама динара-

Јавне набавке	Добра	250.200
	Услуге	38.250
	Радови	0
	<b>Укупно</b>	<b>288.450</b>
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра	15.370
	Услуге	53.285
	Радови	0
	<b>Укупно</b>	<b>68.655</b>
<b>Укупно</b>		<b>357.105</b>

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

у хиљадама динара-

Р. бр.	Број набавке	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без пдв)
1	ЈНВВ 1/14	Електрична енергија	“ЕПС снадбевање” д.о.о.Београд	20.02.2014. године	0,0445 еура по kwh
2	ЈНВВ 3-14	Финансијске услуге - кредит			
	партија 1 бр.3-1-14	Кредит за ликвидност	Обушављени 21.03.2014.год.		
	партија 2 бр.3-2-14	Кредит за рефинансирање			
	партија 3 бр.3-3-14	Кредит за ликвидност			
3	ЈНВВ 5/14	ХТЗ опрема и обућа			
	партија 1	ХТЗ одећа	“Матица” д.о.о.Београд	15.04.2014.год.	2.720
	партија 2	ХТЗ обућа	“Албо” д.о.о. Београд	15.04.2014.год	661
4	ЈНВВ 6/14	Погонско гориво	“Kole Petrol Company“ д.о.о.Крагујевац	03.04.2014.год.	81.812
5	ЈНВВ 2/14	Уља и течности за моторе	“РАЈ ТРАНС” д.о.о. Крагујевац	28.03.2014.год	3.897
6	ЈНВВ 14/14	Ауто гуме	“Чајка М” д.о.о, Чачак	12.09.2014.год	5.347
7	ЈНВВ 8/14	Камени агрегати			
	партија 1 8-1/14	Агрегати фракције 0-31 mm	” Марко Транс Карго” д.о.о. Нови Београд	27.05.2014 год	5.424
	партија 2 8-2/14	Агрегати фракције 0-60 mm	” Марко Транс Карго” д.о.о. Нови Београд	27.05.2014 год	5.085
	партија 3 8-3/14	Сепарисани шљунак	Обушављен поступак 09.05.2014 год		
	партија 4 8-4/14	Ризла фракције 4-8 mm	“Теко Мининг” д.о.о.Београд	27.10.2014 год.	1.875
8	ЈНВВ 20/14	Индустријска со	“КРИСТАЛ СО” д.о.о.Београд	03.02.2015 год.	16.524
9	ЈНВВ 7/14	Асфалт и бетон			
	Партија 1 7-1/14	Асфалт	Поступак обушављен 22.04.2014.		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Крагујевац за 2014. годину*

	Партија 2 7-2/14	Бетон	” Марко Транс Карго” д.о.о . Нови Београд	23.04.2014.	1.193
10	ЈНВВ 13/14	Резервни делови			
	партија 1 13-1/2014	Резервни делови за "ФАП"	'Ms- Comerc’’ д.о.о , Тутин	06.08.2014 год.	3.732
	партија 2 13-2/2014	Резервни делови за "MAN"	'Ms- Comerc’’ д.о.о , Тутин	06.08.2014 год.	1.616
	партија 3 13-3/2014	Резервни делови за "МЕРЦЕДЕС"	'Ms- Comerc’’ д.о.о, Тутин	06.08.2014 год.	1.381
	партија 4 13-4/2014	Резервни делови за грађевинске машине	"ИДИ НИНЧИЋ" д.о.о, Пријепоље	19.08.2014 год.	1.851
	партија 5 13-5/2014	Резервни делови "ЗАСТАВА"	"Алда", д.о.о, Крагујевац	06.08.2014 год.	1.516
	партија 6 13-6/2014	Резервни делови "RENAULT и VOLVO’’	" ИДИ НИНЧИЋ" д.о.о, Пријепоље	06.08.2014 год.	373
	партија 7 13-7/2014	Резервни делови за ауточистилицу	" ИДИ НИНЧИЋ" д.о.о, Пријепоље	06.08.2014 год.	292
	партија 8 13-8/2014	Резервни делови за атрикод надградњу	'СЕРВИС СЕКОМ-КВ" д.о.о, Краљево	06.08.2014 год.	400
11	ЈНВВ 4-2/14	Кредит за ликвидност	“Banca Intesa” а.д.Београд	05.03.2014.год.	4.277
12	ЈНВВ-12/14	Кредит за ликвидност	“Banka Intesa” а.д.Београд	12.06.2014 год (анекс I уговора од 05.03.2014. год)	*4.591
13	ЈНВВ 4-1-14	Кредит за ликвидност	“КБМ БАНКА” а.д.Крагујевац	07.03.2014. год.	3.208
14	ЈНВВ 4-3-14	Кредит за ликвидност	“КБМ БАНКА” а.д.Крагујевац	12.06.2014. год.	1.694
15	ЈНВВ 11/14	Кредит за ликвидност	“Јумбес Банка” а.д.Београд	06.06.2014. год.	4.937
16	ЈН 10/14	Сепарисани шљунак	” Марко Транс Карго” д.о.о. Нови Београд	27.05.2014.год.	370
17	ЈНМВ 11/14	Цемент	"Гранит" д.о.о.Крагујевац	15.04.2014.год.	533
18	ЈНМВ 13/14	Канцеларијски материјал			
	Партија 1	Блоковска роба	“Миленијум” д.о.о.Крагујевац	16.04.2014.год.	734
	Партија 2	Штампани материјал	“Миленијум” д.о.о.Крагујевац	16.04.2014.год.	118
19	ЈНМВ 6/14	Средства за одржавање хигијене пословних просторија			
	Партија 1	Папирна галантерија	“МГ” д.о.о.Нови Сад	20.03.2014.год.	341
	Партија 2	Хемијска и остала средства за одржавање хигијене	ТКП”ФОКС” Крушевац	20.03.2014.год.	179
20	ЈНМВ 23/14	Набавка угља	“Слава транс” д.о.о.Крагујевац	09.09.2014.год.	1.152
21	ЈНМВ 3-1/14	Надоградња смећара	”Сервис Секом КВ” д.о.о.Краљево	03.02.2014. год.	398
22	ЈНМВ 12/14	Материјал за варење -плоче и електроде	“Екомекс” д.о.о. Чачак	15.04.2014.год.	407
23	ЈНМВ 20/14	Материјал за обезбеђење сливних решетки			

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Крагујевац за 2014. годину*

	Партија 1	Вијак и стеге	"Ogarević Trade" д.о.о.Београд	04.07.2014. год.	438
	Партија 2	Сајле	"Ogarević Trade" д.о.о.Београд	04.07.2014. год.	102
24	ЈНМВ 21/14	Бетонска галантерија -ивичњаџи	"Vibbet" д.о.о.Чачак	07.08.2014.год.	1.723
25	ЈНМВ 9/14	Кесе за смеће	Поступак обустављен 26.03.2014.год.		
26	ЈНМВ 16/14	Четке за чистилице - ремонтване	"Тумара" д.о.о, Лаћарак	20.05.2014.год.	705
27	ЈНМВ 14/14	Кесе за смеће	"Полипак" д.о.о Баточина	25.04.2014.год.	1.820
28	ЈНМВ 18/14	Кутије и профилисани лимови	Поступак обустављен 08.07.2014.год.		
29	ЈНМВ 8/14	Точкићи за контејнере	"Мнг пластик-гогић" д.о.о, Инђија	11.03.2014.год.	634
30	ЈНМВ 22/14	Кутије и профилисани лимови	Поступак обустављен 23.07.2014.		
31	ЈНМВ 10-2/14				
	партија 1	Поправка мењача за возило КГ068-КЖ	'ИДИ НИНЧИЋ" д.о.о Пријепоље	15.05.2014.год.	165
	партија 2	Поправка мењача за возило КГ015-ИЖ		15.05.2014.год.	199
	партија 3	Поправка мењача за возило КГ023-АЖ		28.03.2014.год.	197
32	ЈНМВ 4/14	Услуга - одржавање ГПС- (софтвер за праћење возила)	'НВ SYSTEM' Нова Пазова	03.03.2014.год.	0.33 по уређају
33	ЈНМВ 2/14	Услуге осигурања			
	Партија 1 2-1/14	Осигурање лица	'Сава осигурање" а.д.о Крагујевац	11.02.2014.год.	75
	Партија 2 2-2/14	Осигурање имовине	'Таково осигурање" а.д.о Крагујевац	11.02.2014.год.	47
	Партија 3 2-3/14	Осигурање од аутоодговорности	'АМС осигурање" а.д.о Београд	03.04.2014.год.	1.249
34	ЈНМВ 1/14	Услуга - закупа просторија за пресвлачење радника	ЈП СЦ "Младост" Крагујевац	27.01.2014.год.	4,3 EUR по m <sup>2</sup> (292,4 EUR за 68 m <sup>2</sup> )
35	ЈНМВ 19/14	Мрежаста арматура	Обустављен 04.08.2014		
36	ЈНМВ 15-3/14	Рачунарска мрежа (софтвер)	Обустављен 17.04.2014.год.		
37	ЈНМВ 17-3/14	Рачунарска мрежа (софтвер)	"Алти" д.о.о Чачак	30.05.2014.год.	468
38	ЈН 9/14	Набавка асфалта	"Србијааутопут" доо Београд	30.04.2014.	54.999

\* повећање вредности кредита по уговору од 5.3.2014. године у поступку ЈНВВ 4-2/14

Утврђене неправилности:

- Предузеће је у софтвер за електронску израду и достављање плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки уместо Плана набавки од 02.12.2013. године унело измену плана набавки од 29.01.2014. године.
- План јавних набавки у делу набавке на које се закон не примењује не садржи податке који се односе на оквирни датум покретања поступка, закључења и извршења

уговора, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 7), 8) и 9) Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 1. тачка 8), 9) и 10) Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки („Службени гласник РС“ број 29/13).

- Планом набавки за 2014. годину на позицији бр. 12 и 14 планиране су набавке услуга кредита, укупне процењене вредности 16.900 хиљада динара, а Предузеће је покренуло, поступке јавних набавки услуга кредита број ЈНВВ 3/14 партија 3, ЈНВВ 11/14, ЈНВВ 12/14, ЈНВВ 4-1/14, ЈНВВ 4-2/14 и ЈНВВ 4-3/14 чија је укупна процењена вредност 20.200 хиљада динара, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама.

Поред тога, у поступку набавке бр. ЈНВВ 3-14 (отворени поступак), утврђено је:

- Предузеће је покренуло поступак набавке услуге кредита бр. ЈНВВ 3/14, обликован у партијама укупне процењене вредности 11.400 хиљада динара, а да није објавило позив за подношење понуда за Јавну набавку бр. ЈНВВ 3-/14, као и обавештење о обустави поступка јавне набавке бр. ЈНВВ 3-/14 за партију 1 и 2 на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. истог закона.

- Процењена вредност партије 3 јавне набавке бр. 3-3/14 је 3.000 хиљаде динара, а понуда изабраног понуђача (са којим је закључен уговор) је 4.652 хиљаде динара, односно прелази процењену вредност јавне набавке због чега је неприхватљива и као таква морала је бити одбијена у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

За јавну набавку бр. ЈНВВ 4-1/14 (предмет набавке кредит за ликвидност) спроведену у преговарачком поступку на основу члана 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама на који је Управа за јавне набавке дала позитивно мишљење, утврђено је:

- Процењена вредност јавне набавке је 2.800 хиљада динара, а Предузеће је уговор доделило понуђачу чија понуда износи 3.208 хиљада динара, односно прелази процењену вредност јавне набавке због чега је неприхватљива и као таква морала је бити одбијена у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило Одлуку о додели уговора 03.03.2014. године, а Уговор је закључило 07.03.2014. године, што није у складу са чланом 112. Закона о јавним набавкама, јер је закључило уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 149. став 7. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка бр. ЈНВВ 4-2/14 (предмет набавке је кредит за ликвидност) спроведена је у преговарачком поступку на основу члана 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, на који је Управа за јавне набавке дала позитивно мишљење, а утврђено је:

- Процењена вредност јавне набавке је 4.000 хиљада динара, а Предузеће је уговор доделило понуђачу чија понуда износи 4.277 хиљада динара, односно прелази процењену вредност јавне набавке због чега је неприхватљива и као таква морала је бити одбијена у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило Одлуку о додели уговора 28.02.2014. године, а Уговор је закључило 05.03.2014. године, што није у складу са чланом 112. Закона о јавним набавкама, јер је закључило уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 149. став 7. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка бр. ЈНВВ 4-3/14 - кредит за ликвидност

У поступку јавне набавке бр. ЈНВВ 4-3/14 преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда (члан 36.став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, процењене вредности 2.000 хиљада динара, Управа за јавне набавке дала је позитивно мишљење за спровођење поступка, мишљење бр.404-02-1938/14, утврђено је следеће:

- Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки Одлуку о додели уговора 11.06.2014. године, а закључило Уговор о краткорочном кредиту 12.06.2014 године, што није у складу са чланом 112. Закона о јавним набавкама, јер је закључило уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 149. став 7. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је у обавештењу о додели уговора у преговарачком поступку, објављеном на Порталу јавних набавки навело погрешан износ вредности понуде "КБМ банке", унет је износ 1.514 динара, а вредност понуде "КБМ банке" износи 1.694 хиљада динара.

Јавна набавка бр. ЈНВВ 11/14- кредит за ликвидност

Спроведен је преговарачки поступак предвиђен чланом 36 став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, процењена вредност јавне набавке је 6.450 хиљада динара. Основ за покретање поступка је претходно обустављен отворени поступак јавне набавке из разлога што Наручилац није добио ниједну понуду бр. ЈНВВ 3/14 партија 1 (3-1/14). Утврђени су следећи недостаци:

- Предузеће је Одлуку о додели уговора донело 05.06.2014 године а исту је објавило на Порталу јавних набавки 11.06.2014 године, односно није објавило наведену одлуку на Порталу јавних набавки у року од два дана, што није у складу са чланом 36. став 11. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки Одлуку о додели уговора 11.06.2014. године, а закључило је Уговор о кредиту 06.06.2014 године, што није у складу са чланом 112. Закона о јавним набавкама, јер је закључило уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 149. став 7. Закона о јавним набавкама.

- Конкурсна документација не садржи образац изјаве о независној понуди предвиђен чланом 5. тачка 11) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова ("Службени гласник РС" бр. 29/2013 и 104/2013).

Јавна набавка ЈНВВ-12/14- кредит за ликвидност

Спроведен је преговарачки поступак предвиђен чланом 36 став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, процењена вредност јавне набавке је 1.950 хиљада динара. Основ за покретање поступка је претходно обустављен отворени поступак јавне набавке из разлога што Наручилац није добио ниједну понуду ( јавна набавка бр. ЈНВВ 3/14 партија 2 ( 3-2/14). Утврђени су следећи недостаци:

- Понуда понуђача "Banca Intesa" ад Београд, са којим је закључен уговор не одговара условима из конкурсне документације, наиме, конкурсном документацијом тражена је понуда за кредит од 10.000 хиљада динара и тражено је да се за тај износ

наведе износ камате и трошкова кредита, рок отплате 24 месеца и грејс период од 6 месеци. Понуда понуђача "Banca Intesa" ад Београд дата је у виду повећања за 10.000 хиљада динара кредита по раније закљученом Уговору о кредиту од 05.03.2014 године. Понудом је предвиђен рок враћања кредита до 05.03.2015. године, без грејс периода. Анекс I Уговора о кредиту од 05.03.2014. године закључен је 12.06.2014. године, а истим је предвиђено повећање износа кредита на 34.000 хиљада динара, са роком враћања кредита до 05.03.2015. године, без грејс периода. Камата и трошкови кредита у понуди у износу од 4.591 хиљада динара су дати имајући у виду износ кредита од 34.000 хиљада динара, предвиђен анексом I уговора. Како понуда не одговара условима из конкурсне документације самим тим је неприхватљива и морала је бити одбијена применом члана 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка бр. ЈНВВ 5/14, набавка ХТЗ одеће и обуће, укупне процењене вредности 4.500 хиљада динара, од тога процењена вредност за партију 1 износи 2.700 хиљада динара, а за партију 2 износи 1.800 хиљада динара. У спроведеном поступку утврђени су следећи недостаци:

- За партију 1, приспеле су 4 понуде све изнад процењене вредности набавке. Извештај о стручној оцени понуда од 02.04.2014. године не садржи податке из члана 105. став 2. тачка 10) Закона о јавним набавкама. Како су све пристигле понуде за партију 1 оцењене као неприхватљиве јер су изнад процењене вредности набавке, у складу с тим Извештај о стручној оцени понуда требало би да садржи између осталог и извештај комисије о разлозима који су узроковали подношењу таквих понуда и опис начина на који је одређена процењена вредност, а наведени Извештај о стручној оцени понуда не садржи прописане податке.

- За партију 2, понуђач "Албо" д.о.о, Београд у току поступка јавне набавке, Предузећу је доставио Захтев за појашњењем конкурсне документације од 05.03.2014. године. Предузеће је дана 06.03.2014. године, електронском поштом на адресу наведеног понуђача доставило тражено појашњење и одговор. Међутим, Предузеће није објавило на порталу Управе за јавне набавке информацију о примљеном захтеву за појашњењем конкурсне документације и датом одговору по истом захтеву, а што није у складу са чланом 63. став 3. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка бр. ЈНВВ 6/14 набавка горива

Јавна набавка велике вредности бр. ЈНВВ 6/14 набавка горива, процењена вредност је 85.000 хиљада динара. У спроведеном поступку утврђени су следећи недостаци:

- У конкурсној документацији набавке на страни 5 тачка "3.2 Документа обухваћена понудом" у делу обавезни услови није предвиђен услов из члана 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, који је морао бити предвиђен с обзиром на чињеницу да је чланом 14. а у вези са чланом 13. тада важећег Закона о енергетици ("Сл. гласник РС", бр. 57/2011, 80/2011 - испр., 93/2012 и 124/2012) предвиђено да енергетску делатност може обављати јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који је уписан у одговарајући регистар и који има лиценцу за обављање енергетске делатности. Исти услов није тражен ни на страни 6 конкурсне документације у делу доказивање испуњености услова. Важећим Законом о енергетици ("Службени гласник РС", бр.145/2014) у члану 17. такође је предвиђено поседовање лиценце за обављање енергетске делатности.

