



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-462/2015-06
Београд, 30. октобар 2015. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЧИСТОЋА“, НОВИ САД ЗА 2014. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЧИСТОЋА“, НОВИ САД ЗА 2014. ГОДИНУ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЧИСТОЋА“, НОВИ САД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“ Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад) за 2014. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о осталом резултату 4) извештај о токовима готовине; 5) извештај о променама на капиталу и 6) напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину, Закључак о спровођењу 400-462/2015-06 од 02.02.2015. године и Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Одговорност ревизора

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијских извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, 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 прибавили, довољни и одговарајући да пруже разумну основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за мишљење са резервом

1. Предузеће је, у билансу стања, на дан 31.12.2014. године, некретнине, постројења и опрему у припреми и добављаче у земљи за основна средства, исказало у већем износу за 3.166 хиљада динара.

2. У билансу стања на дан 31.12.2014. године, некретнине, постројења и опрема исказане у износу од 589.703 хиљаде динара у себи садрже износ од 5.309 хиљада динара, а односи се на вредност учешћа у куповини стана запосленом из 1985. године, које није евидентирано у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Према последњој процени из 2012. године укупна вредност стана износила је 49.140 ЕУР, односно 5.521 хиљада динара, а учешће Предузећа је према уговору одређено у висини 25,72%. С обзиром да учешће у куповини стана представља дугорочни финансијски пласман, а у пословним књигама је евидентирано у оквиру некретнина, постројења и опреме, нисмо у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте које ово учешће има на биланс стања и биланс успеха.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основама за мишљење са резервом, презентовани финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Нови Сад 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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1. Предузеће поседује пројекте „Санације - затварање и рекултивација сметлишта у Новом Саду“ и „Доградња - проширење градске депоније комуналног отпада у Новом Саду“ који су урађени још 2002. године, а вредност пројеката износи 9.484.863 хиљада динара (83.200.622 ЕУР-а). До 2014. године на реализацију пројеката утрошено је 77.554 хиљада динара, што чини свега 0,82% од вредности пројекта.

Због нерешеног питање одлагања отпада повећан је ризик од хаварија које могу проузроковати велике трошкове санације и представља еколошку опасност за Град Нови Сад.

2. На дан биланса, Предузеће је тужена страна у 611 случајева, а укупна вредност спорова приближно износи 163.191 хиљада динара (1.349.150,00 ЕУР-а). На основу процене исхода судских спорова, извршено је резервисање на терет резултата у 2014. години у износу од 85.595 хиљада динара.

3. Предузеће је у 2014 години, на име решавања вишка запослених од оснивача добило средства у износу од 44.658 хиљада динара, а при том је, за обављање послова из основне делатности, додатно ангажовало лица преко омладинске задруге, којима је исплаћен износ од 97.388 хиљада динара. У Предузећу постоји велики број запослених лица, распоређених на послове II и III групе послова, која за време трајања радног односа, стекну виши степен образовања, него што то захтева II и III група послова прописана Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада, па Предузеће нема основа да их задржи на пословима, које су до тада обављали.

4. Предузеће је поднело тужбу Привредном суду у Новом Саду против ЈКП „Информатике“ ради исплате накнаде штете и неоснованог богаћења у износу од 368.355 хиљада динара. Према сазнањима у току ревизије, ЈКП „Информатика“ је доставила Привредном суду Одговор на тужбу Предузећа, за коју сматрају да је неоснована и да је по основу обједињене наплате, Предузећу, уплатила више средстава него што је требало за износу од 12.527 хиљада динара. У овом тренутку нисмо у могућности да проценимо исход спора, нити ефекте које ће имати овај спор на пословање Предузећа.

5. Предузеће у својим пословним књигама не приказује посебно вредност земљишта, већ је она садржана у вредности грађевинског објекта изграђеног на том земљишту. Имајући у виду да Предузеће има право коришћења земљишта које није евидентирано у пословним књигама, корекције ће бити могуће спровести по разрешењу наведеног питања са оснивачем – Град Нови Сад.

6. У билансу успеха за 2014. годину Предузеће је исказало нето добитак у износу од 10.209 хиљада динара, а у билансу стања на дан 31. децембра 2014. године исказан је губитак изнад висине капитала у износу од 54.989 хиљада динара. Поред тога, са стањем на дан 31. децембра 2014. године краткорочне обавезе Предузећа су веће од обртне имовине за износ од 403.520 хиљада динара. Претходно наведени подаци из финансијских извештаја указују на постојање ризика у способности Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања правног лица. Финансијски извештаји за 2014. годину су састављени у складу са начелом сталности пословања.

Наше мишљење не садржи резерве по овим питањима.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

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

Одговорност ревизора

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

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

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

Оснoв за мишљење са резервом

1. Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Успостављени систем финансијског управљања и контроле не омогућава у потпуности контролу и праћење трошење ресурса Предузећа.

2. У 2014. години Предузеће је супротно Закону о јавним набавкама извршило следеће:

- набавку добара, радова и услуга у износу од 21.581 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки;
- закључило уговоре у износу од 85.476 хиљада динара, након спроведеног поступка јавних набавки, у којем су постављени дискриминаторски услови, којима се сужава конкуренција и нису у логичкој вези са предметним јавним набавкама;
- Закључило уговоре о јавним набавкама у износу од 83.899 хиљада динара, без претходног обавештења о намери спровођења поступка јавне набавке.

3. Предузеће је, наплату услуга и плаћање обавеза из редовне делатности у износу од 581.685 хиљада динара, уместо преко рачуна отворених код пословних банака, извршило, преко наменског рачуна отвореног код Управе за трезор, што није у складу са Законом о платном промету.

4. Државни капитал Предузећа у износу од 312.130 хиљада динара, који је исказан у пословним књигама, није уписан у Регистар привредних субјеката, што није у складу са Законом о јавним предузећима.

5. Предузеће је у току 2014. године, преко Омладинске задруге ангажовало 172 лица на пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са Законом о раду.

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“, Нови Сад за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

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

Радослав Сретеновић

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

Београд, 30. октобар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

1. Кључне неправилности и ризици утврђене ревизијом финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	4
3. Кључне неправилности и ризици утврђене ревизијом правилности пословања.....	5
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	6

1. Кључне неправилности и ризици утврђене ревизијом финансијских извештаја

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је за решавање проблема становања запосленим радницима удружило средства за куповину стана. У билансу стања на дан 31.12.2014. године, учешће у заједничкој непокретности, није реално и адекватно исказано. Ревизијом су утврђене чињенице, да описана непокретност (стан), по природи за Предузеће не представља непокретност за обављање делатности, нити инвестициону некретнину, и у пословним књигама Предузећа, на дан 31.12.2014. године исказана је у већем износу него што је уговором дефинисано.
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је, у билансу стања, на дан 31.12.2014. године, некретнине, постројења и опрему у припреми и добављаче у земљи за основна средства, исказало у већем износу за 3.166 хиљада динара. Наиме, Предузеће је дана 06.04.2012. године закључило Уговор, за консултантске услуге, са „SL Consult – International“ д.о.о., Београд. Предмет Уговора је вршење услуга прегледа техничке документације у складу са потребама и захтевима Предузећа, које нису извршене. Због изнетог, евидентирање повећања некретнина, постројења и опреме у припреми, као и обавеза према добављачима за основна средства у наведеном износу извршено је без основа.
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, Предузеће у оквиру осталих дугорочних финансијских пласмана на дан биланса исказује износу од 19 хиљада динара, који се односи на зајам дат бившем запосленом раднику Предузећа 1993. године. Због протекла времена није извесно да ће Предузеће повратити дати пласман.
- 4) Као што је објашњено под тачком 6.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је исказало потраживања од запослених у износу од 513 хиљада динара која се односе на мањкове у кухињи-ресторану, а настали су у периоду од 2008. до 2011. године. Руководство Предузећа није одлучивало о оствареном мањку из тог периода.
- 5) Као што је објашњено под тачком 6.2.4. Напомена уз Извештај, због нерешеног питања „Санације - затварање и рекултивација сметлишта у Новом Саду“ и „Доградње - проширења градске депоније комуналног отпада“, изражен је велики проблем одлагања отпада, који, уколико се не реши, може, због повећаног ризика од хаварија проузроковати велике трошкове санације, а између осталог представља и велику еколошку опасност за Град Нови Сад. Простор намењен за градску депонију у Новом Саду, у експлоатацији је од 1963. године, а систематско попуњавање депоније значајним количинама отпада почело је 1980. године. Тело депоније заузима површину од 25 хектара, на којем је депоновано око 2.500.000 м³ отпада. Пројекти „Санације - затварање и рекултивација сметлишта у Новом Саду“ и „Доградња - проширење градске депоније комуналног отпада у Новом Саду“ урађени су још 2002. године, а вредност пројеката износи 9.484.863 хиљада динара (83.200.622 ЕУР-а). До 2014. године на реализацију пројеката утрошено је 77.554 хиљада динара, што чини свега 0,82% од пројектоване вредности. Утрошена средства се односе на плаћене таксе и дозволе, израду техничке документације, консултантске услуге, санацију постојеће депоније, изградњу приступних путева, грађевинско-занатских радове, израду подног складишта и портирнице, набавку линије за сепарацију отпада и санацију постојећег дегазатора.

6) Као што је објашњено под тачком 7.7.2 и тачком 12. Напомена уз Извештај значајну ставку у пословању Предузећа чине трошкови изгубљених спорова, који у 2014. години износе 231.990 хиљада динара од чега вредност спорова због уједа паса „луталица“ износ од 172.971 хиљада динара. На дан биланса, Предузеће је тужена страна у 611 случајева, а укупна вредност спорова приближно износи 163.191 хиљада динара (1.349.150,00 ЕУР-а), а односе се на спорове по следећем основу: уједи паса луталица 475 случајева у вредности од 112.879 хиљада динара, падови грађана због неочишћених улица 67 случајева у вредности од 20.543 хиљаде динара, радни спорови 35 случајева у вредности од 20.268 хиљада динара и остали спорови 34 случаја у вредности од 9.501 хиљада динара. На основу процене исхода судских спорова, извршено је резервисање на терет резултата у 2014. години у износу од 85.595 хиљада динара.

7) Као што је објашњено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај ЈКП „Чистоћа“ је поднела тужбу Привредном суду у Новом Саду против ЈКП „Информатике“ ради исплате накнаде штете и неоснованог богаћења у износу од 368.355 хиљада динара. У тужби се наводи да ЈКП „Информатика“ поред провизије од 5% за обављање послова обједињене наплате, наплаћује (задржава) остале трошкове, на које по мишљењу Предузећа нема право, јер Одлуком о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга (Службени лист Града Новог Сада број 8/94, 12/95, 9/97) нису предвиђени. Према овој Одлуци, ЈКП „Информатика“ је дужна да средства наплаћена по издатим рачунима, пренесе Предузећу сваког дана, сразмерно висини потраживања из обједињене наплате. Такође, ЈКП „Информатика“, је дужна да предузећу, месечно, а по потреби и чешће, доставља податке о нивоу и динамици наплате, као и друге податке који проистичу из аналитичког књиговодства. На пословни рачун Предузећа се сваки дан преносе средства од стране ЈКП „Информатике“ у једном износу, али ЈКП „Чистоћа“ нема увид у евиденцију појединачних уплата (који грађани су за које месеце и године уплатили, у редовном или у судском поступку и евиденцију о наплаћеној камати од грађана). ЈКП „Информатика“, је на основу своје пословне политике, без сагласности Предузећа „частила уредне платише“ ослобађајући их плаћања једне месечне обавезе у току године за услуге извршене од стране Предузећа. Износ опроштеног дуга грађана, ЈКП „Информатика“, покрива из камата, наплаћених од грађана, због кашњење у плаћању комуналних услуга. За трошкове накнада за предујам, таксе и депозите, ЈКП „Информатика“ умањује пренос припадајућих средстава Предузећу без давања информација о аналитици домаћинства која су у поступку принудне наплате или утужења.

Према сазнањима у току ревизије, ЈКП „Информатика“ је доставила Привредном суду Допуну одговара на тужбу Предузећа, за коју сматрају да је неоснована и да је по основу обједињене наплате, ЈКП „Информатика“, Предузећу, уплатила више средстава него што је требало за износ од 12.527 хиљада динара. У овом тренутку нисмо у могућности да проценимо исход спора, нити ефекте које ће имати овај спор на пословање Предузећа.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

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

1) утврди тачну вредност удела у непокретности која припада Предузећу и на основу извршене процене, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке у својим пословним књигама, спроведе књижења (Напомена 6.2.1.- Препорука 2)

2) у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши смањење вредности некретнина, постројења и опреме у припреми за износ од 3.166 хиљада динара и смањи обавезе према добављачима за исти износ (Напомена 6.2.3.-Препорука 3)

3) изврши процену извесности наплате (поврата) осталих дугорочних финансијских пласмана и на основу извршене процене спроведе књижење у својим пословним књигама (Напомена 6.3.-Препорука 4).

4) утврди одговорност за настали мањак и у складу са тим донесе одлуку, на основу које ће спровести књижење у својим пословним књигама (Напомена 6.6.-Препорука 5).

3. Кључне неправилности и ризици утврђене ревизијом правилности пословања

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 99/2011). Успостављени систем финансијског управљања и контроле не омогућава у потпуности контролу и праћење трошење ресурса Предузећа.

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

2) Као што је објашњено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години супротно Закону о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/2012) извршило: набавку добара, радова и услуга у износу од 21.581 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки, закључило уговоре у износу од 85.476 хиљада динара, након спроведеног поступка јавних набавки, у којем су постављени дискриминаторски услови, којима се сужава конкуренција и нису у логичкој вези са предметним јавним набавкама и закључило уговоре о јавним набавкама у износу од 83.899 хиљада динара, без претходног обавештења о намери спровођења поступка јавне набавке.

3) Као што је објашњено под тачком 6.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је наплату услуга и плаћање обавеза из редовне делатности, уместо преко рачуна отворених код пословних банака, вршило, преко наменског рачуна отвореног код Управе за трезор, што није у складу са Закона о платном промету („Сл. лист СРЈ“, бр 3/2002 и 5/2003 и „Сл. гласник РС“, бр 43/2004, 62/2006, 111/2009 и 31/2011).

Овакво поступање није у складу са наменом трезорског рачуна, који је искључиво у функцији прилива - уплата средстава из буџета, тако да се на њега не могу вршити уплате - пренос средстава по било ком другом основу, као ни готовинске уплате. Средства са овог рачуна могу се искључиво користити за измирење обавеза за намене, дефинисане одговарајућим актом – документом, са надлежним државним органом који им врши пренос средстава из буџета. Примљене субвенције у 2014. години износе 130.296 хиљада динара (текуће 94.658 хиљада динара и капиталне 35.638 хиљада динара), а укупан промет на овом рачуну остварен је у износу од 711.981 хиљада динара.

4) Као што је објашњено под тачком 6.11.1. Напомена уз Извештај, државни капитал Предузећа у износу од 312.130 хиљада динара, који је исказан у пословним књигама, није уписан у Регистар привредних субјеката, што није у складу са Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ број 119/2012, 116/2013 и 44/2014). Код Агенције за привредне регистре уписан и уплаћен капитал Предузећа износи свега сто динара.

5) Као што је објашњено под тачком 7.2.3.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је, у току 2014. године, преко омладинске задруге ангажовало укупно 296 лица, а њих 172 је било ангажовано 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 ангажовање радника преко задруге на овај начин, није у складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005 ... 75/2014).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

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

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

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: (1) процедуре за ауторизацију и одобравање; (2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; (3) правила за приступ средствима и информацијама; (4) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; (5) надгледање процедура (Напомена 4.1. - Препорука 1).

2) усклади вредност основног капитала у својим пословним књигама са подацима у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре (Напомена 6.11.1.-Препорука 6).

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

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	6
2.1. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	6
2.2. РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД	6
2.3. КОРИШЋЕЊЕ ПРОЦЕЊИВАЊА	6
2.4. НАСТАВАК ПОСЛОВАЊА	7
2.5. УПОРЕДНИ ПОДАЦИ	7
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	7
3.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	7
3.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	8
3.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	9
3.4. ЗАЛИХЕ	10
3.5. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ	10
3.6. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	10
3.7. ПРЕРАЧУНАВАЊЕ СТРАНИХ СРЕДСТАВА ПЛАЋАЊА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ ТРЕТМАН КУРСНИХ РАЗЛИКА	10
3.8. ОБРАЧУНАТИ ЕФЕКТИ УГОВОРЕНЕ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	11
3.9. РЕЗЕРВИСАЊА, ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА	11
3.10. ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	11
3.11. ЗАКУПИ	12
3.12. ДРЖАВНА ДОДЕЉИВАЊА	12
3.13. ПОРЕЗ НА ДОБИТ	12
3.14. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ	13
3.15. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПРЕМНИНА И ЈУБИЛАРНИХ НАГРАДА	14
3.16. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА	14
3.17. ПРИЗНАВАЊЕ РАСХОДА	14
3.18. ПРИХОДИ И РАСХОДИ КАМАТА	14
3.19. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ	14
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	15
4.1. ИНТЕРНА КОНТРОЛА	15
4.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	18
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	18
6. БИЛАНС СТАЊА	24
6.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	24
6.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	25
6.2.1. Грађевински објекти	26
6.2.2. Постројења и опрема	27
6.2.3. Остале некретнине, постројења и опрема	27
6.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми	28
6.2.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему	31
6.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	31
6.4. ЗАЛИХЕ	32
6.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	32
6.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге	32
6.5. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	33
6.6. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	37
6.7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	38
6.7.1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	38
6.7.2. Остали краткорочни финансијски пласмани	38
6.8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	38
6.9. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	40

6.10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	40
6.11. КАПИТАЛ	40
6.11.1. Основни капитал	41
6.11.2. Резерве	41
6.11.3. Ревалоризационе резерве	41
6.11.4. Нереализовани губици по основу хартија од вредности	42
6.11.5. Нераспоређени добитак	42
6.11.6. Губитак	42
6.12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	43
6.12.1. Дугорочна резервисања	43
6.12.2. Дугорочне обавезе	44
6.13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	44
6.14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	44
6.14.1. Обавезе по основу бескаматног зајма	45
6.15. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ	45
6.16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	45
6.16.1. Обавезе према добављачима у земљи	45
6.16.2. Остале обавезе из пословања	46
6.17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	46
6.18. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	47
6.19. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	47
6.20. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	48
6.21. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	49
7. БИЛАНС УСПЕХА	49
7.1. Пословни приходи	50
7.1.1. Приходи од продаје производа и услуга	50
7.1.1.1. Приходи од продаје услуга Граду Новом Саду	50
7.1.1.2. Приходи од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту	51
7.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	52
7.1.3. Други пословни приходи	53
7.2. Пословни расходи	53
7.2.1. Трошкови материјала	53
7.2.2. Трошкови горива и енергије	54
7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	55
7.2.4. Трошкови производних услуга	61
7.2.5. Трошкови амортизације	62
7.2.6. Трошкови дугорочних резервисања	63
7.2.7. Нематеријални трошкови	63
7.3. Финансијски приходи	65
7.3.1. Приходи од камата	65
7.3.2. Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	66
7.4. Финансијски расходи	66
7.4.1. Остали финансијски расходи	66
7.4.2. Расходи камата	66
7.4.3. Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	66
7.5. ЕФЕКТИ УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	66
7.5.1. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	66
7.5.2. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	67
7.6. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	67
7.7. Остали расходи	68
7.8. НЕТО ДОБИТАК / (ГУБИТАК)	69
8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	70

9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	70
10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	70
11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	71
12. СУДСКИ СПОРОВИ	71

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ Нови Сад, (у даљем тексту Предузеће или ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад) је основано 1945. године прво као Служба за одржавање чистоће, да би 1948. године постала Комунална установа са самосталним финансирањем. Поред чишћења улица, Предузеће се бавило и изношењем кућног смећа, одвозом фекалних материја, хватањем и уништавањем паса луталица, а у њеном саставу је била и димничарска служба. У складу са важећим законима, 19.01.1974. године, Комунално предузеће “Чистоћа” Нови Сад мења назив у Комунално предузеће “Чистоћа” са п.о. Нови Сад, а потом, 26.12.1978. године, у Комунална радна организација за одржавање чистоће “Чистоћа” са потпуном одговорношћу, да би 31.12.1989. године постало Јавно комунално предузеће “Чистоћа” са п.о. Нови Сад.

