



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1930/2015-06/6
Београд 09.11.2015. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....2**
2. Извештај о ревизији правилности пословања4

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

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

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ПАРАЋИН“, ПАРАЋИН ЗА 2014. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПАРАЋИН“, ПАРАЋИН

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Параћин“, Параћин (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 2015. годину, Закључком о спровођењу ревизије број 400-1930/2015-06 од 20. маја 2015. године, Међународним стандардима ревизије (ISA) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI).

Финансијски извештај обухвата: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу; и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

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 овим финансијским извештајима.

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући

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

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја Предузећа за 2014. годину коју смо извршили и доказе које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

- 1) Предузеће у 2014. години, а ни у претходном периоду није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17. МСФИ за МСП-Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, набавне вредности од 65.406 хиљада динара, а која немају исказану садашњу вредност. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину;
- 2) Предузеће је набавке пијачних тезги из 2011. и 2012. године, евидентирало преко трошкова уместо преко позиције основних средстава и на тај начин није поступило у складу са Одељком 17. МСФИ за МСП-Некретнине, постројења и опрема и мање је исказало вредност основних средстава за 7.630 хиљада динара и нераспоређене добити ранијих година у истом износу;
- 3) У поступку ревизије нисмо се могли уверити у објективност процене руководства да потраживања која су старија од 180 дана од дана доспећа у износу од 56.176 хиљада динара исправи на терет расхода периода у износу од 11.233 хиљаде динара, односно да је процена наплативости извршена у складу са Одељком 11. МСФИ за МСП – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2014. годину;
- 4) Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава и ефекат обрачуна евидентирало у својим пословним књигама у складу са Одељком 29. МСФИ за МСП - Порез на добитак и на тај начин је мање исказало нето добитак за 2014. годину и одложена пореска средства у износу од 1.722 хиљаде динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Параћин“, Параћин 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 ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Параћин“, Параћин 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 припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Предузећа је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

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

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

Сматрамо да ревизија правилности пословања Предузећа за 2014. годину коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

- 1) Систем финансијског управљања и контроле у Јавно комуналном предузећу „Параћин“, Параћин није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође, Предузеће нема успостављену интерну ревизију;
- 2) Предузеће је током 2014. године извршило набавку добара, у укупном износу од 2.650 хиљада динара без спровођења поступака јавних набавки;
- 3) Предузеће није вршило обрачун затезне камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати;
- 4) Предузеће није усагласило износ основног капитала у пословним књигама од 15.633 хиљаде динара и износ основног капитала у Оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре.

Мишљење са резервом

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

Радослав Сретеновић

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

Београд, 09.11.2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

С а д р ж а ј

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	2
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	2
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	4

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2014. години, а ни у претходном периоду није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17. МСФИ за МСП-Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, набавне вредности од 65.406 хиљада динара, а која немају исказану садашњу вредност. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину;
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је набавке пијачних тезги из 2011. и 2012. године, евидентирало преко трошкова уместо преко позиције основних средстава и на тај начин није поступило у складу са Одељком 17. МСФИ за МСП-Некретнине, постројења и опрема и мање је исказало вредност основних средстава за 7.630 хиљада динара и нераспоређене добити ранијих година у истом износу;
- 3) Као што је наведено под тачком 6.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило процену наплативости потраживања од купаца у износу од 2.333 хиљаде динара за које је на дан биланса стања прошло више од годину дана од датума доспећа у складу са Одељком 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти;
- 4) Као што је наведено под тачком 6.3.3. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије нисмо се могли уверити у објективност процене руководства да потраживања која су старија од 180 дана од дана доспећа, у износу од 56.176 хиљада динара, исправи на терет расхода периода у износу од 11.233 хиљаде динара, односно да је процена наплативости извршена у складу са Одељком 11. МСФИ за МСП – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2014. годину;
- 5) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава и ефекат обрачуна евидентирало у својим пословним књигама у складу са одељком 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак и на тај начин је мање исказало нето добитак за 2014. годину и одложена пореска средства у износу од 1.722 хиљаде динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

- 1) Правилником о рачуноводственим политикама као рачуноводствену политику вредновања некретнина, постројења и опреме након почетног признавања утврди модел набавне вредности у смислу Одељка 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, што је у складу са досадашњим начином вредновања истих у пословним књигама Предузећа (Напомена 6.1. – Препорука 4);
- 2) изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која се на дан 31.12.2014. године воде у аналитичкој евиденцији и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава, знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са Одељком 10. МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 6.1.2. – Препорука б);

- 3) корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама повећа вредност опреме и нераспоређене добити у вредности од 7.630 хиљада динара. Такође, да изврши обрачун амортизације и утврђене ефекте у складу са Одељком 10. МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.1.3. – Препорука 8);
- 4) предузме мере за решавање неусаглашених потраживања кроз усаглашавања стања, утужења или обезвређења потраживања (Напомена 6.3.1. – Препорука 10);
- 5) изврши процену наплативости потраживања од купаца у износу од 2.333 хиљаде динара за које је на дан биланса стања прошло више од годину дана од датума доспећа у складу са Одељком 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти (Напомена 6.3.1. – Препорука 11);
- 6) преиспита процену наплативости за сва потраживања у складу са одељком 11. МСФИ за МСП – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, као и да ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.3.3. – Препорука 13);
- 7) изврши обрачун одложених пореских средстава и ефекат обрачуна евидентира у својим пословним књигама у складу са Одељком 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак (Напомена 6.5. – Препорука 14);
- 8) део дугорочних кредита у земљи који доспева до годину дана од дана биланса у укупном износу од 9.915 хиљада динара евидентира у оквиру рачуна део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године у складу са чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена 6.7. – Препорука 17).