Јавна набавка , број ЈНВВ 14/14- набавка ауто гума

У поступку јавне набавке велике вредности, број ЈНВВ 14/14 - ауто гуме, процењене вредности 7.000 хиљада динара, утврђени су следећи недостаци:

- У току спровођења поступка Предузеће је 19.08.2014. године донело Одлуку о додели уговора и уговор доделило понуђачу „Рај-транс“. По доношењу наведене одлуке, понуђач ”Чајка М” је дана 26.08.2014. извршио увид у документацију о спроведеном поступку јавне набавке, а 27.08.2014 године поднео је “Захтев за измену одлуке о додели уговора”, јер је понуда понуђача "Рај Транс" некомплетна. Понуђач ”Рај-транс” је такође извршио увид у тендерску документацију дана 28.08.2014. године. Након тога Комисија за јавну набавку је донела нови (други) Извештај о стручној оцени понуда од 29.08.2014. године, којим је оценила понуду понуђача “Рај транс” као неприхватљиву због битних недостатака понуде и навела да се због тога сматра неважећом Одлука о додели уговора од 19.08.2014. године и дала предлог да се уговор закључи са понуђачем “Чајка М” из Чачка. Предузеће је дана 29.08.2014. донело нову (другу) Одлуку о додели уговора и доделило уговор понуђачу “Чајка М” Чачак, у делу “Напомена” ове одлуке је наведено да се овом одлуком мења раније донета Одлука о додели уговора од 19.08.2014 године. Уговор о јавној набавци ауто гума од 17.09.2014. године, закључен је године са понуђачем “Чајка М” Чачак уговорене вредности од 5.347 хиљада динара. По поднетом”Захтеву за измену одлуке о додели уговора” од стране понуђача “Чајка М“, Предузеће није поступило сагласно члану 151. став 2. Закона о јавним набавкама, односно није захтевало од понуђача да уреди и допуни захтев како би се по њему могло поступати као по захтеву за заштиту права, а затим уколико су испуњени услови спроведе одговарајући поступак по уређеном захтеву.

Јавна набавка бр. ЈНВВ 8/14- Камени агрегати

Јавна набавка обликована по партијама, партија 1 бр. 8-1/14 процењене вредности 6.600 хиљада динара, партија 2 бр.8-2/14 процењене вредности 6.300 хиљада динара, партија 3 бр. 8-3/14 процењене вредности 300 хиљада динара, партија 4 бр. 8-4/14 процењене вредности 2.500 хиљада динара.Укупна процењена вредност јавне набавке камени агрегати износи 15.700 хиљада динара.

За партију 1 закључен је уговор у вредности 5.424 хиљада динара; за партију 2 закључен уговор је у вредности 5.085 хиљада динара; за партију 3 предмет набавке сепарисани шљунак поступак је обустављен, јер је понуда понуђача изнад процењене вредности, набавка за партију 3 је поново покренута као набавка бр. ЈН 10/14 преговарачки поступак из члана 36 став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама и закључен је уговор у вредности 370 хиљада динара; за партију 4 закључен је уговор у вредности од 1.875 хиљада динара .

У спроведеном отвореном поступку јавне набавке бр. ЈНВВ 8/14-Камени агрегати, утврђени су следећи недостаци:

- За партију 1 и партију 2 – предмет јавне набавке камени агрегати, према информацијама добијеним од субјекта ревизије, изабрани понуђач није приликом закључења уговора за партију 1 и 2 предао захтевано средство обезбеђења (меницу за добро извршење посла у висини од 10% вредности уговора без ПДВ, менично овлашћење са важењем 30 дана дужим од периода важења уговора и картон депонованих потписа), односно није испунио обавезу предвиђену конкурсном документацијом (страна 2 тачка 1.5) и чланом 5. уговора о јавној набавци, оба од 27.05.2014. године. Наручилац је изабраног понуђача позивао да испуни обавезу предаје средстава обезбеђења а према

информацијама које су добијене од субјекта ревизије, тражена средства обезбеђења нису достављена, ни до дана вршења ревизије.

- За партију 3 број 8-3/14 предмет набавке сепарисани шљунак, поступак је обустављен, јер је понуда понуђача изнад процењене вредности. Након доношења Одлуке о обустави поступка, на Порталу јавних набавки није објављено обавештење о обустави поступка што је прописано чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке бр. ЈН 10/14 (предмет набавке сепарисани шљунак), процењене вредности 300 хиљада динара, утврђене су следеће неправилности:

Предузеће је јавну набавку бр. ЈНВВ 8/14, партија 3, чији је предмет сепарисани шљунак, која је раније спроведена у отвореном поступку, а обустављена је из разлога што је поднета једна понуда која је неприхватљива (већа од процењене вредности набавке), користило као основ за покретање преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда из члана 36. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама за јавну набавку бр. ЈН 10/14. Како је за спровођење преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуде по основу наведеног члана закона потребно, између осталог, да су понуде у претходно спроведеном отвореном поступку биле неодговарајуће, а отворени поступак бр. ЈНВВ 8/14 партија 3 који је послужио као основ за примену преговарачког поступка бр. ЈН 10/14 је обустављен јер је понуда била неприхватљива, то нису били испуњени услови за примену преговарачког поступка из члана 36. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

- Комисија за јавне набавке није припремила одговарајућу конкурсну документацију, нити је Предузеће исту објавило на Порталу јавних набавки 15.05.2014. године, што није у складу са чланом 36. став 9. и чланом 61. Закона о јавним набавкама.

- Одлуком о додели уговора констатовано је да је понуда понуђача ”Марко Транс Карго” д.о.о. Београд благовремена, одговарајућа али неприхватљива, јер је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке, али је са позивом на члан 107. став 4. Закона о јавним набавкама Предузеће уговор доделило понуђачу ”Марко Транс Карго” д.о.о.Београд. Вредност понуде коју је дао понуђач износи 370 хиљада динара а процењена вредност набавке набавки износи 300 хиљада динара. С обзиром да је један од услова за примену члана 107. став 4. наведеног закона да је набавка спроведена у отвореном поступку, а спроведен је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуде, Предузеће је донело Одлуку о додели уговора иако нису постојали услови за примену изузетка из члана 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

- У току спровођења поступка Предузеће је упутило позив за преговарање само једном потенцијалном понуђачу, чиме је поступило супротно члану 10. и члану 36. став 8. Закона о јавним набавкама који предвиђа да је Наручилац дужан увек када је то могуће да обезбеди конкуренцију позивањем више лица да учествују у поступку.

- Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило Одлуку о додели уговора како је то предвиђено чланом 36. став 11. Закона о јавним набавкама, а објављено је Обавештење о закљученом уговору у коме су садржани подаци који се не слажу са подацима из спроведеног поступка.

Јавна набавка ЈНМВ 6/14, набавка средстава за одржавање хигијене пословних просторија, обликована је по партијама, процењена вредност за партију 1 износи 500 хиљада динара, за партију 2 износи 300 хиљада динара, односно укупна процењена вредност набавке 800 хиљада динара.



У спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, утврђене су следеће неправилности:

- За партију 1 - набавка папирне галантерије, у конкурсној документацији обавезне техничке карактеристике добара који се набављају описане су у оквиру Образца понуде, где је између осталог тражено да понуђени производ поседује Потврду о здравственој исправности. Предузеће је у Записнику о отварању понуда од 06.03.2014. године, констатовало да понуђачи “Морех” д.о.о. Београд и “МГ” д.о.о, Нови Сад нису доставили Уверење о здравственој исправности понуђеног производа. Комисија је у фази стручне оцене понуда, дописом од 07.03.2014. године, од понуђача “МГ” д.о.о, Нови Сад, тражила да се изјасни да ли поседује тражену Потврду о здравственој исправности, и да уколико је поседује, исту достави, што је понуђач и учинио уз писмено образложење да је сматрао да се потврда доставља приликом потписивања уговора. У Извештају комисије о стручној оцени понуда од 10.03.2014. године, констатовано је да понуђач “МГ” д.о.о, Нови Сад, није доставио Потврду о здравственој исправности Понуђеног предмета набавке и да је Потврда о здравственој исправности, по захтеву Наручиоца, накнадно достављена. С обзиром да је по мишљењу Комисије, реч о формалном недостатку и да понуда испуњава остале тражене захтеве а има најнижу понуђену вредност, Комисија исту понуду оцењује као одговарајућу и прихватљиву. Након тога Предузеће је донело Одлуку о додели уговора бр-11-3409 од 12.03.2014. године, којом је прихватило понуду и закључило Уговор о јавној набавци са понуђачем “МГ” д.о.о, Нови Сад. Наведено поступање је супротно члану 93. став 3. Закона о јавним набавкама, јер Наручилац не може да захтева, дозволи или понуди промену елемената понуде, односно промену којом би се понуда која је неодговарајућа или неприхватљива учинила одговарајућом, односно прихватљивом. С обзиром на чињеницу да понуда понуђача “МГ” д.о.о, Нови Сад не испуњава техничке карактеристике наведене у конкурсној документацији (Потврда о здравственој исправности производа) иста је неодговарајућа, а самим тим и неприхватљива и исту је требало одбити применом члана 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка бр. ЈНМВ 2/14- услуге осигурања

За јавну набавку мале вредности, која је обликована по партијама, учени су пропусти за партију 3:

- Наручилац ЈКП ”Чистоћа” донео је дана 30.01.2014. године Одлуку о додели уговора бр. 11-1347, којом је за партију бр. 3 - Услуге осигурања од ауто одговорности уговор доделио понуђачу “АМС осигурање” а.д.о Београд. Након пријема наведене одлуке о додели уговора понуђач ДДОР “Нови Сад” а.д.о, Нови Сад исту је оспорио Захтевом за заштиту права, који је доставио Наручиоцу дана 05.02.2014. године. Поднетим захтевом Подносилац је најпре оспорио стручну оцену своје понуде сматрајући да је Наручилац као основ за оцену понуде узео критеријум који није предвиђен у конкурсној документацији, а затим је оспорио и садржину одлуке о додели уговора наводећи да је Наручилац повредио члан 108. став 4. Закона о јавним набавкама, јер оспорена одлука не садржи обавезне податке прописане чланом 105. став 2. тачка 2), 7) и 12) Закона о јавним набавкама. Чланом 108. Закона о јавним набавкама прописано је да одлука мора бити образложена и мора да садржи податке из извештаја о стручној оцени понуда, осим података из члана 105. став 2. тачка 9) и 10) Закона о јавним набавкама. Према члану 105. став 2. Закона о јавним набавкама извештај о стручној оцени понуда мора да садржи податке из плана набавки који се односи на предметну набавку, основне податке о понуђачима и начин примене методологије доделе пондера. Због свега наведеног Подносилац захтева, тражио је да се поступак јавне набавке поништи у целини и истакао

захтев за надокнаду трошкова на име плаћене таксе за заштиту права. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки (у даљем тексту: Комисија) усвојила је захтев за заштиту права подносиоца захтева и делимично поништила поступак јавне набавке за партију бр.3, у фази доношења Одлуке о додели уговора, а такође и обавезала Наручиоца ЈКП "Чистоћа" Крагујевац да надокнади трошкове поступка у износу од 40 хиљада динара, јер је оценила да је Наручилац сачинио одлуку о додели уговора која не садржи све податке из плана набавке који се односи на предметну јавну набавку. Поступајући по Одлуци Републичке комисије за заштиту права Наручилац је дана 26.03.2014. године донео нову Одлуку о додели уговора, истом понуђачу, која садржи све обавезне податке прописане Законом о јавним набавкама у складу са поменутом одлуком Комисије.

Јавна набавка бр. 9/14 набавка кеса за смеће

Према Извештају комисије од 05.03.2014. године, до дана истека рока за подношење понуда пристигле су две благовремене, одговарајуће и прихватљиве понуде и то: понуда понуђача "Полипласт амбалажа" д.о.о, Нови Сад, укупна вредност понуде 1.957 хиљада динара и понуда понуђача ТКП "ФОКС" Крушевац понуда у вредности од 1.998 хиљада динара. Предузеће је донело Одлуку о додели уговора бр.11-3062 од 05.03.2014. године којом је уговор доделило понуђачу "Полипласт амбалажа" д.о.о Нови Сад. Наручилац је дана 10.03.2014. године путем поште добио коверат од понуђача "Полипак" Баточина, који није био прописно обележен на начин да би упућивао на понуду о јавној набавци, са датумом пријема у пошти Баточина од 28.02.2014.године. На основу сазнања Наручиоца да на тржишту постоји повољнија цена за предметно добро, Предузеће је донело Одлуку о обустави поступка јавне набавке дана 26.03.2014. године, позивајући се на члан 109. Закона о јавним набавкама. Наведена Одлука није у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама који прописује да се одлука о обустави поступка може донети уколико нису испуњени услови за доделу уговора или из објективних и доказивих разлога који се нису могли предвидети у време покретања поступка и који онемогућавају да се започети поступак оконча односно услед којих је нестала потреба наручиоца за предметном набавком, због чега се неће понављати у току исте буџетске године, односно у наредних шест месеци. Наручилац је дана 03.04.2014. године донео Одлуку о поновном покретању поступка јавне набавке мале вредности. У наведеном поступку је приспело седам понуда од којих је била најповољнија понуда "Полипак" Баточина. Са наведеним понуђачем раскинут је уговор 17.11.2014. године из разлога обуставе испоруке предмета набавке, којој је претходила рекламација квалитета већег броја испоручених кеса.

На основу спроведених ревизорских процедура по појединачним поступцима јавних набавки утврђено је:

1) Предузеће је спровело поступке јавних набавки бр. ЈНВВ 3-14 партија 3, бр. ЈНВВ 4-1/14, бр. ЈНВВ 4-2/14, ЈНВВ-12/14, и ЈНМВ 6/14 партија 1, чија је укупна процењена вредност 12.250 хиљада динара, а уговоре је доделило понуђачима чије су понуде неприхватљиве јер прелазе процењену вредност јавне набавке или не одговарају условима из конкурсне документације, а у поступку јавне набавке број ЈН10/14 чија је процењена вредност 300 хиљада динара, предузеће је доделило уговор применом члана 107. став 4. Закона о јавним набавкама а да за то нису били испуњени законски услови, те све наведено није у складу са чланом 107. став 1. и став 4. Закона о јавним набавкама.

2) За јавне набавке ЈНВВ 5/14 партија 1 набавка ХТЗ одеће, ЈНВВ 6/14 набавка погонског горива, ЈНВВ 14/14 набавка ауто гума утврђено је да у конкурсној

документацији и уговору о јавној набавци нису јасно и довољно прецизирани разлози објективне природе који се односе на кретање цена на тржишту на основу којих се вршила промена уговорене цене, што није у складу са чланом 115. став 1. Закона о јавним набавкама.

3) За јавне набавке (преговарачки поступак) ЈНВВ 4-1/14, ЈНВВ 4-2/14, ЈНВВ 4-3/14, ЈНВВ 11/14, ЈНВВ 12/14, којима је предмет набавки кредит за ликвидност и поступак ЈН 10/14 предмет набавке сепарисани шљунак, чија је укупна процењена вредност 17.500 хиљада, утврђено је да Предузеће није сачинило посебан записник о преговарању предвиђен чланом 36. став 9. Закона о јавним набавкама, већ су подаци о преговарању са понуђачем унети у записник о отварању понуда што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама којим је прецизно одређена садржина записника о отварању понуда, односно подаци о преговарању са понуђачем нису прописани као саставни део записника о отварању понуда него се о преговарању мора водити посебан записник.

4) За јавне набавке ЈНВВ 4-1/14, ЈНВВ 4-2/14, ЈНВВ 4-3/14, ЈНВВ 11/14 и ЈНВВ 12/14, којима је предмет набавки кредит за ликвидност, ЈНВВ 2/14 набавка уља и течности за моторе и ЈНВВ 1/14 предмет набавке електричне енергије, чија је укупна процењена вредност 26.200 хиљада динара, утврђено је да Предузеће није, у року од пет дана од дана закључења уговора, објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. у вези са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

5) За јавне набавке ЈНВВ 3/14 партија 3 - финансијске услуге кредит, ЈНВВ 6/14 - набавка горива, ЈНМВ 21/14 - набавка бетонске галантерије-ивичњака, ЈНМВ 1/14 - услуге закупа просторија за пресвлачење радника, ЈНВВ 7/14 - набавка асфалта и бетона партија 2 - набавка бетона и ЈН 9/14 набавка асфалта, чија је укупна процењена вредност 148.900 хиљада динара, понуду је поднео само један понуђач, а Комисија за јавне набавке, у Извештају о стручној оцени понуда није дала мишљење о разлозима који су узроковали подношење само једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 9) Закона о јавним набавкама.

6) За јавне набавке ЈНВВ 4-1/14, ЈНВВ 4-2/14, ЈНВВ 4-3/14, ЈНВВ 11/14, ЈНВВ 12/14 и ЈН 3/14 партија 3 (предмет набавки су финансијске услуге кредита), а укупна процењена вредност 20.200 хиљада динара, уочени су следећи недостаци:

- Конкурсна документација набавке у делу “Услови које понуђач мора да испуни у поступку јавне набавке“ није наведен обавезан услов из члана 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама. С обзиром да је чланом 4. став 1. тачка 6) Закона о Народној банци Србије (“Сл. Гласник РС”, бр. 72/2003, 55/2004, 85/2005 - др. закон, 44/2010, 76/2012, 106/2012, 14/2015 и 40/2015 - одлука УС) прописано је да Народна банка Србије издаје и одузима банкама дозволе за рад, у конкурсној документацији требало је као обавезан услов за учествовање у поступку јавне набавке навести услов из члана 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, поседовање важеће дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, као и јасно навести да је потребно доставити важећу дозволу за рад коју издаје Народна банка Србије, у складу са чланом 61. став 1. а у вези са чланом 75. став 1. тачка 5) и чланом 77. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, као и чланом 10. став 4. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова (“Службени гласник РС” бр. 29/2013 и 104/2013).

- Конкурсна документација не садржи документацију о кредитној способности Наручиоца предвиђену, чланом 2. став 1. тачка 4) и чланом 5. став 1. тачка 4) и кредитни захтев предвиђен, чланом 2. став 1. тачка 3) и чланом 5. став 1. тачка 3) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова ("Службени гласник РС" бр. 29/2013 и 104/2013) а у вези са чланом 3. и чланом 9. Правилника о садржини и форми кредитног захтева и форми и садржини документације о кредитној способности наручиоца ("Службени гласник РС" бр.31/2013).

