



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ  
КОМУНАЛНИХ, СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА, НИШ  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1880/2015-06/8  
Београд, 7. децембар 2015. године**

**С а д р ж а ј**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ</b>	
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања .....	4
<b>ПРИЛОГ I</b>	<b>КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ</b>
<b>ПРИЛОГ II</b>	<b>НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ КОМУНАЛНИХ, СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА, НИШ ЗА 2014. ГОДИНУ</b>
<b>ПРИЛОГ III</b>	<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ КОМУНАЛНИХ, СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА, НИШ ЗА 2014. ГОДИНУ</b>

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

### **ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ КОМУНАЛНИХ, СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА, НИШ**

#### **1. Извештај о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада, Ниш (у даљем тексту: Предузеће) за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Законом о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину и Закључком о спровођењу ревизије број 400-1880/2015-06 од 19. маја 2015. године. Финансијски извештаји се састоје од: 1) Биланса стања; 2) Биланса успеха; 3) Извештаја о осталом резултату; 4) Извештаја о токовима готовине; 5) Извештаја о променама на капиталу и 6) Напомена уз финансијске извештаје.

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

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима 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 наведеним финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

### ***Мишљење о финансијским извештајима***

**По нашем мишљењу, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада, Ниш на дан 31. децембар 2014. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

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

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног комуналног предузећа за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада, Ниш за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

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

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство Предузећа је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

#### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли имовина, обавезе и капитал приказани, а приходи и расходи извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

#### ***Основ за мишљење са резервом о правилности пословања***

1) Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада, Ниш 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.

- 2) Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада, Ниш није успоставило интерну ревизију у потпуности у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада, Ниш је током 2014. године извршило набавку услуга у износу од 1.252 хиљаде динара без спровођења поступка јавних набавки.
- 4) Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада, Ниш, у оквиру система обједињене наплате, обавља послове из делатности осигурања без поседовања потребне дозволе Народне банке Србије и без сагласности оснивача за обављање тих послова и на тај начин не поступа у складу са одредбама Закона о осигурању и Закона о јавним предузећима.
- 5) Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада, Ниш, због непостојања писаних процедура, као и због различите праксе појединих извршитеља у погледу примене Закона о извршењу и обезбеђењу, не води на адекватан начин евиденцију предмета распоређених извршитељима у поступку принудне наплате потраживања, почев од покретања предлога за извршење па до окончања поступка извршења.

***Мишљење са резервом о правилности пословања***

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима Јавног комуналног предузећа за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада, Ниш за годину завршену на дан 31. децембар 2014. године, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.**

**Радослав Сретеновић**

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

**Београд, 7. децембар 2015. године**

**КЛЮЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

*С а д р ж а ј*

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

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

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, 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.

2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у потпуности у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је током 2014. године извршило набавку услуга у износу од 1.252 хиљаде динара без спровођења поступка јавних набавки, чиме је поступило супротно одредбама Закона о јавним набавкама, и то:

- набавку услуга одржавања ласерског штампача за штампу рачуна BIZ HUB PRO 950 у износу од 759 хиљада динара и
- набавку услуга обезбеђења новца у транспорту у износу од 493 хиљаде динара.

4) Као што је наведено под тачком 6.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће, у оквиру система обједињене наплате, обавља послове из делатности осигурања без поседовања потребне дозволе Народне банке Србије и без сагласности оснивача за обављање тих послова и на тај начин не поступа у складу са одредбама Закона о осигурању и Закона о јавним предузећима.

5) Као што је наведено под тачком 6.5.1.1. Напомена уз Извештај, увидом у уговоре о вршењу послова наплате комунално-стамбених и других услуга закљученим са даваоцима услуга, утврдили смо да је Предузеће у обавези да даваоцима услуга дневно доставља аналитичке евиденције о наплаћеним рачунима од корисника услуга, у облику каквом они дефинишу и захтевају, што Предузеће, обзиром да такав захтев даваоца услуга није постојао у претходном периоду, није чинило. Поред тога, утврдили смо да у Предузећу не постоји званично писано упутство или процедура о начину преноса средстава даваоцима услуга и о свим другим питањима везаним за трансфер средстава између Предузећа и даваоца услуга.

6) Као што је наведено под тачком 6.5.1.3. Напомена уз Извештај, анализом већег броја предмета распоређених извршитељима у поступку принудне наплате потраживања, утврђено је да, због непостојања писаних процедура, а самим тим и некоординације између различитих служби у Предузећу (Служба принудне наплате, Служба финансија и Служба рачуноводства) у смислу протока документације везане за одређени предмет, као и због различите праксе извршитеља у погледу достављања закључака и рачуна, односно због недоследне примене Закона о извршењу и обезбеђењу од стране појединих извршитеља, Предузеће не води на адекватан начин евиденцију наведених предмета, почев од покретања предлога за извршење, па до окончања поступка извршења.



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

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору 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) интерну ревизију успостави и одржава у потпуности у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и својим интерним актима, као и да обезбеди додатне ресурсе неопходне за унапређење рада интерне ревизије (запослени, средства и опрема) (Напомена 4.2. – Препорука 2).

3) у потпуности поступа у складу са одредбама уговора закљученим са даваоцима услуга и сачини писану процедуру о преносу средстава даваоцима услуга и о свим другим питањима везаним за трансфер средстава између Предузећа и даваоца услуга (Напомена 6.5.1.1. – Препорука 3).

4) успостави писане процедуре које ће омогућити програмско праћење тока догађаја одређеног предмета, почев од покретања предлога за извршење на основу веродостојне исправе, па до окончања поступка извршења, затим контролу протока новчаних средстава у погледу плаћања трошкова поступка извршитељима, као и начин евидентирања рачуна издатих од стране извршитеља на име награде за успешност спровођења поступка и да, након тога, формира Комисију за попис свих предмета по којима су извршитељи донели своје закључке и изврши анализу истих у погледу исправности задужења на име трошкова извршитеља (Напомена 6.5.1.3. – Препорука 4).

5) неуплаћена средства репрезентативним синдикатима евидентира у складу са чланом 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена 6.16. – Препорука 5).

б) трошкове превоза запослених ангажованих на достави рачуна евидентира у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и да се картице за јавни градски превоз, набављене за превоз запослених који су ангажовани на пословима доставе рачуна корисницима услуга на територији града Ниша и на пословима теренске контроле истих, користе у складу са њиховом наменом и сврхом утврђеном одлуком Директора Предузећа (Напомена 7.2.3.6. – Препорука б).

7) давања у облику преноса новчаних средстава на рачуне репрезентативних синдиката евидентира у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена 7.7. – Препорука 7).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада, Ниш дужно је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о откалањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ  
КОМУНАЛНИХ, СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА, НИШ  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Садржај**

<b>1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	3
<b>2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	4
2.1. Коришћење процењивања.....	5
2.2. Наставак пословања .....	5
2.3. Упоредни подаци .....	5
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ</b> .....	5
3.1. Нематеријална имовина .....	6
3.2. Некретнине, постројења и опрема .....	6
3.3. Залихе .....	7
3.4. Краткорочна потраживања и пласмани .....	8
3.5. Државна давања .....	8
3.6. Одложени порески ефекти.....	9
3.7. Резервисања.....	9
3.8. Грешке из претходног периода .....	10
<b>4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА</b> .....	10
4.1. Интерна контрола .....	10
4.2. Интерна ревизија .....	13
<b>5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	14
5.1. Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности.....	16
5.2. Неправилности због непримењивања Закона о јавним набавкама .....	17
<b>6. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	18
6.1. Нематеријална имовина .....	18
6.2. Некретнине, постројења и опрема .....	19
6.3. Залихе .....	20
6.4. Потраживања по основу продаје.....	21
6.5. Потраживања из специфичних послова .....	22
6.6. Друга потраживања .....	30
6.7. Краткорочни финансијски пласмани .....	31
6.8. Готовина и готовински еквиваленти.....	32
6.9. Капитал.....	33
6.10. Дугорочна резервисања.....	33
6.11. Одложене пореске обавезе.....	34
6.12. Обавезе из пословања.....	34
6.13. Остале краткорочне обавезе .....	35
6.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	37
6.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....	37
6.16. Пасивна временска разграничења .....	38
6.17. Ванбилансна евиденција .....	38
<b>7. БИЛАНС УСПЕХА</b> .....	39
7.1. Пословни приходи .....	39
7.2. Пословни расходи.....	40
7.3. Финансијски приходи.....	51
7.4. Финансијски расходи .....	51
7.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....	52
7.6. Остали приходи .....	52
7.7. Остали расходи .....	52
7.8. Нето добитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година .....	53
7.9. Финансијски резултат .....	53
<b>8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ</b> .....	53
<b>9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ</b> .....	53
<b>10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ</b> .....	54
<b>11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ</b> .....	54
<b>12. СУДСКИ СПОРОВИ</b> .....	54

## **1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ**

Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада, Ниш (у даљем тексту: Предузеће) основано је Одлуком Скупштине града Ниша број 06-300/2003-16 од 26. децембра 2003. године („Службени лист града Ниша“, број 66/2003) и Одлуком Скупштине града Ниша о допуни одлуке о оснивању број 06-641/2005-55/02 од 17. новембра 2005. године („Службени лист града Ниша“, број 86/2005).

Оснивач Предузећа је град Ниш, а оснивачка права, у име оснивача, врши Скупштина града.

Оснивање Предузећа је уписано у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре број БД 103755/2006 од 16. јануара 2006. године.

Седиште Предузећа је у Нишу, улица Наде Томић број 7.

Матични број Предузећа је 20116803, ПИБ 104244673.

Предузеће је почело са радом 1. јануара 2009. године преузимањем послова наплате комунално-стамбених и других услуга које је до тада, у оквиру сектора „Обједињена наплата“, обављало Јавно комунално предузеће Медиана, Ниш. Пренос права, обавеза и потраживања између Јавног комуналног предузећа Медиана, Ниш и Предузећа регулисани су Уговором број 00-3635 (3-176) од 4. јуна 2009. године, на начин да су Предузећу, без накнаде, пренета укупна потраживања по основу комунално-стамбених и других услуга и уступљен део имовине у виду основних средстава, пословног и ситног инвентара.

Претежна делатност Предузећа је обрада података која се реализује на основу уговора закључених са даваоцима услуга за чији рачун Предузеће обавља послове обједињене наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада.

Основни општи акт у Предузећу је Статут, који је, у поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012), донео Управни одбор Предузећа вршећи функцију надзорног одбора дана 4. јуна 2013. године и на који је Скупштина града Ниша дала сагласност Решењем број 06-384/2013-7-02 од 14. јуна 2013. године.

У складу са чланом 14. наведеног Статута, управљање у Предузећу је организовано као једномодно, а органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор (председник и два члана, од којих је један из редова запослених) именован је Решењем Скупштине града Ниша број 06-579/2013-27-8-02 од 2. октобра 2013. године. Директор је именован Решењем Скупштине града Ниша број 06-579/2013-26-14-02 од 2. октобра 2013. године.

Предузеће је организовано као јединствена радна целина, а пословне активности у њему обављају се у оквиру следећих сектора и служби:

- Сектор економских послова
  - Служба финансија
  - Служба рачуноводства
  - Служба комерцијале, маркетинга и информисања
  - Служба за редовну наплату
  - Служба евиденције и контроле корисника
- Сектор правних послова
  - Правна служба
  - Служба принудне наплате
  - Служба општих послова
- Сектор техничких послова
  - Служба за систематску подршку и развој информационог система
  - Служба за пројектовање и програмирање
  - Служба за обраду матичних података

Предузеће је на почетку 2014. године имало 129 запослених, док је на крају 2014. године имало 134 запослених.

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

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да састављају и приказују финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 62/2013), којим је утврђено да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима чине Међународни стандарди финансијског извештавања. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (у даљем тексту: МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у средња правна лица и почев од финансијских извештаја за 2014. годину примењује МСФИ за МСП. Обзиром да Предузеће први пут саставља финансијске извештаје у складу са МСФИ за МСП на дан 31. децембар 2014. године (прва примена МСФИ за МСП), датум преласка на МСФИ за МСП је 1. јануар 2013. године. Са стањем дан 1. јануар 2013. године, Предузеће је извршило превођење стања са рачуна старог Контног оквира на рачуне новог Контног оквира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС”, број 95/2014) и извршило рекласификацију ставки имовине (средстава) и обавеза у складу са захтевима МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС”, број 95/2014 и 144/2014). Редован годишњи финансијски извештај Предузећа чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о

осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Обзиром да поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији прописује рачуноводствене поступке вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ, односно МСФИ за МСП, а имајући у виду потенцијално материјалне значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ за МСП могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја, финансијски извештаји Предузећа се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ за МСП.

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

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3. извештаја.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2014. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 00-5555/4 од 3. јуна 2015. године, а њихово достављање Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања, извршено је дана 30. јуна 2015. године.

## **2.1. Коришћење процењивања**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

## **2.2. Наставак пословања**

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

## **2.3. Упоредни подаци**

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

## **3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у

Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 00-8804 од 26. децембра 2014. године, са применом од 1. јануара 2014. године. Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојио Управни одбор Предузећа Одлуком број 00-3562 од 30. августа 2012. године. У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

### **3.1. Нематеријална имовина**

Почетно признавање нематеријалне имовина врши се по набавној вредности, а након почетног признавања признавање се врши по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности. Издаци за активности истраживања и развоја исказују се као расход периода. Ако на дан биланса стања постоје назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Уколико је надокнадива вредност мања од његове књиговодствене вредности, неопходно је свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност и признавање губитка због умањења вредности имовине као расход периода.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процењеног корисног века трајања. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом и њен обрачун започиње када је нематеријална имовина доступна за употребу, односно када је на локацији или у стању које је неопходно да би се она могла користити на начин на који руководство то намерава. Период амортизације и метод амортизације преиспитују се на крају пословне године, уколико постоје назнаке да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Промене периода и методе амортизације се рачуноводствено обухватају као промене у рачуноводственим проценама. Стопа амортизације нематеријалне имовине која је евидентирана у пословним књигама Предузећа (софтвер) утврђена је на основу процењеног корисног века трајања и износи 20%.