3. 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 у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

РИЗИК

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

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

РИЗИК

Интерна ревизија помаже Предузећу у постизању његових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на: идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца Предузећа, усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, заштиту информација, извршење задатака и постизање циљева.

- 3) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је током 2014. године извршило набавку добара у укупном износу од 2.650 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7., и 122., Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) и то:
 - набавка добара из групе 09100000 – гориво у износу од 2.034 хиљаде динара;
 - набавка добара из групе 34300000 – делови и прибор за возила и њихове моторе, у износу од 616 хиљада динара;
- 4) Као што је наведено под тачком 6.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун затезне камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати;
- 5) Као што је наведено под тачком 6.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није усагласило износ основног капитала у пословним књигама од 15.633 хиљаде динара и износ основног капитала у Оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

- 1) у складу са одредбама члана 6. став 2. и члана 7. став 1. Правилника 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 трансакција; 5) надгледање процедура; 6) у складу са закључком Владе РС број 121/1198/2009 од 26.02.2009. године Општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава, рекламе, пропаганде и репрезентације (Напомене 7.2.5.4. и 7.2.7.2.), и 7) Правилник о количини расхода на које се не плаћа порез на додату вредност (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 (Напомена 4.1. – Препорука 2);
- 3) на радно место службеника за јавне набавке распореди лице које поседује сертификат о положеном стручном испиту у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама (Напомена 5. – Препорука 3);
- 4) у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ број 118/2013), изврши попис земљишта, као и да устроји аналитичку евиденцију парцела по њиховој вредности, намени, површини и катастарским бројевима (Напомена 6.1.1. – Препорука 5);
- 5) води потпуну евиденцију основних средстава са свим потребним подацима о њиховој количини и вредности као и подацима о датумима њихове набавке и отуђења а све у

- циљу правилног управљања и располагањем имовином јавних предузећа (Напомена 6.1.2 – Препорука 7);
- 6) надлежној јединици локалне самоуправе достави податке о непокретностима на којима има право коришћења на обрасцима НЕП-ЈС у смислу члана 64. став 8. Закона о јавној својини и у смислу чланова 4. и 7. став 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 6.1.5 – Препорука 9);
 - 7) да у наредном периоду врши обрачун затезне камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати (Напомена 6.3.1. – Препорука 12);
 - 8) утврди тачан износ основног-државног капитала, тај износ усвоји кроз измену Оснивачког акта, упише код Агенције за привредне регистре и евидентира у пословним књигама (Напомена 6.6 – Препорука 15);
 - 9) у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014), изврши уплату Оснивачу нераспоређене добити за 2014. годину према одлуци Надзорног одбора (Напомена 6.6 – Препорука 16);
 - 10) у складу са чланом 46. Закона о ПДВ-у и чланом 2. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ-у устроји прописану евиденцију како би обрачун и плаћање ПДВ-а било у законским оквирима (Напомена 6.11. – Препорука 18);
 - 11) прибави сагласност оснивача за Ценовнике које примењује приликом фактурисања својих услуга (Напомена 7.1.1 – Препорука 19).
 - 12) донесе интерни акт о потрошњи горива са нормативом потрошње горива по типовима возила (Напомена 7.2.3. – Препорука 20);
 - 13) да изменама и допунама Правилника о раду изврши усклађивање одредби Правилника о раду које се односе на увећање зараде по основу минулог рада са Законом о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС“, број 75/2014) и да као основицу за обрачун и исплату зарада користи основицу утврђену Одлуком директора од 23.09.2014. године, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 7.2.4.1. – Препорука 21);
 - 14) изврши обрачун и уплату пореза и доприноса на зараде на основицу коју чини накнада која би се постигла на тржишту за комуналну услугу сакупљања и транспорта чврстог комуналног отпада за коју су запослени ослобођени обавезе плаћања, као и да прибави сагласност оснивача на одлуку о ослобођењу обавезе плаћања (Напомена 7.2.4.6. – Препорука 22);
 - 15) предузме мере ради наплате потраживања у смислу ажурности утужења купаца и спречавања застарелости (Напомена 7.6. – Препорука 23).