Неправилности због неспровођења поступака јавних набавки

1) Адвокатске услуге

Предузеће је у току 2014. године, спровело набавке адвокатских услуга у вредности од 1.472 хиљада динара, са адвокатском канцеларијом "Милић Милић" из Крагујевца, без примене Закона о јавним набавкама, а јавна набавка је предвиђена Планом набавки за 2014.годину.

2) Услуге прегледа радника

Предузеће је у току 2014. године, спровело набавке здравствених услуга - прегледа запослених у вредности 790 хиљада динара, са "Застава 333Р" д.о.о. Крагујевац без примене Закона о јавним набавкама уз образложење да је планирало износ од 350 хиљада динара, али се због повећања обима посла и недостатка радника, јавила потреба за запошљавањем нових радника, односно премештајем постојећих на друге послове.

3) Консалтинг услуге

Предузеће је са "Агенцијом за реинжењеринг система АРС", Крагујевац, закључило два уговора о пружању консалтинг услуга: Уговор број 6/2014 од 13.08.2014. године у износу од 392 хиљада динара и Уговор број 7/2014 од 07.10.2014. године у износу од 397 хиљада динара, укупно 789 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

4) Услуге фиксне телефоније

Предузеће је у току 2014. године на име услуга фиксне телефоније пружених од стране "Телеком Србија" а.д. Београд, имало трошкове у укупном износу од 452 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, која је предвиђена Планом јавних набавки Предузећа за 2014. годину, у делу услуге, као јавна набавка мале вредности.

Предузеће је у 2014. години извршило набавке услуга у укупној вредности 3.503 хиљаде динара, без спровођења поступка јавних набавки, односно без примене Закона о јавним набавкама иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7, 122. и 128. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 14/2015).

## 6. БИЛАНС СТАЊА

Надзорни одбор ЈКП „Чистоћа“ је 29.01.2015. године донео Одлуку о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата пописа ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац са стањем на дан 31.12.2014. године, а на основу извештаја Централне пописне комисије.

### 6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана у износу од 1.084 хиљада динара.

Промене на нематеријалним улагањима у току 2014. године приказане су табелом:  
-у хиљадама динара-

Нематеријалних улагања	Софтвер и остала права
<b>Набавна вредност</b>	
Стање 01.01.2014. године	752
Набавке	468
<b>Стање 31.12.2014.године</b>	<b>1.220</b>
<b>Исправка вредности</b>	
Стање 01.01.2014. године	38
Амортизација	98
<b>Стање 31.12.2014. године</b>	<b>136</b>
<b>Садашња вредност</b>	
<b>31.12.2014. године</b>	<b>1.084</b>

Нематеријална улагања чине рачуноводствени програми, односно софтвери и лиценце за програмске пакете информационог система.

Повећање вредности нематеријалних улагања у износу од 468 хиљада динара односи се на набавку рачунарске мреже (софтвер) по Уговору број 012-6997 од 30.05.2014. године, који је закључен са Доо „Алти“ Чачак.

### 6.2. Некретнине, постројења и опрема

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2014. године приказане су табелом:

-у хиљадама динара-

ПРОМЕНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
Стање 01.01.2014.	45.718	57.886	270.811	3.851	378.266
Набавке	2.568				2.568
Расходовање и отуђење		(2.239)	(6.178)		(8.417)
<b>Стање 31.12.2014.</b>	<b>48.286</b>	<b>55.647</b>	<b>264.633</b>	<b>3.851</b>	<b>372.417</b>
<b>Исправка вредности</b>					
Стање 01.01.2014.		20.519	187.350	1.772	209.641
Амортизација		1.174	16.179	55	17.408
Расходовање и отуђење		(1.201)	(6.141)		(7.342)
<b>Стање 31.12.2014.</b>		<b>20.492</b>	<b>197.388</b>	<b>1.827</b>	<b>219.707</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>31.12.2014.</b>	<b>48.286</b>	<b>35.155</b>	<b>67.245</b>	<b>2.024</b>	<b>152.710</b>
<b>31.12.2013.</b>	<b>45.718</b>	<b>37.367</b>	<b>83.461</b>	<b>2.079</b>	<b>168.625</b>

### **6.2.1 Земљиште**

Земљиште које је евидентирано у износу од 48.286 хиљада динара односи се на:

- земљиште под зградама, односно објектима које Предузеће користи за обављање делатности (као пословни и магацински простор) и
- земљиште које служи као депонија за одлагање комуналног отпада.

Вредност земљишта је у 2014 години увећана за износ од 2.568 хиљада динара, што представља вредност парцеле прибављене од физичког лица ради проширења депоније.

### **6.2.2 Грађевински објекти**

У току 2014. године предузеће је на основу Решења Агенције за реституцију РС број 46-009674/2012 од 23.01.2014. године вратило првобитном власнику грађевински објекат у улици Карађорђева бр 3. У пословним књигама Предузећа извршено је смањење набавне вредности за износ од 2.239 хиљада динара и исправке вредности за износ од 1.201 хиљада динара. Разлика у износу од 1.038 хиљада динара је класификована на терет осталих расхода.

Остале промене на грађевинским објектима се односе само на прокњижену амортизацију.

### **6.2.3 Опрема**

На основу извештаја Комисије за попис нематеријалних улагања и основних средстава и Одлуке Надзорног одбора извршено је расходовање основних средстава (опреме) у вредности од 6.153 хиљаде динара. Предузеће је проценило вредност отпадног материјала по попису.

Набавна вредност расходоване опреме је 6.178 хиљада динара а исправка вредности је 6.141 хиљада динара. Садашња вредност расходоване и продате опреме износи 37 хиљада динара.

### **6.2.4 Инвестиционе некретнине**

Предузеће је инвестиционе некретнине класификовало по основу остваривања прихода од закупа у складу са МРС 40. Инвестиционе некретнине су:

- пословна зграда у Крагујевцу, ул. Милоја Павловића и
- један стан у згради у Крагујевцу, ул. Јована Гостовића.

Издавањем пословне зграде у ул. Милоја Павловића Предузеће је у 2014. години остварило приход од закупа у укупном износу од 201 хиљаду динара.

Стан у стамбеној згради у улици Јована Гостовића, Предузеће је дало у закуп социјално угроженим лицима (једном лицу само собу, а другом остале делове стана).

Предузеће евидентира инвестиционе некретнине по историјском трошку. У напоменама уз финансијске извештаје обелодањена је фер вредност ових некретнина за објекат у улици Милоја Павловића 3.678 хиљада динара, а објекат Јована Гостовића 626 хиљада динара.

За објекат у улици Милоја Павловића покренут је поступак реституције што Предузеће није обелоданило у својим финансијским извештајима.

### **6.2.5 Некретнине постројења и опрема која нема садашњу вредност**

Одредбама МРС 16 – некретнине, постројења и опрема, параграф 51. дефинисано је да се резидуална вредност и корисни век средства проверавају барем на крају сваке пословне године, и уколико се очекивања разликују од претходних процена, промену(е) треба

обрачунати у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, што 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 105.591 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки некретнина, постројења и опреме исказаних у пословним књигама 372.417 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

### **Препорука број 3**

Препоручује се Предузећу да преиспита вредност некретнина, постројења и опреме која се налази у употреби, а немају садашњу вредност, у складу са МРС 16 –Некретнине, постројења и опрема, преиспита корисни век употребе средстава чија је набавна вредност отписана у целости и ефекте ових вредновања искаже у пословним књигама за 2015. годину.

#### **6.2.6 Некретнине ЈКП „Нискоградња“ које користи ЈКП „Чистоћа“**

Градско веће града Крагујевца донело је 15.12.2012. године одлуку која се односи на преузимање објеката, опреме и материјала од ЈКП „Нискоградња“, Крагујевац, а након изјашњавања директора ЈКП „Нискоградња“ о поремећају у пословању овог привредног друштва. Градско веће града Крагујевца је констатовало да овај поремећај може да доведе до прекида обављања комуналне 42.11 изградња путева и аутопутева.

Одлуком је дефинисано да се комунални послови у Крагујевцу, које је обављала ЈКП „Нискоградња“, поверавају ЈКП "Чистоћа", привремено, а најдуже до годину дана. Такође је дефинисано да ће ЈКП „Нискоградња“ предати ЈКП "Чистоћа" земљиште, објекте, опрему на коришћење без накнаде, привремено, а најдуже до годину дана.

Након годину дана, Градско веће града Крагујевца, донело је 15.11.2013. године одлуку којом се констатују непромењене околности које су довеле до поремећаја пословања ЈКП „Нискоградња“ и ЈКП "Чистоћа" продужава обављање поверених послова и коришћење датих средстава ЈКП „Нискоградња“ до 30.11.2014. године.

Одлуком Градског већа града Крагујевца од 26.11.2014. године обављање послова и коришћење средстава је продужено до 28.02.2015. године.

Одлуком Градског већа града Крагујевца од 27.02.2015. године је дефинисано да ће се међусобни односи ЈКП „Нискоградња“ и ЈКП "Чистоћа" у погледу обављања описаних послова и коришћења средстава регулисати анексом уговора. Истом одлуком је обавезана ЈКП „Чистоћа“ да раскине радни однос са запосленима који су били привремено упућени од стране ЈКП „Нискоградња“ да обављају поверене комуналне делатности одржавања улица и путева, закључно са 31.3.2015. године.

Одлуком Градског већа града Крагујевца од 31.3.2015. године, запосленима који су били привремено упућени од стране ЈКП „Нискоградња“ да обављају поверене комуналне делатности одржавања улица и путева, продужен је радни однос заснован на одређено време до 30.6.2015. године, а Одлуком од 26.6.2015. године, наведени рок је продужен до 30.10.2015. године.

Ради реализације поверених комуналних послова, у погледу кадровске и техничке оспособљености, Предузеће се обавезало Одлуком од 15.11.2012. године, да до годину дана преузме потребан број запослених ЈКП „Нискоградња“. На основу Одлуке Градског већа од 15.12.2012. године, ЈКП "Чистоћа" је преузело средства ЈКП „Нискоградња“ и наставило да обавља делатност коју је до тада обављало ЈКП „Нискоградња“. Од обављања овако преузетих послова ЈКП "Чистоћа" остварује пословне приходе, које евидентира у својим пословним књигама.

Предузеће није са ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац и оснивачем дефинисало услове и начин коришћења пословног простора и ангажовања преузетих радника.

### 6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 407 хиљада динара, који се у целини односе на потраживања по неотплаћеним кредитима за станове и датим зајмовима радницима укупном износу од 407 хиљада динара.

Промене током 2014. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Стамбени кредити дати запосленима	Износ
Почетно стање	467
Отплата кредита	(50)
Исправка вредн. потраж. за станове	(10)
<b>Салдо 31.12.2014. године</b>	<b>407</b>

### 6.4. Залихе

У оквиру залиха исказане су следеће позиције:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Материјал, рез.делови, алат и ситан инвентар	14.584	14.950
Роба	652	584
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.792	1.265
<b>Укупно</b>	<b>22.028</b>	<b>16.799</b>

Извршен је попис залиха, са стањем на дан 31.12.2014. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени Централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Надзорни одбор.

#### 6.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Табеларни приказ материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Залихе мазива	596	630
Залихе горива	1.441	1.046
Залихе канцеларијског материјала и тонера	129	149
Залихе материјала за одржавање хигијене	25	32
Материјал за одржавање улица и путева	8.498	6.978
Материјални отпаци	598	2.176
Резервни делови	4.073	4.070



Остали инвентар, алат и радна опрема	1472	1.922
Исправка вредности материјала	(2.248)	(2.051)
<b>Укупно:</b>	<b>14.584</b>	<b>14.950</b>

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара се води у робном књиговодству у магацину по количини. У финансијском књиговодству подаци се преузимају програмски из материјалног књиговодства. У материјалном књиговодству залихе се воде по количини и просечној цени. Робно књиговодство у магацину није програмски повезано са материјалним књиговодством, већ се књижења врше ручно, на основу документације робног књиговодства.

Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном књиговодству се евидентира хронолошки по датуму пријема материјала по примљеним отпремницама.

Материјалне отпатке чине делови расходоване опреме из ранијег периода који су у току 2014. године једним делом продати као старо гвожђе.

Резервне делове на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 4.073 хиљада динара чине набављени резервни делови за радне машине и возила (квачила, зупчаници, лежајеви, вентили, сијалице, каишеви, осовине, пумпе и други делови).

#### 6.4.2 Ситан инвентар и ауто гуме у употреби

У евиденцији предузећа у 2014. години ситан инвентар и ауто гуме у употреби евидентиране су у укупном износу од 65.912 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Ситан инвентар, ауто гуме и алат у употреби	2014. година	2013. година
Ситан инвентар и алат у употреби	59.427	59.059
Ауто гуме у употреби	5.145	4.056
ПВЦ контејнери и папир у употреби	891	891
GPS/GPRS уређаји у употреби	449	449
<b>Укупно</b>	<b>65.912</b>	<b>64.456</b>
Исправка вредности ситног инвентара, алата и ауто гума у употреби	65.912	64.456
<b>Стање</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Приликом стављања у употребу алат и инвентар се у целости отписује. Алат и инвентар, ауто гуме, ПВЦ контејнери за папир, GPS уређаји у употреби се воде у вредности 65.912 хиљада динара са исправком вредности у истом износу.

Обрачун излаза залиха врши се по методу просечне пондерисане цене, што је у складу са Одлуком о рачуноводственим политикама од 29.01.2007. године.

Предузеће је извршило исправку вредности залиха у 2014. години. Исправка вредности залиха исказана је у износу од 2.248 хиљада динара. Почетно стање исправке вредности износи 2.051 хиљаду динара и увећано је за 197 хиљада динара односи се на обезвређење залиха у 2014. години.

Предузеће има усвојен интегрисани систем менаџмента који дефинише поступак набавке, складиштења и дефинише излаз залиха из магацина. Контролом спроведених поступака утврдили смо да се код излаза залиха гума из магацина не води евиденција на прописани начин. Не попуњава се недељна радна листа извршених вулканизерских услуга приликом замене гума.

### 6.4.3 Роба

Предузеће се бави прометом роба у оквиру редовне делатности и то канти и контејнера, секундарних сировина које чине отпадни папир и картон, ПЕТ амбалаже, отпадних гума, отпадног стакла, отпадних лименки, старих акумулатора и слично. У оквиру промета трговинске робе на мало, Предузеће врши промет безалкохолних пића и кафе у бифеу за потребе запослених.

Исказана је вредност робе у износу од 652 хиљаде динара.

Табеларни преглед структуре робе

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Залихе робе у магацину - канте и контејнери	347	505
Роба у промету на велико	263	40
Залихе робе у бифеу	17	17
Залихе робе у магацину малопродаје	25	23
<b>Укупно</b>	<b>652</b>	<b>584</b>

### 6.4.4 Дати аванси за залихе и услуге

Табеларни приказ датих аванса за залихе и услуге:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Дати аванси правном лицу	15	13
Дати аванси приватним извршитељима	1.925	1.252
Дати аванси физ. лицу по основу земљишта	4.852	0
<b>Укупно</b>	<b>6.792</b>	<b>1.265</b>

Дати аванси за залихе и услуге, са стањем на дан 31.12.2014. године исказани су у износу 6.972 хиљаде динара. Плаћени аванс у износу 4.852 хиљада динара односи се на аванс дат физичком лицу за набавку земљишта ради проширења депоније.

### 6.5 Потраживања по основу продаје

Потраживања Предузећа по основу продаје на дан 31.12.2014. године исказана су у износу 301.583 хиљада динара.

Табеларни преглед потраживања по основу продаје:

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје	2014. година	2013. година
Купци у земљи	552.893	437.083
Исправка вредности потраживања	(251.310)	(79.553)
<b>Укупно</b>	<b>301.583</b>	<b>357.530</b>

Потраживања од купаца у земљи односе се на фактурисану реализацију услуга из основне и споредних делатности предузећа и то: одржавања јавне хигијене града, сакупљања отпада који није опасан, третирања и управљања отпадом, одржавања улица и путева, димничарских услуга и услуга ЗОО хигијене.

Бруто потраживања по основу продаје износе 552.893 хиљаде динара.

Предузеће у пословним књигама евидентира потраживања од купаца (физичких и правних лица и предузетника), при чему наплату потраживања од физичких лица-грађана врши по систему обједињене наплате преко ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац (у даљем тексту: СОН).

Табеларни приказ структуре потраживања по основу продаје:

-у хиљадама динара-

Опис	2014. година	2013. година
Купци у земљи – правна лица	186.573	128.598
Купци у земљи предузетници	42.563	51.370
Купци у земљи- становници сеоских насеља	19.767	12.128
Купци у земљи – предузећа у стечају	7.485	7.132
Купци у земљи – предузећа у реструктурирању	23.975	21.350
Купци – потраж. заплењена од стране извршитеља	0	9.898
Правна лица –брисани из регистра АПР-а	2.874	
Предузетници – брисани из регистра АПР-а	23.162	
Купци у земљи – грађани	246.494	206.606
<b>Укупно</b>	<b>552.893</b>	<b>437.082</b>
<b>Исправка вредности потраживања</b>	<b>(251.310)</b>	<b>(79.553)</b>
<b>Свега</b>	<b>301.583</b>	<b>357.530</b>

Предузеће је извршило међусобна усаглашавања потраживања од купаца са стањем на дан 31.10.2014. године. У поступку ревизије извршили смо независну потврду стања и уверили се у усаглашеност исказаних потраживања.

Предузеће је извршило обрачун камата на доспела ненаплаћена потраживања од свих купаца - правних лица, предузетника и грађана за 2014. годину, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и Законом о затезној камати („Службени гласник РС“ бр. 119/12), испоставило их купцима и евидентирало у пословним књигама за 2014. годину.

### 6.5.1 Потраживања од купаца правних лица

Потраживања од купаца – правних лица у земљи настала су фактурисањем услуга у складу са „Одлуком о одржавању чистоће“ којом је дефинисано на која лица се директно примењује одлука и по основу закључених уговора у укупном износу од 186.573 хиљада динара.

Фактурисана реализација је остварена по основу обављања претежне делатности, сакупљање рециклажних материјала, сакупљање грађевинског отпада, сакупљање и уклањање грана и шљунка, сакупљање текстилног отпада и др.