Основна делатност ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад је:

- сакупљање, одвожење и одлагање смећа из стамбених, пословних и радних просторија,
- рециклажа и прерада металних и неметалних отпадака и остатака,
- одржавање депоније у Новом Саду и
- чишћење и поливање јавних површина где спада уклањање смећа и отпада, односно падавина са јавних површина, изузев уклањања снега и леда са коловоза.

Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове које доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању, а нарочито:

- уклањање дивљих депонија,
- обавеза нешкодљивог уклањања лешева домаћих животиња,
- одржавање и оправка моторних возила,
- трговина на велико и мало типизираним посудама за смеће
- трговина на велико отпатцима и остацима.

Регистрована претежна делатност Предузећа: 3811-Скупљање отпада који није опасан.

Пуно пословно име: Јавно комунално предузеће Чистоћа, Нови Сад. Скраћено пословно име: ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад.

ЈКП “Чистоћа”, Нови Сад је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД 11812/2005 од 11. маја 2005. године.

Матични број Предузећа је 08066531, а порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 101692087.

ЈКП “Чистоћа”, Нови Сад, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средње правно лице.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, Сентандрејски пут број 3.

Органи Предузећа су: надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у току 2014. године био је 634 (у 2013. години - 663).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници дужни су да вођење пословних књига, признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање информација у финансијским извештајима врше у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” бр. 62/13).

Правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама. Правно лице и предузетник који врши обраду података на рачунару дужан је да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

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

Овим правилником прописују се садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима Биланс стања (Извештај о финансијској позицији у смислу Међународног рачуноводственог стандарда (у даљем тексту: МРС 1 Презентација финансијских извештаја), Биланс успеха (Извештај о добитку или губитку у смислу МРС 1), Извештај о осталом резултату (Извештај о укупном осталом резултату у смислу МРС 1), Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје за привредна друштва, задруге и предузетнике који пословне књиге воде по систему двојног књиговодства.

2.2. Рачуноводствени метод

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

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

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

2.3. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на

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

2.4. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2014. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

2.5. Упоредни подаци

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

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

Руководство Предузећа је донело Одлуку о усвајању финансијских извештаја са мишљењем независног ревизора за 2014. годину дана 26.06.2015. године.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Нематеријална улагања

У тренутку набавке нематеријална улагања се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност нематеријалних средстава укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који се могу директно приписати припреми средства за намеравану употребу.

Након почетног признавања нематеријална улагања вреднују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуални губитак од обезвређења које се утврђује само у случају индиције да је дошло до обезвређености тог улагања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања са ограниченим веком употребе чини трошак набавке умањен за остатак вредности. Остатак вредности улагања сматра се једнаком нули у свим случајевима, изузев када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи средство на крају његовог века трајања или када за то средство постоји активно тржиште.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је

садашња вредност једнака нули, када се улагање расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Нематеријална улагања отписују се применом метода пропорционалног отписивања. Амортизација се обрачунава по стопи од 1,01%.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа као што су: грађевински објекти, постројења и опрема, остале некретнине, постројења и опрема, некретнине, постројења и опрема у припреми и аванси за некретнине, постројења и опрему.

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће будућа економска корист повезана са тим средствима притицати у Предузеће и ако се појединачна набавна вредност у моменту набавке може поуздано утврдити, уз услов да је она већа од једне просечне бруто зараде по запосленом према последњем објављеном податку републичког органа.

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

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

У набавну вредност средстава за која је обавезно потребан значајан временски период да би била спремна за своју намеравану употребу, укључују се и трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању ових средстава. Трошкови позајмљивања се капитализују као део набавне вредности средства када је вероватно да ће они имати за резултат будуће економске користи за Предузеће и када се трошкови могу поуздано одмерити. Издаци у вези са средством укључују само издатке који су имали за резултат готовинске исплате, трансфере других средстава или преузимање обавеза на које се зарачунава камата.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему настају по основу доградње средства, замене делова и њиховог сервисирања, уколико су испуњени услови за признавање. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема вреднују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштenu вредност на дан ревалоризације, умањеном за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитака због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштenu вредност по одбитку остатка вредности средстава.

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

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

	Стопа амортизације%
1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)	
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције и од камена и опеке	2,5
Грађевински објекти монтажни – од метала и дрвета	5,0
Грађевински објекти - монтажни за сепарацију и балирање отпада	4,0
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
Производно постројење за сепарацију и балирање отпада	15,0
Специјална возила	20,0
Опрема за вршење комуналних делатности и опрема у радионицама	14,3
Канцеларијска опрема (опрема за загревање просторија, фотокопири, писаће и рачунске машине и сл.)	15,0
Канцеларијска опрема (рачунари и теписи)	30,0
Канцеларијски, погонски и остали намештај	12,5
3. ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА	10,0 – 20,0

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу и остали дугорочни пласмани.

Учешћа у капиталу зависних, повезаних и осталих правних лица представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену Предузеће мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења, док се хартије од вредности које се котирају на берзи мере по фер вредности без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења.

Ефекти од улагања на основу учешћа у резултату зависних, повезаних и осталих правних лица признају се као приходи до износа дивиденде у тренутку расподеле добитка, односно као расходи до износа покрића губитка. Признавање добитака или губитака по основу накнадних промена фер вредности врши се у билансу стања у оквиру нереализованих добитака, односно губитака по основу хартија од вредности расположивих за продају.

3.4. Залихе

Залихе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето остваривој вредности.

Набавну вредност материјала, резервних делова, инвентара и робе чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу

3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

Индиректан отпис потраживања од купаца врши се на основу рачуноводствене политике Предузећа, и то за потраживања у земљи старија од 60 дана од дана доспећа.

Ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује руководство Предузећа.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака и друга краткорочна новчана потраживања.

3.7. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

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

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

3.8. Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле

Обрачунати ефекти валутне клаузуле исказују се као финансијски приходи и расходи у билансу успеха.

3.9. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

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

3.10. Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

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

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

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

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

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

3.11. Закупи

Оперативни закуп

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом. Плаћања извршена по основу оперативног закупа исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

3.12. Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање.

Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, односно на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

3.13. Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник РС“ бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 ... и 119/12). Стопа пореза на добит за 2014. годину износи 15% и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

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

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

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

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

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

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

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала.

3.14. Примања запослених

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

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

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне до две просечне месечне зараде. Број месечних нето зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Предузећу.

Обрачун и исказивање дугорочних резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда извршени су у складу са захтевима МРС 19-Накнаде запосленима. Актуарски добици и губици признају се у целини у периоду у коме су настали.

3.15. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду, Предузеће је у обавези да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију, у висини две просечне месечне зараде исплаћене у Републици. Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде, након испуњених услова, представљају садашњу вредност очекиваних будућих исплата запосленима утврђену актуарским одмеравањем уз коришћење претпоставки као што су: дисконтна стопа, проценат годишње реалне стопе повећања зарада, проценат запослених који ће дочекати пензију у Предузећу и друго.

3.16. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене Предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

3.17. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и односе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију и резервисања, производне услуге и нематеријалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

3.18. Приходи и расходи камата

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

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

3.19. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 0,5% прихода од продаје.

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.

Руковођење Предузећем није континуирано, јер су врло честе промене руководних структура (промена директора је била у септембру 2013. године). Промена власти на нивоу Града доводи до промене руководства и начина управљања Предузећем. Скупштина града поставља директора Предузећа, именује и разрешава чланове Надзорног одбора и даје сагласност на Статут и Оснивачки акт предузећа.

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

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

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

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: 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 донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

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

- процедуре за ауторизацију и одобравање;
- поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;
- систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица;
- правила за приступ средствима и информацијама;
- претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава;
- процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција;
- извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција;
- надгледање процедура;
- процедуре управљања људским ресурсима и
- правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

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

На нивоу рачуноводства, у примени је Правилник о рачуноводству донет 01.12.2014. године. Рачуноводство је организационо смештено у оквиру сектора економских послова.

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

У Предузећу су установљена разне евиденције, које у потпуности не омогућавају увид у оптимално извршавање задатих циљева и економично трошење расположивог ресурса, као на пример:

- Евиденција о одржавању возног парка са аспекта вредности уграђених делова за свако појединачно возило, ради процене оправданости улагања у оваква возила (Напомена 7.2.1);

- Евиденције о потрошњи горива и пређених километра не обезбеђују нормативе потрошње горива, за радни час или пређени километар, па није могуће утврдити и испратити стварну оправданост потрошње горива по сваком појединачном возилу, што може узроковати злоупотребе у трошењу горива (Напомена 7.2.2);

Не постоји јасна писана процедура магацинског пословања, кретања залиха од пријема, запримања и требовања и службе набавке (Напомена 6.4).

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

Предузеће није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину.

Препорука број 1:

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

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

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

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења поступка ревизије констатовано је да је интерна ревизија у Предузећу у фази успостављања. У току је спровођење практичног дела обуке интерног ревизора ради полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору. Донета је Повеља интерне ревизије и Етички кодекс.

Интерни ревизор је одабрао две теме за ревизију под надзором овлашћеног лица Министарства финансија, Централне јединице за хармонизацију: Функционисање система јавних набавки - подсистем јавне набавке мале вредности за период 01.01.2014.- 30.06.2014. године и Функционисање система обрачуна и исплата зарада за стално запослене у периоду од 01.01.2014.-31.12.2014. године.

За време трајања ове ревизије, дана 02.јуна 2015.године, запослено лице, које је распоређен на радно место интерног ревизора, је положило испит и стекло звање „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова од 24.11.2010. године, Предузеће је у оквиру Службе за комерцијалне послове, која организацијски припада Сектору економско-општих и правних послова, систематизовало радно место Референта за јавне набавке и Самосталног стручног сарадника за јавне набавке, без прецизирања броја извршилаца.

Новим Правилником, од 20.10.2014. године, извршено је раздвајање Сектора економских послова од Сектора правних послова, а послови јавних набавки се врше унутар Службе за комерцијалне послове у оквиру Сектора економских послова.

Последњом изменом Правилника од 24.12.2014. године, предвиђена су 4 извршиоца за радно место Самосталног стручног сарадника за јавне набавке и 2 извршиоца за радно место Референта за јавне набавке.

Надзорни одбор Предузећа је усвојио План набавки дана 28.01.2014. године, а 12.03.2014. године, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, којим су детаљније уређена питања везана за спровођење поступака јавних набавки у Предузећу.

Планом набавки за 2014. годину процењена је вредност набавки у износу од 548.200 хиљада динара, од којих се на добра односи 373.100 хиљада динара, а на услуге 175.100 хиљада динара. Предузеће је у току 2014. године извршило 13 измена и допуна Плана набавки, при чему је промењена структура набавки, тако да се после измена на добра односи 344.880 хиљада динара, а на услуге 158.410 хиљада динара. Укупан износ планираних јавних набавки смањен је на 503.290 хиљада динара.

На основу тромесечних извештаја, које Предузеће доставља Управи за јавне набавке, у 2014. години закључени су уговори о јавним набавкама у вредности од 415.809 хиљада динара и то: набавка добара у вредности од 275.801 хиљада динара и набавка услуга у вредности од 140.008 хиљада динара.

Увидом у тромесечне извештаје из 2015. године и пратећу документацију, констатује се да су 2 уговора, укупне вредности 4.345 хиљада динара закључена на основу Плана набавки из 2014. године. Из ове чињенице произлази закључак да су на основу Плана набавки из 2014. године, закључени уговори укупне вредности од 420.154 хиљада динара и то: набавка добара у вредности од 275.801 хиљада динара и набавка услуга у вредности од 144.353 хиљада динара, што представља 83,48% планираних јавних набавки. Реализација набавки спроведена је кроз 16 отворених поступака и 23 поступка јавне набавке мале вредности.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене су јавне набавке у укупном износу од 374.404 хиљада динара, како је приказано у следећој табели.

-у хиљадама динара-

Врста поступка јавне набавке (ЈН)	Број закључених уговора	Вредност уговора без пореза на додатну вредност
Отворени поступак ЈН	13	304.137
Отворени поступак резервисана ЈН	1	6.000
Поновљени отворени поступак ЈН	1	26.500
Поступак ЈН мале вредности	14	37.767
Укупно ЈН обухваћене ревизијом	29	374.404

Уочене неправилности у поступцима јавних набавки

1. Неправилности због постављања додатних дискриминаторских услова у конкурсној документацији

1 Време испуњености услова за учешће у поступку јавних набавки

а) За јавну набавку адвокатских услуга, Предузеће захтева да већ у моменту објаве Позива за подношење понуда, у радном односу код понуђача буде пет дипломираних правника од којих минимум два морају имати положен правосудни испит. Након спроведеног поступка, дана 14.04.2014. године, Предузеће је закључило Уговор број 5785, у вредности 10.000 хиљада, са понуђачем ОАД „Милић“ Нови Сад.

б) За јавну набавку жарене жице за паковање отпада, као посебан услов у конкурсној документацији, Предузеће тражи да понуђачи већ у моменту објављивања Позива за подношење понуде, примењују стандард ISO 9001, чиме се не даје могућност да се јаве понуђачи који су сертификовани од момента објављивања позива до момента подношења понуда. Након спроведеног поступка, Предузеће је дана 31.03.2014. године закључило Уговор број 4849, у вредности од 6.674 хиљада динара са понуђачем „Лампоне“ доо, Бачки Петровац.

в) За јавну набавку техничког гаса у боцама, као посебан услов, Предузеће захтева да понуђач, који није произвођач или увозник техничких гаса, или није произвођач и увозник пропан бутана, мора, у моменту објаве понуде, имати закључен уговор са произвођачем, односно увозником о гарантованим испорукама гаса намењеној даљој дистрибуцији, не дајући могућност да овај услов понуђачи испуне до момента подношења понуда. Након спроведеног поступка, Предузеће је дана 11.03.2014. године, закључило Уговор број 3620, у вредности 1.420 хиљада динара са понуђачем „Messer Tehnogas“ ад, Београд.

г) За јавну набавку услуга уништавање инсеката и бактерија, захтев Предузећа је да понуђач већ у тренутку објаве Позива за подношење понуда, има најмање једног запосленог специјалисту епидемиолога. На овај начин, понуђачима се не даје могућност да тражени услов испуне до момента подношења понуда. Након спроведеног поступка, Предузеће је дана 04.03.2014. године, закључило Уговор број 3177, у вредности од 2.272 хиљада динара са понуђачем „Сиклоконис“ доо, Нови сад.

Према одредбама члана 94. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/2012) рок за подношење понуде мора бити примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде. У припрему понуде спада и обезбеђивање документације којом се доказује испуњеност обавезних и додатних услова. Услед наведеног, релевантно време за оцену испуњености додатних услова је моменат подношења понуда од стране понуђача, а не моменат објављивања позива за подношење понуда.

Образложење одговорних у Предузећу, које је дато на Нацрт Извештаја, да се у Закону о јавним набавка не наводи „време до када понуђачи могу испунити захтеване додатне услове за учешће у понуди“ се не може прихватити, из разлога што овако постављени услови нарушавају начело конкуренције.

Постављањем дискриминаторских услова којима се сужава конкуренција и који нису у логичкој вези са предметним јавним набавкама, Предузеће је за вредност закључених уговора у износу од 20.366 хиљада динара, поступило супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/2012).

2) Дискриминаторски услови у погледу пословног, техничког и кадровског капацитета

За јавну набавку резервних ауто делова, као додатни услов Предузеће је захтевало од потенцијалних понуђача да на радном месту набавке делова, по основу уговора о раду, имају минимум 10 стално запослених радника, а у погледу техничког капацитета, да поседују магацин резервних делова удаљен највише 5 километара од седишта Предузећа. Након спроведених поступака, у току 2014. године, Предузеће је закључило 7 уговора, укупне вредности од 56.000 хиљада динара и то:

-Уговор, број 10555, са понуђачем „Rapidex trade“ доо, Нови Сад у вредности од 22.000 хиљада динара.

-Шест уговора са понуђачем „Ауто-промет“ доо, Нови Сад (бројеви уговора: 14675, 14676, 14677, 14678, 10556 и 10557) укупне вредности 34.000 хиљада динара.