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

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

**Број: 400-1930/2015-06/6
Београд, 09.11.2015. године**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
2.1. <i>Коришћење процењивања</i>	4
2.2. <i>Програм пословања</i>	4
2.3. <i>Наставак пословања</i>	4
2.4. <i>Упоредни подаци</i>	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	4
3.1. <i>Некретнине, постројења и опрема</i>	4
3.2. <i>Залихе</i>	6
3.3. <i>Краткорочна потраживања</i>	7
3.4. <i>Финансијске обавезе</i>	7
3.5. <i>Одложени порези</i>	8
3.6. <i>Државна давања и државна помоћ</i>	9
3.7. <i>Приходи</i>	9
3.8. <i>Расходи</i>	10
3.9. <i>Камата и други трошкови позајмљивања</i>	10
3.10. <i>Позитивне и негативне курсне разлике</i>	11
3.11. <i>Накнадно установљене грешке</i>	11
3.12. <i>Функционална валута и валута приказивања</i>	12
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	12
4.1. <i>Интерна контрола</i>	12
4.2. <i>Интерна ревизија</i>	15
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
5.1. <i>Неправилности због непримењивања Закона о јавним набавкама</i>	18
6. БИЛАНС СТАЊА	20
6.1. <i>Некретнине, постројења и опрема</i>	20
6.2. <i>Залихе</i>	24
6.3. <i>Потраживања</i>	25
6.4. <i>Готовина и готовински еквиваленти</i>	29
6.5. <i>Порез на додату вредност и активна временска разграничења</i>	30
6.6. <i>Капитал</i>	31
6.7. <i>Дугорочне финансијске обавезе</i>	32
6.8. <i>Краткорочне финансијске обавезе</i>	33
6.9. <i>Обавезе из пословања</i>	33
6.10. <i>Остале краткорочне обавезе</i>	35
6.11. <i>Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења</i>	35
6.12. <i>Ванбилансна евиденција</i>	36
7. БИЛАНС УСПЕХА	36
7.1. <i>Пословни приходи</i>	36
7.2. <i>Пословни расходи</i>	41
7.3. <i>Финансијски приходи</i>	55
7.4. <i>Финансијски расходи</i>	56
7.5. <i>Остали приходи</i>	57
7.6. <i>Остали расходи</i>	57
7.7. <i>Финансијски резултат</i>	59
8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	59
9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	59
10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	59
11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	59
12. СУДСКИ СПОРОВИ	60

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Параћин“, Параћин (у даљем тексту: Предузеће) је основано Одлуком Скупштине општине Параћин број 011-6/93-01 од 25. фебруара 1993. године („Службени општински гласник, број 5 од 10.04.1993. године“) ради обављања комуналних делатности од општег интереса на територији општине Параћин.

Оснивач Предузећа је Скупштина општине Параћин. Оснивање Предузећа је регистровано код Привредног суда у Крагујевцу решењем број Фи. 4457/93 дана 03.03.1993. године. Предузеће је код Агенције за привредне регистре, регистровано решењем број БД 65149/2005 од 07.07.2005. године.

Предузеће је почело са радом дана 03.03.1993. године преузимањем послова које су до тада обављала Јавно предузеће „Услуга“ и Јавно предузеће „Зеленило и пијаца“.

Претежна делатност Предузећа је 3811 - Скупљање отпада који није опасан. Предузеће, у складу са чланом 2. Закона о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/2011) и променом оснивачког акта Јавно комуналног предузећа „Параћин“, Параћин број 022-1/2013-01-П од 25.02.2013. године, обавља следеће делатности од општег интереса на територији општине Параћин: управљање комуналним отпадом; управљање гробљима и погребне услуге; управљање јавним паркиралиштима; управљање пијацама; одржавање улица и путева; одржавање чистоће на површинама јавне намене; одржавање јавних зелених површина; делатност зоохигијене; другим делатностима као што су: третман и одлагање отпада који није опасан, поновна употреба разврстаних материјала, санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом, трговина на велико и мало осталим полупроизводима, трговина на велико отпацама и остацима, друмски превоз терета, складиштење, услуге уређења и одржавања околине, услуге осталог чишћења зграда и опреме, услуге осталог чишћења, погребне и сродне делатности, остале непоменуте личне услужне делатности.

Основни општи акт у Предузећу је Статут број 813/2, који је донео Надзорни одбор Предузећа дана 4. априла 2013. године и на који је Скупштина општине Параћин дала сагласност решењем број 110-27/2013-01-П од 27. јуна 2013. године.

У складу са члановима 32., 33., 34. и 35. наведеног Статута, органи управљања у Предузећу су директор и Надзорни одбор. Надзорни одбор (председник и два члана) именован је решењем Скупштине општине Параћин број 02-146/2013-01- П од 27. јуна 2013. године, када је престао са радом Управни одбор именован решењем Скупштине општине Параћин број 02-130/2013-18-01- П од 27. јуна 2013. године. Директор је именован решењем Скупштине општине Параћин број 02-31/2015-01- П од 21. априла 2015. године, када му је престала функција вршиоца дужности директора на коју је именован решењем Скупштине општине Параћин број 02-51/2014-01- П од 7. маја 2014. године. Пређашњи директор је на ту функцију именован решењем Скупштине општине Параћин број 02-77/2010-01- П од 22. јула 2010. године.