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђењу или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи. Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења нематеријалног улагања утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.

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

Некретнине, постројења и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности, односно цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме



израђене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност. Након почетног признавања ставке некретнина, постројења и опреме се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности. Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом. Основица за амортизацију средства је набавна вредност, односно цена коштања. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење. Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи. Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно стопе амортизације и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Стопе амортизације, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава, дате су у прегледу који следи:

<b>Назив</b>	<b>Стопа амортизације у %</b>
<b>Опрема</b>	
Рачунарска опрема	14,3-20,0
Опрема за обављање делатности	15,5-16,5
Канцеларијски намештај	4,76-15,0
Путничко возило	15,5
Остала опрема	4,7-20,0
<b>Остало</b>	14,3-20,0
Улагање на туђим објектима	20,0

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи. Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и књиговодственог износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

### **3.3. Залихе**

Залихе се одмеравају по нижем износу између набавне вредности, односно цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје. За залихе материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и

директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

За вредновање залиха материјала користи се метод просечних пондерисаних цена.

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

### **3.4. Краткорочна потраживања и пласмани**

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се за потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана од датума валуте плаћања. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање и слично. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована: Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут Закона о облигационим односима, купац је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и слично. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

### **3.5. Државна давања**

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

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

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

Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

### **3.6. Одложени порески ефекти**

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

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

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

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак (односно опорезиви добитак).

### **3.7. Резервусања**

Одмеравање резервусања се врши по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни. Предузеће књижи на терет резервусања само оне издатке за које је резервусање првобитно признато.

Предузеће треба да проверава резервусања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавала тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервусање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервусања која Предузеће врши на терет расхода периода су: резервусања за судске спорове, резервусања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију и друга резервусања у складу са одлуком надлежног органа.

### **3.8. Грешке из претходног периода**

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, или би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из претходног периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било. У случају да је утврђено постојање више грешака из неког претходног периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Праг материјалности грешке из претходног периода дефинисан је на нивоу од 2% укупних прихода.

## **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.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола, као систем, чини пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процена система.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе

одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима; компетентност запослених.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење општих и специфичних циљева. Задатак управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Ради управљања ризицима, усваја се стратегија управљања ризиком.

Контролне активности су писане политике и процедуре, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво, дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе на свим нивоима и функцијама, од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Обухватају поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго. Ефикасне контроле морају да буду одговарајуће, да функционишу конзистентно на начин како су замишљене и морају бити повезане са општим циљевима. Контролне активности се могу класификовати као: превентивне – осмишљене да спречавају појаву пропуста, неефикасности, грешака, односно неправилности; детекционе – осмишљене да детектују и исправљају грешке, неефикасности, односно неправилности; директивне – осмишљене да подстакну радње и догађаје неопходне за остваривање циљева и корективне – осмишљене да исправљају детектоване грешке. Оне морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Добар систем информисања и комуникација од велике је важности за одржавање ефикасног система финансијског управљања и контроле.

Праћење и процена система подразумева увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Обухвата разматрање активности и трансакција у циљу процене квалитета рада у одређеном периоду и процене успешности функционисања контрола. Праћење и процена система финансијског управљања и контроле обавља се сталним надзором и самопроценом.

Финансијско управљање и контрола у Предузећу у 2014. години засновано је на примени законске регулативе којом се уређује његово пословање, као и на интерним актима донетим од стране органа управљања у Предузећу и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама
- Систематизација радних места са пописом и описом радних места и организационом структуром
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем
- Правилник о додели солидарне помоћи

- Правила о поступку и критеријумима за упућивање запослених на рекреативни одмор у циљу превенције радне инвалидности

У 2015. години Предузеће је усвојило следећа интерна акта:

- Правилник о употреби службених мобилних апарата и СИМ картица
- Правилник о коришћењу и одржавању службених моторних возила
- Правилник о наплати потраживања корисника комуналних услуга принудним путем
- Правилник о коришћењу средстава репрезентације

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврдили смо следеће:

- Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Предузеће није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Предузеће није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину.

Препорука 1:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности – процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.

## **4.2. Интерна ревизија**

Увидом у садржину Систематизације радних места утврдили смо да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „интерни ревизор“ и да је као један од услова потребних за рад на наведеном радном месту предвиђено да лице има положен стручни испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору. Одредбама члана 21. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011) дефинисано је да се пријава за обуку за стицање наведеног звања подноси Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија у року од шест месеци од дана распоређивања на радно место интерног ревизора, док је одредбама члана 33. истог правилника (прелазне и завршне одредбе) дефинисано да лица која немају положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору могу обављати послове овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору најдуже годину дана од дана завршетка наведене обуке.

Из презентованог прегледа радних места свих запослених у Предузећу, као и Анекса Уговора о раду број 21-911 од 25. децембра 2012. године и број 21-2503 од 29. децембра 2014. године, утврдили смо да је на радно место „интерни ревизор“, од 1. јануара 2013. године до 31. децембра 2014. године, било распоређено лице које не испуњава услове дефинисане Систематизацијом радних места, као ни услове дефинисане горе наведеним правилником, односно лице које не поседује сертификат о положеном испиту за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору и није започело обуку за стицање потребног сертификата. На наведено радно место у 2015. години није распоређено ни једно лице у Предузећу.

У циљу уређења критеријума за организовање интерне ревизије, као и стандарда и методолошких упутства за поступање интерне ревизије у Предузећу, Управни одбор Предузећа је дана 30. августа 2012. године усвојио Правилник о интерној ревизији.

Из разговора са лицем које је у 2013. и у 2014. години обављало послове интерног ревизора, као и увидом у садржину Правилника о интерној ревизији, утврдили смо да Предузеће није у потпуности поступило у складу са њим, односно да:

- није потписана повеља интерне ревизије,
- није донет етички кодекс интерне ревизије,
- нису утврђени стратешки и годишњи планови интерне ревизије и
- није сачињен ни један извештај о обављеним ревизијама.

Предузеће је у складу са одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору доставило Министарству финансија, Сектор за интерну контролу и интерну ревизију Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2014. годину.

### **Препорука 2:**

Препоручује се Предузећу да интерну ревизију успостави и одржава у потпуности у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и својим интерним актима, као и да обезбеди додатне ресурсе неопходне за унапређење рада интерне ревизије (запослени, средства и опрема).

## **5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру службе комерцијале, маркетинга и информисања, уз учешће представника других служби на које се предмети јавних набавки односе.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 00-1681 од 13.03.2014. године.

Програм пословања Предузећа за 2014. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 00-185 од 14.01.2014. године, а на исти је Скупштина града Ниша дала сагласност својим Решењем број 06-48/2014-32-02 од 03.02.2014. године.

План јавних набавки Предузећа за 2014. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 00-7025 од 26.11.2013. године. Дана 28.07.2014. године План јавних набавки измењен је у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, па је Одлуком Надзорног одбора број 00-4945 донет нови План јавних набавки за 2014. годину.

Увидом у садржину Плана јавних набавки од 26.11.2013. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки укупне вредности у износу од 20.029 хиљада динара, од којих се на добра односи 10.599 хиљада динара, на услуге односи 9.330 хиљада динара и радове 1.000 хиљада динара. Такође је утврђено да је Предузеће планирало спровођење набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује укупне вредности од 9.371 хиљада динара, од којих се на добра односи 4.096 хиљада динара и на услуге 5.275 хиљада динара.

Измењеним Планом јавних набавки од 28.07.2014. године Предузеће је планирало спровођење поступака јавних набавки укупне вредности у износу од 20.929 хиљада динара, од којих се на добра односи 10.599 хиљада динара, на услуге односи 8.430 хиљада динара и радове 1.000 хиљада динара. Истим је планирано спровођење набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује укупне вредности од 9.761 хиљаде динара, од којих се на добра односи 4.096 хиљада динара и на услуге 5.665 хиљада динара.

Из Извештаја о извршењу плана јавних набавки за 2014. годину утврђено је да је Предузеће током 2014. године, покренуло и спровело 6 (шест) поступака јавних набавки мале вредности (један поступак је покренут и делимично спроведен), укупне процењене вредности од 8.929 хиљада динара, у којима је закључено 26 уговора о јавним набавкама укупне вредности 4.046 хиљада динара. Према поменутом Извештају о извршењу плана јавних набавки за 2014. годину набавке на које се закон не примењује спроведене су путем поступка издавања наруџбенице у вредности од 8.072 хиљаде динара.

У наредној табели следи преглед спроведених поступака јавних набавки мале вредности:



*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада,  
Ниш за 2014. годину*

-у хиљадама динара-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
1	0114	Канцеларијски материјал		
		Партија 1 - Потрошни материјал	Bigz Office Group д.о.о., Београд	430
		Партија 2 - Табулири	Механограф д.о.о., Нови Београд	185
		Партија 3 - Рачунарски материјал	Брокер д.о.о., Ниш	166
2	0214	Штампани материјал	Механопринт д.о.о., Пожега	2.384
3	0314	Правне услуге		
		Партија 1 - Услуге адвоката	Стефановић Николић Зорана	-
			Стојановић Соколовић Ружица	
			Ефтимов Ивана	
			Живановић Шкаро Снежица	
			Митић Предраг	
			Крстић Марко	
			Илић Душан	
			Ристић Мирослав	
			Вучковић Јела	
			Вучковић Сузана	
			Ранђеловић Јелена	
			Антић Тамара	
			Митровић Драган	
			Ђорђевић Милисав	
			Станковић Олгица	
Здравковић Зоран				
Орловић Бранкица				
Михајловић Јелена				
Партија 2 - Услуге извршитеља	Обустављен	-		
4	0414	Услуге осигурања		
		Партија 1 - Услуге осигурања имовине и средстава	Сава осигурање а.д.о., Београд	57
		Партија 2 - Услуге колективног осигурања запослених	Триглав осигурање а.д.о., Београд	35
5	0514	Електрична енергија	ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд	323
6	0614	Услуге одржавања машине за ковертирање докумената	Dekel д.о.о., Београд	466
<b>Укупно</b>				<b>4.046</b>

## **5.1. Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности**

### **Набавка електричне енергије**

Одлуком о покретању поступка број 00-4971 од 29.07.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 0514 – Електрична енергија, процењене вредности од 1.000 хиљада динара, која је садржана у измењеном Плану набавки за 2014. годину на позицији 1.1.8. Записником о отварању понуда број 00-5185 од 07.08.2014. године је констатовано да су благовремено пристигле две понуде и то од Вуковић 1967 д.о.о., Ветерник, Нови Сад са понуђеном ценом од 342 хиљаде динара и ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд са понуђеном ценом од 323 хиљаде динара. Критеријум за избор најповољније понуде је била најнижа понуђена цена. Предузеће је донело Одлуку о додели уговора број 00-5184 од 07.08.2014. године у којој је уговор доделило понуђачу са мањом понуђеном ценом, ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да Предузеће истом није омогућило понуђачима да припреме понуду у којој ће исказати потпуну цену предмета набавке у периоду важења уговора, јер је у структуру цене електричне енергије, полазећи од процењене годишње потрошње електричне енергије, а на основу потрошње електричне енергије у претходних шест месеци, сврстало само цену за испоручену електричну енергију по тарифама (зелена, плава и црвена) без урачунавања свих трошкова који су везани за предмет набавке, као што су трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије и накнада за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Тиме је Предузеће поступило супротно члану 61. став 1. Закона о јавним набавкама, јер конкурсна документација није сачињена на начин да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

### **Набавка правних услуга**

Одлуком о покретању поступка број 00-888 од 13.02.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 1114 – Набавка правних услуга, процењене вредности од 2.900 хиљада динара, која је садржана у измењеном Плану набавки за 2014. годину на позицији 1.2.4. Јавна набавка је обликована у 2 партије и то партија 1 – Услуге адвоката, процењене вредности 800 хиљада динара и партија 2 – Услуге извршитеља, процењене вредности 2.100 хиљада динара. Партија број 2 је обустављена Одлуком о обустави поступка број 00-1260 од 03.03.2014. године, јер није пристигла ниједна понуда.

Записником о отварању понуда број 00-1253 од 28.02.2014. године констатовано је да је благовремено пристигло 45 понуда адвоката. Предузеће је донело Одлуку о додели уговора број 00-1275 од 03.03.2014. године у којој је уговор доделило не једном најповољнијем понуђачу, већ је додељен за 18 понуђача и са сваким од њих је закључен посебан уговор, при чему исти не садржи ни јединичне цене, ни количине, ни укупне цене, као ни укупну уговорену вредност. У току 2014. године набавка услуга адвоката је реализована у вредности од 878 хиљада динара.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да истом није омогућено понуђачима да припреме понуду у којој ће исказати потпуну цену предмета набавке у периоду важења уговора, јер је као цена услуге адвоката наведен проценат који не може бити већи од 50% уступања средстава Предузећа од адвокатске тарифе коју прописује адвокатска комора на име накнаде за израду све потребне документације, односно за стручну припрему за вођење поступка извршену од стране запослених у Предузећу. Такође, конкурсна документација не садржи техничке карактеристике (спецификације), које у овом предмету јавне набавке укључују спецификацију правних радњи (приближан број парничних поступака годишње и просечан број рочишта по једном парничном поступку) пред судским органима по јединичним ценама из важеће адвокатске тарифе и количинама. Поред тога, моделом уговора нису предвиђене ни јединичне цене ни укупна вредност до које уговор може бити реализован. Тиме је Предузеће поступило супротно члану 61. став 1. и став 4. тачке 5. и 7. Закона о јавним набавкама, као и супротно члану 6. став 1. тачка 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Службени гласник РС“, број 29/2013 и 104/2013).