Услов да потенцијални понуђачи поседују магацин резервних делова на удаљености која није већа од пет километара, од седишта Предузећа, дискриминише све

потенцијалне понуђаче који поседују магацине на већој удаљености, а имају капацитете за квалитетно извршење посла. Такође, условом да понуђачи на радном месту набавке делова, имају минимум десет стално запослених радника по основу уговора о раду, дискриминишу се сви потенцијални понуђачи који раднике ангажују по неком другом законом предвиђеном основу, као што су уговор о привременим и повременим пословима, уговор о делу итд.

Наведени услови представљају дискриминаторске услове којима се сужава конкуренција и нису у логичкој вези са предметном јавном набавком.

Услед наведеног, за вредност закључених уговора у износу од 56.000 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/2012).

3) Дискриминаторски елемент критеријума за доделу уговора Услуга обезбеђење имовине

Као критеријум за доделу уговора у поступку јавне набавке физичко и техничко обезбеђење имовине и лица, Предузеће је одредило модел економски најповољније понуде, а елементе тог критеријума чине понуђена цена са 70 пондера, број стално запослених радника са 20 пондера и рок плаћања са 10 пондера.

Након спроведеног поступка, Предузеће је закључило уговор са понуђачем „Securitas se“ доо, Нови Београд, које је понудило цену од 9.110 хиљада динара, рок плаћања од 45 дана, а укупан број запослених је 3.729. Другорангирани понуђач „Ревност“ ад, Нови Сад, је понудио цену од 7.638 хиљада динара, идентичан рок плаћања од 45 дана, а укупан број запослених код овог понуђача је 1.117.

Из наведених чињеница произлази закључак да је Предузеће, предвиђајући број запослених као елемент критеријума за доделу уговора, за вредност потписаног уговора у износу од 9.110 хиљада динара, поступило супротно члану 85. став 4. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/2012), јер број запослених не може бити елемент критеријума за доделу уговора, него, евентуално, додатни услов који би показао наручиоцу да понуђач поседује довољан кадровски капацитет за квалитетно извршење посла.

Последица прописивања овог недозвољеног елемента критеријума за доделу уговора је чињеница да је Предузеће прихватило понуду понуђача која је за 1.472 хиљада динара већа у односу на понуду другорангираног понуђача.

Тврдња одговорних дата у образложењу на Нацрт Извештаја, да није поступљено супротно Закону о јавним набавкама, из разлога што неизабрани понуђач није поднео захтев за заштиту права, се не може прихватити.

Државна ревизорска институција остаје при ставу да број запослених радника не може бити елемент критеријума за доделу уговора, него само додатни услов који би Наручиоцу указао на то да је понуђач способан да изврши посао на квалитетан начин.

II. Неспровођење поступка јавне набавке

1) Ауто делови

Поред наведених набавки резервних ауто делова (тачка I.2.), за које је Предузеће расписало поступак јавне набавке, а на основу рачуноводствених картица добављача, тромесечних извештаја достављених Управи за јавне набавке и фактура које су примљене од добављача, констатује се да је Предузеће у току 2014. године, набављало резервне делове и без поступка јавне набавке, и то:

-Од добављача „Rapidex trade“ доо, Нови Сад, Предузеће је примило фактуре у вредности од 4.856 хиљада динара.

-Од добављача „Ауто-промет“ доо, Нови Сад, Предузеће је примило фактуре у вредности од 7.014 хиљада динара.

2) Услуга дефектаже квара на радној машини

Предузеће је од добављача „Terra Viljuškar“ доо, Земун, набавило услугу дефектаже квара на радној машини, за коју је примило фактуру број 094 SBT 140529 од 28.11.2014. године у износу од 1.720 хиљада динара, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке.

Према образложењу дато на Нацрт Извештаја, се наводи да је на радној машини која је од виталног значаја за обављање програмских активности Предузећа, изненада наступила хаварија, и да због хитности поправке, нарочито у зимском периоду, није било времена за измену Програма пословања и сходно томе Плана набавки.

3) Адвокатске услуге

У току 2014. године Предузеће је исказало трошкове за извршене адвокатске услуге у вредности од 13.152 хиљада динара. Део трошкова у вредности од 5.162 хиљада динара, настао је на основу Уговора о јавној набавци број 5785, који је закључен 14.04.2014. године са Ортачким адвокатским друштвом „Милић“ Нови Сад. Други део трошкова, укупне вредности 7.991 хиљада динара, настао је на основу Споразума о сталном заступању од 04.07.2008. године, Анекса I Споразума о сталном заступању од 04.05.2009. године, Анекса II Споразума о сталном заступању од 04.03.2010. године и Анекса III Споразума о сталном заступању од 31.01.2013. године који су закључени са истим добављачем ОАД „Милић“ Нови Сад, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Из наведених чињеница се произлази закључак да је Предузеће, поред закљученог уговора о јавној набавци, набавку адвокатских услуга укупне вредности 7.991 хиљада динара, вршило и без прописаног поступка јавне набавке.

Поступајући на начин описан под бројем 1, 2 и 3 овог одељка, Предузеће је за вредност набављених добара и услуга, без спровођења поступка јавних набавки, а за вредност испостављених фактура у износу од 21.581 хиљада динара поступило супротно члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/2012).

III. Необјављивање претходног обавештења о намери расписивања јавне набавке

Предузеће је, након спроведеног поступка јавне набавке, за набавку горива закључило уговор број 5739, од 14.04.2014. године са добављачем „Радун Авиа“ доо, Нови Сад у вредности од 83.899 хиљада динара.

Процењена вредност набавке према Плану набавки за 2014. годину и Одлуци о покретању поступка број 1366, од 31.01.2014. године је 114.000 хиљада динара.

Предузеће није објавило претходно обавештење о намери спровођења јавне набавке, иако је процењена вредност јавне набавке већа од вредности за коју је Законом о јавним набавкама, предвиђена обавеза објављивања претходног обавештења.

Због необјављивања претходног обавештења о намери спровођења поступка јавне набавке, Предузеће је за вредност закљученог уговора од 83.899 хиљада динара, поступило супротно члану 59. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/2012).

6. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 16. и 17. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013), члана 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ број 71/2010) члана 30. став 1. тачка 15. Статута Предузећа и члана 12. и 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Директор Предузећа је донео Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2014. године. Сходно законским прописима и Статутом Предузећа именована је: централна пописна (комисија-надзорни одбор), осам појединачних пописних комисија и комисија за ликвидацију. По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2014. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком бр. 46/2 од 04.03.2015. године.

6.1. Нематеријална улагања

Садашња вредност нематеријалне имовине на дан 31.12.2014. године износи 2.010 хиљада динара (на дан 31.12.2013. године 2.034 хиљада динара), а односи се на два апартмана хотела „Војводина“ у Игалу. Предузеће је 1996. године закључило уговор са Аутономном покрајином Војводина о заједничком финансирању изградње хотела „Војводина“ у Игалу. Предузеће, као суинвеститор, добило је право коришћења на 99 година два апартмана укупне површине 59,38м². Цена изградње апартмана износила је 3.200 немачких марака по тадашњем курсу од 3,3 динара за једну немачку марку, по метру квадратном. Начин коришћења два апартмана од стране запослених у Предузећу, регулисан је Правилником о начину коришћења апартмана у одмаралишту „Војводина“ у Игалу. Правилник је донешен 2002. године.

6.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Промене на некретнинама и опреми дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност						
Стање 01. јануара 2013. године	358.431	948.314	1.291	99.491	300	1.407.827
Нове набавке и дати аванси	-	-	-	108.296	2.376	110.672
Активирање основних средстава		108.025		(108.025)	-	-
Обрачун аванса	-	-	-	-	(1.040)	(1.040)
Отуђење и расходовање	-	(3.918)	-	(18)	-	(3.936)
Стање 31. децембра 2013. године	358.431	1.052.421	1.291	99.744	1.636	1.513.523
Нове набавке (накнадна улагања)	-	-	-	38.945	-	38.945
Расходовање (отпис)	-	(11.605)	-	-	-	(11.605)
Активирање основних средстава	788	56.439	-	(57.227)	-	-
Стање 31. децембра 2014. године	359.219	1.097.255	1.291	81.462	1.636	1.540.863
Исправка вредности						
Стање 01. јануара 2013. године	128.346	602.716	-	-	-	731.062
Амортизација за 2013. годину	12.746	93.165	-	-	-	105.911
Расходовање (отпис) у 2013. години	-	(3.448)	-	-	-	(3.448)
Стање 31. децембра 2013. године	141.092	692.433	-	-	-	833.525
Амортизација	12.710	115.683	-	-	-	128.393
Расходовање (отпис)	-	(10.758)	-	-	-	(10.758)
Стање 31. децембра 2014. године	153.802	797.358	-	-	-	951.160
Садашња вредност						
31. децембра 2014. године	205.417	299.897	1.291	81.462	1.636	589.703
31. децембра 2013. године	217.339	359.988	1.291	99.744	1.636	679.998

6.2.1. Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 205.415 хиљада динара на дан 31.12.2014. године чине следеће групе:

Назив објекта	2014. година
Објекат за сепарацију отпада	55.600
Механичарска радионица и зграда гараже	46.493
Путне стазе и платои од бетона	35.552
Управна зграда	25.526
Остали грађевински објекти	16.786
Монтажни објекти од метала	9.447
Неоткупљени друштвени станови	5.309
Остало	10.702
Укупно:	205.415

Предузеће је у поседу три неоткупљена друштвена стана. Два стана, површине од по 16м², се налазе на Темеринском путу број 8 чија је појединачна тржишна вредност, по процени из 2012. године, износила 600 еура, односно 67 хиљада динара за сваки стан појединачно. Набавна вредност по пословним књигама Предузећа је 341 хиљада динара, а отписана вредност на дан 01.01.2014. године је износила 307 хиљада динара појединачно. У току 2014. године станови су у потпуности амортизовани, тако да је њихова вредност на дан 31.12.2014. година износила 0 динара.

Предузеће је за решавање проблема становања запосленим радницима удружило средства за куповину стана у Петроварадину у Прерадићевој улици број 139 чија је укупна површина 50м². По уговору из 1985. године, закљученом између Стамбене задруге „Подунавље“ Нови Сад, чланова задруге Шевић Тихомира и Шевић Љубице и Предузећа, удружена су новчана средства ради изградње стана на објекту Н-5, ламела 4, спрат 1 стан број 6. На основу износа удружених средстава Шевић Тихомир и Шевић Љубица су у власништву 74,28% стана, а власништво Предузећа је у висини од 25,72% вредности стана. По процени из 2012. године ревалоризирана вредност стана износила је 49.140 ЕУР-а, односно 5.521 хиљаду динара. С обзиром на закључени уговор Предузећу припада 25,72%, односно 1.380 хиљада динара ревалоризиране вредности. У пословним књигама Предузећа набавна вредност удела у стану, на дан 31.12.2014. године износи 6.985 хиљада динара, исправка вредности 1.676 хиљада динара, а садашња вредност 5.309 хиљада динара, што чини већу вредност од удела Предузећа у моменту саме процене. У поменутој непокретности, Предузеће има мањи део учешћа, а суштински стан се налази под контролом друге уговорне стране (физичких лица).

Ревизијом су утврђене чињенице, да отписана непокретност (стан), по природи за Предузеће, у смислу МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, не представља непокретност за обављање делатности, нити инвестициону некретнину, у смислу МРС 40 - Инвестиционе некретнине, а у пословним књигама Предузећа, на дан 31.12.2014. године, вредност учешћа у куповини стана исказана је у већем износу него што је уговором дефинисано.

Због свега наведеног се даје:

Препорука број 2 :

Препоручује се Предузећу да утврди тачну вредност удела у непокретности која припада Предузећу и на основу извршене процене, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке у својим пословним књигама, спроведе књижења.

6.2.2. Постројења и опрема

Постојења и опрема укупне садашње вредности од 299.897 хиљада динара на дан 31. децембар 2014. године састоји се од:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Специјална возила	142.258
Опрема за вршење комуналне делатности	101.254
Линија за сепарацију отпада	42.073
Остало	14.312
Укупно:	299.897

Предузеће је у току 2014. године извршило набавку и активирање опреме у вредности од 56.439 хиљада динара. Табеларни приказ:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Специјална возила	35.440
Опрема за вршење комуналне делатности	19.680
Опрема за радионицу	887
Остало	432
Укупно:	56.439

Предузеће је купило три специјална возила у вредности од 35.440 хиљада динара без ПДВ-а. По јавној набавци број 11/13 из 2013. године купљена су два аутомобила „Iveco Stralis“ од „Ресор Михајловић компани“ доо, Гаџин Хан која су стављена у употребу у 2014. години. Појединачна вредност аутомобила је 9.741 хиљада динара без ПДВ-а. Ауточистилица „City Cat“ у вредности од 15.958 хиљада динара без ПДВ-а купљена је по јавној набавци број 10/14 од „Пазини моторс“ доо, Нови Сад.

Предузеће је купило 40 подземних контејера по јавној набавци број 12/14 од "Екосигнал" доо, Београд. Вредност контејера са уградњом је 19.680 хиљада динара без ПДВ-а.

По Одлуци Надзорног одбора расходовано је: специјално возило, рачунарска опрема и путничко возило. Набавна вредност расходоване опреме износи 11.605 хиљада динара, исправка вредности 10.758 хиљада динара, а укупна садашња вредност у тренутку расходања износи 847 хиљада динара.

6.2.3. Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2014. године у износу од 1.291 хиљада динара (на дан 31. децембар 2013. године 1.291 хиљада динара) се односе на уметничка дела-слике разних аутора.

6.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми укупне вредности од 81.462 хиљада динара на дан 31. децембар 2014. године састоји се од:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Нова депонија	31.214
Рециклажно двориште - Футог	234
Рециклажно двориште – нова депонија	18.331
Приступни пут Рециклажног дворишта нове депоније	10.027
Депонија гума	491
Постројење и опрема у прибављању	21.165
Укупно:	81.462

Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 81.463 хиљада динара у највећем делу се односи на средства уложена на простору градске депоније.

Простор намењен за градску депонију у Новом Саду, у експлоатацији је од 1963. године, али систематско попуњавање депоније значајним количинама отпада почело је 1980. године. Налази се на удаљености од око 200 метара од аутопута Е75 Београд-Нови Сад - Суботица и магистралног пута Нови Сад-Темерин и 700 метара од почетка насељеног дела Града тј. 6 километара од центра Града. Планом детаљне регулације цео комплекс депоније простире се на 84 хектара. Тело депоније заузима површину од 25 хектара, састоји се од три главна поља СI, СII и СIII, на којем је депоновано око 2.500.000 м³ отпада.

Решавање питања градске депоније у Новом Саду започето је током 2002. године, када је за потребе Предузећа, ЈКП „Урбанизам“ Нови Сад, израдио „Регулациони план градске депоније смећа у Новом Саду“. Скупштина Града Нови Сад је план усвојила 2005. године. У периоду од 2002. до 2005. године утрошено је 3.675 хиљада динара за израду регулационог плана, макете будућег објекта и пратеће документације. Од 2005. године до 2011. године Предузеће више није предузимало активности по основу овог пројекта.

Средином 2011. године, закључен је споразум између Предузећа и ЈП „Завод за изградњу града“, Нови Сад, којим је Предузеће преузело два пројекта. Пројекти су „Санација - затварање и рекултивација сметлишта у Новом Саду“ и „Доградња - проширење градске депоније комуналног отпада у Новом Саду“. Предвиђена вредност пројекта, „Санација - затварање и рекултивација сметлишта у Новом Саду“, по збирној рекапитулацији предрачуна радова, износи 9.484.863 хиљада динара (83.200.622 ЕУР-а).

У периоду између 2011. и 2014. године Предузеће је утрошило 77.554 хиљада динара за пројекат будуће депоније и санацију постојеће. Утрошена средства се односе на плаћене таксе и дозволе, израду техничке документације, консултантске услуге, санацију постојеће депоније, изградњу приступних путева, грађевинско-занатских радова, израду подног складишта и портирнице, набавку линије за сепарацију отпада и санацију постојећег дегазатора.

Вредност изграђених приступних путева је 10.027 хиљада динара, грађевинско занатских радова 8.604 хиљада динара, изграђеног подног складишта и портирнице

6.225 хиљада динара, а вредност изведених радова на санацији постојеће депоније је 4.222 хиљаде динара.

Санација дегазатора у вредности од 79.800 хиљада динара предвиђена је уговором број 7804 из 2012. године, закљученим са „Нрг агент СРБ“, Нови Сад. Закључно са 2014. годином изведени су радови у вредности од 7.317 хиљада динара, након чега су, како нам је објашњено, због недостатка средстава обустављени радови по закљученом уговору.

Предузеће је 2012. године набавило линију за сепарацију отпада, у износу од 19.761 хиљаду динара без ПДВ-а коју је требало поставити у рециклажно двориште, предвиђено пројектом „Доградња - проширење градске депоније комуналног отпада у Новом Саду“.

Набавка је извршена на начин да је целокупна вредност линије подељена на осам делова, а у конкурсној документацији квалификована као радови за које је спроведено осам поступака јавне набавке мале вредности.

Уговори, за свих осам спроведених поступака јавних набавки, закључени су са „Техникс бео“ д.о.о., Београд. По, закљученим уговорима од овог понуђача, Предузеће је примило осам фактура, по једна фактура за сваки уговор, на којима је наведено да су извршени радови из предмета јавних набавки и то:

-у хиљадама динара-

ЈН број	Фактуре		Предмет ЈН	Износ без ПДВ-	Износ са ПДВ
	Број	Датум			
ЈНМВ 27Р/11	19/2012	01.03.2012.	Монтажа усипног коша	2.155	2.542
ЈНМВ 28Р/11	20/2012	01.03.2012	Постављање косог транспортера	2.052	2.421
ЈНМВ 29Р/11	21/2012	01.03.2012.	Уградња сортирне траке	2.845	3.357
ЈНМВ 31АР/11	048/2012	05.04.2012.	Монтажа аутоматске пресе	3.095	3.652
ЈНМВ 31БР/11	048/2012	05.04.2012.	Уградња система за аутоматско дозирање	3.060	3.611
ЈНМВ 32Р/11	22/2012	01.03.2012.	Монтажа прихватне траке	2.917	3.442
ЈНМВ 33Р/11	047/2012	05.04.2012.	Постављање косог транспортера пресе	1.734	2.046
ЈНМВ 34Р/11	37/2012	13.03.2012.	Уградња биолошког постројења са таложником	1.903	2.246
Укупно:				19.761	23.317

У закљученим уговорима, који је потписао, у то време актуелни директор ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, „Техникс бео“ д.о.о., Београд, се не дефинише као испоручилац добра, већ се наводи као извођач радова на монтажи линије за сепарацију отпада.