Седиште Предузећа је у Параћину, улица Књаза Милоша 2 Б.
Матични број Предузећа је 06569285, ПИБ 101095660.

Просечан број запослених у току 2014. године био је 129 (у 2013. години 136).

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 мала правна лица и у обавези је да 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 на тај дан, 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 обухвата: 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 Напмени 3. извештаја.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2014. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1154 дана 27.03.2015. године, а њихово достављање Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања, извршено је 27.03.2015. 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. Програм пословања

Предузеће је донело Програм пословања за 2014. годину број 3028 дана 28.11.2013. године, који је усвојен дана 19.12.2013. године Одлуком Надзорног одбора број 3228 на који је Скупштина Општине Параћин дала сагласност својим решењем број 400-1392/2013-01-11 дана 26.12.2013. године.

2.3. 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.

2.4. 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 посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које су 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 својом Одлуком број 3756 од 22. децембра 2014. године, са применом од 1. јануара 2014. године.

У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која:
-се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, и

-за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.
Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Назив	Стопа амортизације у %
Грађевински објекти	2,5%
Опрема	
Транспортна опрема	15%
Рачунарска опрема	30%
Намештај	10%
Остала опрема	20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Алтернативно накнадно вредновање

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују по ревалоризованом износу (који представља њихову фер вредност на датум процене) умањеном за кумулирану исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање трогодишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи.

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ

некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.

3.2. Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- б) у процесу производње за такву продају; или
- в) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које предузеће може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/ цени коштања односно нето продајној вредности умањеној за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавки и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем

алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

3.3. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована - Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси директор.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

3.4. Финансијске обавезе

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

- а) када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити последица измирења садашње обавезе, и
б) када се износ по коме ће се измирење извршити може поуздано одмерити.
Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директне приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

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

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

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

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде, за коју се очекује да буде плаћена или примљена, умањено за евентуално обезвређење.

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

3.5. Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из предходног периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

3.6. Државна давања и државна помоћ

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- државна помоћ су мере преузете од стране државе са намером да пружи економску корист специфичну за Предузеће ако испуњава одређене критеријуме
- државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.
- давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да Предузеће које има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства.
- давања повезана са приходима друга државна давања, осим давања повезаних са средствима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања као одложени приход по основу давања који се на систематској основи признаје у билансу успеха током века трајања средстава.

3.7. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економске користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје робе и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Приход од продаје робе

Приход од продаје робе се признаје када су сви следећи услови задовољени:

- Предузеће је на купца пренело значајне ризике и користи од власништва над робом;
- Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се уобичајено повезује са власништвом, нити задржава контролу над продатом робом;
- износ прихода се може поуздано мерити;
- вероватан је прилив економских користи везаних за ту трансакцију у Предузеће и
- трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у Предузећу;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, приход се признаје само до висине признатих расхода који се могу надокнадити.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

3.8 Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали. Расход се признаје у билансу успеха када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза, и које може да се поуздано одмери.

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

3.9. Камата и други трошкови позајмљивања

Расходи камата и други трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради квалификованог средства морају се капитализовати, односно приписати набавној вредности-цени коштања средства. Квалификованим средством сматра се средство које се оспособљава за употребу и

које захтева дужи временски период да би било спремно за намеравану употребу или продају.

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

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

Расходи камата и други трошкови који се не могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства признају се на терет расхода периода у коме настају.

3.10. Позитивне и негативне курсне разлике

Трансакције у иностраној валути код почетног признавања Предузеће евидентира у функционалној валути, тако што се на износ у иностраној валути примењује промттни курс функционалне валуте на датум трансакције.

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено превођење код почетног признавања, признају се као финансијски приходи или расходи.

На крају сваког извештајног периода:

- а) монетарне ставке у иностраној валути се преводе коришћењем закључног курса;
- б) немонетарне ставке мерене по историјском трошку у иностраној валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције; и
- в) немонетарне ставке у иностраној валути које се одмеравају по фер вредности, преводе се коришћењем курса на датум када је фер вредност одређена.

Девизни курсеви примењени за прерачун позиција биланса стања у динаре за поједине главне валуте су:

Валута	31.12.2014.	31.12.2013.
Еуро (EUR)	120,9853	114,6421
Амерички долар (USD)	99,4641	83,1282

3.11. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 1 % пословних прихода из претходне године, врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин дефинисан Међународним стандардом МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Накнадно установљене грешке које су испод прага значајности, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода у коме су идентификоване.

3.12. Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања Предузећа у складу је са МРС 21 – Ефекти промена девизних курса.

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 спровode 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 засновано је на примени законске регулативе којом се уређује његово пословање, као и на малобројним интерним актима донетим од стране органа управљања у Предузећу и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Правилник о организацији и систематизацији послова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа; и
- Наредба о месечним лимитима за коришћење мобилних телефона.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 3756 донео је Надзорни одбор Предузећа дана 22. децембра 2014. године.