Као критеријум за избор најповољније понуде Предузеће је одредило најнижу понуђену цену. Међутим, конкурсном документацијом Предузеће није одредило елементе критеријума на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда са једнаком или истом понуђеном ценом, односно процентом уступања средстава, већ је одредило, у случају да се то догоди, да се изабере сви понуђачи који су поднели идентичне најповољније понуде, чиме је поступило супротно члану 84. став 4. Закона о јавним набавкама. С тим у вези, Предузеће није имало основа да предвиди и закључи уговор о јавној набавци са више понуђача, већ је требало да закључи уговор са једним понуђачем, што укључује и заједничку понуду више понуђача. Закључивши уговоре са 18 адвоката Предузеће је поступило супротно члану 3. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

## **5.2. Неправилности због непримењивања Закона о јавним набавкама**

### **Набавка услуга одржавања ласерског штампача за штампу рачуна BIZ HUB PRO 950**

Предузеће је током 2014. године извршило набавку услуга одржавања ласерског штампача за штампу рачуна BIZ HUB PRO 950, услуге из категорије 1 Прилога 1, у укупном износу од 759 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. и 122.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су услуге одржавања штампача, у укупној вредности од 758 хиљада динара без ПДВ-а, извршене од добављача Mikors д.о.о., Ниш.

### **Набавка услуга обезбеђења новца у транспорту**

Предузеће је током 2014. године извршило набавку услуга обезбеђења новца у транспорту, услуге из категорије 23 Прилога 1, у укупном износу од 493 хиљаде динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан

Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. и 122.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су услуге обезбеђења новца, у укупној вредности од 493 хиљаде динара без ПДВ-а, извршене од добављача Securitas services д.о.о., Београд.

Како је укупна висина горе наведених услуга, на годишњем нивоу за сваку од ових набавки, виша од износа од 400 хиљада динара који је чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а поред тога нису постојали ни разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. и 122., утврђено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових услуга, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

## 6. БИЛАНС СТАЊА

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис свих позиција биланса стања са стањем на дан 31. децембар 2014. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем. Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2014. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 00-874 од 29. јануара 2015. године.

### 6.1. Нематеријална имовина

Структура нематеријалне имовине и промене у току 2014. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Софтвер и остала права	Укупно нематеријална имовина
<b>Набавна вредност</b>		
Стање 1. јануара 2014. године	1.087	1.087
Стање 31. децембра 2014. године	1.087	1.087
<b>Исправка вредности</b>		
Стање 1. јануара 2014. године	435	435
Амортизација (Напомене 3.1. и 7.2.5.)	217	217
Стање 31. децембра 2014. године	652	652
<b>Садашња вредност</b>		
На дан 31. децембар 2014. године	435	435
На дан 31. децембар 2013. године	652	652

Софтвер и остала права, као облик нематеријалних улагања, у целости се односи на улагање у легализацију програма „Oracle“ (лиценцирања и инсталација „Oracle“ базе података, инсталација „Linux“ сервер оперативног система, миграција података, сетовање backup-а и набавка развојних алата) које је извршено по основу Уговора о јавној набавци услуга број 00-2336 од 31. маја 2012. године закљученог са Breza Software Engineering д.о.о, Београд.

## 6.2. Некретнине, постројења и опрема

Структура некретнина, постројења и опреме приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Постројења и опрема	6.507	8.507
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	947	1.466
<b>Укупно</b>	<b>7.454</b>	<b>9.973</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2014. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Постројења и опрема	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>			
<b>Стање 1. јануара 2014. године</b>	<b>17.201</b>	<b>2.586</b>	<b>19.787</b>
Нове набавке (накнадна улагања)	587	-	587
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>17.788</b>	<b>2.586</b>	<b>20.374</b>
<b>Исправка вредности</b>			
<b>Стање 1. јануара 2014. године</b>	<b>8.694</b>	<b>1.121</b>	<b>9.815</b>
Амортизација (Напомене 3.2. и 7.2.5.)	2.587	518	3.105
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>11.281</b>	<b>1.639</b>	<b>12.920</b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>На дан 31. децембар 2014. године</b>	<b>6.507</b>	<b>947</b>	<b>7.454</b>
<b>На дан 31. децембар 2013. године</b>	<b>8.507</b>	<b>1.466</b>	<b>9.973</b>

### 6.2.1. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2014. године износи 6.507 хиљада динара, односе се на следећу опрему:

-у хиљадама динара-

<b>Врсте опреме</b>	<b>Набавна вредност</b>	<b>Исправка вредности</b>
Рачунарска опрема	11.047	7.166
Опрема за обављање делатности	2.464	1.739
Канцеларијски намештај	1.765	709
Путничко возило	746	598
Остала опрема	1.766	1.069
<b>Укупно</b>	<b>17.788</b>	<b>11.281</b>

Повећање вредности опреме током 2014. године у износу од 587 хиљада динара односи се на набавку рачунарске опреме у износу од 331 хиљаде динара, набавку остале опреме у износу од 117 хиљада динара, набавку канцеларијског намештаја у износу од 92 хиљаде динара и набавку опреме за обављање делатности у износу од 47 хиљада динара.

### 6.2.2. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2014. године износи 947 хиљада динара, у целости се односе се на улагање у реконструкцију електричне мреже у пословном простору у седишту Предузећа које је извршено по основу Уговора о јавној набавци услуга број 00-4972 од 30. маја 2011. године закљученог са Радња „Ђирковић“, пр. Живојин Ђирковић, Ниш.

### 6.3. Залихе

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>	<b>2013. година</b>
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	71	135
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	140	186
<b>Укупно</b>	<b>211</b>	<b>321</b>

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

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>	<b>2013. година</b>
Сировине и материјал у централном магацину	-	3
Канцеларијски материјал	71	132
<b>Укупно</b>	<b>71</b>	<b>135</b>

Залихе канцеларијског материјала исказане у укупном износу од 71 хиљаде динара обухватају канцеларијски материјал (табулире, коверте, обрасце, бланко рачуне са и без перфорације, омоте списа и слично) у износу од 56 хиљада динара, рачунарски материјал (тонери и кертрици) у износу од 8 хиљада динара и потрошни материјал (фасцикле, гумице, хефталице, фолије, фотокопир папир и папир А3) у износу од 7 хиљада динара.

### 6.3.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у 2014. години у износу од 140 хиљада динара (у 2013. години у износу од 186 хиљада динара) односе се на уплате извршене по основу годишњих претплата за стручне часописе РС Информационо пословни центар, Београд у износу од 109 хиљада динара и ЈП Службени гласник, Београд у износу од 31 хиљаде динара.

Плаћени аванси за залихе и услуге усаглашени су са горе наведеним добављачима са стањем на дан 31. децембар 2014. године.

### 6.4. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Купци у земљи	7.538	12.402
Исправка вредности потраживања од продаје	(118)	(3.428)
<b>Укупно</b>	<b>7.420</b>	<b>8.974</b>

#### 6.4.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која се односе на фактурисану накнаду (провизију) за извршене услуге обједињене наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада, као основне делатности Предузећа.

Преглед најзначајнијих купаца у земљи дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Град Ниш (накнада за коришћење градског грађевинског земљишта)	1.483
Град Ниш (накнада за заштиту и унапређење животне средине)	1.468
ЈКП Градска топлана, Ниш	1.276
Uniqa а.д.о., Београд	1.003
ЈКП Медиана, Ниш	865
ЈКП Naissus, Ниш	454
Eurolift д.о.о., Ниш	232
ЈП Обједињена наплата, Зајечар – у ликвидацији (Напомена 6.4.2.)	118
Еко стан Петриц д.о.о., Ниш	102
Остали купци	537
<b>Укупно</b>	<b>7.538</b>

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца и записника, вршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 31. октобар 2014. године и, у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству, у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило податак да проценат усаглашености наведених потраживања на дан 31. октобар 2014. године износи 95%.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2014. године најзначајнијим купцима у износу од 6.883 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је да неусаглашено стање износи 1.337 хиљада динара, што износи 19,43% од износа послатих захтева, односно 17,74% од износа укупних потраживања од купаца.

Увидом у независну конфирмацију која је Предузећу достављена од стране града Ниша утврдили смо да потраживања од града Ниша, евидентирана у пословним књигама Предузећа по основу фактурисане провизије обрачунате на наплаћену накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 1.483 хиљада динара и на накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 1.468 хиљада динара, нису директно усаглашена, већ је то извршено алтернативним поступцима. Разлог томе је тај што град Ниш у својим пословним књигама није евидентирао рачуне за октобар, новембар и децембар 2014. године настале по горе наведеном основу.

#### **6.4.2. Исправка вредности потраживања од продаје**

Промене на исправци вредности потраживања од купаца у току 2014. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

<b>Опис</b>	<b>2014. година</b>
<b>Стање 1. јануара 2014. године</b>	3.428
Наплаћена раније исправљена потраживања у корист прихода (Напомена 7.5.)	(3.310)
<b>Стање 31. децембра 2014. године (Напомена 6.4.1.).</b>	<b>118</b>

#### **6.5. Потраживања из специфичних послова**

Потраживања из специфичних послова исказана у укупном износу од 2.294.132 хиљаде динара највећим делом односе се на потраживања од корисника услуга за услуге пружене од даваоца услуга за чији рачун Предузеће обавља послове обједињене наплате наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада, а на основу уговора који су појединачно закључени између Предузећа и даваоца услуга.

Структура потраживања из специфичних послова приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>
Потраживања од корисника услуга за услуге пружене од даваоца услуга чији је оснивач град Ниш	
- ЈКП Градска топлана, Ниш	934.290
- ЈКП Медиана, Ниш	615.802
- ЈКП Naissus, Ниш	309.596
- ЈП Нишстан, Ниш	198.580
- Град Ниш	164.478
Потраживања од корисника услуга за услуге пружене од осталих даваоца услуга	35.022
<b>Укупна потраживања од корисника услуга за услуге пружене од даваоца услуга</b>	<b>2.257.768</b>



Потраживања од корисника услуга који не терете даваоце услуга	36.364
<b>Укупно</b>	<b>2.294.132</b>

#### **6.5.1. Потраживања од корисника услуга за услуге пружене од даваоца услуга**

Даваоци услуга, са којима је Предузеће путем закључених уговора регулисало пословне односе, пружају услуге из своје делатности корисницима услуга. Након извршене услуге, Предузеће у складу са својом делатношћу, врши обраду података добијених од даваоца услуга, штампа и дистрибуира рачуне крајњим корисницима и врши наплату и пренос наплаћених средстава на рачуне даваоца услуга за чији рачун обавља послове обједињене наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада (Напомена 6.13.1.).

Цене комунално-стамбених услуга, по којима се фактурише крајњим корисницима услуга, утврђене су Одлукама о ценама услуга даваоца услуга чији је оснивач град Ниш, уз претходну сагласност оснивача, док за остале услуге, цене дефинишу њихови даваоци услуга, што је прецизирано у уговорима са корисницима услуга.

Преглед закључених Уговора на основу којих је Предузеће регулисалао пословне односе са даваоцима услуга чији је оснивач град Ниш дат је у табели која следи:

Назив даваоца услуга	Уговор број/датум	Назив услуге	Процент накнаде
ЈКП Градска топлана, Ниш	00-1550 / 10.04.2009.	Топлотна енергија, топлотна енергија за припрему и испоруку потрошне (санитарне) топле воде, текуће и инвестиционо одржавање подстаница (одржавање унутрашњих грејних инсталација од 01.11.2014. године)	4,50% без ПДВ-а
ЈКП Медиана, Ниш	00-144 / 22.01.2009.	Сакупљање отпада, димничарске услуге, одржавање стамбених зграда и одлагање комуналног отпада	7,33% без ПДВ-а
ЈКП Naissus, Ниш	00-1505 / 09.04.2009.	Вода и канализација	7,33% без ПДВ-а
ЈП Нишстан, Ниш	00-2848 / 08.05.2009.	Стамбене услуге	6,00% без ПДВ-а
Град Ниш	00-5274 / 24.07.2009.	Накнада за заштиту и унапређење животне средине града Ниша	6,50% без ПДВ-а
Град Ниш	2-5402 / 29.06.2001.	Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта	25,00%

Процент накнаде за горе извршене услуге утврђен је Одлуком Скупштине града Ниша број 06-888/2006-7/02 о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате за комунално-стамбене услуге које плаћају јавна и јавно-комунална предузећа од 11.12.2006. године („Службени лист града Ниша“, број 94/2006). Уговорима је регулисано да се утврђени проценат обрачунава на наплаћену реализацију, под којом се подразумева наплата редовног и утуженог промета.

У члану 3. Уговора о вршењу послова наплате број 00-144 од 22.01.2009. године закључен са ЈКП Медиана, Ниш, утврђен је проценат провизије од 7,33% који се обрачунава на наплаћену реализацију за услуге које пружа давалац услуга из своје делатности. Анексом број 2 Уговора број 00-3005 од 15.05.2014. године дефинисано је да се за услугу „одлагање комуналног отпада“ не примењује утврђен проценат накнаде и да ће се тај проценат накнадно утврдити.

Законом о планирању и изградњи („Службени гласник РС“, број 72/2009,81/2009, 64/2010, 24/2011, 121/2012, 42/2013, 50/2013, 98/2013, 132/2014 и 145/2014) укинута је „накнада за коришћење градског грађевинског земљишта“, која се, почев од 01.01.2014. године, утврђује на основу решења о утврђивању пореза на имовину, односно не фактурише се корисницима услуга преко јединственог рачуна. Предузећу припада накнада од 25% обрачуната на наплаћену реализацију по основу „накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта“, која је фактурисана корисницима услуга до 31.12.2013. године на основу Уговора број 2-5402 од 29.06.2001. године закљученог између ЈКП Медиана, Ниш и града Ниша.