Предузеће је осим наведене претежне делатности обављало и друге комуналне делатности од општег интереса, поверене од стране оснивача као што су: јавна хигијена, сакупљање отпада са јавних површина одржавање путева и улица у зимском периоду, пружање услуга у прихватиштим за псе и мачке (ЗОО хигијена), пружање димничарских услуга, пружања услуга откупа, балирање и дистрибуција опасног и неопасног отпада.

Међу највећим дужницима - правним лицима на дан 31.12.2014. године су Град Крагујевац – Градска управа за послове локалне управе, ЈП за изградњу града Крагујевца, школе и предузећа у реструктурирању.

Потраживања од купаца по основу продаје са стањем на дан 31.12.2014. године:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година
Градска управа за послове локалне управе Крагујевац	43.207
„034 Metal industry“ доо, Крагујевац – у стечају	1.258
„ПЗП Крагујевац“ доо, Крагујевац	10.914
„Застава оружје“ ад, Крагујевац	1.619
ЈКП „Зеленило“, Крагујевац	1.822
„Народни музеј“, Крагујевац	1.329
„Друштвено предузеће Индустрија галових и техничких ланаца, транспортних и складишних система Филип Кљајић Крагујевац“ – у стечају	5.360
„ЈП предузеће за изградњу града Крагујевца“, Крагујевац	23.428
Школе (основно и средње образовање), Крагујевац	44.352
Остали купци у земљи – привреда	53.284
<b>Укупно</b>	<b>186.573</b>

Одлуком Надзорног одбора од 23.03.2015. године извршена је исправка вредности потраживања према Ј Пза изградњу града Крагујевца у износу од 3.322 хиљаде динара, по основу извршених а непризнатих радова из 2014. године. Како су радови по испостављеним ситуацијама извршени, а за исте нису потписани уговори о одржавању локалних и некатегорисаних путева и уговор о интервентном одржавању локалних и некатегорисаних путева, Надзорни орган града Крагујевца није потписао и оверио испостављене ситуације и грађевинску књигу. За износ спорног потраживања Предузеће је извршило исправку вредности потраживања и покренуло поступак по тужби код Привредног суда у Крагујевцу.

### Потраживања од школа

Потраживања од школа (основних и средњих) на територији Града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2014. године исказана су у износу 44.352 хиљаде динара, а настала су по основу извршене услуге изношења смећа. С обзиром да школе нису редовно измиривале обавезе, Предузеће је са истима закључило уговоре о репрограму дуга чија је укупна вредност 42.366 хиљаде динара. Такође, на износ дуга обрачунате су камате у износу од 1.986 хиљаде динара.

### 6.5.2 Купци у земљи- предузетници

На дан 31.12.2014. године Предузеће потражује од купаца у земљи – предузетника износ од 42.563 хиљаде динара.

Према Ценовнику услуга ( који је у 2014. години два пута мењан и на који је сагласност дало Градско веће града Крагујевца), на територији града Крагујевца предузетницима се услуге одвоза смећа наплаћују у паушалном износу зависно од групе делатности коју обављају по категоризацији утврђеној одлуком Управног одбора о категоризацији приватних предузетника на основу делатности, број 2029 од 06.11.2000. године и градској зони којој припадају (које су одређене Одлуком Скупштине Града о одређивању зона на територији Града Крагујевца број 463-88/12-I од 07.12.2012. године), при чему Ценовник не садржи упућивање на примену тих других аката без којих је неприменљив.

У поступку ревизије презентовани су записници којима се утврђује површина пословног простора у  $m^2$  од које зависи категоризација (за више делатности предвиђено је да преко одређене квадратуре пословног простора предузетник се сврстава у групу за коју је прописана виша цена), а потписани су од стране представника Предузећа и предузетника, а утврђено је да неке записнике не прате докази о површини пословног простора (извод из листа непокретности, уговор о купопродаји и сл.).

Предузеће не доноси акт о категоризацији предузетника, односно не утврђује се којој од I до IV групе делатности припада, ни у којој је градској зони (у ценовнику свака група има различите цене по зонама), а те податке не садржи ни рачун за испоручену услугу предузетнику.

Због тога што Ценовник Предузећа није целовит и непосредно применљив за све категорије купаца (потрошача) и због тога што Предузеће не поседује валидну документацију која потврђује паушалне цене предузетника, нисмо се уверили да су паушалне цене предузетницима утврђене у складу са Ценовником Предузећа.

#### Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да усвоји целовит и применљив ценовник услуга, односно да дефинише критеријуме (елементе) на основу којих се утврђују цене за сваку категорију потрошача, да приликом утврђивања паушалних цена прибави валидну документацију, као и да рачун за испоручену услугу по паушалним ценама садржи елементе на основу којих је паушална цена утврђена.

#### 6.5.3 Купци у земљи – становници сеоских насеља

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година
Потраживања од становника сеоских насеља	19.767
Исправка вредности	(8.432)
<b>Нето потраживање</b>	<b>11.335</b>

Потраживања од купаца – становника сеоских насеља исказана су у износу 11.335 хиљада динара. Предузеће је од 2012. године започело чишћење сеоских насеља (41 село), чиме је овим услугама обухваћена територија целе општине, а на ову категорију купаца примењују се другачије цене од цена за остале кориснике тих услуга.

#### 6.5.4 Купци у земљи – предузећа у стечају

На дан 31.12.2014. године, Предузеће потражује од предузећа у стечају 7.485 хиљада динара, од којих су највећа потраживања од: предузећа „ПЗП“ а.д. из Крагујевца, предузећа „Навип“ а.д. Земун, предузећа „Пролом“ д.о.о. Крагујевац, предузећа „Ратко Митровић“ д.о.о. Крагујевац, предузећа „Језеро“ д.о.о. Крагујевац, предузећа „Хидрокомерц“ к.д. Крагујевац и предузећа „Неимар“ д.о.о. Крагујевац.

Предузеће је извршило рекласификацију купаца у стечају и води одвојено аналитичку евиденцију.

### 6.5.5 Потраживања од Предузећа у реструктурирању

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Застава камиони д.о.о. Крагујевац	9.404
ДП „21.Октобар“ Крагујевац	5.397
Група“ Застава возила“ а.д. Крагујевац	3.958
„Метал системи“ д.о.о. Крагујевац	2.102
„Енергетика“ д.о.о. Крагујевац	1.169
Остали	1.945
<b>Укупно</b>	<b>23.975</b>

ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац је поднела Агенцији за приватизацију, Београд 09.06.2014. године захтев за исплату потраживања, у складу са одредбама Закона о изменама закона о приватизацији („Службени гласник РС“, број 51/2014).

Потраживања су настала по основу извршених комуналних услуга, а уз захтев за исплату потраживања достављени су докази о основаности потраживања за сваког дужника - извод из пословних књига који представља веродостојну исправу у складу са одредбама члана 118. став 2. тачка 4. Закона о извршењу и обезбеђењу („Службени гласник РС“ бр. 31/2011, 99/2011 – др. закон и 109/2013 – Одлука УС и 55/2014).

Предузеће је извршило индиректну исправку целокупних потраживања од предузећа у реструктурирању.

### 6.5.6 Заплењена потраживања

У току 2014. године извршена је заплена потраживања Предузећа у износу 8.811 хиљада динара која су у пословним књигама евидентирана на рачуну – потраживања заплењена од стране извршитеља, а односе се на заплenu потраживања Предузећа од ЈП за изградњу Града Крагујевца у корист добављача и то: предузеће „Србијапут“ доо, Крагујевац, предузеће „Алпина“ доо, Смедерево, предузеће „МС комерц“ доо, Крагујевац и предузеће „Коле петрол“ доо, Крагујевац.

Наиме, наведени добављачи Предузећа су своја потраживања за испоручена добра и услуге остварили запленом потраживања путем извршења по одредбама Закона о извршењу и обезбеђењу („Службени гласник РС“ број 31/2011, 99/2011-др. закон, 109/2013 - одлука УС и 55/2014). На тај начин затворена су потраживања Предузећа од Дирекције за изградњу града Крагујевца у износу од 8.811 хиљада динара и обавезе Предузећа према наведеним добављачима у истом износу, тако да је и салдо рачуна на крају године нула.

### 6.5.7 Купци – правна лица - брисани из регистра АПР-а

Потраживања од купаца – правних лица која су брисана из регистра АПР-а, на дан 31.12.2014. године исказана су у износу 2.874 хиљаде динара. Предузеће је рекласификовало потраживања која води у пословним књигама од правних лица која су брисана из Регистра привредних друштава који води Агенција за привредне регистре, а иста су исправљена у целости на основу Одлуке Надзорног одбора од 23.03.2015. године.

### 6.5.8 Купци –предузетници - брисани из АПР-а

Потраживања од предузетника – брисани из регистра АПР-а, на дан 31.12.2014. године исказана су у износу 23.162 хиљаде динара. Предузеће је рекласификовало потраживања која води у пословним књигама од предузетника који су брисани из Регистра привредних друштава који води Агенција за привредне регистре. Наведена потраживања Предузеће је индиректно отписало у целости на основу Одлуке Надзорног одбора од 23.03.2015. године.

### 6.5.9 Потраживања од физичких лица

- у хиљадама динара-	
Назив	2014. година
Купци у земљи – грађани	246.494
Исправка вредности	(119.934)
<b>Укупно</b>	<b>126.560</b>

Потраживања од грађана на дан 31.12.2014. године износе 246.494 хиљаде динара и аналитички се евидентирају у Предузећу и у ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац. У пословним књигама Предузећа уплате купаца се евидентирају у наплаћеном износу, без података податке о наплати по сваком појединачном рачуну.

#### *Пословни однос са ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац*

Скупштина града Крагујевца донела је Одлуку о обједињеној наплати комуналних и других услуга (у даљем тексту: Одлука), („Службени лист града Крагујевца“ бр. 3/2003, 8/2005, 35/2008 и 40/2009) којом су прописане комуналне услуге које су обухваћене обједињеном наплатом, начин вршења и накнада за вршење послова обједињене наплате и др.

Послове обједињене наплате врши Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац (у даљем тексту: ЈСП „Крагујевац“), и то у своје име, а за рачун правних субјеката пружалаца комуналних услуга, а по основу Споразум о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца (у даљем тексту: Споразум), закључен је 26.08.2003. године уз сагласност Градског већа.

Чланом 17. став 2. Одлуке прописано је да се пренос средстава са рачуна обједињене наплате врши наредног дана за претходни дан и то „сразмерно висини учешћа потраживања појединог корисника обједињене наплате за сваки месец у укупном месечном задужењу корисника комуналне услуге“ док је чланом 7. став 1. тачка 3 и чланом 11. став 3. Споразума уговорено је да се преношење средстава са рачуна обједињене наплате, на пословне рачуне корисника СОН-а, – ЈСП „Крагујевац“ врши истог дана по добијању извештаја од пословне банке, у пропорционалном износу према месечном задужењу услуга уз доставу аналитичке евиденције уплата корисника услуга.

Чланом 27. Споразума је уговорено да се наплата накнаде за вршење послова обједињене наплате обрачунава месечно, у проценту од месечног наплаћеног потраживања корисника обједињене наплате, ( у 2014. години за Предузеће износи 3,92% ), а плаћа у року од 7 дана од дана испостављања фактуре.

Чланом 18. Одлуке о обједињеној наплати, прописано је да је ЈСП „Крагујевац“ дужно да за кориснике обједињене наплате редовно води аналитичко књиговодство по издатим рачунима корисницима комуналне услуге месечно, а према потреби и чешће и доставља им податке о нивоу и динамици наплате, као и друге податке који простићу из аналитичког књиговодства.

Чланом 14. Споразума дефинисано је да усаглашавање стања задужења, наплате, аналитике уплата појединих корисника услуга, корекција по основу оправданих рекламација корисника услуга, са дневним преносом средстава корисницима СОН-а врши се сваког месеца до 25-ог у месецу за претходни месец на основу извештаја који припрема ЈСП „Крагујевац“, а после извршеног усаглашавања ЈСП „Крагујевац“ доставља извештај корисницима СОН-а.

Увидом у поступак обраде и преузимања података, у оквиру Службе за финансијско-рачуноводствене послове у Предузећу, утврђено је да се аутоматски, једном месечно експортују подаци о задужењу, а свакодневно примају подаци о уплатама у књиговодствено пословно - информациони систем - посебна програмска апликација Обједињена наплата. Програмска апликација Обједињена наплата представља помоћну евиденцију у оквиру које се евидентирају подаци на рачунима потраживања и обавеза из специфичних послова. Пренос података из помоћне евиденције - Обједињена наплата, у главну књигу врши се преко апликативног софтвера аутоматским преносом у синтетичком износу.

ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац свакодневно Предузећу врши пренос средстава по основу наплате потраживања од грађана путем документа „Дневна аналитика и пренос новца на дан“ уз које доставља списак купаца (грађана) са шифрама из евиденције и износ дуга који је наплаћен. Ова евиденција није у складу са чланом 7. став 1. тачка 3 Споразума, односно чланом 18. Одлуке. Наиме, Предузећу није омогућено да утврди стварно стање потраживања сваког купца (грађанина), јер се од стране СОН-а не достављају аналитичке евиденције по издатим рачунима корисника комуналних услуга које омогућавају податке о наплати по сваком појединачном рачуну.

Поред наведеног, није вршено усаглашавање у складу са чланом 14. Споразума, јер је усаглашавање вршено само на нивоу синтетичких рачуна, а не на нивоу аналитике уплата појединих корисника услуга.

Поред наведеног, у поступку ревизије утврђено је да ЈСП „Крагујевац“ - СОН износ уплате на рачуну обједињене наплате свакодневно умањује за своју накнаду тако што део наплаћеног потраживања задржава до момента испостављања фактуре Предузећу, што није у складу са чланом 27. Споразума, којим је предвиђено плаћање месечно, у року од 7 дана од дана испостављања фактуре.

ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац месечно обавештава Предузеће о укупним обавезама за пружене услуге обједињене наплате и истовремено у електронском облику прослеђује податке о извршеним уплатама грађана.

Према Споразуму, ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац у име и за рачун Предузећа, врши утужење, односно поступак наплате против корисника комуналних услуга који не измире обавезе у редовном поступку, уз писану сагласност Предузећа.

На основу одлуке Надзорног одбора од 30.12.2014. године (да лимит дуговања за који ће се упутити опомене дужницима износи 2.000 динара) и закљученог Споразума, директор Предузећа је, под истим датумом, донео одлуку којом је дао сагласност да ЈСП „Крагујевац“ изврши утужење корисника услуга која касне са измирењем обавеза и по



ком основу је извршена исправка потраживања укупне вредности 124.592 хиљаде динара.

Наплата се врши преко извршитеља које ангажује ЈСП „Крагујевац“ у складу са Споразумом.

У 2014. години плаћање трошкова извршитељима вршено је са рачуна обједињене наплате у складу са Споразумом. ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац је у току 2014 године поднело тужбу против више корисника комуналних услуга одношења смећа, за шта је добило писану сагласност Предузећа.

Предузеће није сачинило динамику и приоритет наплате потраживања од купаца према старости потраживања и није извршило утужења спорних потраживања.

### Препорука број 5

Препоручује се Предузећу да сачини динамику и приоритет наплате потраживања од купаца према старости потраживања и изврши утужења како би се спречила њихова застарелост и по том основу ненаплативост у смислу одредби члана 374, 378. став 1. тачка 1. и члана 379. Закона о облигационим односима.

### Исправка вредности потраживања од купаца

Предузеће је у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршило исправку вредности потраживања од купаца. Према важећем Правилнику исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода врши се за сва потраживања од купаца којима је од рока за наплату прошло 365 дана за која је руководство проценило да су неизвесна у погледу наплате.

Предузеће је извршило попис потраживања у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2014. године. Међусобна усаглашавања потраживања од купаца извршена су са стањем на дан 31.10.2014. године.

Старост потраживања од купаца у односу на њихову доспелост на наплату:

-у хиљадама динара-

Старост потраживања (у данима)	Потраживања старости до годину дана	Потраживања старија од 1 године	Укупно
Купци у земљи (брutto)	301.583	251.310	552.893
Исправка вредности	0	(251.310)	(251.310)
Нето потраживања	301.583	0	301.583

Према евиденцијама са којима располаже, Предузеће је на дан 31.12.2014. године исказало укупну исправку вредности потраживања у износу од 251.310 хиљада динара. Почетно стање исправке вредности потраживања, на дан 1.1.2014. године, износи 79.553 хиљаде динара. У току 2014 године Предузеће је наплатило претходно исправљена потраживања у износу од 4.237 хиљаде динара.

У току 2014. године извршена је исправка вредности потраживања у износу од 175.994 хиљаде динара. Исправка вредности потраживања по категоријама купаца: привреда 12.988 хиљада динара, грађани 119.934 хиљаде динара, села 4.658 хиљада динара, предузећа у реструктурирању 12.033 хиљаде динара, предузећа у стечају 345 хиљада динара, правна лица - брисана из АПР-а 2.874 хиљаде динара и предузетници - брисани из АПР-а 23.162 хиљаде динара.

Исправка вредности потраживања у току 2014. године извршена је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за оне категорије

корисника за које се евиденција води у Предузећу, а за потраживања чија наплата се врши путем СОН-а извршена је на основу Одлуке Надзорног одбора од 12.05.2015. године за категорију грађана чија се евиденција води преко ЈСП „Крагујевац“ - СОН-а.

Предузеће не располаже обрачуном камате за дуговања физичких лица-грађана, јер ове обрачуне и евиденцију води ЈСП „Крагујевац“ - служба обједињене наплате.

Предузеће није прецизно и свеобухватно регулисало односе са ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац, односно није уредило узајамна права и обавезе у вези са достављањем документације о наплати потарживања од грађана на основу које би ажурно водило евиденције и предузимало мере за наплату потраживања.