Правилник о организацији и систематизацији послова у складу са чланом 453. став 1. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 125/2004) члана 24. и 192. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005 и 61/2005) и члана 53. Статута Предузећа, под бројем 3788 донео је директор Предузећа дана 24.12.2014. године.

У складу са Правилником о организацији и систематизацији послова, пословне активности у Предузећу обављају се у оквиру радне заједнице и радних јединица:

- Радна јединица „Радна заједница“;
- Радна јединица „Чистоћа и хигијена града“;
- Радна јединица „Зеленило“;
- Радна јединица „Пијаца“; и
- Радна јединица „Гробље“.

Информатичка подршка и произвођач програма за рачуноводство који се користи у Предузећу је Агенција „Коцка“ која је на радним станицама Предузећа инсталирала Интегрални пословни пакет за вођење пословних књига, на основу Уговора број 1040 од 24. априла 2014. године.

Предузеће је током поступка ревизије донело следећа нормативна акта:

- Правилник о благајничком пословању број 2161 дана 01.07.2015. године;
- Правилник о рекламацијама и поступку сектора општих и правних послова ЈКП „Параћин“ Параћин и службе наплате потраживања на обради рекламираних рачуна број 2546 дана 12.08.2015. године;
- Правилник о нормирању потрошње погонског горива број 2545 дана 12.08.2015. године;
- Одлука о дефинисању поступка утврђивања квадратуре пословних и стамбених простора корисника услуга ЈКП „Параћин“ Параћин број 2692 дана 21.08.2015. године; и
- Процедура о начину увођења физичких и правних лица у евиденцију корисника услуга ЈКП „Параћин“ Параћин, обрачуну задужења, поступању по рекламацијама корисника услуга на рачун и начину праћења и наплате потраживања број 3028 дана 24.09.2015. године.

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 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;
- Предузеће није у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задуге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014) евидентирало трошкове резервних делова (Напомена 7.2.5.2.);
- Предузеће није у складу са чланом 40. 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) и чланом 7. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања Предузећа број 3756 од 22.12.2014. године, евидентирало алат у употреби на исправци вредности и на терет расхода у целокупном износу, приликом издавања у употребу (Напомена 6.2.1.).

Препорука 1:

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 6. став 2. и члана 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011), успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следеће мере:

- 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; 6) у складу са закључком Владе РС број 121/1198/2009 од 26.02.2009. године Општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава, рекламе, пропаганде и репрезентације (Напомене 7.2.5.4 и 7.2.7.2.), и 7) Правилник о количини расхода на које се не плаћа порез на додату вредност.

4.2. Интерна ревизија

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова утврдили смо да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „интерни ревизор“ и да је један од услова за рад на наведеном радном месту да лице има положен испит за интерног ревизора. Међутим, до дана вршења ревизије Предузеће није распоредило лице које би обављало послове интерног ревизора.

Поред тога, Предузеће није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима 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.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру финансијског сектора, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе.

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова Предузећа број 2147 од 15.11.2010. године, утврђено је да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „референт правних послова и јавних набавки“ у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки.

Из презентованог прегледа радних места, утврђено је да је на пословима јавних набавки у 2014. години било запослено 1 (једно) лице које није поседовало сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да на радно место службеника за јавне набавке распореди лице које поседује сертификат о положеном стручном испиту у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки Предузећа за 2014. годину број 243 од 29.01.2014. године, усвојен је Одлуком број 247, Надзорног одбора ЈКП „Параћин“ из Параћина, на седници одржаној дана 29.01.2014. године, у складу са законским овлашћењима по члану 51. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), члану 38. Статута Јавног комуналног предузећа „Параћин“ из Параћина.

Током поступка ревизије, стављен је на увид измењен текст Плана јавних набавки за 2014. годину број 2111 од 30.07.2014. године.

Увидом у садржину Плана јавних набавки број 2111 од 30.07.2014.године, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки добара у износу од 24.032.750,00 динара, јавних набавки услуга у износу од 7.095.000,00 динара и јавних набавки радова у износу од 3.750.000,00 динара.

Из садржине презентованог прегледа спроведених поступака јавних набавки током 2014. године, утврђује се да је Предузеће током 2014. године, покренуло 1 (један) отворени поступак јавне набавке велике вредности, укупне процењене вредности 16.237.280 динара и 17 поступака јавних набавки мале вредности чија је процењена вредност 15.985.470 динара, за које су закључени уговори у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Отворени поступак није спроведен. Републичка комисија за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки поништила је поступак у целини.

Увидом у садржину Плана набавки број 2111 од 30.07.2014. године у делу плана набавки на које се закон не примењује, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење набавки по члану 7. у износу од 5.500.000,00 динара и по члану 39. тачка 2. у износу од 3.218.500,00 динара.