Потраживања од корисника услуга за услуге пружене од осталих даваоца услуга исказана у износу од 35.022 хиљада динара односе се на потраживања настала по основу услуга пружених из делатности даваоца услуга (одржавање објеката, лифтова, осигурање објеката и друго) корисницима услуга. Појединачним уговорима утврђено је да Предузећу припада накнада (провизија) у висини од 8% од укупно наплаћених средстава увећаних за припадајући порез на додату вредност.

Најзначајнија потраживања од корисника услуга за услуге пружене од осталих даваоца услуга односе се на:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>
Скупштине станара	8.637
Eurolift д.о.о., Ниш	7.008
Удружење власника локала ТПЦ „Калча“, Ниш	5.232
Еко стан, Ниш	3.315
Uniqа neživотно osiguranje а.д.о., Београд	1.946
Дунав осигурање а.д.о., Београд	1.491
Екостан плус, пр. Мирослав Милојковић, Ниш	1.290
Клинички центар, Ниш	1.205
Dux domus, пр. Слободан Јаковљевић, Ниш	1.163
Остали	3.735
<b>Укупно</b>	<b>35.022</b>

Као што се може видети из табеле горе, Предузеће је закључило више уговора са осигуравајућим кућама (Uniqа neživотно osiguranje а.д.о., Београд, Дунав осигурање а.д.о., Београд, ДДОР Нови Сад а.д.о., Нови Сад, Delta Generali а.д.о., Београд и Таково осигурање а.д.о., Крагујевац), којима су регулисани пословни односи у вези са утврђивањем права, обавеза и одговорности у поверавању послова дистрибуирања понуда за закључење уговора о осигурању, као и поверавању, организовању и спровођењу послова наплате премије осигурања од корисника услуга. Како је

наведеним уговорима дефинисано, уговори о осигурању између корисника услуга и осигуравајуће куће сматрају се закљученим уколико корисници услуга доставе потписане изјаве о прихватању осигурања или плате прву рату премије осигурања (на основу претходно достављене понуде за закључење уговора о осигурању), након чега Предузеће започиње наплату услуге осигурања у оквиру система обједињене наплате.

Према члану 2. став 5. Закона о осигурању („Службени гласник РС“, број 55/2004, 70/2004 – испр., 61/2005, 61/2005 – др. закон, 85/2005 – др. закон, 101/2007, 63/2009 – одлука УС, 107/2009, 99/2011, 119/2012, 116/2013 и 139/2014 – др. закон), у послове непосредно повезане са пословима осигурања спада и пружање других техничких услуга у вези са пословима осигурања. Према захтевима члана 5. поменутог Закона, за обављање наведених послова неопходна је дозвола надлежног органа, односно Народне банке Србије.

На основу Закона о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/2011) Скупштина града Ниша је донела Одлуку о начину и роковима плаћања комуналних услуга („Службени лист града Ниша“, број 4/1994, 66/2003 и 96/2013), којом су дефинисани обрачун извршених комуналних услуга, начин и рокови плаћања комуналних услуга, као и да се наплата комуналних услуга врши обједињено. У смислу наведених прописа, услуге осигурања не представљају комунално-стамбену нити другу услугу.

Чланом 57. Закона о јавним предузећима дефинисано је да Предузеће може, поред делатности за чије је обављање основано, да обавља и друге делатности уз сагласност оснивача.

Предузеће, у оквиру система обједињене наплате, обавља послове из делатности осигурања без поседовања потребне дозволе Народне банке Србије и без сагласности оснивача за обављање ових послова и на тај начин не поступа у складу са одредбама члана 5. Закона о осигурању и члана 57. Закона о јавним предузећима.

#### ***6.5.1.1. Пренос средстава даваоцима услуга***

Поступак преноса средстава на рачуне даваоца услуга, на основу уговора о вршењу послова наплате закљученим са даваоцима услуга, врши се на начин да се од укупних средстава наплаћених претходног дана од стране корисника услуга најпре изврши умањење за износ накнаде (провизије) коју Предузеће остварује на основу Одлуке Скупштине града Ниша и уговора и преноси на редован текући рачун. Укупно наплаћена средства се такође умањују за део средстава наплаћених на име пратећих трошкова вршења наплате (предујам извршитеља и судске таксе) и трошкове провизије за наплату преко ПОС терминала (ЈКП Градска топлана, Ниш, ЈКП Naissus, Ниш и град Ниш), који према уговорима терете даваоце услуга сразмерно учешћу услуге у укупним трошковима. У пратеће трошкове не улазе трошкови штампања и дистрибуције рачуна и банкарске провизије редовног платног промета (Напомена 6.13.1.).

Пренос средстава на рачуне даваоца услуга врши Служба финансија по утврђеном стању готовине и „кључа за расподелу“, којим се утврђује процентуално учешће услуге свих даваоца услуга у односу на укупно наплаћена средства, а након умањења за износ накнаде (провизије) и дела трошкова.

Даваоцима услуга чији је оснивач град Ниш средства се свакодневно преносе, док се осталим даваоцима услуга средства преносе два пута месечно (15. и 30. у месецу).

Анализа фактурисане реализације, наплаћене реализације и пренетих средстава, као и могућих разлика између њих, достављена од стране одговорних лица у Предузећу, дата је у табели која следи:

- у хиљадама динара-

Назив даваоца услуга	Фактурисана реализација	Наплаћена реализација	Пренета средства	Разлика
ЈКП Градска топлана, Ниш	1.644.320	1.644.168	1.644.454	(286)
ЈКП Медиана, Ниш	647.896	587.734	588.457	(723)
ЈКП Naissus, Ниш	324.458	306.705	306.382	323
ЈП Нишстан, Ниш	206.938	199.524	198.465	1.059
Град Ниш – накнада за заштиту и унапређење животне средине	6.112	25.871	25.787	85
Град Ниш – накнада за коришћење градског грађевинског земљишта	71.843	63.768	64.123	(356)
Остали даваоци услуга	104.453	80.076	69.062	11.014
<b>Укупно</b>	<b>3.006.020</b>	<b>2.907.846</b>	<b>2.896.730</b>	<b>11.116</b>

Могућа разлика између наплаћене реализације и пренетих средстава јавља се због тога што се наплаћена средства до краја године преносе на рачун даваоца услуга првог радног дана следеће године. У том смислу преглед обухвата наплаћена средства до 31.12.2013. године, која су пренета на рачун даваоца услуга првог радног дана у 2014. години, као и наплаћена средства до 31.12.2014. године која су пренета првог радног дана у 2015. години.

Документација коју Предузеће месечно доставља даваоцима услуга обухвата:

- фактуре на име накнаде (провизије) и пратећих трошкова вршења наплате (најкасније до 5-тог у месецу за претходни месец),
- извештаје о фактурисаној и наплаћеној реализацији по свакој обавези појединачно и то за редован, утужен промет и промет уговора отплате на рате и
- извештај о пренетим средствима, наплаћеној накнади и пратећим трошковима вршења наплате (судске таксе и провизија за ПОС терминал).

Наведени извештаји представљају основ међусобног усаглашавања потраживања и обавеза између Предузећа и даваоца услуга.

Предузеће је на дан 31.12.2014. године ускладило потраживања путем Записника са следећим даваоцима услуга: ЈКП Градска топлана, Ниш, ЈКП Медиана, Ниш и ЈКП Naissus, Ниш. Поред тога, Предузеће на дан 31. децембар сваке године доставља свим даваоцима услуга чији је оснивач град Ниш пописне листе потраживања од корисника услуга за редован, утужен промет и промет по уговорима.

Увидом у уговоре о вршењу послова наплате комунално-стамбених и других услуга закљученим са даваоцима услуга, утврдили смо да је Предузеће у обавези да даваоцима услуга, поред извештаја које доставља на месечном нивоу, дневно доставља аналитичке евиденције о наплаћеним рачунима од корисника услуга, у облику каквом они дефинишу и захтевају, што Предузеће, обзиром да такав захтев даваоца услуга није постојао у претходном периоду, није чинило. Поред тога, утврдили смо да у Предузећу не постоји званично писано упутство или процедура о начину преноса средстава даваоцима услуга и о свим другим питањима везаним за трансфер средстава између Предузећа и даваоца услуга.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да у потпуности поступа у складу са одредбама уговора закљученим са даваоцима услуга и сачини писану процедуру о преносу средстава даваоцима услуга и о свим другим питањима везаним за трансфер средстава између Предузећа и даваоца услуга.

#### ***6.5.1.2. Могућност плаћања на рате***

Предузеће је у 2014. години остварило наплату потраживања у износу од 95%, чему су допринеле „Акција отплате дуговања на рате, исплата дуга у целости уз отпис камате и отпис камате уз исплату претходно закљученог Уговора“ и „Акција отплате дуговања на рате за кориснике средстава материјалног обезбеђења“, спроведене у периоду од 15. октобра до 31. децембра 2014. године, а у складу са Закључцима Градског већа града Ниша број 1468-19/2014-03 од 03.10.2014. године и број 1607-23/2014-03 од 28.10.2014. године и одлукама Надзорног одбора даваоца услуга за чији рачун се врши наплата. Наведеним Закључцима је препоручено Предузећу да у назначеном периоду омогући корисницима услуга (дужницима), који имају неизмирене обавезе за пружене услуге, закључе Уговор о признању дуга и отплати истог на рате (од 60 до 120 рата) без даљег зарачунавања камате. Непоштовање уговора подразумева принудну наплату са приписом целокупног износа законске затезне камате. Укупан број склопљених уговора је 5.190, док укупна вредност закључених уговора износи 452.102 хиљаде динара.

#### ***6.5.1.3. Политика утужења***

Предузеће, у складу са својом делатношћу и међусобно закљученим уговорима са даваоцима услуга, спроводи политику утужења, уколико претходни поступци (опомене пред утужење) не дају очекиване резултате.

У поступку ревизије, Предузеће је дана 18.06.2015. године донело Правилник о наплати потраживања корисника комуналних услуга принудним путем који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 00-5555/6 од 18.06.2015. године.

Законом о извршењу и обезбеђењу („Службени гласник РС“, број 31/2011, 99/2011, 109/2013, 55/2014 и 139/2014) регулисан је поступак принудног намирења потраживања по основу извршених комуналних и сличних услуга, подношењем предлога за извршење на основу веродостојне исправе извршитељу од стране Предузећа као извршног повериоца.

У 2014. години Предузеће је поднело извршитељима укупно 6.411 предлога за извршење на основу веродостојне исправе против извршних дужника који нису у року испунили своју обавезу плаћања комунално-стамбених услуга и других услуга, а по којима су извршитељи донели своје закључке.

Према најновијим изменама Закона о извршењу и обезбеђењу, Служба за пројектовање и програмирање прослеђује Комори извршитеља списак извршних дужника ради равноправне расподеле извршних предмета извршитељима. Извршитељ Закључком о извршењу одлучује о предлогу за извршење и налаже извршном дужнику да у року од 8 дана измири потраживање заједно са одмереним трошковима извршног поступка. Предузеће је дужно да предујми трошкове поступка на основу Закључка о висини предујма на име награде и накнаде трошкова за радње које ће бити предузете у извршном предмету (припрема и вођење предмета и достављање писмена које се врши поштом) достављеног од стране извршитеља, а у складу са Правилником о тарифи и накнадама трошкова за рад извршитеља („Службени гласник РС“, број 50/2012). Служба принудне наплате обрађује закључке и по том основу у пословним књигама Предузећа евидентира задужење корисника услуга (извршног дужника).

Када извршни дужник измири своје дуговање уплатом на текући рачун или на шалтеру Предузећа, Служба принудне наплате о томе својим поднеском обавештава извршитеља, који потом доноси Закључак о намирењу и доставља рачун о висини награде за успешност спровођења поступка.

У случају када извршни дужник у назначеном законском року, уложи приговор на Закључак извршитеља, извршитељ исти прослеђује надлежном суду који доноси Решење о стављању ван снаге Закључка, у делу у коме је одређено извршење и списе предмета доставља парничном одељењу на даљи поступак. Парнично одељење суда доставља позив са назначеним датумом и временом заказане судске расправе. Са позивом и приговором формира се нови (парнични) предмет којим се задужује адвокат, ангажован по уговору да даље води поступак пред судом. Након окончања предмета, доношењем Пресуде и добијањем клазуле правоснажности и извршности, извршни дужник се задужује за настале парничне трошкове (судске таксе – такса за тужбу, такса за првостепену пресуду, адвокатски трошкови). У случају да извршни дужник у одређеном року не исплати своје обавезе доспеле Пресудом, адвокат наставља поступак и саставља предлог за извршење по правоснажној пресуди који предаје суду на даље поступање. Суд доноси Решење о извршењу који доставља Предузећу заједно са опоменом о плаћању таксе. Адвокат на основу тог решења саставља Предлог за спровођење и исти предаје извршитељу који доноси Закључак о спровођењу.

Након окончаног поступка, корисник услуга (извршни дужник) је дужан да Предузећу (извршном повериоцу) надокнади све трошкове настале покретањем поступка принудне наплате и вођењем судског спора.

Анализом већег броја предмета распоређених извршитељима у поступку принудне наплате потраживања, утврђено је да, због непостојања писаних процедура, а самим тим и некоординације између различитих служби у Предузећу (Служба принудне наплате, Служба финансија и Служба рачуноводства) у смислу протока документације везане за одређени предмет, као и због различите праксе извршитеља у погледу достављања закључака и рачуна, односно због недоследне примене Закона о извршењу и обезбеђењу од стране појединих извршитеља, Предузеће не води на адекватан начин евиденцију наведених предмета, почев од покретања предлога за извршење, па до окончања поступка извршења (Напомена 7.2.6.6.).