У поступку ревизије, на основу расположиве документације, нисмо се уверили у реалност исправке вредности потраживања од грађана за 2014. годину, у износу од 119.934 хиљада динара, односно расхода по том основу у истом износу. Наиме, Предузеће је исправку тих потраживања извршило на основу аналитичких евиденција о потраживањима грађана које је формирало на основу добијених података од СОН-а, које не осигуравају податке о износима уплата по рачунима, при чему није располагало подацима о старости потраживања од грађана. Због наведеног нисмо се уверили у реалност исказаних нето потраживања од грађана у укупном износу од 126.560 хиљада динара. Ревизорским процедурама нисмо могли утврдити износе, односно ефекте корекција по овом основу, као и њихов утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

## Препорука број 6

Препоручује се Предузећу да са ЈСП „Крагујевац“ из Крагујевца, прецизно и свеобухватно уреди узајамна права и обавезе у вези са достављањем документације о наплати потарживања од грађана на основу које би ажурно водило евиденције и предузимало мере за наплату потраживања. Предузеће треба да преиспита извршену исправку вредности потраживања од грађана на терет расхода за 2014. годину, а корекције по овом основу исказе у пословним књигама за 2015. годину.

## 6.6 Друга потраживања

Табеларни приказ других потраживања :

-у хиљадама динара-

Опис		
Потраживања за боловање	6.552	4.435
Потраживања од запослених	1.055	207
Потраживања за више плаћен порез	697	124
Остала потраживања	639	0
Исправка вредности потраживања за боловање	(3.914)	0
<b>Стањ на дан 31.12.2014.</b>	<b>5.029</b>	<b>4.948</b>

Друга потраживања које је Предузеће евидентирало у износу од 5.029 хиљада динара, у највећој мери се односе на потраживања од запослених у износу од 1.055 хиљада динара; потраживања за више плаћен порез на добитак у износу 667 хиљада динара, потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу 6.552 хиљаде динара и остала краткорочна потраживања у износу 639 хиљада динара.

Предузеће је извршило исправку вредности других потраживања у износу од 3.914 хиљада динара која се односи на потраживања за накнаде зарада за рефундацију боловања старијих од годину дана. Предузеће није подносило захтеве за рефундацију боловања, јер

није измирило текуће обавезе по основу зарада. Уколико се обавезе измире пре истека рока застарелости од три године предузеће може накнадо поднети захтев за рефундацију ових трошкова.

## 6.7. Краткорочни пласмани

Краткорочни кредити и пласмани дати правним и физичким лицима исказани на дан 31. децембра 2014. године у износу од 34.663 хиљада динара у потпуности се односе на краткорочне позајмице. На позајмице је обрачуната камата по референтној каматној стопа Народне банке Србије у износу 8%.

Табеларни приказ структуре краткорочних пласмана:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Краткорочни зајмови правним лицима	10.022	4.412
Краткорочни кредити дати запосленима	46	12
Краткорочни кредити дати грађанима за канте	42	40
Краткорочни зајмови запосленима	24.593	0
<b>Укупно</b>	<b>34.663</b>	<b>4.464</b>

### 6.7.1. Краткорочни зајмови дати правним лицима

У току 2014. године и раније Предузеће је одобравало краткорочне зајмове правним лицима.

Одобрено је 10 позајмица у укупном износу од 10.022 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	Број уговора о позајмици	Износ
ОК „Раднички“, Крагујевац	Уговор о позајмици новчаних средстава бр.9426 од 22.10.2010. године, Анекс 4 Уговора, број 12-1812 од 10.02.2014. године	379
ФК „Раднички“ Крагујевац	Уговор о позајмици новчаних средстава бр.442 од 24.01.2011. године, Анекс 7 Уговора, број 12-456 од 15.01.2015. године	379
„Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац	Уговор о позајмици новчаних средстава бр.12-1931 од 11.02.2014. године,	1.721
ФК „Победа“, Белошевац	Уговор о позајмици новчаних средстава бр.6629 од 08.09.2011. године	25
ЈКП „Зеленило“, Крагујевац	Уговор о позајмици новчаних средстава бр.12-13488 од 29.09.2014. године, Анекс 1, број 12-17214 од 15.12.2014. године	300
ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац	Уговор о позајмици новчаних средстава бр.3-1406 од 08.02.2013. године, Анекс 2, број 12-17215 од 15.12.2014. године и Уговор о позајмици новчаних средстава бр.12-16799 од 26.12.2013. године, Анекс 2, број 12-17216 од 15.12.2014. године	3.417
ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац	Уговор о позајмици новчаних средстава 12-15876 од 24.11.2014. године	2.000
Синдикат ЈКП „Чистоћа“, Крагујевац	Одлука директора 12-17163 од 11.12.2014. године	200

ЈКП „Нискоградња“, Крагујевац	Уговор о јемству број 1263/11 код КБМ банке, број 20-9756 од 23.12.2011. године	41
„Шумадија сајам“ д.о.о., Крагујевац	Уговор о јемству број 0137931.0-9 код Интезе банке, број 20-9895 од 16.07.2014. године и књижно задужење број 21112014 од 21.11.2014. године	1.560
<b>Укупно</b>		<b>10.022</b>

Предузеће је у 2014. години закључило више уговора о позајмицама новчаних средстава са другим правним лицима, углавном јавним предузећима са територије Града Крагујевца. У поменутим уговорима који су закључени и реализовани ради побољшања тренутне ликвидности зајмопримаца, Предузеће се појављује као зајмопримац и као зајмодавац. Истовремено је Предузеће прибављало новчана средства задужењем код банака.

Предузеће је као зајмодавац, на наведена потраживања обрачунало камате закључно са 31.12.2014. године, у складу са Законом о затезној камати („Службени гласник РС“ бр. 119/2012).

Дате позајмице нису планиране Програмом пословања за 2014. годину, нити су интерним актима уређени критеријуми за одобравање позајмица.

### **Препорука број 7**

Препоручује се Предузећу да усвоји интерни акт којим ће утврдити критеријуме за одобравање зајмова другим правним лицима и да исте одобрава до износа планираних средстава у програму пословања.

#### **6.7.2. Краткорочни кредити дати запосленима**

Краткорочни кредити исказани су у износу 46 хиљада динара, а односе се на потраживања од запослених за куповину пластичних канти која се реализују путем административне забаране. Наиме, са запосленима је закључиван уговор-закључница о куповини робе на одложено плаћање (кредит)- путем административне забране на лична примања, са овереном административном забараном, а прате их налози за испоруку робе и отпремнице.

#### **6.7.3. Краткорочни кредити у земљи дати грађанима**

Краткорочни кредити у земљи дати грађанима износе 42 хиљаде динара. Исти су дати грађанима по основу административних забрана за купљене пластичне канте. Наиме, са физичким лицима је закључиван уговор-закључница о куповини робе на одложено плаћање (кредит)- путем административне забране на лична примања са овереном административном забараном, а прате их налози за испоруку робе и отпремнице.

#### **6.7.4. Краткорочни зајмови запосленима**

Одлукама директора Предузећа, у току 2014. године, запосленима су, како је наведено због тешке материјалне и финансијске ситуације, одобрене бескаматне новчане позајмице – зајмови, који на дан 31.12.2014. године износе 24.593 хиљаде динара.

Одлуком од 6.5.2014. године, свим запосленима одобрен је бескаматни зајам у износу од 10 хиљада динара, који је враћен обуставом од зарада запослених за месец мај 2014. године.

Одлуком од 5.6.2014. године, свим запосленима одобрен је бескаматни зајам у висини месечне зараде (по списку на дан 31.5.2014. године за 375 запослених на неодређено и одређено време), у укупном износу од 13.499 хиљада динара, са роком враћања до краја 2014. године.

Одлуком од 11.7.2014. године, свим запосленима одобрен је бескаматни зајам у висини аконтације за месец мај 2014. године, у укупном износу од 7.770 хиљада динара, са роком враћања до краја 2014. године.

Одлуком од 23.7.2014. године, извршиоцима у погону смећа, осим запослених који се налазе на дужем боловању, одобрен је бескаматни зајам у висини 10 хиљада динара (према списку у прилогу за 23 запослена), у укупном износу од 360 хиљада динара.

Одлуком од 1.8.2014. године, свим запосленима одобрено је додатних 10 хиљада динара бескаматног зајма, у укупном износу од 3.650 хиљада динара, са роком враћања до краја 2014. године.

Одлуком директора од 16.12.2014. године, са позивом на тешку материјалну и финансијску ситуацију запослених, рок враћања наведених позајмица продужен је до краја 2015. године.

Чланом 65. став 1. Колективног уговора код послодавца дефинисано је да послодавац може запосленом одобрити зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника до висине једне просечне зараде исплаћене у Граду Крагујевцу у месецу у коме се кредит исплаћује, са роком враћања који не може бити дужи од 6 месеци.

На основу наведеног, утврђено је да запосленима нису одобравани зајмови у смислу одредаба Колективног уговора, него су исплаћене зараде на које нису обрачунати порези и доприноси, што није у складу са чланом 13, 15а и 16. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

#### **Препорука број 8**

Препоручује се Предузећу да на дате бескаматне позајмице запосленима, које на дан 31.12.2014. године износе 24.593 хиљаде динара, обрачуна и уплати порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање, као и припадајуће камате у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

#### **6.8. Готовински еквиваленти и готовина**

Готовински еквиваленти и готовина, са стањем на дан 31.12.2014. године, исказани су у износу од 897 хиљада динара, а чине их средстава на текућим рачунима код банака.

Предузеће је извршило попис готовинских еквивалената и готовине са стањем на дан 31.12.2014. године у износу 897 хиљада динара и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

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

Предузеће има отворен консолидовани рачун код Управе за трезор број 840-611743-42 преко кога није вршен промет у 2014 години.

Благајничко пословање обавља се преко главне благајне као и три помоћне благајне, јавни УС, депонија и бифе, о којима се уредно води благајничка документација и утврђују стања благајни на крају радног дана. Готовина из благајни уплаћује се истог дана, преко главне благајне на текући рачун Предузећа.

## 6.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност предходних учесника у промету, односно предходни ПДВ је у Предузећу на дан 31.12.2014. године износио 130 хиљада динара. Наведени износ представља неискоришћени део предходног ПДВ-а.

Предузеће је у 2014 години, по основу набављених добара и услуга евидентирало порез на додату вредност из фактура за ова добра и услуге као предходни ПДВ у укупном износу од 25.747 хиљада динара, што са неискоришћеним предходним порезом из 2013. године од 163 хиљада динара чини укупно право на повраћај пореза и порески кредит од 25.910 хиљада динара. Од наведеног износа предходног ПДВ, Предузеће је у 2014. години, 25.780 хиљада динара искористило за умањење својих пореских обавеза, а разлика, односно неискоришћени износ предходног пореза од 130 хиљада динара је пренет у 2015. годину.

## 6.10. Активна временска разграничења - одложена камата по пореском дугу

Активна временска разграничења представљају износ одложене камате по пореском дугу у износу од 13.496 хиљада динара.

Износ одложене камате по пореском дугу је класификован по основу сторнирања затезне камате проистекле из неизмирених пореских обавеза. Крајем 2013 године Решењем Пореске управе је Предузећу наложено измирење неизмирених обавеза по порезима и доприносима на зараде. Истим решењем је наложено измирење камате у укупном износу од 13.496 хиљада динара, обрачунате за неблаговремено плаћене поменуте јавне приходе. Камата је класификована као финансијски расход и као обавеза за 2013-у годину.

Потом је Предузеће са Пореском управом сачинило Споразум о одлагању плаћања пореског дуга који се односи на поменуте обавезе за чије је неблаговремено измирење обрачуната и наложена за плаћање затезна камата. Споразумом је дефинисано да се Предузећу условно отписује затезна камата, а да ће се, у случају неизмирења пореског дуга, камата приписати као обавеза. На основу овог Споразума Предузеће је 31.12.2013. године сторнирало затезну камату у укупном износу на терет рачуна активних временских разграничења и салдо на овом рачуну пренело у 2014 годину. Предузеће уредно измирује месечне обавезе по одложеном пореском дугу.

## 6.11. Капитал

Капитал Предузећа чини:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014. година	2013. година
Државни капитал	158.184	158.184
Остали капитал	795	795
Нераспоређени добитак ранијих година	44.467	38.165

Нераспоређени добитак текуће године		6.302
Смањење нераспоређеног добитка по основу исправке фундаманталне грешке	(68)	-
<b>Укупно нераспоређени добитак</b>	<b>44.399</b>	<b>44.467</b>
<b>Укупно капитал</b>	<b>203.378</b>	<b>203.446</b>
Губитак ранијих година	0	0
<b>Губитак текуће године</b>	<b>149.883</b>	<b>0</b>
<b>Капитал 31.12.2014.</b>	<b>53.495</b>	<b>203.446</b>

### 6.11.1 Државни капитал

Квантификовани износ основног – државног капитала од 158.184 хиљада динара одговара основном капиталу Предузећа који је регистрован у Регистру привредних субјекта код Агенције за привредне регистре.

Предузеће је извршило усклађивање вредности капитала са књиговодственом евиденцијом уписом у Регистар привредних субјеката, решењем број ВД 227428/2006 од 12.03.2007. године.

### 6.11.2 Нераспоређена добит

Нераспоређени добитак у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014. године евидентиран је у износу од 44.399 хиљада динара. Предузеће је у 2013. години остварило нето добит у вредности 6.302 хиљада динара, а у 2012. години у вредности 3.184 хиљада динара, а није доносило одлуке о расподели добити, нити је део средстава по основу добити усмеравало и уплаћивало оснивачу, што није у складу са чланом 49 став 2. Закона о јавним предузећима.

Управни, односно Надзорни одбор није доносио одлуке о расподели добити нити је Предузеће вршило уплате дела нераспоређене добити у складу са одредбама члана 49. Закона о јавним предузећима у 2013. години, као ни у претходним годинама, односно није оснивачу вршило уплате нераспоређене добити у висини 50% (по одлукама о буџету Града Крагујевца) за 2012. годину у износу од 1.592 хиљаде динара и у 2013. години у износу од 3.151 хиљада динара, као ни у ранијем периоду. У примедбама датим на Нацрт извештаја представници Предузећа су изнели нови доказ Одлуку Скупштине града Крагујевца о давању сагласности на Одлуку о покрићу губитка ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац за 2014. годину којом се извршила расподела целокупног добитка из пословних књига Предузећа за покриће дела губитка оствареног у пословању у 2014. години.

### 6.11.3 Губитак текуће године

Предузеће је за 2014. годину исказало губитак у износу од 149.883 хиљада динара.

### 6.12 Дугорочна резервисања и обавезе

Предузеће је у 2014. години исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 132.513 хиљада динара које се односе на дугорочна резервисања од 30.746 хиљада динара и дугорочне обавезе од 101.767 хиљада динара.

### 6.12.1 Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања Предузећа на дан 31.12.2014. године износу од 30.746 хиљада динара и следеће су структуре:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим	6.065	4.842
Резервисања за трошкове судских спорова	24.681	0
<b>Укупно</b>	<b>30.746</b>	<b>4.842</b>

У 2014. години су у Предузећу извршене следеће промене на рачунима резервисања:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Резерв. за накнаде и друге бенеф. запосл. на поч. године – неискоришћ. резерв. из предх. година	4.842	2.531
Резервисања у току године	3.100	4.242
Искоришћена резервисања у току године	(1.877)	(1.931)
<b>Стање 31.12.2014.</b>	<b>6.065</b>	<b>4.842</b>
Резервисања за трошкове судских спорова	24.681	0
<b>Укупно</b>	<b>30.746</b>	<b>4.842</b>

У складу са одредбама МРС 37 - резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, извршена су у 2014. години резервисања за судске спорове у укупној вредности 24.681 хиљада динара, а на основу Одлуке Надзорног одбора број 12-5940 од 12.5.2015. године.

Резервисања су извршена по основу:

- накнаде штете и стицања без основа у износу од 14.375 хиљада динара,
- радних спорова у износу од 2.029 хиљада динара,
- поступака пред Привредним судом у Крагујевцу у износу од 6.277 хиљада динара,
- прекршајних поступака у износу од 2.000 хиљада динара.

Предузеће је извршило процену очекиване вредности ових обавеза и формирало резервисања за трошкове судских спорова.

Предузеће је приликом резервисања узело у обзир судске поступке у којима је пасивно легитимисано, за које је служба кадровских, општинских и правних послова Предузећа дала процену вредности спорова (без трошкова поступка и камате) и процену исхода спорова.

За парничне поступке у 32 предмета по основу накнаде штете и стицања без основа у којима је Предузеће пасивно легитимисана страна, процена исхода спорова службе кадровских, општинских и правних послова Предузећа износи 17.548 хиљада динара. Предузеће је од овог износа резервисало 14.375 хиљада динара.

За 35 радних спорова, процена исхода спорова службе кадровских, општинских и правних послова Предузећа износи 2.029 хиљада динара.

Предузеће је извршило резервисања по основу спорова који се воде против Предузећа пред Привредним судом у износу од 6.277 хиљада динара иако у оквиру обавеза већ има исказан наведени износ, чиме је у пословним књигама преценило вредност обавеза за резервисања и преценило трошкове резервисања у износу од 6.277 хиљада динара.



## Препорука број 9

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама за 2015. годину, изврши корекције погрешно исказаних расхода резервисања у 2014. години, као и обавеза за резервисања за судске спорове за износ од 6.277 хиљада динара.

На основу члана 119. став 1. тачка 1) и става 3. Закона о раду, члана 61. Колективног уговора директор Предузећа је донео решења о исплати отпремнине због одласка у пензију за 9 запослених, у укупном износу од 1.877 хиљада динара. У 2014. години није било исплате јубиларних награда.

Предузеће је извршило резервисања за обавезе по основу обавеза за отпремнине запослених само за наредну годину, што није у складу са МРС 19 – примања запослених. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

### 6.12.2 Дугорочне обавезе

Табеларни приказ дугорочних обавеза:

Кредитор	Број и датум уговора	Рок отплате	Средство обезбеђења	Каматна стопа (%) - годишња	Валута	Износ у иностраној валути	Износ у хиљадама динара
<b>Дугорочни кредити и зајмови у земљи</b>							
Јубмес банка ад, Београд	3365/2014 06.06.2014.	10.6.2016	Менице	11.95	RSD		11.000
Банка Поштанска штедионица ад, Београд	611130001 06.08.2014.	8.8.2016	Менице	9.90	RSD		15.556
UniCredit bank Србија ад, Београд	R 2233/12 15.10.2012.	15.10.2017	Менице и ауточистилица	5.21	EUR	32.247,48	3.900
<b>Укупно</b>							<b>30.456</b>
<b>Остале дугорочне обавезе</b>							
Министарство финансија - Пореска управа	10-3629 17.04.2014.	17.03.2018			RSD		71.311
<b>Укупно</b>							<b>71.311</b>
<b>СВЕГА</b>					<b>EUR</b>	<b>32.247,48</b>	<b>101.767</b>

Предузеће је испоставило ручну залогу на ауточистилицу RAVO 540 STH EURO 50 по уговору о наменском кредиту са UniCredit bank Србија ад, Београд, број R2233/12 од 15.10.2012. године. Кредит је узет из KFW линије.