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

РБ	Предмет јавне набавке Врста поступка	Процењена вредност	Уговорена вредност без пдв-а	Датум уговора	Назив добављача
1.	Набавка пластичних и металних (ливених) сливних решетки	За партију 1 Набавка пластичних сливних решетки 300.000,00 За партију 2 Набавка металних (ливених) сливних решетки 500.000,00	За партију 1 300.000,00 За партију 2 све понуде су биле изнад процењене вредности	22.04.2014.	Fiber land д.о.о., Београд

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

РБ	Предмет јавне набавке Врста поступка	Процењена вредност	Уговорена вредност без пдв-а	Датум уговора	Назив добављача
2.	Набавка канцеларијског материјала	980.000,00	980.000,00	30.04.2014.	ВТ Папир Весна Параћин
3.	Набавка кредита	900.000,00	878.336,10	06.06.2014.	UniCredit Bank Србија а.д., Београд
4.	Набавка металних (ливених) сливних решетки	500.000,00	500.000,00	02.06.2014.	Рал-инг д.о.о., Ћуприја
5.	Набавка уља и мазива	1.762.720,00	1.762.720,00	17.06.2014.	Миком интернационал д.о.о., Ужице
6.	Одржавање заливних система	500.000,00	500.000,00	26.06.2014.	ЗР Аутоматика Жица Рашевица, Параћин
7.	Услуге сервисирања, текућег одржавања и поправки теретних и путничких возила	Партија 1 Одржавање теретних возила Партија 2 Одржавање путничких возила	ПАРТИЈА 1: 1.050.000,00 Партија 2: 150.000,00	За партију 1: 29.07.2014. За партију 2: 28.07.2014.	Партија 1: ГП Зоран Р д.о.о Доња Мутница, Параћин Партија 2: Ауто центар „Punto classic“ Ћуприја
8.	Одржавање хидраулике на специјалним возилима „Смећарима“	600.000,00	600.000,00	29.07. 2014.	Орао д.о.о., Трстеник
9.	Набавка косачица	400.000,00	216.578,00	30.07. 2014.	СЗТР Драгиша Буљанац Параћин
10.	Обезбеђење адекватног прихватиштва за смештај паса луталица	2.500.000,00	2.500.000,00	24.07. 2014.	Ветеринарска станица д.о.о., Параћин
11.	Набавка гума за возила ЈКП-а	1.600.000,00	1.600.000,00	06.08. 2014.	Балканпрогрес д.о.о., Крушевац
12.	Кречење управне зграде на зеленој пијаци	300.000,00	129.022,56	04.09. 2014.	ГЗР Грађевинац КИШ, Велики Шиљеговац
13.	Набавка тримера и дувача лишћа	250.000,00	148.291,18	26.08. 2014.	СЗТР Драгиша Буљанац, Параћин
14.	Изнајмљивање опреме за земљане радове са оператером	1.900.000,00	1.900.000,00	15.09. 2014.	Соор Trans, Радњаза превоз, Параћин
15.	Кречење капела и дела управне зграде на Гробљу	330.000,00	122.230,00	26.09. 2014.	ЗР Стил – Глет, Параћин
16.	Набавка ХТЗ опреме	912.750,00	912.750,00	16.10. 2014.	Инекс заштита д.о.о., Јагодина

РБ	Предмет јавне набавке Врста поступка	Процењена вредност	Уговорена вредност без пдв-а	Датум уговора	Назив добављача
17.	Набавка кредита	350.000,00	299.612,14	15.12. 2014.	Banca Intesa а.д., Београд
18.	Набавка горива ЈН-ОП 1/14	16.237.280,00	Обустављен поступак	Поступак није поновљен у 2014. години	

5.1. Неправилности због непримењивања Закона о јавним набавкама

Предузеће је током 2014. године извршило набавку добара у укупном износу од 2.650 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки, чиме је поступило супротно одредбама члана 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), и то:

Набавка добара из групе 09100000 - гориво

Предузеће је у току 2014. године извршило набавку горива у укупном износу од 14.658 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка горива, извршена од добављача „Милетић Комерц“ д.о.о., Шалудовац, на основу уговора број 2735 од 06.11.2013. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке у износу од 15.535 хиљада динара без ПДВ-а, са роком важности годину дана.

Предузеће је дана 12.09.2014. године Одлуком директора број 2591 покренуло поступак јавне набавке горива ОРН 09100000 број 1/14. Дана 29.10.2014. године примљен је захтев за заштиту права понуђача од „Милетић – Комерц“ д.о.о., Шалудовац. Дана 12.12.2014. године примљено је решење број 4-00-2783/2014 Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки којим Републичка комисија у целини поништава поступак јавне набавке.

Дана 12.12.2014. године сачињен је извештај у вези поступања наручиоца по основу решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки и дана 17.12.2014. године донета одлука о обустави поступка јавне набавке.

Предузеће је у 2014. години наставило набавку додатних количина горива од истог добављача и након истека уговора. У периоду од 06.11.2014. године до 31.12.2014. године извршена је набавка горива у износу од 2.034 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7 и 122.