По нашем мишљењу, линија за сепарацију отпада чини јединствену целину – „постројење“ за коју је требало спровести отворени поступак за набавку добра. На овај начин, Предузеће је поступило супротно члану 20. тада важећег Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број 116/08).

Линија за сепарацију отпада, није монтирана, већ је у деловима сложена и смештена на бетонском платоу садашње депоније.

По објашњењу одговорних у Предузећу, због недостатка средстава није извесно када ће се наставити радови на изградњи рециклажног дворишта где би требало поставити поменути линију.

Пројектима „Санација - затварање и рекултивација сметлишта у Новом Саду“ и „Доградња - проширење градске депоније комуналног отпада у Новом Саду“, по изјави техничких лица Предузећа, би се дугогодишњи проблем одлагања отпада и санације и рекултивације постојећег на територији Новог Сада адекватно решио. Укупна вредност пројекта „Санација - затварање и рекултивација сметлишта у Новом Саду“ износи 9.484.863 хиљада динара, међутим реализација тог пројекта и пројекта „Доградња - проширење градске депоније комуналног отпада у Новом Саду“, закључно са 2014. годином, износи свега 77.554 хиљада динара. Услед недостатка финансијских средстава, по речима пословодства Предузећа, окончање ова два пројекта, у скорој будућности, није извесно што представља, између осталог, и еколошку опасност за Град Нови Сад.

Такође, утврђено је да је неосновано повећана вредност инвестиција на градској депонији по једном уговору који није реализован.

Наиме, Предузеће је закључило Уговор, за консултантске услуге, број ЈНМВ 03/12 од 06.04.2012. године у износу од 3.166 хиљада динара, са „SL Consult – International“ д.о.о., Београд. Предмет Уговора је вршење услуга прегледа техничке документације у складу са потребама и захтевима Предузећа. Од овог добављача Предузеће је примило три рачуна, укупне вредности од 3.166 хиљада динара, која закључно са 2014. годином нису плаћена. Уговором је предвиђено да вршилац услуга, „SL Consult – International“ д.о.о., Београд, достави Предузећу доказ о квалитету извршене услуге. Доказ о извршеној услузи Предузећу није добило, нити нам је, у току ревизије, презентована документација из које се види да је услуга стварно извршена.

„SL Consult – International“ д.о.о., Београд, иако Предузећу није доставио доказе о извршеној услузи, покушало је наплату потраживања судским путем, подношењем тужбе Привредном суду у Новом Саду 19.06.2013. године. Међутим, како се „SL Consult – International“ д.о.о., Београд као тужилац није појавио на главној расправи о овом потраживању, Привредни суд у Новом Саду је донео Решење којим се тужба „SL Consult – International“ д.о.о., Београд сматра повучена.

На основу чињеница да нема доказа да је по закљученом уговору, број ЈНМВ 03/12 од 06.04.2012. године услуга извршена, констатује се да је евидентирање повећања некретнина, постројења и опреме у припреми, као и обавеза према добављачима за

основна средства у износу од 3.166 хиљада динара извршено без основа. Због наведеног, Предузеће је, у билансу стања на дан 31.12.2014. године више исказало некретнине, постројења и опрему у припреми, као и обавеза према добављачима за основна средства у наведеном износу, те се даје:

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши смањење вредности некретнина, постројења и опреме у припреми за износ од 3.166 хиљада динара и смањи обавезе према добављачима за исти износ.

6.2.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему на дан 31.12.2014. године износе 1.636 хиљада динара, а односе се на авансе дате ЈКП „Лисје“, Нови Сад, са којим је Предузеће закључило уговор за радове на уградњи подземних контејнера на територији Града Нови Сад.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани се односе на:

-у хиљадама динара-		
Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Учешћа у капиталу		
- „РВБ Војводине“ а.д., Нови Сад-у стечају	279	279
- “Дневник Холдинг” а.д., Нови Сад-у стечају	3.798	3.798
	4.077	4.077
Исправка вредности	(4.077)	(4.077)
Свега учешћа:	-	-
Остали дугорочни финансијски пласмани		
- дугорочни стамбени кредити дати запосленима	19	19
Укупно:	19	19

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан биланса у износу од 19 хиљада динара, односе се на зајам дат бившем запосленом раднику Предузећа. По објашњењу одговорних у Предузећу ово потраживање датира из 1993. године. У току ревизије нам није презентован доказ да је руководство вршило процену извесности наплате (поврата) овог дугорочног пласмана, због наведеног се даје:

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да, изврши процену извесности наплате (поврата) осталих дугорочних финансијских пласмана и на основу извршене процене спроведе књижење у својим пословним књигама.

6.4. Залихе

Залихе се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	57.312	63.496
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.787	2.907
Укупно:	59.099	66.403

Извршен је попис, 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 Одлуком број 46/2 од 04.03.2015 године.

Процедуре магацинског пословања, кретања залиха од пријема, запримања и требовања, и службе набавке су уведене 2013. године, али оне нису званични документи, него су усмене или писане препоруке руководиоца службе.

6.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар на дан 31.12.2014. године износе 57.312 хиљада динара, а чине их материјал у износу од 17.739 хиљада динара, резервни делови у износу од 34.059 хиљада динара и алат и ситан инвентар у износу од 5.514 хиљада динара.

Набавка материјала, алата и инвентара се евидентира одмах по пријему у магацин, а излаз из магацина, односно књижење, утрошка материјала, алата и инвентара, у служби рачуноводства врши се збирно по појединачним налозима у току месеца.

Вредност набављеног материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, по уговорима из 2013. и 2014. године и наруџбеницама, у току 2014. године износи 85.155 хиљада динара. Материјал је набављен у вредности од 43.434 хиљаде динара, резервни делови у вредности од 27.022 хиљада динара и алат и ситан инвентар у вредности од 14.699 хиљада динара.

Правилност набавке у смислу Закона о јавним набавкама обрађена је у поглављу четири Напомена уз извештај.

6.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Дати аванси за залихе и услуге на дан 31.12.2014. године износе 1.787 хиљада динара, а у највећем делу се односе на аванс дат у 2012. години адвокату Гојковић Драгану у износу од 765 хиљада динара. У току је судски спор, који је Предузеће покренуло против поменутог адвоката, због неоснованог богађења.

Аванс у износу од 178 хиљада динара односи се на аванс дат „Руменкон“ доо, Рума, за израду пет контејнера отвореног типа. Укупна вредност контејнера са ПДВом износи 357 хиљада динара.

6.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан биланса исказана су у следећем износу:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	850.199	816.771
Исправка вредности потраживања од купаца	(679.185)	(627.458)
Укупно:	171.014	189.313

Потраживања од купаца у земљи односе се на фактурисану реализацију услуга из основне и споредних делатности Предузећа: сакупљања отпада који није опасан, третирање и управљање отпадом и одржавање јавне хигијене града.

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

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Купци – правна лица (привреда и непривреда)	173.157	(113.737)	59.420
Купци - предузетници	85.274	(69.296)	15.978
Стечај – привреда и непривреда	57.397		57.397
Обједињена наплата – физичка лица	333.265	(296.369)	36.896
Градска управа	690	(690)	
Потраживања од грађана - Кисач	30		30
Потраживања од грађана за канте	105	(105)	
Купци – депонија	2.486	(1.193)	1.293
Купци - радионица	301	(301)	
Утужени купци	197.494	(197.494)	
Укупно:	850.199	(679.185)	171.014

Предузеће је извршило међусобна усаглашавања потраживања од купаца са стањем на дан 31.10.2014. године. У поступку ревизије послате су конфирмације купцима од којих су потраживања у укупном износу исказана у вредности од 401.051 хиљада динара. Од наведеног износа нису потврђена потраживања у износу од 43.701 хиљада динара (10,90% износа послатих конфирмација). Највећи део неусаглашених потраживања се односи на потраживања од ЈКП Спортски и пословни центар „Спенс“, Нови Сад у износу од 22.341 хиљада динара са којим је Предузеће у судском спору због непризнавања потраживања по рачунима из 2012., 2013. и 2014. године и оспорених камата. У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће није обелоданило неусаглашена потраживања.

Вредност потраживања од купаца имајући у виду њихову доспелост за наплату на дан 31. децембра 2014. године су дата у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ потраживања
Потраживања од купаца код којих је рок за наплату до 60 дана	167.515
Потраживања од купаца код којих је рок за наплату дужи од 60 дана	111.874
Потраживања од купаца код којих је рок за наплату дужи од 365 дана	570.810
Укупно:	850.199

Потраживања од купаца правних лица

Потраживања од купаца правних лица (привреда и непривреда) у износу од 173.157 хиљада динара, по значајности се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2014.
ЈКП Спортски и пословни центар „Спенс“, Нови Сад	26.212
„Парк“ ад, Нови Сад	6.614
„Новосадски сајам“ ад, Нови Сад	3.628
„Новитет“ ад, Нови Сад	2.541
„Новкабел“ ад, Нови Сад	2.457
„Војводинапут-Бачка“ ад, Нови Сад	2.359
„Секопак“ доо, Нови Београд	2.263
„Аско Видак“ доо у стечају, Футог	2.241
„Војводинашпед“ ад, Нови Сад	2.105
„Железнице Србије“ ад, Београд	2.013
„Хлеб“ ад, Нови Сад	1.819
ЈКП „Градско зеленило“, Нови Сад	1.776
„Шипонс“ ад, Нови Сад	1.607
„Петар Драпшин“ ад у реструктурирању, Нови Сад	1.405
„Агровојводина експорт-импорт“ ад, Нови Сад	1.154
ЈКП „Лисје“, Нови Сад	1.142
„Дневник“ ад, Нови Сад	1.140
Остали	110.681
Укупно:	173.157

Потраживања од физичких лица

Потраживања од физичких лица на дан 31.12.2014. године износе 333.265 хиљада динара и аналитички се евидентирају у ЈКП „Информатика“, Нови Сад. У пословним књигама Предузећа ова потраживања се евидентирају у збирном износу на основу месечних извештаја, које Предузећу доставља ЈКП „Информатика“, Нови Сад.

Пословни однос са ЈКП „Информатика“, Нови Сад

Односи са ЈКП „Информатиком“, Нови Сад регулисани су Одлуком о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга (Службени лист Града Новог Сада број 8/94, 12/95, 9/97). Чланом 4 Одлуке је прописано да послове обједињене наплате комунално-стамбених услуга обавља ЈКП „Информатика“ у своје име, а за рачун корисника обједињене наплате – јавних комуналних предузећа, међу којима је и ЈКП „Чистоћа“.

Чланом 13 Одлуке, ЈКП „Информатика“ је у обавези да средства наплаћена по издатим рачунима, пренесе корисницима обједињене наплате – јавним комуналним предузећима сваког дана, сразмерно висини потраживања појединог корисника обједињене наплате за сваки месец.

Такође, ЈКП „Информатика“, према овој одлуци је дужна да корисницима обједињене наплате – јавним комуналним предузећима, месечно, а по потреби и чешће, доставља податке о нивоу и динамици наплате, као и друге податке који проистичу из аналитичког књиговодства.

На пословни рачун ЈКП „Чистоће“ се сваки дан преносе средства од стране ЈКП „Информатика“ у једном износу, али ЈКП „Чистоћа“ нема увид у аналитику појединачних уплата, нити може утврдити да ли је ЈКП „Информатика“ тачно пренела наплаћени износ.

Предузеће нема увид у евиденцију сваке појединачне уплате (који грађани су за које месеце и године уплатили, у редовном или у судском поступку и евиденцију о наплаћеној камати од грађана).

Тако, ЈКП „Информатика“, на основу своје пословне политике, „части уредне платише“ ослобађајући их плаћања једне месечне обавезе у току године за услуге извршене од стране ЈКП „Чистоћа“. Износ опроштеног дуга грађана, ЈКП „Информатика“ покрива из камата, наплаћену од грађана, нередовних платиша, не преносећи је на рачун ЈКП „Чистоћа“. За овакво поступање, ЈКП „Информатика“ није добила сагласност Предузећа.

За трошкове накнада за предујам, таксе и депозите, ЈКП „Информатика“ умањује пренос припадајућих средстава ЈКП „Чистоћи“ без давања информација о аналитици домаћинства која су у поступку принудне наплате или утужења. Дешава се да су трошкови адвокатских услуга и принудне наплате вишеструко већи од самог дуга.

ЈКП „Чистоћа“ је поднела тужбу Привредном суду у Новом Саду против ЈКП „Информатика“ дана 20.02.2015. године ради исплате накнаде штете и неоснованог богаћења у износу од 368.355 хиљада динара и то за:

- износ од 74.655 хиљада динара јер је ЈКП „Информатика“ поред провизије од 5% за обављање послова обједињене наплате, а која је утврђена Решењем Градског већа од 31.12.2013. године, задржавала и износе осталих трошкова: пореза, трошкове трансфера уплата, судске таксе, накнаде приватних извршитеља и остале трошкове (парничне, поштански трошкови, трошкови доставе, судски депозит и сл.) и
- износ од 293.700 хиљада динара на име пружених, а ненаплаћених комуналних услуга.

У току ревизије, добили смо информацију, да је тужена страна, ЈКП „Информатика“ доставила Привредном суду Допуну одговора на тужбу ЈКП „Чистоће“, за коју сматрају да је неоснована. ЈКП „Информатика“ сматра да је по основу обједињене наплате, тужиоцу ЈКП „Чистоћи“ пребачено више средстава него што је требало у износу од 12.527 хиљада динара, и као доказ прилаже Налаз и мишљење судског вештака којег је сама ангажовала.

По нашем мишљењу, потребно је детаљније нормативно уредити пословне односе између ова два јавна предузећа, како би ЈКП „Чистоћи“ било омогућено свакодневно праћење фактурисања и наплата потраживања од грађана, за извршене услуге одношења смећа, као и у обрачун и наплату камата због кашњења у плаћању услуга Предузећу.

Потраживања од купаца – депонија

Потраживања од купаца у износу од 2.486 хиљада динара су потраживања од купаца за балирани отпад са депоније и углавном се односе на потраживања од купаца „Alwag“ доо, Нови Сад у износу од 558 хиљада динара, „Термикс“ доо, Суботица у износу од 687 хиљада динара и „Ecology sistem“ доо, Врбас у износу од 718 хиљада динара.

Потраживања од купаца – утужени купци

У пословним књигама Предузећа, утужени купци су исказани у износу од 197.494 хиљаде динара на дан 31.12.2014. године. Предузеће је у току 2014. године поднело 622 тужбе против предузећа, установа и предузетника за неизмирене обавезе. Претходно је Предузеће послало опомене дужницима, а утужење је спроведено над свим дужницима који нису измирили дуг по опомени или нису склопили споразум о репрограму дуга са ЈКП „Чистоћом“. Утужење није спроведено над дужницима који су измирили половину опоменутог дуга, онима који су уложили приговор на задужење и онима чија је ликвидност дугорочно нарушена у виду блокаде пословног рачуна у дужем периоду.

Законом о стечајном поступку је регулисано да се комуналне услуге морају пружати и предузећима која се налазе у стечају и реструктурирању, без обзира што нису платежно способне. Пословном политиком у ЈКП „Чистоћи“ је у виду писане процедуре регулисано да корисници услуга који имају потешкоће у пословању, имају смањен број запослених и не користе сопствене капацитете у потпуности, могу се обратити Предузећу за умањење рачуна за површине које не користе. По овим захтевима решава Комисија за утврђивање квадратуре пословног простора која, у циљу правоваљаног задуживања и наплате услуга изношења смећа, утврђује стварно чињенично стање.

Исправка вредности потраживања од купаца

Предузеће је у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршило исправку вредности потраживања. Према овом Правилнику, отпис односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода врши се за сва потраживања од купаца којима је од рока за наплату прошло 60 дана.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, у 2014. години, био је следећи:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Стање на дан 01.јануара 2014.	627.458
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 7.6.1.)	(47.382)
Приходи од усклађивања вредности потраживања (Напомена 7.5.1)	(66.434)
Остале промене	6.521
Исправка потраживања на терет расхода	159.022
Стање на дан 31.децембра 2014.	679.185

Остале промене у износу од 6.521 хиљада динара се односе на уплаћене предујмове и камате за потраживања за које је исправљена главница приликом утужења.

У оквиру исправљених потраживања у износу од 679.185 хиљада динара се налазе потраживања која су старија од годину дана у износу од 570.810 хиљада динара. У току ревизије нису нам објашњени разлози великог износа ненаплаћених и исправљених потраживања, нити нам је документовано евентални покушаји Предузећа за наплату потраживања, која нису утужена, а чине 73,56% исправљених потраживања.

6.6. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Друга потраживања		
Потраживања за камате	37.645	36.873
Потраживања од запослених	513	513
Потраживања од државних органа и организација	-	59
Потраживања за више плаћен порез на добит	241	241
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	8.543	8.020
Потраживања по основу накнада штета	-	485
Исправка вредности других потраживања	(37.352)	(35.003)
Укупно:	9.590	11.188

Потраживања за камате

Потраживања за камате у износу од 37.645 хиљада динара чине износ од 24.102 хиљада динара за затезне камате на потраживања од правних лица и износ од 13.543 хиљада динара за затезне камате на потраживања од предузетника. Обрачун затезне камате је извршен по стопама у складу са законом, које су у току 2014. године четири пута мењане.

Потраживања од запослених

Потраживања од запослених у износу од 513 хиљада динара се односе на мањкове у кухињи-ресторану који су настали у периоду од 2008. до 2011. године. Мањкови су утврђени извештајима о извршеном попису имовине и обавеза, али нису предузете мере у смислу утврђивања узрока и одговорности за настали мањак.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да утврди одговорност за настали мањак и у складу са тим донесе одлуку, на основу које ће спровести књижење у својим пословним књигама.

Потраживања за више плаћен порез на добит

Потраживања за више плаћен порез на добит исказана су у износу од 241 хиљаду динара и односе се на више плаћен порез на добит у 2008. години.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 8.543 хиљада динара односе се на потраживање по основу породилског боловања запослених у износу од 6.688 хиљада динара и боловања запослених преко 30 дана у износу од 1.855 хиљада динара.

Исправка вредности других потраживања

Исправка вредности других потраживања у износу од 37.352 хиљаде динара чини исправку вредности потраживања по основу камата.