Дугорочне обавезе су усаглашене са кредитором на дан 31.12.2014. године.

Остале обавезе Предузећа односе се на средства која су предмет репрограма за неплаћене порезе и доприносе по основу зарада из 2013. године по Споразуму о одлагању пореског дуга закљученим са Пореском управом, а по одлуци Владе Републике Србије. Споразум о одлагању пореског дуга (број 10-3629 од 17.04.2014. године) гласи на износ 102.783 хиљаде динара.

На дан 31.12.2014. године обавезе по основу наведеног репрограма износе 71.311 хиљада динара.

### 6.13. Краткорочне обавезе

Предузеће је исказало краткорочне обавезе у износу од 346.019 хиљада динара. Ове обавезе се састоје од краткорочних финансијских обавеза у износу од 98.243 хиљаде динара, примљених аванса, депозита и кауција у износу од 1.539 хиљада динара, обавеза из пословања у износу од 87.813 хиљада динара, осталих краткорочних обавеза у износу од 114.070 хиљада динара, обавеза по основу ПДВ –а у износу 2.118 хиљада динара, обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине од 29.902 хиљада динара и ПВР у износу од 12.334 хиљаде динара.

#### 6.13.1 Краткорочни кредити и зајмови у земљи и остале краткорочне обавезе

Табеларни приказ краткорочних кредита и зајмова у земљи и осталих краткорочних обавеза:

Кредитор	Број и датум уговора	Рок отплате	Средство обезбеђења	Каматна стопа (%)	Валута	Износ у страниј валути	Износ - у хиљадама динара
КБМ банка ад, Крагујевац	00-420-1000828.4 7.3.2014.	7.3.2015.	Менице	20.00 (годишња)	RSD		15.956
Ванса Intesa ад, Београд	005309-7512- 050314 5.3.2014.	5.3.2015.	Менице	1.70 (месечна)	RSD		23.715
КБМ банка ад, Крагујевац	00-420-0200505.5 12.6.2014.	12.6.2015.	Менице	11.58 (годишња)	RSD		15.000
<b>Краткорочни кредити</b>							<b>54.671</b>
UniCredit bank Srbija ад, Београд	MR 2233/12 15.10.2012.	15.10.2017.	Менице и ауточистилица	5.21 (годишња)	EUR	17.589,48	2.128
Јубмес банка ад, Београд	3365/2014 10.6.2014.	6.10.2016.	Менице	11.95 (годишња)	RSD		22.000
Банка Поштанска штедионица ад, Београд	611130001 8.8.2014.	8.8.2016.	Менице	9.90 (годишња)	RSD		19.444
<b>Део дугорочних кредита који доспевају до краја 2014</b>							<b>43.572</b>
<b>Укупно</b>					<b>EUR</b>	<b>17.589,48</b>	<b>98.243</b>

### 6.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције приказани су у износу од 1.539 хиљада динара и исти се односе на: примљене авансе од физичких лица за корпе и превоз воде и остале примљене авансе за које се води аналитика у износу од 1.142 хиљаде динара.

### 6.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 87.813 хиљада динара и имају следећу структуру:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014. година	2013. година
Добављачи у земљи	84.163	80.611
Добављачи у иностранству	0	159
Остале обавезе из пословања	3.650	3.527
<b>Укупно</b>	<b>87.813</b>	<b>84.297</b>

Од укупно исказаних обавеза из пословања од 87.813 хиљада динара Предузеће је исказало обавезе према добављачима у земљи у износу од 84.163 хиљаде динара по основу набавки добара, извршених радова и услуга.

Структура и стање обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2014. године приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
„Србијааутопут“ доо, Београд	14.323
„Градска агенција за саобраћај“, Крагујевац	7.952
„Кристал со“ доо, Земун-Београд	6.362
„Рај транс“ доо, Крагујевац	4.579
„Матица“ доо, Београд	4.279
„Теко minig“ доо, Београд	2.945
„MS comerc“ доо, Крагујевац	2.578
„Coning“ доо, Чачак	2.336
„Vladex“ доо, Велика Дренова	1.668
„Lupus lux“ доо, Крагујевац	1.565
Доо „Чајка М“, Чачак	1.551
„Kole petrol company“ доо, Крагујевац	1.069
Остали добављачи у земљи	32.956
<b>Укупно:</b>	<b>84.163</b>

Остале обавезе из пословања у износу 3.650 хиљада динара односе се на: обавезе према купцима за контејнере у износу од 293 хиљаде динара; обавезе према судским извршитељима 287 хиљада динара; обавезе по основу примљених а нераспоређених уплата грађана у износу 2.521 хиљада динара; обавезе по основу више примљених уплата у износу 508 хиљада динара и остале обавезе у износу 41 хиљада динара.

#### 6.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
<b>Обавезе из специфичних послова</b>	<b>1.531</b>	<b>2.384</b>
<b>Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају</b>	61.700	15.737
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	8.249	4.903
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	17.015	11.205
<b>Укупно порез и доприноси на терет запосленог</b>	<b>25.264</b>	<b>16.107</b>
<b>Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца</b>	<b>15.305</b>	<b>10.264</b>
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	837	364
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	303	76

Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	204	48
<b>Укупно</b>	<b>1.345</b>	<b>488</b>
<b>Укупно зараде и порез и доприноси на зараде</b>	<b>103.614</b>	<b>44.980</b>
Обавезе по основу камата	771	1.103
Обавезе према запосленима	2.545	1.561
Обавезе према члановима Надзорног одбора	371	452
Обавезе према физичким лицима по уговору о делу и привременим и повременим пословима	1.544	451
Обавезе за чланарине комори Србије, региона и банкарске провизије	3.694	2.627
<b>Укупно остале обавезе</b>	<b>8.925</b>	<b>6.194</b>
<b>Укупно</b>	<b>114.070</b>	<b>51.174</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада износе 112.539 хиљада динара и односе се на неисплаћене зараде и накнаде из претходног периода.

Обавезе за нето зараде које се рефундирају у укупном износу од 1.345 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима на дан 31.12.2014. године односе се на неисплаћено боловање преко 30 дана.

Обавезе према органима управљања износе 371 хиљаду динара се односе на неисплаћене накнаде члановима Надзорног одбора.

У постуку ревизије утврђено је Скупштина града Крагујевца 22.11.2013. године донела Одлуку о висини накнада за рад у надзорном одбору, којом је утврђен износ фиксног дела накнаде у складу са којом је Директор Предузећа донео Одлуку бр.12-879 од 22.01.2014. године о висини фиксног дела месечне накнаде за рад у Надзорном одбору, која не садржи обавезни извештај о степену реализације Програма пословања Предузећа, у месецу за који се обрачунава и исплаћује накнада, прописан чланом 4. Одлуке Скупштине града Крагујевца о висини накнаде за рад у Надзорном одбору бр. 120-598/13-I од 22.11.2013. године и Одлуку бр.12-14255 од 14.10.2014. године, којом је извршено умањење накнаде фиксног дела за рад у Надзорном одбору, која такође не садржи обавезни извештај о степену реализације Програма пословања Предузећа, у месецу за који се обрачунава и исплаћује накнада.

Наведена одлука Скупштине града Крагујевца и две одлуке које је директор донео на основу одлуке оснивача нису у складу са одредбама члана 19. став 2. Закона о јавним предузећима, којима је прописано да висину накнаде за рад у надзорном одбору утврђује оснивач на основу извештаја о степену реализације програма пословања.

Предузеће није у целости исплатило обрачунате зараде за месеце април, јул, август, септембар и октобар 2014. године. (Напомена број 7.2.4)

#### **6.17. Обавезе по основу порезу на додату вредност**

Предузеће је исказало обавезе по порезу на додату вредност у износу 2.118 хиљада динара за децембар 2014. године.

## 6.18. Обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	855	458
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	29.047	2.550
<b>Укупно</b>	<b>29.902</b>	<b>3.008</b>

Обавезе у износу од 855 хиљада динара односе се на неплаћене обавезе за градско грађевинско земљиште од 416 хиљада динара, обавезе по основу одводњавања од 27 хиљада динара и обавезе за порез на имовину 412 хиљада динара.

Остале обавезе за порезе и доприносе воде се аналитички по врстама и уплатним рачунима. На дан 31.12.2014. године обавезе износе 29.047 хиљада динара и усаглашене су са Пореском управом.

Предузеће је 18.3.2014. године са Министарством финансија (на основу одлуке Владе Републике Србије), закључило Споразум о одлагању пореског дуга, који са стањем на дан 31.12.2013. године износи 102.782.733,70 динара, а по рачунима за уплату јавних прихода и у износима према територијалној припадности из записника о усаглашеном стању дуга број: 049-47-03-00327/2014-Г4А02-1 од 23.01.2014. године. Плаћање главног пореског дуга Предузећу је одложено на 48 рата, почевши од 17.4.2014. године до 17.3.2018. године.

## 6.19. Пасивна временска разграничења

Табеларни приказ Пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Одложени приходи и примљене донације	12.334	11.117
Остала пасивна временска разграничења	0	10
<b>Укупно</b>	<b>12.334</b>	<b>11.127</b>

Предузеће је исказало обавезе по основу одложених прихода и примљених донација у износу 12.334 хиљаде динара по основу донација из претходних година које се укидају за износ амортизације од 1.765 хиљада динара за текућу годину.

Табеларни приказ одложених прихода и примљених донација:

-у хиљадама динара-

Донације Чешке владе ( монтажни контејнер за депонију)	1.119
Дотације града за инвестиције и Зоо хигијена	8.232
Субвенција од Скупштине Града за експропријацију земље	2.983
<b>Укупно:</b>	<b>12.334</b>

## 6.20. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива- пасива је исказана у износу 7.647 хиљада динара и односи се на обавезе према даваоцима средстава на коришћење у износу од 2.147 хиљада динара и према „Banca Intesa“ а.д. Београд за дата јемства предузећу „Шумадија сајам“ Крагујевац у износу од 5.500 хиљада динара.

Предузеће води ванбилансну евиденцију у вредности од 7.647 хиљада динара чија је структура следећа:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Туђа опрема на коришћењу	2.147	2.739
Дате менице и гаранције	5.500	236.875
<b>Укупно</b>	<b>7.647</b>	<b>239.614</b>

Менице и гаранције су дате следећим правним лицима:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Менице ЈКП Градске тржнице	0	10.000
Менице ЈКП Градска гробља	0	10.000
Менице Банци Интеза за Сајам кредит за ликвидност	3.000	3.000
Менице Банци Интеза за Сајам кредит за царине	2.500	2.500
Гаранције АИК банци за ЈКП Водовод и канализација	0	200.000
Гаранције Војвођанској банци за градска гробља	0	8.375
Гаранције Комерцијалној банци за градска гробља	0	3.000
<b>Укупно</b>	<b>5.500</b>	<b>236.875</b>

Предузеће је издало менице по основу примљених сопствених кредита и по основу јемства и гаранција за обавезе других јавних предузећа у Крагујевцу. Потенцијалне обавезе Предузећа су по датим меницама и гаранцијама, односно ова средства плаћања нису активирани, а промене на стању ванбилансних евиденција ових средстава су вршене искључиво по основу издавања и повратка ових хартија од вредности.

## 7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у 2014. години остварило губитак пре опорезивања у износу од 144.388 хиљада динара, односно нето губитак у износу 149.883 хиљаде динара. Разлика у износу 5.495 хиљада динара односи се на одложене пореске обавезе по основу улагања у основна средства у ранијим годинама, а која се укидају услед стицања нових околности – губитка у пословању.

Предузеће је у сегменту пословних и финансијских прихода и расхода исказало добитак док је у оквиру осталих прихода и расхода и прихода и расхода од усклађивања вредности потраживања остварило губитак што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добит/Губитак
Пословни	<b>530.284</b>	498.138	32.146
Финансијски	22.204	18.462	3.742
Приходи и расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	4.237	179.958	(175.721)
Остали	7.817	12.372	(4.555)
<b>Укупно</b>	<b>564.542</b>	<b>708.930</b>	<b>(144.388)</b>

## 7.1. Пословни приходи

Структура пословних прихода даје се у следећој табели:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014. година	2013. година
Приходи од продаје робе	14.501	18.603
Приходи од продаје производа и услуга	507.354	552.518
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	8.228	11.497
Приходи од закупнина	201	199
<b>Укупно</b>	<b>530.284</b>	<b>582.817</b>

### 7.1.1 Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе остварени су у износу од 14.501 хиљада динара, приказани у следећој табели:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014. година	2013. година
Приходи од продаје робе на велико	1.862	1.747
Приходи од продаје робе – електронски отпад	1.002	943
Приходи од продаје робе на велико – секундарне	10.866	15.061
Остали приходи продаје робе на мало и бифе	771	852
<b>Укупно</b>	<b>14.501</b>	<b>18.603</b>

Приходи од продаје робе на велико остварени у износу од 1.862 хиљаде динара, у највећем делу се односе на приходе од продаје канти и контејнера за правна лица, на основу важећег ценовника предузећа.

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту – електронски отпад остварени су у износу од 1.002 хиљаде динара, односе се на продат прикупљени електронски отпад на основу уговора закључених са предузећима која врше откуп електронског отпада.

Приходи од продаје робе на велико – секундарне сировине остварени су у износу од 10.866 хиљада динара и то од продаје отпадног папира, ПЕТ амбалаже, гума, стакла и отпадних акумулатора по уговорима закљученим са купцима секундарних сировина.

Остали приходи продаје робе на мало остварени су и износу 771 хиљаду динара. Исти се односе на приходе продаје робе из магацина на мало у износу 359 хиљада динара, од продаје канти физичким лицима, и приходе од продаје робе на мало – бифе у износу 411 динара (продаја безалкохолних пића и кафе за потребе запослених).

### 7.1.2 Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга остварени су у износу од 507.354 хиљаде динара и исти се односе на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014. година	2013. година
Приходи од продатих услуга – привреда	134.267	123.123
Приходи од продатих услуга – грађани	193.897	168.219
Приходи од продатих услуга – предузетници	31.381	26.333

Приходи од сакупљања смећа – сеоска насеља	12.102	10.593
Приходи од услуга ЗОО хигијена	5.992	2.107
Прих. од услуга – јавна хиг. и кишна канализација	55.640	61.405
Приходи од одржавања улица и тротоара	35.013	59.372
Приходи од зимског одржавања локалних путева	14.984	20.979
Прих. од асфалт. лок. и некатегорисаних путева	2.769	45.475
Остали приходи	21.309	34.912
<b>Укупно:</b>	<b>507.354</b>	<b>552.518</b>

Одлуком о одржавању чистоће, коју је донела Скупштина града Крагијевца, прописано је да комуналну делатност одржавања чистоће обавља ЈКП „Чистоћа“, Крагујевац, да су корисници услуга физичка и правна лица и предузетници, као и да су предузећа, друга правна лица и предузетници који обављају трговинску, угоститељску и другу делатност (производњу, прераду и продају меса, воћа, поврћа и осталих животних намирница), дужни да са Предузећем закључе уговор у вези са одвожењем отпадака и амбалаже који настају у обављању делатности. Предузеће је уговоре закључило са „Фијат аутомобили Србија“ доо Крагујевац, „Сек“ доо, Београд и др.

Према Ценовнику услуга ЈКП „Чистоћа“ цене комуналне услуге одвоза смећа за физичка и правна лица, као и за одвоз смећа за сеоско подручје (за све кориснике) утврђене су по  $m^2$ , док је за предузетнике (у Граду) цена утврђена у паушалном износу према групи делатности коју обавља и градској зони којој припада. (Напомена 6.5.2)

У 2014. години, по основу пружања услуга ЗОО хигијене, јавне хигијене и кишне канализације, одржавања улица и тротоара, услуга зимског одржавања локалних путева и одржавања асфалтираних локалних и некатегорисаних путева, Предузеће је закључило следеће уговоре:

- у хиљадама динара

Прималац услуге	Опис предмета уговора	Уговорена вредност са ПДВ
Предузеће за путеве „Крагујевац“ доо, Крагујевац	Извођења интервентних радова на локалним и некатегорисаним путевима	9.600
Предузеће за путеве „Крагујевац“ доо, Крагујевац	Извођење радова на враћању враћање у првобитно стање локалних и некатегорисаних путева (три уговора)	20.717
Град Крагујевац	Одржавање чистоће јавних површина, одвођење атмосферских вода и зимске службе на подручју града Крагујевца	70.000
Град Крагујевац	Извођење радова на одржавању градских улица на подручју града Крагујевца	80.000
Град Крагујевац	Контрола и смањење популације напуштених паса и мачака на територији града Крагујевца	1.000
Град Крагујевац	Извођење радова на зимском одржавању локалних и некатегорисаних путева	30.000

На уговоре закључене са Предузећем за путеве „Крагујевац“ доо, Крагујевац сагласност је дао Надзорни одбор одлуком бр.12-13734 од 02.10.2014. године, јер се у овом партнерском односу „Чистоћа“ појављује као подизвођач Предузећа за путеве, које је уговорило обављање ових послова са Градом Крагујевцем.



Плаћање извршених услуга, од стране Града Крагујевца, врши се месечно на основу испостављених фактура, по ценама из важећих ценовника. Приходи од услуга зоохигијене се остварују и по основу уговора склопљених са другим локалним самоуправама.

Приходи од димничарских услуга исказани у износу од 1.589 хиљада динара. Предузеће пружа необавезне услуге на захтев корисника физичких и правних лица.

### 7.1.3 Приходи од премија, субвенција, дотација и донација

У 2014. години су остварени приходи од Скупштине Града за откуп земљишта за санацију градске депоније у Јовановцу планирана Одлуком о буџету града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“ број 47/12) у оквиру Раздела 6 – Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе, глава 6.4 – Инвестиције и развој, функција 130 – Опште услуге, економска класификација 541 – Земљиште.годину у износу од 6.463 хиљада динара и приходи од условљених донација од 1.765 хиљада динара, а све укупно 8.228 хиљада динара.