Предузеће је било дужно да за набавку горива спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке горива у износу од 2.034 хиљаде динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

Набавка добара из групе 34300000 - делови и прибор за возила и њихове моторе

Предузеће је током 2014. године, извршило набавку истоврсних добара, односно добара која имају исту намену, својства и припадају истој групи добара (филтер ваздуха С29 1032/1, филтер уљни НУ 945/2Х, сензор, компресор, замајац, интеркулер атего, вентилатор пераја, стел мотор, облоге, спона гурајућа, амортизер задњи, клапна пригушница и слично), у општем речнику јавних набавки група 34300000 - делови и прибор за возила и њихове моторе, у укупном износу од 616 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 члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су наведена добра, набављена од добављача „Аутомеханика Неша“ д.о.о., Параћин у износу од 616 хиљада динара без ПДВ-а.

Како је вредност набављених добара из наведене групе, на годишњем нивоу виша 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 нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама, Предузеће је било дужно да за набавку ових добара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових добара у укупном износу од 616 хиљада динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

Елаборат Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2014. године усвојио је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 346 од 27.01. 2015. године.

6.1. Некретнине, постројења и опрема

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Пољопривредно и остало земљиште	2.354	2.354
Грађевински објекти	382	436
Постројења и опрема	18.406	23.755
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	159	159
Свега	21.301	26.704
Дугорочни финансијски пласмани		
Остали дугорочни финансијски пласмани	286	286
Укупно	21.587	26.990

Увидом у Правилник о рачуноводственим политикама утврдили смо да усвојена рачуноводствена политика вредновања некретнина, постројења и опреме није прецизно дефинисана, односно да су као модели вредновања истих након почетног признавања, прихваћени и модел набавне вредности и модел ревалоризације, што је у супротности са Одељком 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, према коме ентитет треба да одмерава све ставке некретнина, постројења и опреме после почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Прегледом документације која нам је стављена на увид, утврдили смо да је Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину као модел вредновања некретнина, постројења и опреме након почетног признавања применило модел набавне вредности.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да Правилником о рачуноводственим политикама дефинише модел вредновања некретнина, постројења и опреме након почетног признавања у смислу Одељка 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема.

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

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

-у хиљадама динара-

Опис	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност								
Стање 1. јануара 2014. године	2.354	5.460	96.690		159	-		104.663
Директно повећање	-		628		-			628
Расходовање	-	-	(51)		-			(51)
Остала смањења	-	-	-		-			
Стање 31. децембра 2014. године	2.354	5.460	97.267		159			105.240
Исправка вредности								
Стање 1. јануара 2014. године	-	5.024	72.935		-			77.959
Обрачуната амортизација	-	54	5.977		-			6.031
Расходовање	-	-	(51)		-			(51)
Стање 31. децембра 2014. године	-	5.078	78.861		-			83.939
Садашња вредност								
На дан 31. децембар 2014. године	2.354	382	18.406		159			21.301
На дан 31. децембар 2013. године	2.354	436	23.755		159			26.704

6.1.1. Земљишта

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014. године на позицији Земљиште евидентиран је износ од 2.354 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама Предузећа не постоји аналитичка евиденција земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима.

Такође, утврђено је да није извршен годишњи попис земљишта по његовој врсти и катастарским бројевима.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013), изврши попис земљишта, као и да устроји аналитичку евиденцију парцела по њиховој вредности, намени, површини и катастарским бројевима.

6.1.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2014. године износи 382 хиљаде динара односе се на:

Врсте грађевинских објеката	-у хиљадама динара-	
	Садашња вредност	
Управна зграда		141
Објекти на гробљу		237
Остали грађевински објекти		4
Укупно		382

Предузеће у 2014. години, а ни у претходном периоду није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17. МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Према подацима из књиге основних средстава (помоћна књига), који су нам у поступку ревизије презентовани, утврђено је да Предузеће у употреби има основна средства-грађевинске објекте и опрему која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци у износу од 65.406 хиљада динара.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која се на дан 31.12.2014. године воде у аналитичкој евиденцији и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава, знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са Одељком 10.МСФИ за МСП- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

За некретнине исказане у пословним књигама Предузећа обрачуната је амортизација у износу од 54 хиљаде динара за 2014. годину по годишњој стопи од 2,5%.

Предузеће је до 31.12.2013. године у помоћној књизи ручно водило аналитику основних средстава. Од 01.01.2014.године начин вођења основних средстава је електронски. Презентована књига основних средстава за 2014. годину, не садржи податке о: повећању и смањењу вредности основних средстава током године, опису и датуму промене, јединици мере и количини основних средстава, обрачунатој амортизацији у текућој години као и садашњој вредности основних средстава на последњи дан извештајног периода.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да води потпуну евиденцију основних средстава са свим потребним подацима о њиховој количини и вредности као и подацима о датумима њихове набавке и отуђења, а све у циљу правилног управљања и располагања имовином јавних предузећа.