Промене на рачуну исправке вредности других потраживања, у 2014. години, биле су:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Стање на дан 01.01.2014. године	35.003
Наплаћена исправљена потраживања	(1.302)
Отпис претходно исправљених потраживања	(10.439)
Исправка потраживања на терет расхода	14.090
Стање на дан 31. децембра 2014. године	37.352

6.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	251	129
Остали краткорочни финансијски пласмани	250	-
Укупно:	501	129

6.7.1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у износу од 251 хиљаду динара се односе на зајмове дате запосленим за набавку огрева и зимнице, у складу са чланом 54 Колективног уговора ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад.

6.7.2. Остали краткорочни финансијски пласмани

Остали краткорочни финансијски пласмани у износу од 250 хиљада динара се односе на позајмицу дате предузећу „Панел изопак пескадо“ д.о.о., Буковац, на основу Уговора о позајмици средстава закључен 16.05.2014. године. По закљученом Уговору, рок враћања позајмице је 30.05.2014. године. За уредно враћање позајмљених средстава Предузеће је добило једну бланко потписану соло меницу са меничним овлашћењем за попуну исте. До момента ове ревизије средства нису враћена. ЈКП „Чистоћа“ је, због непоступања по Уговору, покушало да поврати позајмљена средства дајући меницу на наплату, али због блокаде дужника иста није наплаћена, због чега му је Предузеће, дана 06.02.2015. године доставило Опомену пред тужбу.

6.8. Готовински еквиваленти и готовина

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

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Управа за трезор – буџетски рачун	61.592	1.759
„Војвођанска банка“ а.д., Нови Сад	840	162
„Аик банка“ а.д., Ниш	2.752	-
Укупно:	65.184	1.921

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

Предузеће је, у складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор отворило текући рачун, са наменом да прима буџетска средства и да врши плаћања обавеза, за које су буџетска средства одобрена. Наиме, на овај рачун, који је отворен код Управе за трезор, Предузеће би требало да прима искључиво буџетска средства која добија у виду субвенција, било текућих или капиталних.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће преко овог рачуна остварило знатно већи промет од износа примљених субвенција у 2014. години, што указује на закључак да су преко овог рачуна примане уплате и вршена плаћања из редовне делатности Предузећа. Примљене субвенције у 2014. години износе 130.296 хиљада динара (текуће 94.658 хиљада динара и капиталне 35.638 хиљада динара), а укупан промет на овом рачуну остварен је у износу од 711.981 хиљада динара.

Овакво поступање није у складу са наменом овог рачуна, који је искључиво у функцији прилива - уплата средстава из буџета, тако да се на њега не могу вршити уплате - пренос средстава по било ком другом основу, као ни готовинске уплате. Средства са овог рачуна могу се искључиво користити за измирење обавеза за намене дефинисане одговарајућим актом - документом са надлежним државним органом који им врши пренос средстава из буџета

Такође, наплата услуга и плаћање обавеза из редовне делатности Предузећа, преко наменског рачуна отвореног код Управе за трезор, није у складу са чланом 3 Закона о платном промету („Сл. лист СРЈ“, бр 3/2002 и 5/2003 и „Сл. гласник РС“, бр 43/2004, 62/2006, 111/2009 и 31/2011), који каже да правна и физичка лица која обављају делатност су дужни да за плаћање у динарима отворе текући рачун у банци, да воде средства на том рачуну и врше плаћања преко тог рачуна, у складу са овим законом и уговором о отварању и вођењу тог рачуна закљученим са банком.

У наставку Извештаја се даје преглед примљених уплата у 2014. години на рачун Предузећа, који је отворен код Управе за трезор:

-у хиљадама динара-

Уплатилац	Сврха уплате			Укупно
	Текуће субвенције	Капиталне субвенције	За услуге Чистоће	
Град Нови Сад	94.658	35.638	380.890	511.186
ЈКП „Информатика“ Нови Сад	-	-	154.968	154.968
ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад	-	-	23.614	23.614
ЈКП „Тржница“ Нови Сад	-	-	10.635	10.635
ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад	-	-	11.000	11.000
Остале уплате	-	-	578	578
Укупно:	94.658	35.638	581.685	711.981

Предузеће је у 2014. години било у блокади 105 дана и није могло вршити плаћања преко рачуна отворених код пословних банака, па је део платног промета, у време блокаде, обављан преко трезорског рачуна.

Образложење, које је дато на Нацрт Извештаја, да Предузеће, због блокаде није могло вршити плаћања са рачуна банака, па је из „објективних разлога“, платни промет вршен преко рачуна отвореног, код Управе за трезор, се не може прихватити, јер се на

овај начин избегавају плаћања повериоцима, који су стекли право првенства наплате за својих потраживања.

6.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност се односи на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Порез на додату вредност у примљеним фактурама	305	701
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	-	8.873
Укупно:	305	9.574

6.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Унапред плаћена премија осигурања	12.547	1.528
Остала активна временска разграничења	172	683
Укупно:	12.719	2.211

Унапред плаћена премија осигурања

Унапред плаћене премије осигурања у износу од 12.547 хиљада динара се односе на унапред плаћене трошкове премије за: каско осигурање за возила у износу од 5.118 хиљада динара, осигурање од незгода у износу од 2.437 хиљада динара, осигурање имовине у износу од 1.719 хиљада динара, здравствено осигурање у износу од 633 хиљада динара и осигурање од аутоодговорности у износу од 2.640 хиљада динара. Плаћање је извршено по примљеним рачунима од ДДОР Нови Сад, на основу закљученог уговора, а након спроведеног поступка јавне набавке.

Остала активна временска разграничења

Остала временска разграничења у износу од 172 хиљада динара односе се на утврђене вишкове са којим је задужена кухиња у Предузећу по одлуци Надзорног одбора.

6.11. Капитал

Укупан капитал Предузећа има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Основни капитал	313.165	313.165
Резерве	7.265	7.265
Ревалоризационе резерве	279.365	280.901
Нереализовани губици по основу хартија од вредности	(7.006)	(7.006)
Нераспоређени добитак	14.716	3.810
Губитак	(662.494)	(662.494)
Укупно:	(54.989)	(64.359)

6.11.1. Основни капитал

Основни капитал јавног Предузећа кога је основао Град Нови Сад, чини државни капитал у износу од 312.130 хиљада динара и остали капитал у износу од 1.035 хиљада динара.

Државни капитал се обезбеђује из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

Остали капитал у износу од 1.035 хиљада динара, представља облик капитала који је ранијих година пренет из ванпословних извора у пословне изворе.

Одлуком о усклађивању одлуке о организовању комуналне радне организације „Чистоћа“ у Новом Саду, као Јавног комуналног предузећа ("Сл. лист Града Новог Сада", бр. 9/2013), прописано је да ће основни капитал Јавног предузећа (уписани новчани капитал и уплаћени новчани капитал), бити унет као регистрациони податак, а који финансијском извештају Предузећа за 2011.годину на дан 31. децембар 2011. године износи 313.165 хиљада динара, те да ће усклађивање регистрованог капитала са капиталом исказаним по финансијским извештајима бити извршено у складу са Законом о привредним друштвима и прописима којима се уређује регистрација привредних субјеката.

Државни капитал Предузећа у износу од 312.130 хиљада динара, који је исказан у пословним књигама, није уписан у Регистар привредних субјеката, што није у складу са чланом 9 став 5 Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ број 119/2012, 116/2013 и 44/2014). Код Агенције за привредне регистре уписан и уплаћен капитал Предузећа износи свега сто динара, због чега се даје,

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да усклади вредност основног капитала у својим пословним књигама са подацима у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

По образложењу одговорних, који нам је писмено достављен по уручењу Нацрта Извештаја, Предузеће је обавестило Оснивача-Град Нови Сад, односно Градску управу за комуналну делатност да у најкраћем могућем року предузме одговарајуће радње о упису државног капитала Предузећа, како би ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад отклонила уочене неправилности.

6.11.2. Резерве

Резерве исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2013. године у износу од 7.265 хиљада динара чине „законске резерве“, које су формиране у ранијим годинама, у складу са тада важећим прописима, тако што се сваке године издвајало најмање 5% из оствареног добитка до највише 10% основног капитала.

6.11.3. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2014. године у износу од 279.365 хиљада динара (31. децембра 2013. године – 280.901 хиљаде динара) обухватају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина, постројења осталих основних средстава.

Промене на ревалоризационим резервама у току године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	Некретнине	Постројења и опрема	Остало	Укупно
Стање 1. јануара 2014. године	119.089	161.697	115	280.901
Смањење по основу расходања	-	(1.536)	-	(1.536)
Стање 31. децембра 2014. године	119.089	160.161	115	279.365

Смањење ревалоризационих резерви у износу од 1.536 хиљада динара се односи на смањење по основу расходања дотрајалог возила у износу од 494 хиљаде динара у току године, и расходање остале дотрајале опреме (возило, контејнери, канцеларијска опрема) у износу од 1.042 хиљада динара, извршене по попису на дан 31.12.2014. године.

Предузеће не врши пренос на нераспоређену добит део ревалоризационих резерви, као разлику између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средстава и амортизације засноване на првобитној набавној вредности (или цени коштања) средстава, у смислу параграфа 41 МРС 16-Некретнине, постројења и опрема.

6.11.4. Нереализовани губици по основу хартија од вредности

Нереализовани губици по основу хартија од вредности на дан 31. децембра 2014. године и 31. децембра 2013. године у износу од 7,006 хиљада динара обухватају негативан ефекат промене фер вредности хартија од вредности расположивих за продају. Негативан ефекат промене фер вредности се односи на пад цена акција „Развојне банке Војводине“ а.д., Нови Сад и “Дневник Холдинг” а.д., Нови Сад над којима је покренут стечајни поступак, а код којих Предузеће има учешће у капиталу. (Напомена 6.3).

6.11.5. Нераспоређени добитак

Промене на рачуну добитка у току године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2014. године	2013.године
Стање 1. јануара	3.810	3.709
Повећање – реализација приликом расхода опреме	697	101
Нето добитак текуће године по билансу успеха	10.209	
Стање 31. децембра	14.716	3.810

Надзорни одбор Предузећа је дана 26.06.2015. године донео Одлуку о расподели добити тако да ће се остварена добит за 2014. годину у износу од 10.209 хиљада динара користити за покриће губитка из ранијих година.

6.11.6. Губитак

Промене на губитку су биле следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2014. године	2013.године
Стање 1. јануара	662.494	568,219
Нето губитак периода	-	94,275

Стање 31. децембра	662.494	662.494
---------------------------	----------------	----------------

Губитак на дан 31. децембра 2014. године исказан је у укупном износу од 662.494 хиљаде динара, од чега се износ од 607.505 хиљада динара односи на губитак до висине капитала, а износ од 54.989 хиљада динара на губитак изнад висине капитала.

6.12. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе износе:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Дугорочна резервисања	108.241	27.554
Дугорочне обавезе	129.684	171.417
Укупно:	237.925	198.971

6.12.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	22.646	27.554
Резервисања за судске спорове	85.595	-
Укупно:	108.241	27.554

Промене на дугорочним резервисањима у току 2014. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	Накнаде и друге бенефиције запосленим	Судски спорови	Укупно
Стање 01. јануара 2014. године	27.554	-	27.554
Додатна резервисања извршена у току периода (Напомена 10.)	-	85.595	85.595
Искоришћени износи у току периода	(3.104)	-	(4.908)
Укинута резервисања у 2014. год. (Напомена 7.6.)	(1.804)		
Стање 31. децембра 2014. године	22.646	85.595	108.241

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим (отпремнине) се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

Резервисања за судске спорове је извршено на основу процене исхода судских спорова у 2015. години у којима је Предузеће тужена страна. Укупна вредност судских спорова, у којима је Предузеће тужена страна износи 163.191 хиљада динара,

а према процени Ортачког адвокатског друштва „Милић“, које је извршило процену исхода судских спорова, Предузећу ће доспети за плаћање износ од 85.595 хиљада динара (Напомена 12.)

6.12.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2014. године односе се на дугорочне кредите добијене од банака и то:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Дугорочни кредити у земљи са валутном клаузулом:		
- АИК Банка а.д., Београд	250.258	350.932
- Развојни фонд Војводине, Београд	-	5.306
		356.238
Текуће доспеће дугорочних кредита (Напомена 6.14.)		
- АИК Банка а.д., Београд	(120.574)	(179.515)
- Развојни фонд Војводине., Београд	-	(5.306)
	(120.574)	(184.821)
Укупно:	129.684	171.417

Обавезе по основу дугорочних кредита које на дан 31. децембра 2014. године износе 129.684 хиљада динара (31. децембра 2013. године – 171.417 хиљада динара), настале су по основу Уговора број 105080458002616335 од 20.08.2013. године и анекса на овај Уговор од 19.09.2014. године закључених са АИК Банком а.д. Ниш.

6.13. Одложене пореске обавезе

Одложена пореске обавезе исказане у износу од 5.276 хиљада динара утврђене су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на дан 31.12.2014. године.

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

Промене на одложеним пореским обавезама:

- у хиљадама динара-

Позиција	2014. година
Стање на дан 01.01.2014. године	14.269
Повећање по основу обрачуна пореских средстава	736
Смањење по основу обрчуна пореских обавеза	(9.729)
Стање на дан 31.12.2014. године	5.276

6.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2013. године исказане у билансу стања се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Дospelе обавезе по основу дугорочних кредита (Напомена 6.12.)		

- АИК Банка а.д., Београд	120.574	184.821
Обавезе по основу бескаматног зајма		
- ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад	44.304	68.700
Укупно:	164.878	253.521

6.14.1. Обавезе по основу бескаматног зајма

Предузеће је са ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад закључило више уговора о бескаматним позајмицама средстава по којима је ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад уплаћивало новчана средства Предузећу.

Због кашњења у враћању позајмице, дана 19.09.2014. године Предузеће је са ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад закључило Уговор о репрограму дуга у којем је констатовано да укупан дуг за позајмицу, након потписивања овог Уговора износи 88.600 хиљада динара.

6.15. Примљени аванси

Примљени аванси на дан 31.12.2014. године износе 46.038 хиљада динара (на дан 31.12.2013. године 14.129 хиљада динара) односе се на средства примљена од Града Новог Сада за санацију деградираних површина на територији Града Новог Сада, са којим су закључени уговори о финансирању реализације 16 пројеката санације деградираних површина и 6 пројеката ванредног уређења приступних саобраћајница. Сви пројекти су реализовани и испостављене су коначне фактуре 02.03.2015. године.

6.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан биланса чине:

- у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Обавезе према добављачима у земљи	214.126	239.981
Остале обавезе из пословања	5.936	3.622
Укупно:	220.062	243.603

6.16.1. Обавезе према добављачима у земљи

Структура обавеза према добављачима на дан 31.12.2014. године дата је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Добављачи у земљи	207.678
Добављачи у земљи за основна средства	6.408
Добављачи у земљи за нефактурисане обавезе	40
Укупно:	214.126

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014. године у износу од 207.678 хиљада динара у највећем делу односе се на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
„Радун Авиа“ доо, Нови Сад	44.887
„Ауто-промет“ доо, Нови Сад	27.521

„Rapidex trade“ доо, Нови Сад	27.329
ДДОР „Нови Сад“, Нови Сад	16.562
ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад	9.973
Ортачко адвокатско друштво Милић, Нови Сад	9.479
Омладинска задруга „Слога“, Нови Сад	8.556
ЈП „Пословни простор“, Нови Сад	8.019
ЈКП „Информатика“, Нови Сад	5.308
„Еуро петрол“ доо, Суботица	4.797
„Рамона“ доо, Каћ	4.638
„Lamrone“ доо, Бачки Петровац	3.811
„Ofu company“ доо, Београд	3.213
„Топ стоп ауто“, доо, Нови Сад	2.541
Остали	31.044
Укупно:	207.678

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

6.16.2. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања на дан 31.12.2014. године износе 5.936 хиљада динара (на дан 31.12.2013. године 3.622 хиљада динара) и односе се на уплате купаца које у моменту уплате нису евидентирани на одговарајућим аналитичким картицама купаца.

6.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан биланса чине:

- у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	28.224	32.579
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	3.259	3.816
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	7.843	9.022
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.055	8.116
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	506	299
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	308	181
	47.195	54.013
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата	1.798	-
Обавезе према члановима надзорног одбора	75	75
Остале обавезе	1.081	778
	2.954	853
Укупно:	50.149	54.866

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, са припадајућим порезима и доприносима на дан 31.12.2014. године у потпуности се односе на неисплаћену зараду за децембар 2014. године. Зараду за децембар 2014. године са припадајућим порезима и доприносима Предузеће је исплатило 15-ог и 30-ог јануара 2015. године.

Увидом у консолидоване упите стања на рачунима јавних прихода од 29.01.2015. године код Пореске управе Нови Сад, Предузеће нема неизмирене обавезе по основу јавних прихода.

Друге обавезе

Обавезе по основу камата у износу од 1.798 хиљада динара су обавезе према „АИК банци“ ад, Ниш по основу дугорочног кредита, партија број 105080458002616335.

Обавезе према члановима Надзорног одбора у износу од 75 хиљада динара се односе на неисплаћене накнаде члановима за децембар 2014. године.

Остале обавезе у износу од 1.081 хиљада динара чине обавезе за чланарине Привредној комори Новог Сада у износу од 289 хиљада динара, обавезе за чланарине Привредној комори Војводине у износу од 199 хиљада динара, обавезе за доприносе Привредној комори Србије у износу од 189 хиљада динара и износ од 404 хиљаде динара за исплату накнаде штете запосленима који су проглашени технолошким вишком, а нису искористили годишњи одмор у потпуности за 2014. годину.

6.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Обавезе за порез на додату вредност:		
- по основу сопствене потрошње по општој стопи	220	49
- по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	5.946	-
Укупно:	6.166	49

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 5.946 хиљада динара су обавезе настале као разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за децембар 2014. године, а плаћен у јануару 2015. године.

6.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Обавезе за порезе на терет трошкова	96	18
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.931	22
Укупно:	3.027	40

Обавезе за порезе на терет трошкова

Обавезе за порезе на терет трошкова у износу од 96 хиљада динара односе се обавезе за порез на доходак грађана за исплату накнаде за технолошки вишак у износу од 77

хиљада динара и укалкулисани порез на доходак грађана на обрачунате накнаде за децембар члановима надзорног одбора у износу од 19 хиљада динара.