Приходи од субвенција, условљених донација су остварени по основу примљених новчаних средстава из земље и иностранства у ранијем периоду и односе се на донације за изградњу објекта ЗОО хигијене са прихватилиштем за псе и мачке луталице које је финансирао оснивач град Крагујевац, финансирање изградње монтажних објеката на депонији у Јовановцу, колске ваге што је финансирала Чешка Република, донације камиона смећара од стране француског синдиката, опрема преузета од ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац и сл.

Приходи од условљених донација, који су остварени по основу примљених новчаних средстава за откуп земљишта на депонији (накнада за исплату физичким лицима) у износу 6.463 хиљаде динара. Приходи од условљених донација у износу од 1.765 хиљада динара односе не на обрачунату годишњу амортизацију на износ претходно примљених условљених донација.

### 7.1.4 Други пословни приходи

Приходи од закупнина исказани су у износу од 201 хиљада динара. Приходи су остварени у складу са Уговором о закупу пословних просторија број 957 од 14.02.2011. године и анексима од 21.12.2011 и 21.01.2013. године, који су закључени са физичким лицем које власништво над објектом доказује у поступку реституције. Наиме, Агенција за реституцију ПЈ Крагујевац је на основу захтева власника пословних просторија број 46-00-674/2012 од 02.11.2012. године, донела делимично решење број 004627/2013 од 01.04.2014. године о враћању одузете имовине, а на основу Закона о враћању одузете имовине и обештећењу („Службени гласник РС“ број 72/2011, 108/2013 и 142/2014)

## 7.2 Пословни расходи

Табеларни приказ пословних расхода:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014.година	2013.година
Набавна вредност продате робе	4.571	4.934
Трошкови материјала	47.555	88.536
Трошкови горива и енергије	58.384	72.820
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	310.001	340.655

Трошкови производних услуга	16.176	20.400
Трошкови амортизације	17.506	17.955
Трошкови дугорочних резервисања	27.781	4.242
Нематеријални трошкови	16.164	14.696
<b>Укупно:</b>	<b>498.138</b>	<b>564.218</b>

Предузеће је у оквиру обављања редовне пословне делатности остварило пословне расходе у укупном износу од 498.138 хиљада динара, који су Програмом пословања за 2014. годину планирани у износу од 510.049 хиљада динара.

### 7.2.1 Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе од 4.571 хиљада динара, односи се на пластичне канте, металне и пластичне контејнере ради даље продаје. Пластични контејнери су набављани од уговореног добављача МНГ „Пластик Гогић“, а метални контејнери од предузећа „Вулкан“ из Крагујевца.

### 7.2.2 Трошкови материјала

- Трошкови материјала износе 47.555 хиљада динара, односе на трошкове:
- за одржавање улица и путева у износу од 24.755 хиљада динара.
- Режијски материјал у износу од 5.189 хиљада динара
- Трошкови резервних делова у износу од 12.912 хиљада динара
- Трошкови алата и инвентара у износу од 4.699 хиљада динара.

### 7.2.3 Трошкови горива и енергије

Табеларни приказ трошкова горива:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Трошкови горива-евро дизел, нафта	46.355	58.974
Трошкови горива-ВМВ 95, ТНГ	3.943	5.313
Трошкови горива-зоохигијена	1.115	994
Трошкови горива за возила са правом на одбитак ПДВ-а	598	88
Остало	276	220
<b>Укупно:</b>	<b>52.287</b>	<b>65.589</b>

Табеларни приказ трошкова мазива и електричне енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Трошкови мазива	3.469	4.537
Утрошена електрична енергија	2.628	2.693
<b>Укупно:</b>	<b>6.097</b>	<b>7.230</b>

Трошкови уља и мазива су реализовани у износу који је за 469 хиљада динара већи од трошкова планираних Изменама и допунама програма пословања, трошкови погонског горива су реализовани у износу који је за 2.287 хиљада динара већи од трошкова планираних Изменама и допунама програма пословања, а трошкови електричне енергије реализовани су у износу који је за 628 хиљада динара већи од трошкова планираних Изменама и допунама програма пословања.

## Издавање нафте и потрошња горива

Предузеће у свом кругу има две пумпе за точење горива на којима се гориво истаче за теретна возила која служе за обављање комуналних делатности од општег интереса или код уговореног добављача. Путничка возила гориво тече код уговореног добављача. За набавку погонског горива спроведен је поступак јавне набавке велике вредности.

Предузеће је донело Одлуку о коришћењу службених возила број 3-11503. од 8.10.2012 године, по којој се службеним возилима сматрају аутомобили и друга возила која служе за обављање комуналне делатности. Одлуком нису предвиђене контролне активности, одговорности ни лица која врше контролу потрошње горива. У поменутој одлуци стоји да се возило не сме укључити у саобраћај без попуњеног путног налога.

Контролом евиденције путних налога утврђено је да се Предузеће није у потпуности придржавало Одлуке о коришћењу службених возила у делу који се односи на попуњавање путних налога, јер у појединим путним налозима није попуњен час поласка возила, час доласка возила, број пређених километара, због чега није могућа адекватна контрола наменског коришћења, потрошње горива, а нарочито код употребе радних возила.

Поред тога, за два возила („Флорида“ и „Застава“ 101) утврђено је да су била у саобраћају иако је констатован и пријављен технички квар (да не функционише километар-сат), да квар није отклоњен, иако је прописано је да се возило не сме укључити у саобраћај ако није технички исправно, а поред тога, онемогућена је било каква контрола потрошње горива.

Предузеће води месечне прегледе о потрошњи горива за радна и путничка возила, али није утврдило нормативе за свако возило ни вршило контролу потрошње.

Усвојеним интерним процедурама (у склопу ИСМ) и актима о начину поступања са путничким и радним возилима, Предузеће није дефинисало све активности (нарочито контролу трошења горива) и одговорности запослених који учествују у том процесу и није утврдило нормативе потрошње за свако возило са начином поступања у случају одступања.

### Препорука број 10

Препоручује се Предузећу да интрне акте и усвојене процедуре о начину поступања са путничким и радним возилима допуни са контролним и другим активностима и одговорностима запослених који учествују у том процесу, да утврди нормативе потрошње за свако радно и путничко возило, начин поступања у случају одступања и да их у потпуности примењује.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2014. годину исказани су у укупном износу од 310.001 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	242.459	251.017
Трошкови пореза и доприн. на зараде и накнаде зарада на терет послод.	43.456	45.008
Трошкови накнада по уговору о делу	0	327

Трошкови накнаде по уговорима о приврем. и повременим пословима	10.035	30.342
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	0	61
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	798	683
Остали лични расходи и накнаде	13.253	13.217
<b>Укупно</b>	<b>310.001</b>	<b>340.655</b>

Програмом пословања за 2014. годину, зараде, накнаде зарада и остали лични расходи планирани су у износу од 391.849 хиљада динара, изменама тог програма планирани су у износу од 353.850 хиљада динара, а обрачунати су у износу 310.001 хиљада динара, односно у оквиру планираних средстава за ту намену.

Предузеће је запосленима за јун, јул и август 2014. године исплатило минималну зараду.

Минимална зарада није уведена посебном одлуком Управног (Надзорног) одбора уз сагласност репрезентативног синдиката како је прописано чланом 27. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа града Крагујевца ("Сл. гласник РС", 75/2012), којим су прописани и услови за увођење и трајање те мере, него је са сваким запосленим закључен анекс уговора о раду. Наведеним анексима уговора о раду измењен је члан уговора који се односи на новчани износ основне зараде тако што је уговорена минимална зарада, као и могућност да послодавац у складу са пословно-финансијском ситуацијом исплати запосленом разлику до зараде коју би остварио да није дошло до промене висине основне зараде.

Директор Предузећа је 16.12.2014. године донео одлуку да се иврши обрачун и исплата зараде запосленима до пуног износа за месец јун, јул и август, а са запосленима су закључени нови анекси уговора о раду којима су укинута минималне зараде. Након доношења наведене одлуке, Предузеће је извршило обрачун и исплату зараде запосленима до пуног износа за месец јун, док је за месец јул и август извршило обрачун и укалкулисало разлику, али није извршило исплату зараде до пуног износа. Исплата зараде до пуног износа, према изјави одговорног лица, није извршена због недостатка новчаних средстава и неликвидности, а из истих разлога, за месец април, септембар и октобар 2014. године, Предузеће је извршило исплату само првог дела зараде запосленима.

Предузеће је на крају 2014. године имало 366 запослених, од тога 266 на неодређено време и 100 на одређено време, а током 2014. године 9 запослених је испунило услов за одлазак у старосну пензију. Предузеће има у радном односу 9 запослених лица са инвалидитетом чиме је испунило обавезе из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Службени гласник РС“ број 36/09 и 32/13).

У току 2014. године, Предузеће је у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр.5/2006) сачињавало ЗИП-обрасце и ПП ОД-обрасце и достављало их на оверу оснивачу. Такође је, почев од 7.3.2014. године, у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 27/2014) пре подношења Обрасца ППП-ПД вршило обрачун средстава за исплату зарада запослених - Образац ЗИП-1 и достављало их на оверу оснивачу. Предузеће има оверене ЗИП/ЗИП-1 Обрасце за свих 12 месеци 2014. године.

Чланом 46. Колективног уговора дефинисано је да послодавац и репрезентативни синдикат споразумно утврђују коефицијент за свако радно место, а распон између највишег и најнижег коефицијента радног места је 1:5,80. У 2014. години Предузеће је примењивало Правилник о систематизацији послова у ЈКП "Чистоћа" бр. 2452/1 од 23.03.2010. године, са изменама и допунама од 7.12.2012. године, од 15.10.2014.године и изменама и допунама од 3.11.2014. године, којима су вршене бројне измене у погледу описа послова и услова које запослени треба да испуњава за рад на систематизованом радном месту.

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

#### Препорука број 11

Препоручује се Предузећу да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији усклади са одредбама Закона о раду у делу који се односи на одређивање два узастопна степена стручне спреме, односно образовања, као и да за иста радна места (послове) утврди исте посебне услове.

Увидом у одређени број уговора о раду утврдили смо да коефицијенти из појединих уговора нису усклађени са Колективним уговором код послодавца ЈКП "Чистоћа" Крагујевац од 20.11.2012. године, који је примењиван током 2014. године, а истекао је 29.1.2015. године, јер су исти већи у односу на прописане коефицијенте у оквиру стручне спреме за наведена радна места, односно Предузеће није доследно примењивало Колективни уговор код послодавца ЈКП "Чистоћа" Крагујевац на све уговоре о раду закључене са запосленима.

Са истеком важења Колективног уговора код послодавца ЈКП "Чистоћа" Крагујевац од 20.11.2012. године, као ни до дана вршења ревизије Предузеће није усвојило општи акт у складу са чланом 3. Закона о раду (колективни уговор или под прописаним условима правилник о раду), нити је са запосленима закључило анексе уговора о раду, којима су уговорена сва права и обавезе запослених, а нарочито она која се конкретизују општим актом.

#### Препорука број 12

Препоручује се Предузећу да до усвајања општег акта прописаног чланом 3. Закона о раду, са запосленима закључи анексе уговора о раду и уговори сва права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са Законом о раду.

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

### Препорука број 13

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

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

### Препорука број 14

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

Структура исплаћених зарада у 2014. години, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца приказана је следећом табелом:

Назив	2014. година
Редован рад	145.344
Топли оброк	18.834
Регрес	15.019
Годишњи одмор	17.344
Државни празник	7.175
Плаћено одсуство	611
Боловање до 30 дана	1.742
Боловање преко 30 дана	439
<b>Укупно</b>	<b>206.508</b>

-у хиљадама динара-

### Зараде пословодства

Пословодство Предузећа чини директор. На основу Решења Скупштине града Крагујевца о именовању директора бр. 112-1305/13-I, од 13.09.2013. године и Одлуке Надзорног одбора Предузећа о ступању на рад бр.12-12200 од 23.09.2013. године, Надзорни одбор Предузећа закључио је Уговор о раду са директором бр. 12252 од 23.09.2013. године, на одређено време до 4 године.

Коефицијент за обрачун и исплату зарада директору одређује Надзорни одбор Предузећа. Решењем број 112-267/15-I од 27.02.2015. године, престала је функција директора ЈКП "Чистоћа", због подношења оставке, а Решењем број 112-268/15-I од 27.02.2015. године, именовано је друго лице за вршиоца дужности директора ЈКП „Чистоћа“, Крагујевац.

### Накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора у 2014. години планирани су и обрачунати у складу са Одлуком Скупштине Града Крагујевца о висини накнаде за рад у Надзорном одбору у износу од у износу од 797 хиљада динара. Надзорни одбор

Предузећа чини председник Надзорног одбора и два члана, које именује и разрешава оснивач, с тим да се један члан именују из реда запослених. (Напомена 6.16.)

Због тога што одлуке директора не садрже извештај о реализацији Програма пословања од којег зависи висина фиксног дела, нисмо се уверили да су трошкови накнада члановима Надзорног одбора, у износу 797 хиљада динара, обрачунати у складу са наведеном одлуком Скупштине града Крагијевца.

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

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у 2014. години су исказани у износу од 10.035 хиљада динара. Програмом о изменама и допунама Програма пословања за 2014. годину наведени трошкови су планирани у износу од 11.000 хиљада динара.

Предузеће је током 2014. године, на привременим и повременим пословима месечно ангажовало од 21 до 33 лица.

У Предузећу се не ради о повећаном обиму послова, већ о пословима из основне делатности Предузећа: изношење смећа путем канти и контејнера, уклањање смећа са дивљих депонија, разврставање секундарних сировина.

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

Ангажовањем радника на описани начин Предузеће је поступило супротно члану 197. Закона о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005 ... 75/2014).

### **Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде у 2014. години износе 13.253 хиљаде динара и представљени су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>
Солидарна помоћ запосленима	545
Накнаде трошкова смештаја и превоза на службеном путу	869
Наканде за трошкове превоза на радо место и са радног места	9.731
Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима	2.108
<b>Укупно</b>	<b>13.253</b>

Предузеће је Програмом пословања за 2014. годину планирало остале личне расходе у износу од 18.122 хиљада динара.

Отпремнине приликом одласка у пензију су исплаћене у износу од 1.877 хиљада динара. Јубиларне награде су укалкулисане и исказане на трошковима, али нису исплаћиване у 2014. години.

Солидарна помоћ је исплаћена у износу од 545 хиљада динара у складу са Колективним уговором.

Накнада трошкова смештаја и превоза на службеном путу исплаћена је у висини 869 хиљада динара. Предузеће се бави услугама ЗОО хигијене по основу склопљених уговора

на територији других општина, па се највећи део ових дневница односи на ову делатност. Програмом о изменама и допунама Програма пословања за 2014. годину планирани су трошкови у висини 1.500 хиљаде динара.

Накнада трошкова превоза на рад и са рада исказана је у висини од 9.731 хиљаду динара, а Програмом о изменама и допунама Програма пословања је планирано 10.000 хиљада динара.

### 7.2.5 Трошкови производних услуга

Предузеће је исказало трошкове производних услуга у износу од 16.176 хиљада динара, а односе се на следеће примљене услуге:

Назив	-у хиљадама динара- 2014. година
Услуге одржавања	11.442
Услуге превоза и фиксне и мобилне телефоније	2.381
Услуге закупнина	812
Услуге рекламе и огласа	68
Остале услуге	1.473
<b>Укупно</b>	<b>16.176</b>

Услуге одржавања односе се на следеће примљене услуге: 1.089 хиљада динара услуга одржавања опреме која је по основу дуга преузета од ЈКП „Нискоградња“ 7.772 хиљада динара услуга одржавања смећара 247 хиљада динара услуга одржавања путничких аутомобила, 182 хиљада динара услуга одржавања механичарске радионице, 1.246 хиљада динара услуга одржавања депонија и 906 хиљада динара остале услуге одржавања.

Услуге превоза и фиксне и мобилне телефоније, у највећем делу, односе се на трошкове мобилне и фиксне телефоније и ПТТ трошкове-поштарина.

Услуге закупнина односе се на закуп просторија Спортског центра „Младост“, Крагујевац у износу 579 хиљада динара и услуге закупа опреме за мокро одржавање улица од „Rasco“ доо, Београд у износу 233 хиљаде динара.

### 7.2.6 Трошкови амортизације

Предузеће је исказало трошкове амортизације у износу од 17.506 хиљада динара и исти се односе на амортизацију нематеријалних улагања од 98 хиљада динара, амортизацију грађевинских објеката у износу од 1.174 хиљаде динара, амортизацију постројења и опреме од 16.179 хиљада динара и инвестиционе некретнине 55 хиљада динара.

### 7.2.7 Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 27.781 хиљаду динара, а односе се на резервисања по судским споровима и отпремнине.



## 7.2.8 Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 16.164 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	4.745	4.190
Трошкови репрезентације	594	759
Трошкови премије осигурања	1.246	1.665
Трошкови платног промета	832	923
Трошкови чланарина	1.126	1.172
Трошкови накнада и осталих пореза	833	194
Трошкови обједињене наплате СОН	6.457	5.331
Остали нематеријални трошкови	331	462
<b>Укупно</b>	<b>16.164</b>	<b>14.696</b>

Структура трошкова непроизводних услуга:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови здравствених прегледа радника	790
Трошкови адвокатских услуга	1.472
Трошкови утрошене воде	685
Трошкови одржавања софтвера	448
Трошкови регистрације моторних возила са правом на ПДВ	268
Трошкови семинара, саветовања	223
Трошкови часописа и стручне литературе	223
Остало	636
<b>Укупно</b>	<b>4.745</b>

Трошкови здравствених прегледа радника у износу од 790 хиљада динара односе се на здравствене прегледе запослених приликом промене радног места распоређивањем на послове са повећаним ризиком, за које је прописано вршење претходног здравственог прегледа, при чему није спроведен поступак јавне набавке.

Трошкови адвокатских услуга у износу од 1.472 хиљаде динара односе се на трошкове заступања на суду, такође без спровођења поступка јавне набавке.

### Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације су у пословним књигама исказани у износу од 594 хиљада динара. Од укупно исказаних поменутих расхода, износ од 96 хиљада динара представља вредност набављених добара која су преко бифеа утрошена у сврхе репрезентације. Разлика од 498 хиљада динара представља вредност примљених рачуна за извршене угоститељске услуге исхране и у мањем обиму на услуге смештаја. Ови расходи су остварени до 18.9.2014. године, односно пре усвајања Правилника о коришћењу средстава репрезентације, који је усвојен 27.10.2014. године.