Због свега напред наведеног, Предузеће је уочило потенцијални ризик у пословању, па је дана 22.01.2015. године Одлуком Директора број 3.1-063 формирана Комисија за стручну оцену стања предмета који су предати извршитељима (укупно достављено 15.095 предмета). Комисија је дана 20.02.2015. године доставила Извештај за стручну оцену предлога за извршење на основу веродостојне исправе за период од 01.01.2012. до 31.12.2014. године са посебном анализом утуженог промета и дала одређене препоруке. Комисија је истим извештајем утврдила да постоје три тужбе које нису задужене од стране извршитеља од којих је једна повучена, а две су активне, док је у осталом делу утврдила исправно и равномерно задужење по свим предметима. Након тога, Директор Предузећа усменим налогом формира Комисију са задатком да утврди стварно стање дуга према извршитељима. Комисија је утврдила неслагање и дуговање према одређеним извршитељима из разлога непоштовања процедуре евиденције и налога за плаћање који су учињени од стране више лица запослених у Предузећу, а на основу чега корисници услуга нису били задужени и нису извршили уплату на име награде за успешност извршења извршитељима.

#### Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да успостави писане процедуре које ће омогућити програмско праћење тока догађаја одређеног предмета, почев од покретања предлога за извршење на основу веродостојне исправе, па до окончања поступка извршења, затим, контролу протока новчаних средстава у погледу плаћања трошкова поступка извршитељима, као и начин евидентирања рачуна издатих од стране извршитеља на име награде за успешност спровођења поступка и да, након тога, формира Комисију за попис свих предмета по којима су извршитељи донели своје закључке и изврши анализу истих у погледу исправности задужења на име трошкова извршитеља.

#### **6.5.2. Потраживања од корисника услуга који не терете даваоце услуга**

Потраживања од корисника услуга који не терете даваоце услуга састоје се од:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>
Награда за успешност спровођења поступка извршења и стварних трошкова извршног поступка насталих пред извршитељем	10.834
Трошкови адвоката	7.540
Трошкови парничног поступка (судске таксе на тужбу и пресуду)	7.425
Трошкови по тужбама који су обухваћени уговорима о признању дуга и отплати истог на рате (рефинансирани уговори)	6.148

Трошкови по старим тужбама	2.902
Трошкови припреме и вођење предмета и достављање писмена које се врши поштом (односи се само на услугу „накнаде градског грађевинског земљишта“)	1.358
Остали трошкови (главни дуг по тужби, камата приликом склапања уговора)	157
<b>Укупно</b>	<b>36.364</b>

## 6.6. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања од запослених	1.894	2.267
Потраживања за више плаћен порез на добитак	18	18
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	804	455
Остала краткорочна потраживања	1.994	1.993
<b>Свега</b>	<b>4.710</b>	<b>4.733</b>
Исправка вредности других потраживања (Напомена 6.6.3.)	(1.932)	(1.932)
<b>Укупно</b>	<b>2.778</b>	<b>2.801</b>

### 6.6.1. Потраживања од запослених

Назив	2014. година
Потраживања од запослених за зајам	1.714
Потраживања од запослених за прекорачене трошкове телефона	122
Потраживања од запослених за прославу Нове године	41
Остала потраживања од запослених (бифе)	17
<b>Укупно</b>	<b>1.894</b>

Потраживања од запослених за зајам исказана у износу од 1.714 хиљада динара односе се на ненаплаћени део бескаматног зајма који је одобрен запосленима, у износу од 17 до 65 хиљада динара, у складу са Одлуком о одобравању зајма запосленима број 21-1432 која је донета 31.02.2014. године од стране Директора Предузећа. Наведена Одлука предвиђа могућност за запослене у Предузећу да им се одобри бескаматни зајам у максималном износу до 150 хиљада динара, уз истовремено рефинансирање заосталог дуговања за зајам за набавку зимнице у складу са Одлуком о одобравању зајма запосленима број 21-1304 од 25.09.2013. године и уз могућност отплате истог у 12 једнаких месечних рата, путем обуставе од зараде запосленог, у зависности од тога како се запослени определи приликом склапања Уговора о зајму. Потраживања од запослених за зајам су у целини наплаћена у 2015. години.

Потраживања од запослених за прекорачене трошкове телефона исказана у износу од 122 хиљаде динара односе се на трошкове коришћења мобилних телефона преко дозвољеног лимита за новембар и децембар 2014. године.



### 6.6.2. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 804 хиљаде динара односе се на потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања за рефундацију исплаћених накнада зарада запосленима по основу:

- боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2014. године, као и део за јун 2014. године, у износу од 117 хиљада динара,
- породилског одсуства за период од јула до децембра 2014. године у износу од 643 хиљаде динара и
- инвалидности за новембар и децембар 2014. године у износу од 44 хиљаде динара.

### 6.6.3. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 1.994 хиљаде динара највећим делом се односе на потраживања од бивших запослених којима је у 2010. години, због прибављања противправне имовинске користи присвајањем новца у износу од 1.932 хиљаде динара, престао радни однос у Предузећу. Против бивших запослених су покренути кривични поступци, а потраживања од њих су у целости обезвређена (Напомена 6.6.).

### 6.7. Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.600	-
Остали краткорочни финансијски пласмани	13.287	-
<b>Укупно</b>	<b>15.887</b>	-

**Краткорочни кредити и зајмови у земљи** исказани у износу од 2.600 хиљада динара у целости се односе на краткорочни зајам одобрен ФК Раднички Ниш у складу са Уговором број 00-8936 од 31. децембра 2014. године, без камате, са роком враћања до 15. фебруара 2015. године. Анексом Уговора од 4. марта 2015. године рок за враћање зајма је продужен до 1. децембра 2015. године. Наведени износ усаглашен је са стањем на дан 31. децембар 2014. године.

**Остали краткорочни финансијски пласмани** исказани у износу од 13.287 хиљада динара у целости се односе на слободна новчана средства депонована преко ноћи код Комерцијалне банке а.д., Београд у складу са Уговором број 0042017005043 од 29. децембра 2012. године (overnight депозит). Висина камате утврђена је на нивоу Референтне каматне стопе НБС умањене за 5 (пет) процентних поена на годишњем нивоу (3,0% до 4,5% у 2014. години). Уговор је закључен на период до 31. децембра 2013. године, али је Анексима 1 и 2 Уговора од 15. јануара и 26. децембра 2014. године његова важност продужена до 31. децембра 2014. године, односно до 31. децембра 2015. године. Наведени износ усаглашен је са стањем на дан 31. децембар 2014. године.

## 6.8. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	50	48
Текући (пословни) рачуни	29.450	28.920
Благајна	110	182
Остала новчана средства	2.112	1.283
<b>Укупно</b>	<b>31.722</b>	<b>30.433</b>

**Хартије од вредности – готовински еквиваленти** исказани у износу од 50 хиљада динара односе се на примљене чекове који су достављени банци на наплату у 2014. години, а чија је реализација извршена у 2015. години.

**Текући (пословни) рачуни** исказани у износу од 29.450 хиљада динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Комерцијална банка а.д., Београд (редован рачун)	24.677
Комерцијална банка а.д., Београд (рачун боловања)	257
Комерцијална банка а.д., Београд (пролазни рачун)	274
АИК банка а.д., Ниш (редован рачун)	903
АИК банка а.д., Ниш (пролазни рачун)	2.168
Banca Intesa а.д., Београд (пролазни рачун)	952
Raiffeisen bank а.д., Београд (пролазни рачун)	183
ОТР банка Србија а.д., Нови Сад (пролазни рачун)	36
<b>Укупно</b>	<b>29.450</b>

На пролазним рачунима горе наведених банака евидентирају се све уплате корисника комуналних, стамбених и других услуга и накнада, од којих се, следећег дана, један део уплаћених средстава преноси на рачун даваоца услуга, а други део на редован рачун Предузећа на име припадајуће накнаде.

Предузеће је на дан 31. децембар 2014. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

**Благајна** исказана у износу од 110 хиљада динара односи се на благајну чекова који нису достављени банци на наплату до 31.12.2014. године.

**Остала новчана средства** исказана у износу од 2.112 хиљада динара највећим делом се односе на безготовинске уплате физичких лица по основу платних картица на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 2.073 хиљаде динара, а које су од стране банака реализоване у 2015. години (Banca Intesa а.д., Београд у износу од 1.591 хиљаде динара и АИК банка а.д., Ниш у износу од 482 хиљаде динара).

## 6.9. Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Основни (државни) капитал	5.005	5
Резерве	192	-
Нераспоређени добитак текуће године	11.871	6.476
Губитак ранијих година	-	(84)
<b>Укупно</b>	<b>17.068</b>	<b>6.397</b>

Основни (државни) капитал исказан у износу од 5.005 хиљада динара обухвата:

- новчани капитал у износу од 5 хиљада динара, који је, сходно Одлуци о оснивању, као оснивачки улог, уписан у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 103755/2006 од 16. јануара 2006. године и
- новчани капитал у износу од 5.000 хиљада динара, који је, сходно Одлуци о расподели добити, као повећање основног капитала, уписан у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 58784/2014 од 11. јула 2014. године.

Из напред наведеног произилази да је Предузеће, сходно одредбама Закона о јавним предузећима, укупну вредност основног капитала уписало у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 00-2219 од 7. априла 2014. године, на коју је оснивач дао сагласност Решењем број 06-214/214-16-02 од 23. априла 2014. године, као и Одлуком Надзорног одбора Предузећа о измени одлуке број 00-5555/3 од 18. јуна 2015. године, добит утврђена по годишњем рачуну за 2013. годину у износу од 6.476 хиљада динара расподељена је на следећи начин:

- за покриће губитка из ранијих година у износу од 84 хиљаде динара;
- за повећање основног капитала у износу од 5.000 хиљада динара;
- за уплату оснивачу у износу од 1.200 хиљада динара и
- за формирање статутарних резерви у износу од 192 хиљаде динара.

Предузеће је дана 13. јуна 2014. године, сходно одредбама Закона о јавним предузећима, у буџет града Ниша (на рачун прописан за уплату јавних прихода) уплатило средства по основу добити остварене у 2013. години у износу од 1.200 хиљада динара.

## 6.10. Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.055	6.275
<b>Укупно</b>	<b>6.055</b>	<b>6.275</b>

Резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију одмерена су у складу са Одељком 28. МСФИ за МСП – Примања запослених, на основу актуарских претпоставки на дан 31. децембар 2013. године, дисконтовањем садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Искоришћена резервисања у 2014. години износе 220 хиљада динара, а односе се на једног запосленог који је остварио право на отпремнину због одласка у старосну пензију и која му је, након доношења Решења Директора број 00-8783 од 25. децембра 2014. године, исплаћена у складу са чланом 69. Колективног уговора.

### 6.11. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане у износу од 83 хиљаде динара одмерене су у складу са Одељком 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак, а односе се на опорезиву привремену разлику насталу између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуна амортизације и њихове пореске основице.

Преглед промена на одложеним пореским обавезама приказан је у табели која следи:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Стање на дан 1. јануар 2014. године	166
Смањење одложених пореских обавеза (Напомена 7.9.)	(83)
<b>Стање на дан 31. децембар 2014. године</b>	<b>83</b>

### 6.12. Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Добављачи у земљи	1.633	1.053
Остале обавезе из пословања	2	2
<b>Укупно</b>	<b>1.635</b>	<b>1.055</b>

#### 6.12.1. Добављачи у земљи

Преглед најзначајнијих добављача у земљи дат је у табели која следи:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Механопринт д.о.о., Пожега	264
ЈП Пошта Србије, Београд	260
Теленор д.о.о., Београд	157
ЈКП Градска топлана, Ниш	147
Микопс д.о.о., Ниш	103
Знак д.о.о., Ниш	101
Остали добављачи	601
<b>Укупно</b>	<b>1.633</b>

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. октобар 2014. године.

Предузеће није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданило износ неусаглашених обавеза према добављачима у земљи.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2014. године најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 1.032 хиљаде динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је да нема неусаглашених обавеза према најзначајнијим добављачима у земљи.

#### **6.12.2. Остале обавезе из пословања**

Остале обавезе из пословања односе се на накнаду за заштиту и унапређење животне средине, које је Предузеће исказало у износу од 2 хиљаде динара. Основ плаћања је Уговор број 00-5274 од 22.07.2009. године закључен између Предузећа и града Ниша и Одлука Скупштине града о накнади за заштиту и унапређење животне средине града Ниша („Службени лист града Ниша“, број 53/2009).

#### **6.13. Остале краткорочне обавезе**

- у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>	<b>2013. година</b>
<b>Обавезе из специфичних послова</b>	<b>2.323.874</b>	<b>2.224.171</b>
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	2.682	1.816
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	410	314
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	971	898
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	874	807
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	57	118
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	24	38
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	17	26
<b>Свега</b>	<b>5.035</b>	<b>4.017</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе према запосленима	437	388
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	49	150
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	37	22
Остале обавезе	2.361	1.516
<b>Свега</b>	<b>2.884</b>	<b>2.076</b>
<b>Укупно</b>	<b>2.331.793</b>	<b>2.230.264</b>

### **6.13.1. Обавезе из специфичних послова**

Обавезе из специфичних послова исказане у износу од 2.323.874 хиљаде динара односе се на обавезе према даваоцима услуга за чији рачун Предузеће обавља послове обједињене наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада.

Структура обавеза из специфичних послова приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>
Обавезе према даваоцима услуга чији је оснивач град Ниш	
- ЈКП Градска топлана, Ниш	897.187
- ЈКП Медиана, Ниш	639.236
- ЈКП Naissus, Ниш	326.511
- ЈП Нишстан, Ниш	209.142
- Град Ниш	157.614
Обавезе према осталим даваоцима услуга	46.602
<b>Укупне обавезе према даваоцима услуга</b>	<b>2.276.292</b>
Обавезе Предузећа по основу пратећих трошкова вршења наплате	47.582
<b>Укупно</b>	<b>2.323.874</b>

Укупне обавезе према даваоцима услугама износе 2.276.292 хиљаде динара. Међусобно закљученим уговорима Предузеће је ближе дефинисало поступке и процедуре у пословању са даваоцима услуга (Напомена 6.5.1.). Измиривање обавеза према даваоцима услуга врши се преносом наплаћених средстава од стране корисника услуга на рачун даваоца услуга (Напомена 6.5.1.1.).