Обавезе за порезе на терет трошкова

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 2.931 хиљада динара чине: укалкулисане доприносе за ПИО на обрачунате накнаде члановима надзорног одбора за децембар у износу од 24 хиљада динара и 2.907 хиљада динара за укалкулисану разлику зараде за децембар 2014. године коју је Предузеће у обавези да уплати на посебан буџетски рачун у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Сл. гласник РС бр. 116/2014).

6.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења су на дан 31.12.2014. године исказана у износу од 231.612 хиљада динара (на дан 31.12.2013. године у износу од 247.701 хиљада динара) и обухватају одложене приходе и примљене донације у складу са МРС-20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2014. година
Стање на почетку године	247.701
Повећање у 2014. години	35.638
Смањење у корист прихода (Напомена 7.1.2.)	(51.727)
Стање на крају године:	231.612

Стање одложених прихода и примљених донација на почетку 2014. године је исказано у износу од 247.701 хиљада динара и односе се у највећем делу на давања Града Новог Сада до 2014. године за опрему за вршење делатности ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад (специјална возила – аутосмеђари, мултикар возила, камиони за пражњење корпи, аутоцистерна за воду, ротационо сито, дегазатори, роло контејнери, подземни контејнери и друга опрема). Током периода до 2014. године, Предузеће је на системској основи, током корисног века трајања опреме, вршило укидање одложених прихода.

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2014. години у износу од 35.638 хиљада динара се односи на средства примљена из Буџета Града Новог Сада којима је извршено финансирање следеће опреме:

-у хиљадама динара-

Сврха давања	2014. година
Ауточистилица – „citz cat cc 5000“	15.958
Подземни контејнери – 40 комада	19.680
Укупно:	35.638

Средства су добијена на основу Програма инвестиционих активности и текућег одржавања ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад за 2014. годину који је усвојен Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 17/3 од 12.12.2013. године. Програмом су планирана средства за капиталне субвенције – набавку опреме у износу од 46.200 хиљада динара.

Предузеће је добило и реализовало средства у износу од 35.638 хиљада динара односно 77,14% средстава планираних Програмом.

Предузећу су на трезорски рачун пренета средства из буџета Града Новог Сада на основу захтева уз које је Предузеће приложило документацију о спроведеној јавној набавци за коју је претходно обезбеђена сагласност Градског већа Града Новог Сада, документа о спроведеном поступку јавне набавке, уговоре закључене са добављачима, рачуне и записници о примопредаји и стављању опреме у употребу.

Смањење у корист прихода у износу од 51.727 хиљада динара у потпуности се односи на пренос државних давања за опрему у приходе, у висини амортизације за 2014. годину.

6.21. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији Предузећа су евидентирана:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2014. године	31.децембар 2013. године
Ванбилансна актива и пасива:		
- Набавна вредност расходованих основних средстава	18.132	9.060
- Туђа основна средства	4.200	4.200
Укупно:	22.332	13.260

Основна средства, која су потпуно амортизована воде се у ванбилансној евиденцији до њихове ликвидације.

Туђа основна средства чини возило марке Волво, са подизачем контејнера, које је добијено на коришћење од ЈКП „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква по Уговору о пословно техничкој сарадњи број 46 од 26.04.2002. године.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 1.216 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 1.830.962 хиљада динара и укупних расхода у износу 1.829.746 хиљада динара.

Предузеће је у сегменту пословних прихода и расхода остварило добитак, док је у оквиру финансијских прихода и расхода, прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности и осталих прихода и расхода остварило губитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни	1.677.996	1.358.868	319.128
Финансијски	28.458	61.288	(32.830)
Ефекти усклађивања вредности имовине	66.434	173.112	(106.678)
Остали	58.074	236.478	(178.404)
Укупно:	1.830.962	1.829.746	1.216

Програмом пословања за 2014. годину планирани су укупни приходи у износу од 1.841.009 хиљада динара, од чега се на пословне приходе односи 1.698.345 хиљада

динара, финансијске приходе 22.110 хиљада динара, а остале приходе 120.554 хиљада динара.

7.1. Пословни приходи

Пословне приходе, чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје робе, производа и услуга	1.525.478	1.441.847
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	146.385	24.722
Остали пословни приходи	6.133	5
Укупно:	1.677.996	1.466.574

7.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Предузеће остварује приходе пружањем услуга правним и физичим лицима сакупљањем комуналног отпада, третирањем и одлагањем отпада на градској депонији и одржавањем јавне хигијене на територији Града Новог Сада.

Одлуком о одржавању чистоће (Сл. лист Града Новог Сада бр.21/2011, 13/2014) прописани су услови и начин организовања послова у вршењу комуналне делатности одржавања чистоће на територији Града Новог Сада.

Приходе од продаје робе, производа и услуга у 2014. години чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приходи од продаје услуга Граду Новом Саду	303.942
Приходи од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту	1.221.536
Укупно:	1.525.478

7.1.1.1. Приходи од продаје услуга Граду Новом Саду

Структура прихода од продаје услуга Граду Новом Саду дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приходи од услуга одржавања јавне хигијене	286.128
Приходи од услуга зимске службе	2.918
Приходи од уклањања јавних депонија	14.896
Укупно:	303.942

Предузеће је са Градом закључило два уговора: Уговор о одржавању чистоће заведен под бројем III-352-1/2014-591 од 11.02.2014. године и Уговор о обављању услуга из делатности заведен под бројем III-352-1/2014-950 од 04.03.2014. године. Оба уговора се односе на послове обухваћене по Програму јавне хигијене за 2014. годину и по ценама из Ценовника радне снаге бр. 1106 и Ценовника механизације бр. 1106 од 27.01.2014. године на које је сагласност дало Градско веће Града Новог Сада.

Уговори су донети у складу са Одлуком о Програму инвестиционих активности, текућег одржавања чистоће и услуга из делатности ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад за 2014. годину (Сл. лист Града Новог Сада бр. 70/13).

Реализација уговорених послова у 2014. години извршена је у следећем обиму:

-у хиљадама динара-

<i>Одржавање јавне хигијене</i>	Планиран износ	Реализовано	
		износ	%
На територији Града Новог Сада	194.043	194.043	100,00
Међублоковског простора	13.937	13.937	100,00
Простора за извођење паса	1.554	1.489	95,82
На Петроварадинској тврђави	1.199	1.199	100,00
Градске депоније	14.923	14.923	100,00
На дечијим игралиштима и спортским теренима	4.344	4.344	100,00
У време одржавања манифестација и ванредно одржавање	14.000	10.420	74,43
Укупно услуге одржавања јавне хигијене	244.000	240.355	
<i>Остали уговорене услуге</i>			
Рад зимске службе	21.000	3.210	15,29
Рад на уклањању дивљих депонија	25.000	17.875	71,50
Укупно остале услуге:	46.000	21085	

За извршене услуге Предузеће је испоставило фактуре Граду Новом Саду - Градској управи за заштиту животне средине. Уз фактуре су приложене ситуације које су оверене од ЈП „Завод за изградњу Града Новог Сада“.

Ревизијом је утврђено да извршене услуге Предузећа, које су уговорене са Градом Новим Садом, Град приказује као текуће субвенције дате Предузећу и плаћа их преко трезорског рачуна, који је отворен код Управе за трезор. (Напомена 6.8.)

Пошто су субвенције по својој дефиницији облик финансијске помоћи, од стране државе, правним или физичким лицима за одређене намене, мишљења смо да сам термин „текуће субвенције“ није адекватан, с обзиром да се ради о наплати потраживања за извршене услуге Граду од стране Предузећа, у оквиру делатности за коју је и основано.

7.1.1.2. Приходи од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту

Структура прихода од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приходи од пружања услуга предузећима и установама	442.701
Приходи од пружања услуга предузетницима	108.578
Приходи од пружања услуга грађанима	600.075
Приходи од продаје услуга изношења смећа по м ³	21.932
Приходи од услуга одржавања чистоће	3.286
Приходи од одржавања чистоће летњих башти	6.766
Приходи од услуга нивелације земље булдождером	41
Приходи од транспортних услуга	219

Приходи од коришћења депоније	101
Приходи од услуга радионице	645
Приходи од датих посуда на коришћење	10.941
Приходи од продаје балираног отпада	25.674
Приходи од продаје канти	112
Остали приходи	465
Свега:	1.221.536

Цене услуга сакупљања, транспорта и одлагања отпада за правна и физичка лица у 2014. години су утврђене Одлуком коју је Надзорни одбор ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад донео дана 05.09.2013. године. Градско веће Града Новог Сада је донело Решење о давању сагласности на цене услуге сакупљања, транспорта и одлагања отпада број 352-1/2013/2157-1-II дана од 04.09.2013. године.

У Предузећу, поред цена по категоријама потрошача, постоји и Ценовник необавезних услуга, који је у току 2014. године два пута мењан: 01. фебруара и 01. октобра 2014. године. Необавезне услуге се односе на услуге пражњења контејнера, услуге чишћења и уређења, услуге сервиса (механичарске услуге) и остале услуге, склапање уговора о одржавању чистоће за заузете јавне површине и превоз типизираних посуда за смеће.

У току 2014. године најзначајнији приходи остварени су по основу:

- пружања услуга предузећима и установама у износу од 442.701 хиљада динара по основу услуга изношења, одвоза и депоновања смећа,
- пружања услуга предузетницима у износу од 108.578 хиљада динара који су остварени по основу услуге изношења смећа,
- пружања услуга грађанима у износу од 600.075 хиљада динара који су остварени посредством ЈКП „Информатика“, Нови Сад,
- услуге изношења смећа по позиву у износу 21.932 хиљада динара,
- одржавања чистоће летњих башти у износу 6.766 хиљада динара;
- услуге пражњења контејнера у износу од 10.941 хиљада динара и
- продаје балираног отпада у износу од 25.674 хиљада динара.

7.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација и донација

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи по основу субвенција	94.658	-
Приходи по основу условљених донација	51.727	24.722
Укупно:	146.385	24.722

Приходи по основу субвенција

У току 2014. године Предузеће је из буџета Града Новог Сада у виду субвенција добило износ од 94.568 хиљада динара. Примљена средства су коришћена за санацију пословања и то:

- износ од 5.507 хиљада динара за обавезе према Развојном фонду АП Војводине на име отплате дугорочног кредита из 2012. године;
- износ од 44.493 хиљаде динара за обавезе према Пореској управи, Нови Сад, за плаћање обавеза за порезе и доприносе на зараде за август и септембар, обавезе за порез на додату вредност за септембар, обавезе за градско грађевинско земљиште и таксе за истицање фирме;

- износ од 44.658 хиљада динара за решавање вишка запослених (Напомена 7.2.3.).

Приходи по основу условљених донација

Приходи по основу условљених донација у износу од 51.727 хиљада динара односе се на приходе повезане са средствима која се амортизују, а чија је набавка условљена примљеним донацијама. Приходи су исказани у висини обрачунате амортизације на ова средства, током корисног века трајања, за који износ се врши укидање обавеза за примљене донације. (Напомена 7.2.5.).

7.1.3. Други пословни приходи

Друге пословне приходе у 2014. године, Предузеће је исказало у износу од 6.133 хиљада динара, а чини их следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од наплаћених трошкова опомена купцима	25	5
Приходи од такси, депозита и накнада за предујам	6.108	-
Укупно:	6.133	5

У току 2014. године Предузеће је слало опомене купцима и фактурисало трошак опомињања у износу од 200,00 динара по опомени.

Приходи од такси, депозита и накнада за предујам у току 2014. године су остварени у износу од 6.108 хиљада динара, а чине их наплаћене таксе, депозити и накнаде за предујам, које је ЈКП „Информатика“ наплатила од грађана, за рачун Предузећа.

7.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови материјала	80.510	111.367
Трошкови горива и енергије	101.456	114.793
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	799.666	778.426
Трошкови производних услуга	80.513	83.734
Трошкови амортизације	128.417	105.934
Трошкови дугорочних резервисања	85.595	17.858
Нематеријални трошкови	82.711	78.747
Укупно:	1.358.868	1.290.859

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкове материјала чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови осталог материјала	32.246	43.682
Трошкови резервних делова	28.939	44.868
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	19.325	22.817
Укупно	80.510	111.367

Трошкови осталог материјала у износу од 32.245 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове материјала за поправку и одржавање средстава за обављање комуналне делатности, поправку возила, трошкове материјала за заштиту на раду.

Предузеће поседује евиденцију уграђених делова за свако возило појединачно. Евиденција пружа увид у врсту и количину утрошених делова по возилу, али из евиденције није могуће утврдити тачан износ укупног улагања за појединачна возила.

Трошкови резервних делова 28.938 хиљада динара и трошкови једнократног отписа инвентара износе 19.324 хиљаде динара.

7.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у 2014. години у износу 101.456 хиљада динара чине: трошкови електричне енергије, трошкове горива и мазива за возила и трошкови гаса. Највећи део ових трошкова се односи на трошкове горива и мазива и то у износу од 91.971 хиљада динара.

Евиденцију потрошње горива и пређених километра за возила, води се на дневном нивоу. Збирне дневне евиденције у виду месечног извештаја достављају се пословодству Предузећа. Таква евиденција омогућава праћење потрошње горива и пређених километра. Међутим, не постоје нормативи потрошње горива, за радни час или пређени километар, па није могуће утврдити и испратити стварну оправданост потрошње горива по сваком појединачном возилу.

У Предузећу од 01.11.2012.године почела је са радом Служба унутрашње контроле. Циљ формирања Службе је спречавање злоупотребе и неовлашћеног отуђивања ствари у власништву Предузећа, ради прибављања противправне имовинске користи. Компаративном анализом Службе унутрашње контроле утврђена је потрошња нафтних деривата у периоду од 2009. до 2014. године. Табеларни приказ потрошње нафтних деривата у литрама по годинама на основу података Службе:

Година	Потрошња у литрама по годинама
2009.	922.582
2010.	945.890
2011.	935.674
2012.	918.397
2013.	722.103
2014.	645.432

У овом периоду од када се води евиденција утрошка горива није било значајнијег одступања у количини возила и радних машина које су користили набављено гориво. Из овога прегледа је видљиво да је Служба унутрашње контроле утицала на смањење потрошње горива. По оцени руководства Предузећа у посматраном периоду утврђене су и злоупотребе у потрошњи горива.

Због наведеног, пословодство Предузећа је 06.02.2013. године поднело кривичну пријаву Вишем јавном тужилаштву у Новом Саду против НН лица, запослених у Предузећу, која су у периоду од 2009. до 2012. године прибавила противправну имовинску корист, присвајањем туђе покретне ствари и несавесним радом у финансијском износу од 200.000 хиљада динара.

7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остале личне расходе чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	514.802	536.940
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	92.058	96.494
Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о делу		512
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	97.388	101.486
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		52
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.409	2.563
Остали лични расходи и накнаде	94.009	40.379
Укупно:	799.666	778.426

Трошкови зарада, накнада зарада

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ бр. 24/05,32/13, 75/14), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ бр. 116/2014), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 5/06 и 27/14), колективним уговорима, уговорима о раду и Програмом пословања за 2014. годину.

Програмом пословања за 2014. годину предвиђен је износ од 808.415 хиљада динара за зараде, накнада зарада и остале личне расходе. Ови расходи су реализовани у износу од 799.666 хиљада динара, односно 98,92% у односу на планиране, што указује на чињеницу да Предузеће није прекорачило исплаћену масу зарада у 2014. години у односу на масу зарада предвиђену Програмом пословања.

На основу члана 30 Статута Предузећа, Директор Предузећа је дана 02.12.2010. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад. Током периода до 2014. године донето је више одлука којима су вршене измене и допуне Правилника, да би последња измена Правилника била 17.04.2014. године. Дана 20.10.2014. године Директор Предузећа је донео нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији ЈКП „Чистоћа“. У току 2014. године извршене су две измене Правилника: 18.11.2014. године и 24.12.2014. године. Правилником је уређена унутрашња организација и систематизација послова у складу са потребама процеса рада, делатношћу и задацима Предузећа односно дефинисан је преглед послова по секторима са потребним условима за рад и описом послова и потребним бројем извршилаца.

Према организационој шеми, Предузеће је подељено у четири сектора, у којима су организоване службе:

- сектор правних послова (служба за опште и правне послове);
- сектор економских послова (комерцијална служба и служба рачуноводства);
- технички сектор (служба за сакупљање и транспорт отпада, служба јавне хигијене, служба одржавања и контроле и служба возног парка);

- сектор депоније (служба депоније).

Правилником о систематизацији су прописани услови у погледу степена и врсте стручне спреме и потребан број година радног искуства за свако радно место. Увидом у уговоре о раду и досијее запослених утврђено је да извештајан број запослених не испуњава услове у погледу врсте стручне спреме. На послове за које се захтева стручна спрема – економски, технички или технолошки факултет запослена су лица која имају завршен филозофски факултет или природно-математички факултет – смер географија. Такође за извештајан број радних места се захтева IV или VI или чак VII степен стручне спреме. За помоћника директора за технички сектор се захтева VII степен стручне спреме – Факултет техничких наука, Технолошки факултет или Природно-математички факултет или VI степен стручне спреме техничког смера или IV степен стручне спреме техничког смера. Запослени на том радном месту поседује диплому завршене средње електротехничке школе - IV степен стручне спреме техничког смера и уверење о стеченом академском звању дипломирани менаџер у спорту.

Распоређивањем запослених на послове за које не испуњавају обавезан услов који се односи на стручну спрему, омогућено је одређеном броју запослених да обављају послове и остварују зараду, за које не испуњавају прописане услове.

Цена рада за најједноставнији рад утврђује се месечно, на бази Програмом планираног износа зарада за 2014. годину, изузев обрачуна зарада за новембар и децембар када је основна зарада умањена за 10% у складу са чланом 5 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Сл. гласник РС" бр. 116/2014).

Основ за обрачун зарада запосленима је Колективни уговор ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад заведен под бројем бројем 352-1470/2010-II од 193.11.2010. године. Колективни уговор је закључен између Градског већа Града Новог Сада, Синдиката запослених у комунално-стамбеној делатности ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад и ЈКП „Чистоћа“ којег заступа Директор Предузећа. Дана 28.05.2014. године потписан је нови Колективни уговор и заведен под бројем 352-1/2014-1973-II, где се поред ранијих потписника појављују и репрезентативни синдикати „Независност“ ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад и „Солидарност“ ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад.