Фактуре добављача за извршене угоститељске услуге, које су као рачуноводствене исправе биле основ за исказивање трошкова репрезентације, не садрже елементе на основу којих се може утврдити да су извршене у пословне сврхе, због чега се не могу сматрати веродостојним рачуноводственим исправама у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

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

### Препорука број 15

Препоручује се Предузећу да репрезентацију одобрава, користи и евидентира у складу са Правилником о коришћењу средстава репрезентације и одредбама члана 8. и 9. Закона о рачуноводству.

### Трошкови обједињене наплате

Трошкови обједињене наплате исказани су у износу од 6.457 хиљада динара, а настали су по основу примљених фактура за извршене услуге обједињене наплате, које врши Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ из Крагујевца – служба обједињене наплате (у даљем тексту: ЈСП „Крагујевац“-СОН).

Накнада за услуге обједињене наплате прописана је Одлуком Скупштине града Крагујевца о обједињеној наплати комуналних и других услуга, начин наплате ближе је одређен Споразумом од 26.08.2003. године, који је ЈСП „Крагујевац“ закључио са Предузећем и другим корисницима услуга обједињене наплате у граду Крагујевцу, а висину те накнаде утврђује Управни (Надзорни) одбор ЈСП „Крагујевац“ уз сагласност Градског већа.

Према наведеном споразуму месечна накнада за услуге обједињене наплате се исказује у процентуалном износу у односу на основицу коју чини месечна реализација потраживања комуналних и других услуга сваког корисника обједињене наплате. Одлуком Надзорног одбора ЈСП „Крагујевац“ месечна накнада за услуге обједињене наплате у 2014. години утврђена је у висини 3,92% од наплаћених потраживања Предузећа.

На крају сваког месеца, на основу издатих месечних фактура, истовремено се измирују међусобне обавезе, тако што Предузеће у корист текућег рачуна ЈСП „Крагујевац“ уплаћује обавезу за извршене услуге обједињене наплате (у висини накнаде на остварену наплату), а ЈСП „Крагујевац“ у корист текућег рачуна Предузећа уплаћује исти износ, који је претходно задржао од наплаћених потраживања од корисника услуга - грађана, а који је дуговао Предузећу. (Напомена 6.5.10)

### 7.3 Финансијски приходи

Табеларни приказ финансијских прихода:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014. година	2013. година
Приходи од редовних камата - физичка и правна лица	20.140	27.251
Приходи од камата (судских спорови)	1.618	-
Приходи од камата (службе СОН-а)	430	-
Остали финансијски приходи	16	199
<b>Укупно</b>	<b>22.204</b>	<b>27.450</b>

Приходи од камата остварени су у укупном износу од 22.204 хиљаду динара, а обухватају обрачунате камате од правних и физичких лица за неблаговремено плаћање обавеза по

издатим месечним рачунима, обрачунате камате од правних лица по судским пресудама, камате које је наплатила и пренела на пословни рачун Предузећа служба СОН-а и остале финансијске приходе из пословања.

#### 7.4 Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 18.462 хиљаде динара, по следећем основу:  
-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Расходи камата	17.406	26.643
Негативне курсне разлике	317	611
Трошкови накнада за обраду кредита	739	910
<b>Укупно</b>	<b>18.462</b>	<b>28.164</b>

Расходи камата су у 2014. години остварени у укупном износу од 17.406 хиљада динара по следећем основу:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Камате на кредите „Credy bank“ а.д. Београд	4.411
Камате на кредите „Banca Intesa“ а.д. Београд	4.876
Камате на кредите „Комерцијалне банке“ а.д. Београд	83
Камате на кредите „Unicredit bank Srbija“ а.д. Београд	859
Камате на кредите „АИК“ банка а.д. Ниш	1.009
Камате на кредите „Војвођанска банка“ а.д. Нови Сад	598
Камате на кредите „Jubmes bank“ а.д. Београд	2.092
Камате на кредите „Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд	1.386
Расходи осталих камата	2.092
<b>Укупно</b>	<b>17.406</b>

Расходи осталих камата у износу од 2.092 хиљада динара су настали по следећем основу:

- 657 хиљада динара камата због неблагоприятно измирених обавеза добављачима
- 819 хиљада динара затезних камата
- 616 хиљада динара камата због неблагоприятно измирених пореских обавеза.

Предузеће је исказало финансијске расходе у границама планираних Програмом пословања за 2014. годину. Финансијски расходи су настали по основу курсних разлика по основу кредита са валутном клаузулом у износу од 317 хиљада динара и провизије по одобренем кредитима 739 хиљада динара.

#### 7.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине

Приходи од усклађивања вредности остале имовине на дан 31.12.2014. године износе 4.237 хиљада динара. Приходи од усклађивања вредности остале имовине се односе на наплаћена потраживања од предузетника која су у претходном периоду била индиректно исправљена.

## 7.6 Расходи од усклађивања вредности остале имовине

Расходи од усклађивања вредности остале имовине на дан 31.12.2014. године износе 179.958 хиљада динара и односе се на индиректне исправке потраживања од купаца за извршене услуге, за продате станове, обезвређење залиха материјала и слично.

## 7.7. Остали приходи

Остали приходи исказани су остварени у износу од 7.831 хиљада динара по следећем основу:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје опреме и матер. вишкови робе	666	1.434
Остали непоменути приходи	2.265	1.051
Приходи од напл. судских такси,рабата и др. накнада	756	4.187
Приходи од накн.за управљање амбалаж. отпадом	3.901	6.095
Приходи од наплаћених извршитеља СОН	243	393
<b>Укупно</b>	<b>7.831</b>	<b>13.160</b>

Остали непоменути приходи, у највећем делу, односе се на обавезе по основу консигнационе продаје и обавезе према „Аркус метал“ доо Нови Сад, које су отписане по Одлуци о попису са стањем на дан 31.12.2014. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа.

## 7.8 Остали расходи

- у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Губици по основу расходовања опреме	1.400	45
Мањкови	4	0
Расходи по основу директних отписа потраживања	155	321
Остали непоменути расходи	10.443	11.235
Обезвређење залиха материјала	6	2.051
<b>Укупно:</b>	<b>12.372</b>	<b>13.652</b>

Предузеће је у оквиру осталих непоменутих расхода приказало трошкове судских спорова, накнаде штете другим лицима, казне за саобраћајне прекршаје и слично.

## 8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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

Предузеће је у 2014. години исказало укупни нето свеобухватни губитак у износу од 149.883 хиљаде динара (у 2013. години укупни нето свеобухватни добитак у износу од 6.302 хиљаде динара).

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

На основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2014. годину, утврђено је да је састављен у складу са ставовима МРС 7- Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

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

Према Параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 2. став 1. тачка 7), подтачка (4) Закона о рачуноводству, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину, утврђено је да је стање капитала исказано истинито и објективно, те да је састављен у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

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

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. став 1. тачка 7), подтачка (6) Закона о рачуноводству, напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, остале информације које захтевају МСФИ, које нису приказане у финансијским извештајима, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину, утврђено је да садрже информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

## **12. СУДСКИ СПОРОВИ**

У поступку ревизије служба кадровских, општих и правних послова Предузећа доставила је Извештај који садржи преглед судских и других поступака, у погледу вредности спора и процене исхода спора, са стањем на дан 31.12.2014. године:

1. Парнични судски поступци у којима је ЈКП "Чистоћа" пасивно легитимисана страна у поступку – укупно 76 судска поступка, а структура поступака је следећа:

32 парнична поступка накнада штете и стицања без основа, од којих се већина односи на накнаду штете због уједа паса, вредност спорова (без трошкова поступка) је 30.407 хиљада динара, према процени службе кадровских, општих и правних послова Предузећа процена исхода спорова износи 17.548 хиљада динара;

35 радних спорова - наведена вредност спорова (без трошкова поступка) износи 5.460 хиљада динара, према процени службе кадровских, општих и правних послова Предузећа процена исхода спорова износи 2.029 хиљада динара;

9 поступака пред привредним судом ради измирења дуга, вредност наведених спорова (без трошкова поступка) износи 7.155 хиљада динара, према процени службе кадровских, општих и правних послова Предузећа процена исхода спорова износи 6.277 хиљада динара.

2. Шест прекршајних поступака који се воде против Предузећа од којих се већина односи на саобраћајне прекршаје и за које је процена службе кадровских, општих и правних послова Предузећа да ће бити окончани доношењем осуђујуће пресуде, укупне су вредности у износу од 2.000 хиљада динара.

3. Ванпарнични судски поступци пред Основним судом, воде се против Предузећа (Предузеће је противник предлагача), за предмет имају одређивање износа накнаде за експроприсану непокретност. Вредност поступака који су у току износи 115.967 хиљада динара. Према процени службе кадровских, општих и правних послова Предузећа поступци ће бити окончани, усвајањем предлога предлагача.

4. Два управна спора, који се воде пред Управним судом ради поништаја решења о експропријацији. Управни спор бр.П-4 У.16670/12 покренут је од стране сопственика експроприсане непокретности за поништај решења о експропријацији, а против решења надлежног министарства. У овом поступку Предузеће има процесни статус заинтересованог лица. Поступак је окончан доношењем Пресуде којом је поништено решење о експропријацији, окончани поступак нема финансијског утицаја на Предузеће. Управни спор бр.И-21 У 3519/14 покренут је од стране сопственика експроприсане непокретности за поништај решења о експропријацији, а против решења надлежног министарства. У овом поступку Предузеће има статус заинтересованог лица. Према процени службе кадровских, општих и правних послова Предузећа вредност спора износи 22.267 хиљада динара.

5. Судски поступци у којима је ЈКП „Чистоћа“ активно легитимисана страна у поступку: 15 парничних поступака од којих већину чине поступци покренути ради наплате дуга од дужника, према процени службе кадровских, општих и правних послова Предузећа укупне су вредности у износу од 4.671 хиљада динара.

Предузеће је на дан 31. децембра 2014. године извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу од 24.681 хиљада динара.

Укупна вредност судских поступака који се воде против предузећа износи 160.989 хиљада динара. Предузеће је у напоменама уз финансијске извештаје (Поглавље 27 потенцијална средства и обавезе) укупну вредност судских поступака који се воде против предузећа исказало у износу од 143.821 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ЧИСТОЋА“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2014 ГОДИНУ**

## Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	7
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	8
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	9



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

- у хиљадама динара –

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>154.201</b>	<b>169.806</b>	<b>155.156</b>
<b>I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>6.1</b>	<b>1.084</b>	<b>714</b>	
1. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		1.084	714	
<b>II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	<b>6.2</b>	<b>152.710</b>	<b>168.625</b>	<b>154.609</b>
1. Земљиште	6.2.1	48.287	45.718	42.049
2. Грађевински објекти	6.2.2	35.154	37.366	38.565
3. Постројења и опрема	6.2.3	67.245	83.462	71.861
4. Инвестиционе некретнине	6.2.4	2.024	2.079	2.134
<b>III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	<b>6.3</b>	<b>407</b>	<b>467</b>	<b>547</b>
1. Остали дугорочни финансијски пласмани		407	467	547
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>			<b>5.499</b>	
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>377.826</b>	<b>398.798</b>	<b>353.882</b>
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	<b>6.4</b>	<b>22.028</b>	<b>16.799</b>	<b>21.576</b>
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.4.1	14.584	14.950	20.609
2. Роба	6.4.2	652	584	450
3. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.4.3	6.792	1.265	517
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	<b>6.5</b>	<b>301.583</b>	<b>357.530</b>	<b>283.939</b>
1. Купци у земљи	6.5.1	301.583	357.530	283.939
<b>III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>6.6</b>	<b>5.029</b>	<b>4.948</b>	<b>3.368</b>
<b>IV КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	<b>6.7</b>	<b>34.663</b>	<b>4.464</b>	<b>42.712</b>
1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.7.1	33.062	4.035	7.378
2. Остали краткорочни финансијски пласмани	6.7.2	1.601	429	35.334
<b>V ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	<b>6.8</b>	<b>897</b>	<b>1.151</b>	<b>1.465</b>
<b>VI ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	<b>6.9</b>	<b>130</b>		<b>23</b>
<b>VII АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>6.10</b>	<b>13.496</b>	<b>13.906</b>	<b>799</b>
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>532.027</b>	<b>574.103</b>	<b>509.038</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>6.15</b>	<b>7.647</b>	<b>239.614</b>	<b>318.844</b>

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

- у хиљадама динара –

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	<b>6.11</b>	<b>53.495</b>	<b>203.446</b>	<b>197.144</b>
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ		158.979	158.979	158.979
1. Државни капитал	6.11.1	158.184	158.184	158.184
2. Остали основни капитал		795	795	795
V НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.11.2	44.399	44.467	38.165
1. Нераспоређени добитак ранијих година		44.399	44.467	34.981
2. Нераспоређени добитак текуће године				3.184
VI ГУБИТАК		149.883		
1. Губитак текуће године	6.11.3	149.883		
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>	<b>6.12</b>	<b>132.513</b>	<b>107.562</b>	<b>26.427</b>
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.12.1	30.746	4.842	2.531
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		6.065	4.842	2.531
2. Резервисања за трошкове судских спорова		24.681		
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.12.2	101.767	102.720	23.896
1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи		30.456	5.713	23.896
2. Остале краткорочне обавезе		71.311	97.007	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				69
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.13	346.019	263.095	285.398
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.13.1	98.243	108.949	151.502
1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		54.671	71.004	71.303
2. Остале краткорочне финансијске обавезе		43.573	37.945	80.199
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.13.2	1.539	2.902	1.417
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.13.3	87.813	84.297	52.812
1. Добављачи у земљи		84.163	80.611	51.477
2. Добављачи у иностранству			159	
3. Остале обавезе из пословања		3.650	3.527	1.335
IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.13.4	114.070	51.174	55.143
V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.13.5	2.118	1.638	
VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.13.6	29.902	3.008	10.288
VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.14	12.334	11.127	14.236
УКУПНА ПАСИВА		532.027	574.103	508.969
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.15	7.647	239.614	318.844

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	7.1	<b>530.284</b>	<b>582.817</b>
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	7.11	14.501	18.603
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		14.501	18.603
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	7.1.2	507.354	552.518
I. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту		507.354	552.518
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО	7.1.3	8.228	11.497
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.4	201	199
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	7.2	<b>498.138</b>	<b>564.218</b>
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	7.2.1	4.571	4.934
II ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			20
III ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	7.2.2	47.555	88.536
IV ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	7.2.3	58.384	72.820
V ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	7.2.4	310.001	340.655
VI ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	7.2.5	16.176	20.400
VII ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	7.2.6	17.506	17.955
VIII ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	7.2.7	27.781	4.242
IX НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	7.2.8	16.164	14.696
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>32.146</b>	<b>18.599</b>
<b>Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	7.3	<b>22.204</b>	<b>27.450</b>
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		16	
I.Остали финансијски приходи		16	
I ПРИХОДИ ОД КАМАТА		22.188	27.251
II ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ			199
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	7.4	<b>18.462</b>	<b>28.164</b>
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		739	910
I. Остали финансијски расходи		739	910
II РАСХОДИ КАМАТА		17.406	26.643
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ		317	611
<b>Ђ. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>3.742</b>	
<b>Е. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			<b>714</b>

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2014. године (наставак)

- у хиљадама динара –

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Ж. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	7.5	4.237	5.013
З. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	7.6	179.958	22.616
И. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.7	7.817	14.884
Ј. ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.8	12.372	13.652
К. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			1.514
Л. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		144.388	
<b>М. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			1.514
<b>Н. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>144.388</b>	
<b>Њ. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
І ПОРЕСКИ РАХОД ПЕРИОДА			780
ІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		5.495	
ІІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			5.568
<b>О. НЕТО ДОБИТАК</b>			<b>6.302</b>
<b>П. НЕТО ГУБИТАК</b>		<b>149.883</b>	
<b>І НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>			<b>6.302</b>
<b>ІІ НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>		<b>149.883</b>	

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

-у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК			6.302
II НЕТО ГУБИТАК		149.883	
<b>Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) смањење ревалоризационих резерви			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			6.302
II НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		149.883	
<b>В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>	8	<b>(149.883)</b>	<b>6.302</b>
1. Приписан већинским власницима капитала		(149.883)	6.302

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	517.291	589.739
1. Продаја и примљени аванси	506.029	589.739
2. Примљене камате из пословних активности	11.262	
II. Одливи готовине из пословних активности	331.982	507.734
1. Исплате добављачима и дати аванси	178.160	243.154
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	117.022	233.351
3. Плаћене камате	657	28.897
4. Порез на добитак	623	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	35.520	2.332
III. Нето прилив готовине из пословних активности	185.309	82.005
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	60	
1. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	60	
II. Одливи готовине из активности инвестирања	6.813	23.706
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	6.813	23.706
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	6.753	23.706
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања	84.334	266.630
1. Дугорочни кредити (нето приливи)	68.000	116.900
2. Краткорочни кредити	16.344	149.730
II. Одливи готовине из активности финансирања	263.144	325.243
1. Дугорочни кредити (одливи)	59.999	82.860
2. Краткорочни кредити (одливи)	203.145	237.558
3. Финансијски лизинг		4.825
III Нето одлив готовине из активности финансирања	178.810	58.613
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>601.685</b>	<b>856.369</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>601.939</b>	<b>856.683</b>
<b>Ђ. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>254</b>	<b>314</b>
<b>Е. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>1.151</b>	<b>1.465</b>
<b>З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>897</b>	<b>1.151</b>

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

(у хиљадама динара)

Опис	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата		Укупно капитал (1+2+3+4+5+6)	Губитак изнад капитала
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Добитак	Ревалоризационе резерве	Губици по основу удела		
	1	2	3	4	5	6	7	8
Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2013. године	158.979	-	-	38.165	-	-	197.144	-
Промене у претходној години повећања у претходној години	-	-	-	6.302	-	-	6.302	-
Промене у претходној години смањења у претходној години	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Стање на дан 31.12.2013. години</b>	<b>158.979</b>			<b>44.467</b>			<b>203.446</b>	
Промене у текућој години повећања у текућој години	-	-	(149.883)	-	-	-	(149.883)	-
Промене у текућој години смањења у текућој години	-	-	-	(68)	-	-	(68)	-
<b>Стање на дан 31.12.2014. години</b>	<b>158.979</b>		<b>149.883</b>	<b>44.399</b>			<b>53.495</b>	