Обавезе Предузећа по основу пратећих трошкова вршења наплате у износу од 47.582 хиљаде динара падају на терет Предузећа и не расподељују се, односно не терете, даваоце услуга. У поменуте трошкове спадају: припрема и вођење предмета (трошкови закључака) и достављање писмена које се врши поштом (трошкови доставе) у поступку принудне наплате за обавезу накнаде градског грађевинског земљишта, награда извршитеља на име успешног спровођења поступка и адвокатски трошкови (Напомена 6.5.2.).

### **6.13.2. Обавезе за зараде и накнаде зарада**

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 5.035 хиљада динара обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2014. године у износу од 4.937 хиљада динара, као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана, за породилско одсуство и инвалиднине (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2014. године у износу од 98 хиљада динара.

### 6.13.3. Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима исказане у износу од 437 хиљада динара односе се на обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених за децембар 2014. године и обавезе за стипендије деци преминулих запослених за децембар 2014. године.

### 6.13.4. Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора

Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 49 хиљада динара односе се на неисплаћене накнаде за рад чланова надзорног одбора за децембар 2014. године.

### 6.13.5. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане у износу од 37 хиљада динара односе се на неисплаћене накнаде запосленима по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2014. године.

### 6.13.6. Остале обавезе

Остале обавезе исказане у износу од 2.361 хиљаде динара односе се на обавезе по основу обустава од зарада запослених за децембар 2014. године у износу од 1.573 хиљаде динара, обавезе по основу умањења нето зараде од 10% за децембар 2014. године у износу од 677 хиљада динара, чланарине репрезентативним синдикатима за децембар 2014. године у износу од 47 хиљада динара, уплате хуманитарном фонду репрезентативних синдиката у износу од 47 хиљада динара и остале обавезе у износу од 17 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	2.904	2.983
<b>Укупно</b>	<b>2.904</b>	<b>2.983</b>

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

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за порез из резултата	100	44
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	-	94
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	77	104
<b>Укупно</b>	<b>177</b>	<b>242</b>

**Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине** исказане у износу од 77 хиљада динара односе се на обавезе по основу неплаћених пореза и доприноса за накнаде члановима надзорног одбора Предузећа у износу од 29 хиљада динара, пореза и доприноса за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар у износу од 25 хиљада динара, пореза на једнократну новчану помоћ за рођење детета у износу од 14 хиљада динара, пореза на накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених за децембар 2014. године у износу од 5 хиљада динара и локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору за новембар 2014. године у износу од 4 хиљаде динара.

#### **6.16. Пасивна временска разграничења**

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>	<b>2013. година</b>
Одложени приходи и примљене донације (Напомена 7.1.2.)	-	1.505
Разграничени приходи по основу потраживања	17	17
Остала пасивна временска разграничења	307	209
<b>Укупно</b>	<b>324</b>	<b>1.731</b>

**Остала пасивна временска разграничења** исказана у износу од 307 хиљада динара односе се на неуплаћена средства репрезентативним синдикатима по основу коришћења рекреативног одмора и то за запослене који су чланови синдиката Независност за децембар 2014. године у износу од 25 хиљада динара, запослене који су чланови Синдикалне организације самосталног синдиката за децембар 2014. године у износу од 9 хиљада динара и за запослене који нису чланови ниједног синдиката за период од 2011. до 2014. године у износу од 273 хиљаде динара (Напомена 7.2.3.6.). Наведена средства нису евидентирана у складу са чланом 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014).

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да неуплаћена средства репрезентативним синдикатима евидентира у складу са чланом 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

#### **6.17. Ванбилансна евиденција**

Ванбилансна евиденција исказана у 2014. години у износу од 119.000 хиљада динара (у 2013. години у износу од 204.000 хиљада динара) у целости се односи на јемства која су, на основу уговора о кредиту, односно уговора о јемству, закључених са АИК Банком а.д., Ниш дата следећим јавним предузећима (главним дужницима):

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>
ЈКП Градска топлана, Ниш	100.000
ЈП Аеродром, Ниш	15.000
ЈП Нишка телевизија, Ниш	4.000
<b>Укупно</b>	<b>119.000</b>



## 7. БИЛАНС УСПЕХА

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	167.671	156.845	10.826
Финансијски	397	2	395
Усклађивање вредности остале имовине	3.310	-	3.310
Остали	55	389	(334)
Исправке грешака из ранијих периода	-	20	(20)
<b>Укупно (Напомена 7.9.)</b>	<b>171.433</b>	<b>157.256</b>	<b>14.177</b>

### 7.1. Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје производа и услуга	162.322	166.389
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	1.505	561
Други пословни приходи	3.844	-
<b>Укупно</b>	<b>167.671</b>	<b>166.950</b>

#### 7.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 162.322 хиљаде динара обухватају приходе остварене на име месечне накнаде која је процентуално обрачуната на износ наплаћене реализације, за услуге извршене од стране даваоца услуга за чији рачун Предузеће обавља поверене послове обједињене наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада.

Структура наведених прихода приказана је по даваоцима услуга у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
ЈКП Градска топлана, Ниш	71.752
ЈКП Медиана, Ниш	40.007
ЈКП Naissus, Ниш	22.458
ЈКП Нишстан, Ниш	11.973
Град Ниш (накнада за коришћење градског грађевинског земљишта)	6.447
Град Ниш (накнада за заштиту и унапређење животне средине)	4.168
Скупштине станара	1.580
Осигуравајуће куће	847
Eurolift д.о.о., Ниш	791
Еко стан Петриц д.о.о., Ниш	673
Остали даваоци услуга	1.626
<b>Укупно</b>	<b>162.322</b>

### 7.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани у износу од 1.505 хиљада динара у целости се односе на приходе од укидања раније разграничених донација, односно државних давања, која су даном преласка на МСФИ за МСП престала да се признају и евидентирају у оквиру временских разграничења (Напомена 6.16.).

### 7.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани у износу од 3.844 хиљаде динара у целости се односе на наплаћене адвокатске трошкове од корисника услуга задужених по том основу у парничном поступку. Предузећу припада 50% од наплаћених трошкова, док преосталих 50% припада адвокатима (Напомена 7.2.6.6.), сходно уговорима закљученим са више адвокатских канцеларија (Напомена 5.1.).

## 7.2. Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови материјала	4.729	4.878
Трошкови горива и енергије	1.566	2.018
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	126.418	129.539
Трошкови производних услуга	8.444	7.403
Трошкови амортизације	3.322	3.209
Нематеријални трошкови	12.366	8.574
<b>Укупно</b>	<b>156.845</b>	<b>155.621</b>

### 7.2.1. Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Набавка материјала	16	6
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.100	4.872
Трошкови резервних делова	371	-
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	242	-
<b>Укупно</b>	<b>4.729</b>	<b>4.878</b>

### Трошкове осталог материјала (режијског) чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови канцеларијског и осталог материјала	3.607
Трошкови пословног инвентара	250
Трошкови заштитне опреме	243
<b>Укупно</b>	<b>4.100</b>

Трошкови канцеларијског и осталог материјала исказани у износу од 3.607 хиљада динара највећим делом обухватају канцеларијски материјал (табулире, коверте, обрасце, бланко рачуне са и без перфорације, омоте списа и слично), набављен од

Механопринт д.о.о., Пожега у износу од 2.206 хиљада динара и Механограф д.о.о., Нови Београд у износу од 502 хиљаде динара, потрошни материјал (фасцикле, оловке, гумице, хефталице, фолије, фотокопир папир и папир А3), набављен од Bigz Office Group д.о.о., Београд у износу од 332 хиљаде динара и рачунарски материјал (тонери и кертрици), набављен од Брокер д.о.о., Ниш у износу од 132 хиљаде динара.

**Трошкови резервних делова** исказани у износу од 371 хиљаде динара односе се на утрошене резервне делове за потребе Службе за системску подршку и развој (процесори, тастатуре и друге компјутерске компоненте). Наведени трошкови нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 271 хиљаде динара. Планирани трошкови резервних делова према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 100 хиљада динара.

### 7.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 1.566 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови даљинског грејања	715
Трошкови електричне енергије (Напомена 5.1.)	640
Трошкови горива (моторни бензин)	211
<b>Укупно</b>	<b>1.566</b>

Надзорни одбор Предузећа је дана 29.01.2015. године донео Правилник број 00-876 о коришћењу и одржавању службених моторних возила.

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

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	99.013	98.188
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.723	17.576
Трошкови накнада по уговору о делу	410	749
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	885	460
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	-	179
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	985	772
Остали лични расходи и накнаде	7.402	11.615
<b>Укупно</b>	<b>126.418</b>	<b>129.539</b>

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013), Законом о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС“, број 75/2014), Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 108/2013), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата,

односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/2014), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/2006), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 27/2014), Колективним уговором број 00-5439 од 29.06.2011. године, Споразумом о примени Колективног уговора код послодавца број 00-3487 од 02.06.2014. године, уговорима о раду и Програмом пословања за 2014. годину.

Програмом пословања за 2014. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ од 138.490 хиљада динара, а обрачунати су у износу од 126.418 хиљада динара, односно у оквиру су планираних средстава за ту намену.

### **7.2.3.1. Трошкови зарада и друге накнаде**

Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) у 2014. години износе 99.013 хиљада динара и у границама су планираних трошкова зарада и накнада зарада (бруто) у Програму пословања за 2014 годину. Планиране зараде и накнаде зарада за 2014. годину износе 100.261 хиљада динара.

Предузеће је на крају 2014. године имало укупно 134 запослених (127 на неодређено и 7 на одређено време). Предузеће има запослена три лица са инвалидитетом чиме је испунило обавезе из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Службени гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013).

Предузеће је у складу са чланом 5. старе Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, пре исплата зарада, месечно достављало на оверу оснивачу обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП обрасце) и ПП ОД пореске пријаве о обрачунатим и исплаћеним порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање за зараде, као и обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1 обрасце) и појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД) у складу са чланом 3. нове Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Структура трошкова зарада и накнада зарада (бруто) у 2014. години, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећој табели:

- у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>
Редован рад (укупно)	60.325
Ноћни рад	75
Рад на празник	119
Минули рад	3.811
Топли оброк	11.521
Регрес за коришћење годишњег одмора	5.712
Накнада за празник	3.713
Боловање до 30 дана (75%)	2.213
Боловање до 30 дана (100%)	88

Годишњи одмор	10.302
Плаћено одсуство	1.092
Стимулација по члану 53. Колективног уговора	(9)
Војна вежба	4
Корекције	47
<b>Укупно</b>	<b>99.013</b>

Увидом у Колективни уговор утврђено је да су појединим одредбама истог прописана већа права за запослене од права утврђених Законом о раду. Ради се о:

- праву на увећану зараду по основу временаведеног на раду – минули рад, које је дефинисано у висини од 0,5% од основице, за укупне године рада остварене у радном односу и
- праву на отпремнину приликом одласка у пензију, које је дефинисано у висини од три просечне бруто зараде запосленог у моменту исплате, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде у Предузећу у моменту исплате, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији, ако је то за запосленог повољније.

До ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о раду обрачун и исплата увећане зараде по основу временаведеног на раду – минули рад вршени су у складу са Колективним уговором. Ступањем на снагу Закона о изменама и допунама Закона о раду обрачун и исплата увећане зараде по основу временаведеног на раду – минули рад вршени су у складу са њим, у висини од 0,5% од основице, за године рада остварене у радном односу у Предузећу.

#### **7.2.3.2. Зараде пословодства**

Послове пословодства Предузећа обавља директор кога именује оснивач Скупштина града Ниша на период од четири године. Основна зарада Директора утврђује се на основу коефицијента вредности рада који је одређен у члану 9. Уговора о раду, закљученог између Директора Предузећа и Надзорног одбора Предузећа дана 11.10.2013. године. Коефицијент вредности рада директора износи 9 (девет). Новчани износ нето зараде одређен у Анексу уговора о раду, донетог дана 29.12.2014. године, износи 90.270,37 динара и у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/2012).

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

Трошкови накнада по уговору о делу исказани у износу од 410 хиљада динара обухватају накнаде исплаћене за три физичка лица по основу закључених уговора о делу за ангажовање на пословима периодичног прикупљања информација од значаја за наплату потраживања Предузећа од правних и физичких лица и доставе истих у писменој форми Предузећу.

#### **7.2.3.4. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима**

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 885 хиљада динара односе се на накнаде запосленима по уговорима о

привременим и повременим пословима, а за послове пружања испомоћи у административном делу пословања и послове прикупљања података на терену од значаја за наплату потраживања, провере и ажурирања документације везане за податке на терену.

#### **7.2.3.5. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора**

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 985 хиљада динара односе се на трошкове накнада члановима Надзорног одбора Предузећа.

Скупштина града Ниша, на седници одржаној дана 03.02.2014. године, донела је Одлуку број 06-48/2014-39-02 о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач град Ниш. Наведеном одлуком утврђен је фиксни део накнаде за председника у висини од 20 хиљада динара и за чланове надзорног одбора у висини од по 15 хиљада динара, на месечном нивоу, као и променљиви део накнаде који је везан за допринос Надзорног одбора у остваривању Програма пословања Предузећа, у смислу да Предузеће у пословној години послује са добитком. Променљиви део накнаде се исплаћује у висини од 20% од укупно исплаћене фиксне накнаде у години у којој је Предузеће остварило добит.