Сви послови су систематизовани у 8 група послова различите сложености са коефицијентима у распону од 1.50 до 4.80 који укључује и додатне коефицијенте по основу руковођења у распону од 0.10 до 0.60 и 5% за раднике на изношењу смећа. Основна зарада се утврђује на основу цене рада и коефицијента посла запосленог у коме је садржана сложеност посла, одговорност у раду, услови рада и стручна спрема.

Дана 15.12.2014. године, Анексом I је извршена измена, а односе се на измене коефицијената за послове од III до IX групе послова.

У Предузећу се евиденција присутности и радног времена врши ручно, ангажовањем одређеног броја лица - евидентичара, иако Предузеће поседује електронски систем за евиденцију радног времена и контролу проласка.

Предузеће је у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС“ бр. 36/09, 32/13) запослило 7 лица са инвалидитетом, док за преостала лица које је по закону дужно да запосли (5 лица), Предузеће је закључило уговоре за набавку заштитне опреме са Предузећем за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за

производњу обуће „Стил“ доо, Зрењанин (вредност испоручене опреме у износу од 7.555 хиљада динара) и уговор за набавку надземних контејнера са „ДЕС“ доо, Нови Сад (вредност испоручене опреме у износу од 3.348 хиљада динара) и на тај начин испунило обавезе по овом Закону.

Зараде пословодства

Према Статуту Предузећа, органи управљања Предузећом су Надзорни одбор и Директор. Скупштина Града Новог Сада је Решењем број 352-2101/2013-I од 08. и 09.07.2013. године, именовала је Директора Предузећа на период од 4 године. На основу Решења је закључен Уговор о раду дана 12.07.2013. године у којем је одређен коефицијент за обрачун и исплату зарада за директора у висини 6,00. Исто лице је претходно именовано за вршиоца дужности директора ЈКП „Чистоћа“ и то 27.12.2012. године.

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 97.388 хиљада динара. Програмом пословања ови трошкови су планирани у износу од 60.000 хиљада динара.

ЈКП „Чистоћа“ је дана 06.06.2014. године закључила Уговор број ЈН 08/14 о повремено привременим пословима са Омладинском задругом „Слога“, Нови Сад (у даљем тексту Задруга), заведен под бројем 8626. Предмет уговора су привремени и повремени послови и то: послови изношења смећа, послови сортирања отпада на депонији и одржавања јавне хигијене територије града Новог Сада. Уговором су дефинисане обавезе Задруге и ЈКП „Чистоће“ у вези документације о обављању повремено-привремених послова. Послови се плаћају Задрузи по основу издатих фактура уз које се прилажу упуте који су потписани и оверени од руководиоца служби Предузећа.

Преглед броја ангажованих лица и износа накнаде за привремене и повремене послове приказани су у следећој табели:

Р.бр	Месец	Ангажовање лица по службама				Укупно ангажовано лица	Број радних сати	Износ у хиљадама динара
		Транспорт и сакупљање отпада	Депонија	Јавна хигијена	Сервис и развој			
1	I	66	53	48	2	169	32.149	8.602
2	II	64	53	47	1	165	28.613	7.605
3	III	77	53	47	1	178	29.271	7.774
4	IV	70	49	36	1	156	27.553	65
5	V	65	50	42	1	158	30.303	11.052
6	VI	67	52	46	1	166	29.354	12.251
7	VII	66	53	48	1	168	33.525	8.952
8	VIII	63	47	46	2	158	31.249	8.328
9	IX	62	45	46	2	155	29.900	8.016
10	X	63	43	45	2	153	32.129	4.206
11	XI	65	42	46	2	155	28.677	12.071
12	XII	65	42	50	2	159	31.686	8.466
Укупно:							364.409	97.388

Број запослених у Предузећу у току 2014. године се кретао од 576 до 663 запослена. Предузеће је преко омладинске задруге „Слога“, Нови Сад месечно ангажовало 153 до 178 лица као додатну радну снагу.

Додатно ангажовање радника је вршено за послове из основне делатности Предузећа, као што је: сакупљање и транспорт отпада, сортирање отпада и одржавање јавне хигијене.

Предузеће је 02.06.2014. године и 03.10.2014. године, од Градске управе за комуналне послове Нови Сад, тражило сагласност за додатно радно ангажовање у броју већем од 10% од броја запослених, али исту није добило.

У захтеву за добијање сагласности Предузеће наводи чињеницу да од 127 запослених лица њих 120 имају 3. степен образовања, односно виши степен образовања за послове који су прописани II и III групом послова. Ови послови су резервисани за неквалификоване и полуквалификоване раднике.

У члану 27 Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада (Сл. лист Града Новог Сада бр. 21/13 и 42/13), је дефинисан степен стручне спреме и опис послова за сваку групу послова. II и III групом послова су обухваћени послови из основне делатности Предузећа и то: послови чишћења и прања јавних површина и изношење и депоновање отпадака које обављају неквалификовани и полуквалификовани запослени (1. и 2. степен образовања).

У моменту ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС бр. 108/2013), Предузеће је преко омладинске задруге, по основу уговора о привременим и повременим пословима, имало више од 10% укупног броја запослених у Предузећу.

Дана 28. фебруара 2014. године, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, на предлог Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе, донела је Закључак број 112-1750/2014 којим је дала генералну сагласност свим корисницима јавних средстава у надлежности Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе, да број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих основу уговора о делу, уговора о привремено повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код корисника јавних средстава задрже на нивоу од 1. марта 2014. године. Дата сагласност је важила до 30. јуна 2014. године. Влада је, Уредбом о измени Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Сл. гласник РС бр. 66/14), претходну дату генералну сагласност продужила до 31. октобра 2014. године, а Изменама и допунама ове Уредбе, коју је Влада донела 30. октобра 2014. године, рок се продужава до 28. фебруара 2015. године.

Број додатно ангажованих лица у Предузеће био је виши од 10% укупно запослених, а мањи од броја ангажованих на дан 1. марта 2014. године.

У току 2014. године, преко Задруге је ангажовано укупно 296 лица за обављање послова изношење смећа, сортирање отпада, чишћења улица и помоћне послове. Од ангажованих лица њих 172 је ангажовано 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 ангажовање радника преко задруге, није у складу са чланом 197 Закона о

раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005 ... 75/2014), који предвиђа ангажовање радника за повремене и привремене послове највише до 120 радних дана у години.

Накнаде члановима надзорног одбора

Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању комуналне радне организације „Чистоћа“ у Новом Саду као јавног комуналног предузећа од 22.02.2013. године и Статутом Предузећа од 13.03.2013. године су предвиђени органи управљања Предузећа и то: Надзорни одбор и Директор. Надзорни одбор има три члана од којих два именује Скупштина Града Новог Сада, а један члан је из реда запослених у Предузећу. Накнада за рад чланова и председника Надзорног одбора се исплаћује у месечном износу од 25 хиљада динара на основу Закључка број 020-4/2013-24а-I од 21.06.2013. године који је донела Скупштина Града Новог Сада. Закључком је оснивач одредио накнаду за рад чланова Надзорног одбора у нето износу од 25 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остале личне расходе и накнаде чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Отпремнине приликом одласка у пензију	2.898	2.077
Отпремнине – технолошки вишак	50.294	-
Помоћ запосленима у случају смрти запосленог	686	497
Солидарна помоћ за случај теже и дуже болести	27	
Накнаде трошкова превоза на рад и са рад	30.141	32.570
Накнаде трошкова превоза на службеном путу у земљи	59	45
Накнаде трошкова дневница на службеном путу у земљи	297	22
Накнаде трошкова дневница на службеном путу у иностранство	14	313
Накнаде трошкова дневница на службеном путу - друмарине	81	9
Накнаде трошкова запосленима за коришћење сопственог возила у службене сврхе	5	-
Накнаде трошкова штете посл и другим физичким лицима која нису запослена	481	35
Солидарна помоћ и друга давања лицима која нису запослена	3.045	3.130
Јубиларне награде,		1.681
Остале накнаде трошкова запосленима	5.981	-
Укупно:	94.009	40.379

Отпремнине приликом одласка у пензију

Отпремнине приликом одласка у старосну пензију у 2014. години исплаћене су за 12 запослених у износу од 2.898 хиљада динара. Исплате отпремнина извршене су у складу са чланом 48 и 77 Колективног уговора према којем је Послодавац дужан да исплати отпремнину у висини три просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Отпремнине – технолошки вишак

Предузеће је на име отпремнина за решавање вишка запослених у 2014. години исплатило износ од 50.294 хиљада динара. Део ових средстава у износу од 44.658

хиљада динара у виду субвенција су пренета на буџетски рачун Закључком Градоначелника Новог Сада број 352-1/2014-254/1009-I I од 23.12.2014. године. Овај износ је утрошен за исплату нето отпремнина за 56 лица која су проглашена технолошким вишком. Порез на отпремнине је плаћен из сопствених средстава.

Технолошким вишком је проглашено 9 лица која су била распоређена на радна места чистача улица, старости од 35 до 50 година живота и годинама стажа од 9 до 23 године. Предузеће је 24.12.2015. године усвојило Одлуку о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова којом је предвиђено радно место - радник у служби јавне хигијене – 89 извршилаца. Из овог произилази, да иако су укинута радна места – чистачи улице, по својој суштини и опису, у новој систематизацији су предвиђена таква радна места. Исто тако, путем Задруге се месечно ангажује на овим пословима више од 40 лица.

Помоћ запосленима у случају смрти

Помоћ запосленима у случају смрти запосленог или члана његове уже породице у 2014. години је исплаћена у износу од 686 хиљада у складу са чланом 49 Колективног уговора. Новчана помоћ је исплаћена у висини трошкова погребних услуга према приложеним рачунима.

Солидарна помоћ за случај теже и дуже болести

Солидарна помоћ за случај теже и дуже болести у износу од 27 хиљада динара је исплаћена у виду новчане помоћи запосленом раднику за набавку инвалидских колица у складу са чланом 53 Колективног уговора.

Накнаде трошкова превоза на рад и са рад

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2014. годину исплаћене су у износу 30.141 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 41 Колективног уговора, у којем је наведено да запослени имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају.

Накнаде трошкова на службеном путу у земљи и иностранству

У току 2014. године исплаћене су накнаде трошкова превоза на службеном путу у земљи у износу од 59 хиљада динара, накнаде трошкова дневница на службеном путу у земљи у износу од 297 хиљада динара, накнаде трошкова дневница на службеном путу у иностранству у износу од 14 хиљада динара у складу са члановима 42,43,44 и 45 Колективног уговора. Иако је Колективним уговором предвиђена висина дневнице у земљи у износу од 5% од просечне зараде у Републици Србији, у Предузећу се исплаћује дневница у висини неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана (Сл.гласник Републике Србије бр 6/2014).

Накнаде штете физичким лицима

Накнаде штете физичким лицима у 2014. години је исказана у износу од 481 хиљаду динара, а односи се на укалкулисану накнаду због неискоришћеног годишњег одмора запосленима којима је престао радни однос јер су проглашени технолошким вишком у Предузећу. Запосленима који нису користили годишњи одмор је исплаћена новчана накнада у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана

неискоришћеног годишњег одмора у складу са чланом 76 Закона о раду (Сл.гласник РС бр. 24/05, 75/14).

Солидарна помоћ и друга давања лицима која нису запослена

Солидарна помоћ и друга давања лицима која нису запослена у 2014. години у износу од 3.045 хиљада динара односе се на новогодишње пакетиће набављене на основу уговора закљученим са „Друштво OFY Company“ доо, Нови Београд. Ови трошкови су предвиђени чланом 52 Колективног уговора.

Остале накнаде трошкова запослених

Остале накнаде трошкова запослених у 2014. години су исказане у износу од 5.981 хиљада динара и односе се на умањење за 10% зараде за новембар и децембар 2014. године.

Предузеће је умањење зараде за новембар уплатило на прописани трезорски рачун и укалкулисало за децембар у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Сл. гласник РС бр. 116/2014) (Напомена 6.14).

7.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга су приказани следећом табелом:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014. година	2013. година
Трошкови транспортних услуга	7.832	8.162
Трошкови услуга одржавања	22.299	22.858
Трошкови закупнина	5.664	6.083
Трошкови рекламе и пропаганде	1.771	1.864
Трошкови осталих услуга	42.947	44.767
Укупно:	80.513	83.734

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у 2014. години износе 7.832 хиљада динара, а чине их:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014. година	
Трошкови телефона	2.793	
Трошкови ПТТ услуга	3.939	
Трошкови интернет услуга	293	
Трошкови услуга превоза	732	
Остале транспортне услуге	75	
Укупно:	7.832	

Предузеће поседује Правилник о коришћењу службених апарата фиксне и мобилне телефоније.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 22.299 хиљаду динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови одржавања возила	17.495
Трошкови одржавања опреме	3.030
Трошкови одржавања депоније	1.275
Остале услуге одржавања	499
Укупно:	22.299

Трошкови одржавања возила у износу од 17.495 хиљада динара односе се на поправку возила и ауто делова. Трошкови одржавања опреме у износу од 3.030 хиљада динара односе се на одржавање опреме за обављање комуналне делатности.

Предузеће поседује евиденцију уграђених делова за свако возило појединачно. Евиденција пружа увид у врсту и количину утрошених делова по возилу, али из евиденције није могуће утврдити тачан износ укупног улагања за појединачна возила.

Трошкови закупнина

Трошкови закупа у износу од износу од 5.664 хиљада динара односе се на закуп пословног простора у износу од 5.422 хиљада динара и закуп средстава за рад у износу од 242 хиљада динара. Уговори о закупу пословног простора закључени су са ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад, ЈП „Пословни простор“, Нови Сад и са „АМС комерцијални систем“, Нови Сад.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 1.771 хиљада динара и обухватају трошкове презентовања информација везано за пословање и активности Предузећа, по уговору закљученим са „РТД“ Нови Сад и трошкове праћења медијских објава по уговору закљученим са „Нинамедиа клипинг“ доо, Нови Сад.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга износе 42.947 хиљада динара. Ове трошкове, у износу од 32.268 хиљада динара, чине трошкови провизија за услуге фактурисања рачуна становништу за изношење смећа од стране ЈКП „Информатика“, Нови Сад. На основу Одлуке о обједињеној наплати, пет процената наплаћеног износа по овом основу, ЈКП „Информатика“, Нови Сад задржава за себе као накнаду за фактурисање. Остале трошкове чине трошкови циклонизације, воде и осталих комуналних услуга.

7.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2014. години исказани су у износу 128.417 хиљада динара (у 2012. години 105.934 хиљада динара) и односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу 12.712 хиљада динара, опреме у износу од 115.681 хиљада динара и нематеријалних улагања у износу од 24 хиљаде динара.

Од укупног износа амортизације, 51.727 хиљада динара односи се на амортизацију основних средстава која су добијена од Града Новог Сада у виду субвенција.

7.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у 2014. години износе 85.595 хиљада динара (у 2013. години 17.858 хиљада динара), а односе се на резервисања за судске спорове које је извршено на основу процене исхода судских спорова у 2015. години у којима је Предузеће тужена страна (Напомена 6. 13).

7.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2014. години и 2013 години се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	22.035	30.413
Трошкови репрезентације	629	1.647
Трошкови премије осигурања	26.598	20.607
Трошкови платног промета	1.707	2.841
Трошкови чланарина	4.531	5.388
Трошкови пореза	609	216
Остали нематеријални трошкови	26.602	17.635
Укупно:	82.711	78.747

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 22.035 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкове адвокатских услуга	13.152
Трошкови здравствених услуга	1.504
Трошкове консалтинг услуга	1.369
Трошкове прегледа и регистрације возила	564
Трошкове стручног образовања запослених	371
Трошкови екстерне ревизије	399
Остало	4.676
Укупно:	22.035

Адвокатске услуге у износу од 13.152 хиљада динара се односе на услуге заступања пред судовима и друге правне савете. Део адвокатских услуга у износу од 7.991 хиљада динара реализоване су по основу Споразума о сталном заступању од 04.07.2008. године, Анекса I Споразума о сталном заступању од 04.05.2009. године, Анекса II Споразума о сталном заступању од 04.03.2010. године и Анекса III Споразума о сталном заступању од 31.01.2013. године закљученим са Ортачко адвокатско друштво „Милић“ Нови Сад, а део у износу од 5.162 хиљада динара су извршене на основу Уговора бр. ЈН-06/14 од 14.04.2014. године и Анекса бр.1 Уговора бр. ЈН-06/14 од 14.04.2014. године закљученог након спроведеног поступка јавне набавке са Ортачким адвокатским друштвом „Милић“ Нови Сад.

Трошкови здравствених услуга у износу од 1.504 хиљада динара, се односе на услуге периодичног здравственог прегледа запослених у Дому здравља „Нови Сад“, Нови Сад.

Трошкови консалтинг услуга износе 1.369 хиљада динара, а чине их:

- услуге саветовања у пословању и управљању у износу од 979 хиљада динара извршене од стране „Tender consulting group“ д.о.о. Београд, на основу закљученог уговора бр. ЈНМВ-01У/14 од 21.02.2014. године и

- услуге саветовања код израде програма за решавање вишка запослених, сачињавање извештаја о извршеној анализи пословања Предузећа од 01.01.2010. године до 15.06.2014. године и консултантске услуге у вези са пословањем Предузећа у износу од 390 хиљада динара, које су извршене од стране „Optimum consilium“ д.о.о., Нови Сад, а на основу наруџбенице Предузећа.

Остали трошкови у износу од 4.576 хиљада динара односе се на разне трошкове услуга евидентираних на основу великог броја рачуна мале појединачне вредности као што су: услуге паркирања, услуге видео надзора, погребне услуге, ситне поправке на опреми, прање возила, услуге мерења, снимање објеката за легализацију, оправке цакова за подземне контејнере и сличне услуге.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације износе 629 хиљада динара, а односе се на трошкове у угоститељским објектима у износу од 312 хиљада динара и остале трошкови репрезентације у пословним просторијама Предузећа у износу од 317 хиљада динара. Програмом пословања за 2014. годину угоститељске услуге су планиране у износу од 399 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премије осигурања износе 26.598 хиљада динара, а чине их трошкови исплаћених износа премија осигурања по закљученим полисама осигурања на период од 12 месеци.