#### **7.2.3.6. Остали лични расходи и накнаде**

- у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014.година</b>
Трошкови превоза на рад и са рада	4.114
Јубиларне награде	1.129
Трошкови рекреативног одмора	534
Стипендије	506
Трошкови превоза запослених ангажованих на достави рачуна	387
Остала давања запосленима	326
Трошкови солидарне помоћи	257
Трошкови службених путовања	131
Помоћ синдикатима	18
<b>Укупно</b>	<b>7.402</b>

**Трошкови превоза на рад и са рада** исказани у износу од 4.114 хиљаде динара односе се на накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених, а обрачунати су у висини цене превозне карте у јавном градском, приградском и локалном саобраћају и на основу укупних радних дана у месецу, у складу са чланом 62. Колективног уговора.

**Јубиларне награде** исказане у износу од 1.129 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде за десет запослених поводом навршених одређених година радног стажа и то у висини од једне (за 10 година), две (за 20 година) и три (за 30 година) просечне нето зараде исплаћене у Предузећу у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде. За петоро запослених јубиларне награде исплаћене су на основу Одлуке број 21-1889 донете од стране Директора Предузећа дана 27.06.2014. године и

у складу са чланом 71. Колективног уговора, а за преосталих петоро запослених у складу са чланом 71. Колективног уговора. Наведени трошкови нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 129 хиљада динара. Планирани трошкови јубиларних награда према Програму пословања за 2014. годину износе 1.000 хиљада динара.

**Трошкови рекреативног одмора** исказани у износу од 534 хиљаде динара односе се на средства издвојена од стране Предузећа и уплаћена репрезентативним синдикатима у циљу превенције радне инвалидности запослених, односно коришћења рекреативног одмора, у висини од 0,75% од зараде запосленог у складу са чланом 44. Колективног уговора. Део трошкова у износу од 319 хиљада динара односи се на средства издвојена за запослене који су чланови синдиката Независност, део у износу од 114 хиљада динара односи се на запослене који су чланови Синдикалне организације самосталног синдиката и део у износу од 101 хиљаде динара односи се на средства издвојена за запослене који нису чланови ниједног синдиката.

**Стипендије** исказане у износу од 506 хиљада динара односе се на новчана средства дата деци преминулих запослених у складу са Правилником о додели солидарне помоћи број 00-5851 донетог дана 03.10.2013. године, а на основу закључених уговора о стипендирању. Стипендија је исплаћивана месечно у вредности до висине неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, број 24/2001, ..., 68/2014 - др.закон).

**Трошкови превоза запослених ангажованих на достави рачуна** исказани у износу од 387 хиљада динара односе се на накнаде трошкова превоза запослених који су распоређени у оквиру Службе евиденције и контроле корисника услуга и који су, с тим у вези, ангажовани на пословима доставе рачуна корисницима услуга на територији града Ниша и на пословима теренске контроле истих. Део наведених трошкова у износу од 153 хиљаде динара настао је у периоду од јануара до јуна 2014. године по основу исплате новчаних средстава запосленима на име накнаде за коришћење јавног градског превоза до територије на којој се достава рачуна врши и назад, из разлога што Предузеће не располаже службеним возилом за њихов превоз. Преостали део наведених трошкова у износу од 234 хиљаде динара односи се на трошкове настале у периоду од јуна до децембра 2014. године по основу набавке полумесечних картица (за запослене који раде само на достави рачуна) и месечних картица (за запослене који поред доставе рачуна раде и контролу у току месеца) за другу зону у јавном градском превозу. Из свега напред наведеног произилази да трошкови превоза запослених ангажованих на достави рачуна немају третман личних расхода запослених и исте је требало евидентирани у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да трошкове превоза запослених ангажованих на достави рачуна евидентира у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и да се картице за јавни градски превоз, набављене за превоз запослених који су ангажовани на пословима доставе рачуна корисницима услуга на територији

града Ниша и на пословима теренске контроле истих, користе у складу са њиховом наменом и сврхом, утврђеном одлуком Директора Предузећа.

**Остала давања запосленима** исказана у износу од 326 хиљада динара највећим делом у износу од 245 хиљада динара односе се на трошкове поклона за Нову годину деци запослених, старости до десет година, који су дати у новчаном облику, у складу са чланом 73. Колективног уговора. Вредност поклона је у оквиру неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана (појединачно у вредности од 6 хиљада динара). Остала давања запосленима у износу од 81 хиљаде динара односе се на трошкове новогодишњих фотографија за децу запослених, вођења новогодишње представе, улазница за позоришне представе и поклон картица запосленима.

**Трошкови солидарне помоћи** исказани у износу од 257 хиљада динара односе се на једнократну новчану помоћ за рођење детета у износу од 226 хиљада динара исплаћену запосленима у висини просечне нето зараде у Предузећу за последњи исплаћени месец у складу са чланом 70. став 3. Колективног уговора и на накнаде трошкова погребних услуга у износу од 31 хиљаде динара исплаћене запосленима у висини трошкова погребња по основу приложених рачуна, а максимално до неопорезивог износа, у складу са чланом 70. став 1. Колективног уговора.

**Трошкови службених путовања** исказани у износу од 131 хиљаде динара односе се на накнаде трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе до износа 20% цене једног литра горива по пређеном километру у складу са чланом 65. Колективног уговора у износу од 71 хиљаде динара, трошкове дневница на службеном путу у износу од 43 хиљаде динара и трошкове путарина у износу од 17 хиљада динара.

**Помоћ синдикатима** исказана у износу од 18 хиљада динара односи се на накнаде трошкова службеног пута члановима репрезентативних синдиката у складу са чланом 134. Колективног уговора.

#### **7.2.4. Трошкови производних услуга**

- у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>	<b>2013. година</b>
Трошкови транспортних услуга	4.941	2.958
Трошкови услуга одржавања	1.729	2.326
Трошкови закупнина	1.174	1.077
Трошкови рекламе и пропаганде	162	180
Трошкови осталих услуга	438	862
<b>Укупно</b>	<b>8.444</b>	<b>7.403</b>

##### **7.2.4.1. Трошкови транспортних услуга**

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 4.941 хиљаде динара обухватају:

- трошкове услуга поштанских пошиљака у износу од 3.056 хиљада динара извршене од стране ЈП Пошта Србије, Београд – РЈ Поштански саобраћај, Ниш,
- трошкове услуга мобилне телефоније исказане у износу од 947 хиљада динара извршене од стране Telenor д.о.о., Београд,



- трошкове услуга прикупљања, обезбеђења и транспорта новца исказане у износу од 493 хиљаде динара извршене од стране Securitas Services д.о.о., Београд на основу Уговора број 00-4572 од 31.10.2012. године и Анекса I Уговора број 00-4023 од 09.07.2013. године без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5.2.),
- трошкове услуга интернета исказане у износу од 330 хиљада динара извршене од стране Telekom Srbija а.д., Београд и
- трошкове услуга фиксне телефоније исказане у износу од 115 хиљада динара извршене од стране Telekom Srbija а.д., Београд.

Надзорни одбор Предузећа је дана 29.01.2015. године донео Правилник број 00-875 о употреби службених мобилних апарата и СИМ картица.

#### **7.2.4.2. Трошкови услуга одржавања**

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 1.729 хиљада динара односе се на:

- услуге одржавања ласерског штампача за штампу рачуна BIZ HUB PRO 950 исказане у износу од 759 хиљада динара извршене на основу Уговора број 00-7831 од 27.08.2010. године закљученог са Mikops д.о.о., Ниш без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5.2.),
- услуге одржавања машине за ковертирање исказане у износу од 193 хиљаде динара извршене од стране Dekel д.о.о., Београд и
- остале трошкове услуга одржавања исказане у износу од 777 хиљада динара који обухватају трошкове одржавања пословног објекта у износу од 456 хиљада динара, трошкове одржавања основних средстава у износу од 273 хиљаде динара и трошкове одржавања моторних возила у износу од 48 хиљада динара.

#### **7.2.4.3. Трошкови закупнина**

Трошкови закупнина исказани у износу од 1.174 хиљада динара односе се на:

- закуп пословног простора у улици Наде Томић број 8 у Нишу, површине 72 м<sup>2</sup>, исказан у износу од 1.124 хиљаде динара на основу Уговора о закупу број 00-7082 од 29.11.2013. године који је закључен са Знак д.о.о., Ниш и
- закуп пословног простора у улици Балканска број 2/3 у Нишу, површине 15 м<sup>2</sup>, исказан у износу од 50 хиљада динара на основу Уговора о закупу број 00-1686 од 18.04.2012. године који је закључен са Савезом самосталних синдиката града Ниша. Наведен пословни простор Предузеће је користило до 1. августа 2014. године.

#### **7.2.4.4. Трошкови рекламе и пропаганде**

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 162 хиљаде динара односе се на објављивање Божићних, Ускршњих и Новогодишњих честитки у колору у Народним новинама у износу од 105 хиљада динара, емитовање Новогодишње честитке на Нишкој Телевизији у износу од 30 хиљада динара и емитовање Новогодишње честитке на РТВ Belle Amie у износу од 27 хиљада динара.

#### **7.2.4.5. Трошкови осталих услуга**

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 438 хиљада динара највећим делом односе се на трошкове комуналних услуга префактурисаних од стране закуподавца

Знак д.о.о., Ниш у износу од 122 хиљаде динара на основу Уговора о закупу и на трошкове здравствене заштите радника у износу од 112 хиљада динара на основу Уговора број 00-10006 од 21.12.2009. године закљученим са Заводом за здравствену заштиту радника, Ниш. Преостале трошкове исказане у износу од 204 хиљаде динара чине трошкови књиговодствених услуга за потребе синдиката, трошкови везани за АПР, трошкови паркирања, трошкови заштите животне средине и слични трошкови.

### 7.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у 2014. години у износу од 3.322 хиљаде динара (у 2013. години у износу од 3.209 хиљада динара) обухватају амортизацију нематеријалне имовине исказану у износу од 217 хиљада динара (Напомена 6.1.) и амортизацију, некретнина, постројења и опреме исказану у износу од 3.105 хиљада динара (Напомена 6.2.).

### 7.2.6. Нематеријални трошкови

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	1.619	1.130
Трошкови репрезентације	361	669
Трошкови премије осигурања	95	115
Трошкови платног промета	3.355	3.329
Трошкови чланарина	-	38
Трошкови пореза	384	441
Остали нематеријални трошкови	6.552	2.852
<b>Укупно</b>	<b>12.366</b>	<b>8.574</b>

#### 7.2.6.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 1.619 хиљада динара и нису у оквиру трошкова предвиђених Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су за износ од 69 хиљада динара. Трошкови непроизводних услуга планирани Програмом пословања за 2014. годину износе 1.550 хиљада динара. Трошкови непроизводних услуга односе се на трошкове приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови донаторства	609
Трошкови службених листова и часописа	271
Трошкови пословно техничке сарадње	208
Трошкови ревизије финансијских извештаја	195
Трошкови стручног образовања радника	160
Трошкови процене ризика	123
Трошкови регистрације моторних возила	35
Трошкови РТВ – прикључна такса за КТВ	13
Трошкови РТВ претплате	4
Трошкови осигурања лица од незгоде	1
<b>Укупно</b>	<b>1.619</b>

Трошкови донаторства исказани у износу од 609 хиљада динара највећим делом односе се на помоћ угроженима од поплава у износу од 500 хиљада динара на основу Одлуке Директора број 00-3284 од 20.05.2014. године и на помоћ Градској општини Палилула за организацију хуманитарног концерта „Дочек Нове 2015. године“ у износу од 50 хиљада динара на основу Уговора број 00-8904 од 30.12.2014. године.

Трошкови пословно-техничке сарадње исказани у износу од 208 хиљада динара у целини се односе на медијско праћење активности Предузећа на Нишкој телевизији на основу Уговора о пословној сарадњи број 00-2040 од 27.03.2014. године.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани у износу од 195 хиљада динара односе се на ревизију финансијских извештаја за 2013. годину извршену од стране Moore Stephens Ревизија и рачуноводство д.о.о., Београд на основу Уговора број 20-190 од 14.10.2013. године.

Трошкови процене ризика исказани у износу од 123 хиљаде динара односе се на Измену и допуну акта о процени ризика извршену од стране Института за безбедност, квалитет и заштиту животне средине и здравља 27. јануар а.д., Ниш, према Понуди број 14-02-2960 од 13.11.2014. године и Наруцбеници број 01/14 од 17.11.2014 године.

Трошкови регистрације моторних возила исказани у износу од 35 хиљада динара односе се на регистрацију службеног путничког возила код Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд.

#### ***7.2.6.2. Трошкови репрезентације***

Трошкови репрезентације исказани у износу од 361 хиљаде динара односе се на поклон ваучере „Dm-drogerie market“, Ниш дате запосленим женама у Предузећу за 8. март у износу од 213 хиљада динара (појединачно у вредности од 3 хиљаде динара) и на трошкове репрезентације руководиоца и чланова синдиката у сопственим пословним просторијама Предузећа у износу од 148 хиљада динара.

У 2014. години Предузеће није имало сачињен интерни акт којим би била регулисано коришћење средстава репрезентације, нису била одређена лица у Предузећу којима се даје право на трошкове репрезентације, као и висина средстава репрезентације.

У поступку ревизије, Предузеће је дана 03.09.2015. године Одлуком Надзорног одбора број 00-7626 усвојило Правилник о коришћењу средстава репрезентације, на основу кога је Директор Предузећа дана 07.09.2015. године донео Одлуку број 00-7704 којом је одредио која лица у Предузећу могу да користе средства репрезентације и у ком износу.

#### ***7.2.6.3. Трошкови премије осигурања***

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 95 хиљада динара односе се на трошкове обрачунатих премија осигурања опреме у износу од 60 хиљада динара на основу Уговора број 00-4425 од 04.07.2014. године закљученог са Сава осигурање а.д.о., Београд и на трошкове обрачунатих премија осигурања на име колективног осигурања запослених од последица несрећног случаја при обављању послова и у

слободном времену у износу од 35 хиљада динара на основу Уговора број 00-4424 од 04.07.2014. године закљученог са Триглав осигурање а.д.о., Београд.

#### **7.2.6.4. Трошкови платног промета**

Трошкови платног промета исказани у износу од 3.355 хиљада динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне, а највећим делом чине их обрачунате провизије АИК банке, Ниш у износу од 1.593 хиљаде динара и Комерцијалне банке а.д., Београд у износу од 1.022 хиљаде динара.

#### **7.2.6.5. Трошкови пореза**

Трошкови пореза исказани у износу од 384 хиљаде динара односе се на накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 282 хиљаде динара уплаћену у корист буџета града Ниша на основу Решења број 11-25/7102312/0-1035/13 од 20.06.2013. године и на трошкове пореза за исплаћене јубиларне награде запосленима у износу од 102 хиљаде динара.

#### **7.2.6.6. Остали нематеријални трошкови**

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 6.552 хиљаде динара и нису у оквиру трошкова предвиђених Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су за износ од 3.552 хиљаде динара. Остали нематеријални трошкови планирани Програмом пословања за 2014. годину износе 3.000 хиљаде динара. Структура осталих нематеријалних трошкова приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>
Трошкови у поступку принудне наплате	3.301
Трошкови адвокатских услуга	1.922
Трошкови умањења зараде	1.276
Трошкови локалних комуналних такси	53
<b>Укупно</b>	<b>6.552</b>

**Трошкови у поступку принудне наплате** исказани у износу од 3.301 хиљаде динара падају на терет Предузећа и не расподељују се на даваоце услуга. Наведени трошкови обухватају судске таксе плаћене по налогу суда (такса на тужбу, одлуку) у износу од 874 хиљаде динара, трошкове на име припреме и вођење предмета (трошкови закључка) и достављања писмена које се врши поштом (трошкови доставе) приликом утужења корисника за услугу „накнада за коришћење градског грађевинског земљишта“ у износу од 1.122 хиљаде динара и трошкове извршитеља на име награде за успешност спровођења извршења у износу од 1.305 хиљада динара.

Предузеће је у 2014. години вршило плаћање извршитељима на име награде за успешност спровођења извршења, а на основу дописа и захтева извршитеља. На основу достављених закључака од стране извршитеља Предузеће је задуживало кориснике услуга у поступку принудне наплате на име награде за успешност спровођења извршења. Због непостојања писаних процедура у Предузећу у погледу праћења предмета, од покретања предлога за извршење па до окончања поступка, као

и због различите праксе извршитеља и недоследне примене Закона о обезбеђењу и извршењу (Напомена 6.5.1.3.), нисмо били у могућности да се уверимо у основ настанка и тачност трошкова плаћених извршитељима на име награде за успешност спровођења извршења.

**Трошкови адвокатских услуга** исказани у износу од 1.922 хиљаде динара односе се на плаћене уговорене накнаде за предузимање свих правних радњи по парничном предмету пред надлежним судом које се завршавају добијањем решења о извршењу по правоснажној и извршној судској пресуди. Исплата уговорене накнаде врши се у висини од 50% судском одлуком досуђених трошкова и то искључиво након наплате целокупног дуговања од стране туженог (извршног дужника) или закључењем уговора о измирењу дуга, а на име састављања поднеска и за свако рочиште (Напомена 7.1.3.).

**Трошкови умањења зараде** исказани у износу од 1.276 хиљада динара односе се на умањење нето зараде од 10% за новембар и децембар 2014. године 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.

**Трошкови локалних комуналних такси** исказани у износу од 53 хиљаде динара највећим делом односе се на локалну комуналну таксу за истицање фирме у износу од 42 хиљаде динара, утврђену на основу Решења Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке број 434-1/1273/2013 од 31.05.2013. године.

### 7.3. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од камата	366	251
Остали финансијски приходи	31	-
<b>Укупно</b>	<b>397</b>	<b>251</b>

Приходи од камата исказани у износу од 366 хиљада динара односе се на пасивну камату обрачунату од стране Комерцијалне банке а.д., Београд по основу средстава депонованих преко ноћи (overnight депозит) у износу од 234 хиљаде динара и по основу средстава која се налазе на текућем рачуну (avista депозит) у износу од 132 хиљаде динара.

### 7.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Расходи камата	2	69
<b>Укупно</b>	<b>2</b>	<b>69</b>

Расходи камата исказани у износу од 2 хиљаде динара односе се на камату обрачунату од стране ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд за неблагоприятно плаћен рачун за утрошену електричну енергију за април 2014. године.

### **7.5. 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 исказани у износу од 3.310 хиљада динара обухватају наплаћена раније исправљена потраживања од купаца – град Ниш (Напомена 6.4.2.).

### **7.6. Остали приходи**

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>	<b>2013. година</b>
Остали непоменути приходи	55	2
<b>Укупно</b>	<b>55</b>	<b>2</b>

Остали непоменути приходи исказани у износу од 55 хиљада динара највећим делом односе се на уплату извршену од стране Сава осигурање а.д., Београд на име осигурања за причињену штету.

### **7.7. Остали расходи**

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>	<b>2013. година</b>
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	9
Мањкови	5	5
Расходи по основу директних отписа потраживања	380	3.427
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	4	8
Остали непоменути расходи	-	496
<b>Укупно</b>	<b>389</b>	<b>3.945</b>

**Мањкови** исказани у износу од 5 хиљада динара односе се на мањак по основу фалсификованих новчаница које је Предузеће примило приликом наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада.

**Расходи по основу директних отписа потраживања** исказани у износу од 380 хиљада динара највећим делом у износу од 370 хиљада динара односе се на трошкове који су настали по основу преноса новчаних средстава на рачуне репрезентативних синдиката ради учешћа на радничким спортским играма и то синдикату Независност у износу од 300 хиљада динара на основу Одлуке Директора број 00-4416 од 24.07.2014. године и Синдикалној организацији самосталног синдиката у износу од 70 хиљада динара на основу Одлуке Директора број 00-4417 од 24.07.2014. године. Наведени трошкови нису евидентирани у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

#### Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да давања у облику преноса новчаних средстава на рачуне репрезентативних синдиката евидентира у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

**Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе** исказани у износу од 4 хиљаде динара односе се на расход сокова у бифеу којима је истекао рок употребе.

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

Нето добитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година исказани у 2014. години у износу од 20 хиљада динара (у 2013. години исказани у износу од 168 хиљада динара) у целости се односе на расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

#### **7.9. Финансијски резултат**

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>	<b>2013. година</b>
<b>Добитак пре опорезивања (Напомена 7.)</b>	<b>14.177</b>	<b>7.400</b>
Порески расход периода	(2.389)	(861)
Одложени порески расходи периода	-	(63)
Одложени порески приходи периода (Напомена 6.11.)	83	-
<b>Нето добитак</b>	<b>11.871</b>	<b>6.476</b>

### **8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

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

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

## **10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

## **11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину, утврђено је да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину нису обелодањени износи неусаглашених обавеза према добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

## **12. СУДСКИ СПОРОВИ**

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

Према подацима из Службе принудне наплате, Предузеће је у 2014. години поднело 6.411 предлога за извршење на основу веродостојне исправе по основу пружених комуналних услуга, по којима су извршитељи донели своје закључке, а Предузеће платило предујам (припрема и вођење предмета и доношење закључка и достављање писмена). Од укупног броја предлога из 2014. године, парничном одељењу Основног суда у Нишу достављено је 320 списа предмета о покретању парничног поступка (5% од укупног броја предмета), по приговорима извршних дужника на Решења о извршењу, за које се захтева ангажовање адвоката.

Укупно утужени износ је 307.567 хиљада динара, а од наведеног износа у току 2014. године наплаћено је 49.211 хиљада динара.

Против Предузећа покренута су два парнична поступка по тужбама запосленог ради поништаја Анекса уговора о раду и ради заштите од злостављања на раду и накнаде штете. Вредност спорова је 600 хиљада динара.

Предузеће на дан 31. децембар 2014. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Коначан исход спорова на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Предузећа сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**  
**ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ЗА ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ КОМУНАЛНИХ,**  
**СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА, НИШ**  
**ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1880/2015-06/8**  
**Београд, 7. децембар 2015. године**

*С а д р ж а ј*

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

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>7.889</b>	<b>10.625</b>	<b>11.684</b>
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.	435	652	870
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		435	652	870
<b>НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	6.2.	7.454	9.973	10.814
Постројења и опрема	6.2.1.	6.607	8.507	8.229
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	6.2.2.	947	1.466	2.585
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>2.352.150</b>	<b>2.238.487</b>	<b>1.914.162</b>
<b>ЗАЛИХЕ</b>	6.3.	211	321	351
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.3.1.	71	135	220
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.3.2.	140	186	131
<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.4.	7.420	8.974	3.566
Купци у земљи		7.420	8.974	3.566
<b>ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>	6.5.	2.294.132	2.195.958	1.889.565
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.6.	2.778	2.801	646
<b>КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.7.	15.887	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		2.600	-	-
Остали краткорочни финансијски пласмани		13.287	-	-
<b>ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	6.8.	31.722	30.433	20.034
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>2.360.039</b>	<b>2.249.112</b>	<b>1.925.846</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	6.17.	<b>119.000</b>	<b>204.000</b>	<b>204.000</b>

**БИЛАНС СТАЊА – наставак**  
на дан 31. децембар 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	6.9.	<b>17.068</b>	<b>6.397</b>	-
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		5.005	5	5
Државни капитал		5.005	5	5
РЕЗЕРВЕ		192	-	-
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		11.871	6.476	-
Нераспоређени добитак текуће године		11.871	6.476	-
ГУБИТАК		-	84	84
Губитак ранијих година		-	84	84
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>6.055</b>	<b>6.275</b>	<b>6.203</b>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.10.	6.055	6.275	6.203
Резервисања на накнаде и друге бенефиције запослених		6.055	6.275	6.203
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.11.	<b>83</b>	<b>165</b>	-
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>2.336.833</b>	<b>2.236.275</b>	<b>1.919.722</b>
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.12.	1.635	1.055	1.945
Добављачи у земљи		1.635	1.053	1.945
Остале обавезе из пословања		2	2	-
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.13.	2.331.793	2.230.264	1.912.909
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.14.	2.904	2.983	2.446
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.15.	177	242	103
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.16.	324	1.731	2.319
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>2.236.039</b>	<b>2.249.112</b>	<b>1.925.846</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	6.17.	<b>119.000</b>	<b>204.000</b>	<b>204.000</b>

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	7.1.	<b>167.671</b>	<b>166.950</b>
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	7.1.1.	162.322	166.389
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		162.322	166.389
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	7.1.2.	1.505	561
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.3.	3.844	-
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	7.2.	<b>156.845</b>	<b>155.621</b>
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	7.2.1.	4.729	4.878
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	7.2.2.	1.566	2.018
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	7.2.3.	126.418	129.539
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	7.2.4.	8.444	7.403
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	7.2.5.	3.322	3.209
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	7.2.6.	12.366	8.574
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>10.826</b>	<b>11.329</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	7.3	<b>397</b>	<b>251</b>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		31	-
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата		30	-
Остали финансијски приходи		1	-
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		366	251
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	7.4.	<b>2</b>	<b>69</b>
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2	69
<b>ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>395</b>	<b>182</b>
<b>ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	7.5.	<b>3.310</b>	<b>-</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	7.6.	<b>55</b>	<b>2</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	7.7.	<b>389</b>	<b>3.945</b>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>14.197</b>	<b>7.568</b>
<b>НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	7.8.	<b>20</b>	<b>168</b>
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	7.9.	<b>14.177</b>	<b>7.400</b>
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	7.9.	2.389	861
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		-	63
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	7.9.	83	-
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	7.9.	<b>11.871</b>	<b>6.476</b>

**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		
НЕТО ДОБИТАК	11.871	6.476
<b>УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	11.871	6.476

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I. Приливи готовине из пословних активности	2.921.265	241.745
- Продаја и примљени аванси	234.916	241.508
- Примљене камате из пословних активности	-	237
- Остали приливи из редовног пословања	2.686.349	-
II. Одливи готовине из пословних активности	2.902.713	229.259
- Исплате добављачима и дати аванси	2.724.009	47.896
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	145.908	149.632
- Плаћене камате	2	69
- Порез на добитак	2.334	817
- Одливи по основу осталих јавних прихода	30.460	30.845
III. Нето прилив готовине из пословних активности	18.552	12.486
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	396	-
- Остали финансијски пласмани (нето приливи)	30	-
- Примљене камате из активности инвестирања	366	-
II. Одливи готовине из активности инвестирања	17.659	2.087
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	816	2.087
- Остали финансијски пласмани (нето приливи)	16.843	-
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	17.263	2.087
<b>СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>2.921.661</b>	<b>241.745</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>2.920.372</b>	<b>231.346</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>1.289</b>	<b>10.399</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>30.433</b>	<b>20.034</b>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>31.722</b>	<b>30.433</b>

### 5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

ОПИС	Компоненте капитала				Укупан капитал	Губитак изнад капитала
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспо- ређени добитак		
Почетно стање на дан 01.01.2013.	5	-	(84)	-	-	(79)
Промене у претходној години	-	-	-	6.476	6.397	79
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2013. године</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>(84)</b>	<b>6.476</b>	<b>6.397</b>	<b>-</b>
Промене у текућој години – дуговни промет	-	-	-	(6.476)	10.671	-
Промене у текућој години – потражни промет	5.000	192	84	11.871		
<b>Стање на крају текуће године 31.12.2014.</b>	<b>5.005</b>	<b>192</b>	<b>-</b>	<b>11.871</b>	<b>17.068</b>	<b>-</b>