Трошкове осигурања у 2014. годину чине следећи трошкови:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови осигурања објеката и опреме	14.273
Трошкови осигурања запослених лица	12.313
Остали трошкови осигурања	12
Укупно:	26.598

Трошкови премије осигурања су евидентирани на основу примљених рачуна од ДДОР Нови Сад, по закљученом уговору, а након спроведеног поступка јавне набавке.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу од 1.707 хиљада динара чине трошкови провизије за извршење плаћања преко текућих рачуна Предузећа.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина износе износе 4.531 хиљада динара, а чине их чланарине: Комори Републике Србије у износу од 962 хиљада динара, Регионалној комори у износу од 1.012 хиљада динара, Градској комори Нови Сад у износу од 1.468 хиљада динара, Фонду солидарности у износу од 1.056 хиљада динара и пословним удружењима у износу од 33 хиљада динара.

Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 609 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 151 хиљада динара, накнаду за уређење грађевинског земљишта у износу од 378 хиљада динара и остале порезе који терете трошкове у износу од 80 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у 2014. години износе 26.602 хиљада динара, а односе се на следеће:

Трошкови непроизводних услуга у износу од 22.035 хиљада динара односе се:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови предујма	16.430
Таксе (судске, административне, истицање фирме, регистрационе, локалне)	9.549
Трошкови огласа у штампани	423
Трошкови учешћа на комуналним играма (комуналијада)	200
Укупно:	26.602

Трошкови предујма чине трошкове које Предузеће унапред исплаћује углавном заступницима ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад (адвокатима) на име трошкова за вођење судских спорова, као и извршитељима за покриће трошкова у принудној наплати потраживања.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од камата		
- по потраживањима од купаца	25.261	23.042
- по основу депозита	1	3
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	3.196	51
Укупно:	28.458	23.096

7.3.1. Приходи од камата

Приходи од камата по потраживањима од купаца у износу од 25.261 хиљада динара односе се на обрачунате камате купцима због неблаговременог плаћања извршених услуга.

Обрачун и наплата камата од купаца- физичких лица, за рачун Предузећа врши ЈКП „Информатика“ Нови Сад. Према презентованој документације укупна камата коју је наплатила ЈКП „Информатика“ Нови Сад у 2014. години износи 11.305 хиљада динара. Остали део камата у износу од 13.956 хиљада динара се односи на камату коју Предузеће обрачунава купцима (правним лицима и предузетницима) у сопственој режији.

7.3.2. Приходи по основу ефеката валутне клаузуле

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле износе 3.196 хиљада динара и односе се на уговорену заштиту од ризика промене курса домаће валуте.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на следеће врсте расхода:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Остали финансијски расходи	1.486	2.980
Расходи камата		
- по кредитима у земљи	27.676	43.812
- затезне камате	20.369	4.446
- за неблагоприятно плаћене јавне приходе	42	2
Укупно расходи камата	48.087	48.260
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	11.715	7.272
Укупно:	61.288	58.512

7.4.1. Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи у износу од 1.486 хиљада динара, се односе на расходе накнада за обраду кредитне документације.

7.4.2. Расходи камата

Расходи камата по кредитима у земљи у износу од 27.676 хиљада динара обухватају углавном расходе камата по кредиту добијеног од „АИК банке“ а.д. Ниш у износу од 27.245 хиљада динара, а износ од 431 хиљада динара се односи за камате на добијена средства од „Развојног фонда Војводине“ Нови Сад.

Затезне камате у износу од 20.369 хиљада динара чине камате за неблагоприятне обавезе према добављачима у земљи.

7.4.3. Расходи по основу ефекта валутне клаузуле

Расходи по основу ефекта валутне клаузуле у износу од 11.715 хиљада динара обухватају расходе настале по основу свођења обавеза по кредитима на вредност у ЕУР у моменту плаћања, односно обрачуна.

7.5. Ефекти усклађивања вредности имовине

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 66.434 хиљада динара (у 2013. години у

износу од 38.336 хиљада динара) и односе на наплаћена исправљена потраживања од купаца у 2014. години.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 173.112 хиљада динара (у 2013. години у износу од 199.695 хиљада динара) и односе на обезвређење потраживања од купаца у износу од 159.022 хиљада динара и обезвређење потраживања за камате у износу од 14.090 хиљада динара.

Обезвређење потраживања у износу од 173.112 хиљада динара је евидентирано на основу предлога Комисије за попис потраживања од купаца. За потраживања која су старија од 60 дана предложено је да се изврши индиректан отпис у складу са чланом 30 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

7.6. Остали приходи

Остали приходи се односе на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Вишкови	200	252
Наплаћена отписана потраживања	47.382	35.044
Приходи од смањења обавеза	4	1.000
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.804	-
Приходи од наплаћених штета	1.640	44.983
Остали непоменути приходи	7.044	5.800
Укупно:	58.074	87.079

Наплаћена отписана потраживања

Наплаћена отписана потраживања у износу од 47.382 хиљаде динара чине приходе од наплаћених утужених потраживања, за која су извршене исправке вредности у ранијем обрачунском периоду.

Приходи од укидања дугорочних резервисања

Приходи од укидања дугорочних резервисања износе 1.804 хиљада динара, а односе се на усклађивање вредности дугорочних резервисања у 2014. години по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена 6.12.1.).

Приходи од наплаћених штета

Приходи од наплаћених штета у износу од 1.640 хиљада динара наплаћени су од ДДОР Нови Сад по основу Уговора о осигурању са вишегодишњим трајањем број 4092 од 05.08.1998. године и Анекса на уговор број 4092 од 03.01.2008. године.

Остали непоменути приходи

Остали приходи у износу од 7.044 хиљада динара чине велики број мањих износа а углавном се односе на наплаћене трошкове за које је Предузеће дало предујам адвокатима и извршитељима (Напомена 7.2.7.7.).

7.7. Остали расходи

Остали расходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Губици по основу расходања опреме	-	18
Мањкови	109	
Казне за привредне преступе и прекршаје	250	-
Расходи по основу директног отписа потраживања	3.291	2.935
Расходи по основу отписа залиха материјала	610	224
Трошкови спорова	231.990	164.178
Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	213	417
Остали непоменути расходи	15	1.095
Укупно:	236.478	168.867

Расходи по основу директног отписа потраживања

Директан отпис потраживања извршен је према ЈКП „Информатика“ Нови Сад, а односи се на потраживања за камате, које је ЈКП „Информатика“ Нови Сад наплатила од купаца физичких лица нередовних платиша за услуге ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад.

Као основ за отпис потраживања презентовани су нам „Извештај о књижењу“ које ЈКП „Информатика“ Нови Сад месечно испоставља Предузећу. У овим Извештајима се наводи да је ЈКП „Информатика“ Нови Сад, део наплаћене камате од купаца-физичких лица употребила као награду редовним платишама за услуге које врши ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад истим физичким лицима. У поступку ревизије, није нам пружен доказ да је ЈКП „Чистоћа“ сагласна да приходи од камата буду употребљени за ове намене (Напомена б.5.2.).

Расходи по основу судских спорова

Значајну ставку осталих расхода чине трошкови изгубљених спорова, који у 2014. години износе 231.990 хиљада динара. Највећи износ спорова се односи на изгубљене спорове Предузећа, вођених због уједа паса луталица, који у 2014. години износе 172.971 хиљада динара. Остали износ од 59.019 хиљада динара се односе на изгубљене радне спорове, спорове ради повреда, због неочишћених улица у зимском периоду у износу од 54.557 хиљада динара, као и изгубљене спорове са повериоцима због неплаћених обавеза за набавку добара и услуга у износу од 4.462 хиљаде динара.

Обавеза Предузећа за накнаду штете по тужбама грађана, због лакших или тежих повреда задобијених од уједа паса и мачака-луталица утемељена је у Одлуци о организовању комуналне радне организације „Чистоћа“ у Новом Саду као јавног комуналног предузећа („Сл. лист Града Новог Сада“ бр. 29/05- пречишћен текст, 53/08, 30/10, 37/10 – исправка, 39/10 56/12).

У наставку се даје табеларни приказ укупно плаћених износа на основу накнаде штете због уједа паса „луталица“ по правоснажним пресудама и вредност спорова у активним предметима у којима још није донета правоснажна судска одлука.

- у хиљадама динара-

Период настанка обавезе	Укупно плаћен износ	Спорови у току
2010. година	37.148	15.202
2011. година	56.928	20.346
2012. година	89.272	80.122
2013. година	164.178	25.440
2014. година	172.971	860
Укупно:	520.497	141.970

Одлука, на основу које је настала обавеза Предузећа за накнаду штете због уједа паса „луталица“ престала је да важи доношењем нове Одлуке о усклађивању Одлуке о организовању комуналне радне организације „Чистоћа“ у Новом Саду као јавног комуналног предузећа од 23.02.2013. године („Сл. лист Града Новог Сада“ бр. 9/2013). Наиме, Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању комуналне радне организације „Чистоћа“ у Новом Саду као јавног комуналног предузећа из делатности Предузећа изузета је обавеза хватања паса и мачака луталица са јавних површина у Новом Саду, која је по ранијој Одлуци постојала.

Од 2014. године Предузеће није пасивно легитимисан у споровима за накнаду штете по овом основу из разлога што је Одлуком о организовању Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад („Сл. лист Града Новог Сада“ бр. 69/2013) предвиђено, да ово предузеће трајно обавља комуналну делатност зоохигијене, обезбеђивања прихватилишта и карантина на територији Града Новог Сада, ради добробити животиња и безбедности грађана.

7.8. Нето добитак / (губитак)

Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	1.216	(102.246)
Расходи који се не признају у пореском билансу	91.920	31.071
Исплаћене отпремнине (претходно резервисане)	(4.908)	(3.003)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	128.417	105.934
Амортизација заснована на пореским прописима	(64.242)	(66.206)
Добитак/ (Губитак)	152.403	(34.450)
Износ губитка по пореском билансу претходних година	(152.403)	-
Пореска основица	-	-
Обрачунати порез	-	-
Порески расход периода:	-	-

Нето добитак / (губитак) периода

Остварени нето добитак/ (губитак) према билансу успеха за 2014. и 2013. годину био је следећи:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Добитак/ (губитак) из редовног пословања пре опорезивања	1.216	(102.228)
Исправка грешке из ранијег периода		(18)
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Одложени порески приходи периода	8.993	7.971
Нето добитак/ (губитак):	10.209	(94.275)

Одложена порески приходи су утврђена по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице.

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 добитак у износу од 8.674 хиљада динара (у 2013. години укупни нето свеобухватни губитак у износу од 94.847 хиљада динара), а чини га добит, у износу од 10.209 хиљада динара, умањена за износ смањења ревалоризационих резерви у износу од 1.535 хиљада динара.

9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са 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

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

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.

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

11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, параграф 112., чланом 25. Закона о рачуноводству и и чланом 31 до 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

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

12. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће је тужена страна у 611 случајева, а укупна вредност спорова приближно износи 163.191 хиљада динара (1.349.150,00 ЕУР-а) и односи се на следеће спорове:

- у хиљадама динара-

Предмет спора	Број предмета спора	Процењена вредност спорова
Уједи паса лугалица	475	112.879
Падови грађана због неочишћених улица	67	20.543
Радни спорови	35	20.268
Остало	34	9.501
Укупно:	611	163.191

На основу извештаја о процени исхода судских спорова, који је за Предузеће сачинило Ортачко адвокатско друштво „Милић“ извршено је резервисање на терет резултата у 2014. години у износу од 85.595 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЧИСТОЋА“, НОВИ САД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-462/2015-06
Београд, 30. октобар 2015. године**

С а д р ж а ј

1. БИЛАНС СТАЊА	3
2. БИЛАНС УСПЕХА	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	8
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	9
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	10

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

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		591.732	682.051	679.122
I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.	2.010	2.034	2.058
1. Остала нематеријална имовина	6.1.	2.010	2.034	2.058
II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.2.	589.703	679.998	676.765
1. Грађевински објекти	6.2.1.	205.417	217.339	230.085
2. Постројења и опрема	6.2.2.	299.897	359.988	345.598
3. Остале некретнине, постројења и опрема	6.2.3.	1.291	1.291	1.291
4. Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.2.4.	81.462	99.744	99.491
5. Аванси за некретнине, постројења и опрему	6.2.5.	1.636	1.636	300
III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	19	19	299
1. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	6.3.			280
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	6.3.	19	19	19
ОБРТНА ИМОВИНА		318.412	280.739	288.617
I ЗАЛИХЕ	6.4.	59.099	66.403	68.108
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.4.1.	57.312	63.496	65.364
2. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.4.2.	1.787	2.907	2.744
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.5.	171.014	189.313	181.735
1. Купци у земљи	6.5.	171.014	189.313	181.735
III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.6.	9.590	11.188	9.618
IV КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.7.	501	129	134
1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.7.1.	251	129	134
2. Остали краткорочни финансијски пласмани	6.7.2.	250		
V ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.8.	65.184	1.921	25.545
VI ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.9.	305	9.574	
VII АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.10.	12.719	2.211	3.477
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		910.144	962.790	967.739
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.21.	22.332	13.260	17.979

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

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ		-	-	30.386
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.11.1.	313.165	313.165	313.165
1. Државни капитал	6.11.1.	312.130	312.130	312.130
2. Остали основни капитал	6.11.1.	1.035	1.035	1.035
II РЕЗЕРВЕ	6.11.2.	7.265	7.265	7.265
III РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	6.11.3.	279.365	280.901	281.472
IV НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	6.11.4.	7.006	7.006	7.006
V НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.11.5.	14.716	3.810	3.709
1. Нераспоређени добитак ранијих година	6.11.5.	3.810	3.810	3.709
2. Нераспоређени добитак текуће године	6.11.5.	10.906	-	-
VI ГУБИТАК	6.11.6.	662.494	662.494	568.219
1. Губитак ранијих година	6.11.6.	662.494	568.219	482.996
2. Губитак текуће године	6.11.6.	-	94.275	85.223
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.12.	237.925	198.971	116.534
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.12.1.	108.241	27.554	12.698
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.12.1.	22.646	27.554	12.698
2. Резервисања за трошкове судских спорова	6.12.1.	85.595	-	-
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.12.2.	129.684	171.417	103.836
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	6.12.2.	129.684	171.417	103.836

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.
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.13.	5.276	14.269	22.240
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		721.932	813.909	798.579
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.14.	164.878	253.521	269.199
1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.14.	120.574	184.821	255.199
2. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.14.1.	44.304	68.700	14.000
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.15.	46.038	14.129	-
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.16.	220.062	243.603	293.907
1. Добављачи у земљи	6.16.1.	214.126	239.981	292.009
2. Остале обавезе из пословања	6.16.2.	5.936	3.622	1.898
IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.17.	50.149	54.866	51.975
V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.18.	6.166	49	6.767
VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.19.	3.027	40	108
VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.20.	231.612	247.701	176.623
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		54.989	64.359	-
УКУПНА ПАСИВА		910.144	962.790	967.739
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.21.	22.332	13.260	17.979

2. БИЛАНС УСПЕХА

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

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	1.677.996	1.466.574
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	7.1.1.	1.525.478	1.441.847
1. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	7.1.1.1.	303.942	227.898
2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	7.1.1.2.	1.221.536	1.213.949
II ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО	7.1.2.	146.385	24.722
III ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.3.	6.133	5
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	1.358.868	1.290.859
I ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	7.2.1.	80.510	111.367
II ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	7.2.2.	101.456	114.793
III ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	7.2.3.	799.666	778.426
IV ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	7.2.4.	80.513	83.734
V ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	7.2.5.	128.417	105.934
VI ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	7.2.6.	85.595	17.858
VII НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	7.2.7.	82.711	78.747
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		319.128	175.715
Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	28.458	23.096
I ПРИХОДИ ОД КАМАТА	7.3.1.	25.262	23.045
II ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	7.3.2.	3.196	51
Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	61.288	58.512
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		1.486	2.980
1. Остали финансијски расходи	7.4.1.	1.486	2.980
II РАСХОДИ КАМАТА	7.4.2.	48.087	48.260
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	7.4.3.	11.715	7.272
Ђ. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		32.830	35.416

2. БИЛАНС УСПЕХА

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

- у хиљадама динара –

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Е. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	7.5.1.	66.434	38.336
Ж. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	7.5.2.	173.112	199.695
З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.6.	58.074	87.979
И. ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.7.	236.478	169.147
Ј. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.216	
К. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			102.228
Л. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			18
Љ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.216	
М. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			102.246
Н. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		8.993	7.971
Њ. НЕТО ДОБИТАК	7.8.	10.209	
О. НЕТО ГУБИТАК			94.275

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК	7.8.	10.209	
II НЕТО ГУБИТАК			94.275
Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) смањење ревалоризационих резерви	6.11.3.	1.535	572
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		1.535	572
II НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		1.535	572
В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		8.674	
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			94.847

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	1.596.613	1.460.127
1. Продаја и примљени аванси	1.515.839	1.281.100
2. Примљене камате из пословних активности	25.262	2.587
3. Остали приливи из редовног пословања	55.512	176.440
II. Одливи готовине из пословних активности	1.344.705	1.394.581
1. Исплате добављачима и дати аванси	593.089	639.643
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	615.421	669.164
3. Плаћене камате	46.289	33.178
4. Одливи по основу осталих јавних прихода	89.906	52.596
III. Нето прилив готовине из пословних активности	251.908	65.546
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	-	5
1. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		5
II. Одливи готовине из активности инвестирања	58.266	145.361
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	58.266	145.361
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	58.266	145.356
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	8.825	56.186
1. Дугорочни кредити (нето приливи)		56.186
2. Остале краткорочне обавезе	8.825	-
II. Одливи готовине из активности финансирања	139.204	-
1. Дугорочни кредити (одливи)	74.957	
2. Краткорочни кредити (одливи)	64.247	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	-	56.186
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	130.379	-
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.605.438	1.516.318
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.542.175	1.539.942
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	63.263	-
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		23.624
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.921	25.545
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	65.184	1.921

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	313.165	7.265	(568.219)	3.709	281.472	(7.006)	30.386	-
Промене у претходној години повећања у претходној години	-	-	(94.275)	101	-	-	(94.174)	-
Промене у претходној години смањења у претходној години	-	-	-	-	(571)	-	(571)	-
Стање на дан 31.12.2013. години	313.165	7.265	(662.494)	3.810	280.901	(7.006)	0	64.359
Промене у текућој години повећања у текућој години	-	-	-	10.906	-	-	10.906	-
Промене у текућој години смањења у текућој години	-	-	-	-	(1.536)	-	(1.536)	-
Стање на дан 31.12.2014. години	313.165	7.265	(662.494)	14.716	279.365	(7.006)	0	54.989