6.1.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2014. године износи 18.406 хиљада динара односи се на:

-у хиљадама динара-

Врсте опреме	Садашња вредност
Возила	15.484
Комунална опрема	2.357
Рачунари и припадајућа опрема	145
Канцеларијски и остали намештај	278
Остала опрема	142
Укупно	18.406

Повећање вредности опреме током 2014. године у износу од 628 хиљада динара највећим делом односи се на набавку трактора са прикључним додацима за кошење у износу од 217 хиљада динара, моторне косе у износу од 148 хиљада динара као и набавку опреме и софтвера за праћење пријава и одјава радника са посла у износу од 136 хиљада динара.

Смањење вредности опреме током 2014. године у износу од 51 хиљаде динара односи се на расходовање опреме услед уништења, оштећења, дотрајалости и немогућности коришћења, извршено на дан 31. децембар 2014. године на основу Извештаја комисије за попис основних средстава и пословног инвентара, односно Елабората Централне пописне комисије о попису и Одлуке Надзорног одбора о усвајању Елабората.

За опрему исказану у пословним књигама Предузећа за 2014. годину обрачуната је амортизација у износу од 5.977 хиљада динара по годишњој стопи која се креће у распону од 10% до 30%.

Увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава утврђено је да Предузеће на позицији основних средстава-опрема није евидентирало 150 пијачних тезги од растфраја у вредности од 7.630 хиљада динара набављених од фирме „НИП ИНОХ процесна опрема“ Доња Мутница и то: 2.350 хиљада динара у 2011. години и 5.280

хиљада динара у 2012. години. Набавка наведених тезги евидентирана је у годинама када су набављане на позицији трошкова.

Поступајући на наведени начин Предузеће је мање исказало вредност основних средстава и вредност нераспоређене добити у износу од 7.630 хиљада динара.

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама повећа вредност опреме и нераспоређене добити у вредности од 7.630 хиљада динара. Такође, да изврши обрачун амортизације и утврђене ефекте у складу са Одељком 10. МСФИ за МСП -Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама.

6.1.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми представљају грађевински материјал набављен пре 2000. године, исказан у износу од 159 хиљада динара.

6.1.5. Имовинска документација

Општина Параћин је завршила поступак уписа права јавне својине на свим непокретностима у смислу члана 82. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011 и 88/2013).

Предузеће не води евиденцију непокретности у смислу чланова 4. и 7. став 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини („Службени гласник РС“, број 70/2014.)

Предузеће није доставило податке о непокретностима надлежној јединици локалне самоуправе на обрасцима НЕП-ЈС у смислу члана 7. став 3. наведене Уредбе.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да надлежној јединици локалне самоуправе достави податке о непокретностима на којима има право коришћења на обрасцима НЕП-ЈС у смислу члана 64. став 8. Закона о јавној својини и у смислу чланова 4. и 7. став 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

6.2. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Материјал	801	929
Роба	-	7
Укупно	801	936

6.2.1. Материјал

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Материјал	667	787
Алат у употреби - радионица	134	142
Укупно	801	929

Материјал исказан у износу од 667 хиљада динара односи се на следећи неутрошени материјал:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Материјал за обављање основне делатности	135
Резервни делови за одржавање механизације	297
Алат за одржавање градског зеленила	7
Ауто-гуме за путничка и теретна возила	34
Заштитна опрема (заштитна одећа и обућа и остала заштитна средства)	73
Масти, уља и остала горива и мазива	121
Укупно	667

Материјал за обављање основне делатности у износу од 135 хиљада динара обухвата материјал у магацину за одржавање јавне хигијене и градског зеленила.

Евиденција залиха материјала води се у материјалном књиговодству које је програмски интегрисано са финансијским књиговодством. Набавка материјала у материјалном књиговодству евидентира се по пријему у магацин, а излаз из магацина, односно књижење утрошка материјала, врши се по потрошницама на крају месеца. Обрчун излаза залиха врши се по методу просечне пондерисане цене.

Алат у употреби - радионица исказан у износу од 134 хиљаде динара односи се на алат који се свакодневно користи за поправку возила и ситне механизације у оквиру механичарско- браварске радионице Предузећа.

У поступку ревизије утврђено је да алат у употреби-радионица приликом издавања у употребу у целокупном износу није обухваћен на исправци вредности алата и инвентара и није евидентиран на терет расхода Предузећа. Потребно је да Предузеће алат у употреби- радионица евидентира у оквиру исправке вредности алата, односно на терет расхода Предузећа. (Напомена 4.1.).

6.3. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања по основу продаје	71.300	73.768
Друга потраживања	5.078	4.556
Укупно	76.378	78.324

6.3.1. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Купци у земљи	99.725	91.763
Исправка вредности потраживања од купаца	(28.425)	(17.995)
Укупно	71.300	73.768

Потраживања од купаца у земљи представљају потраживања настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на потраживања настала по основу вршења комуналне делатности на сакупљању,

транспорту и депоновању чврстог комуналног отпада, одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина, управљање пијацама, управљање гробљима и погребне услуге, управљање јавним паркиралиштима и слично.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Редовни купци у земљи (правна лица и предузетници)	25.633	23.395
Потраживања од Дирекције за изградњу града Параћина	(43)	23
Купци- потраживања настала у периоду пре 01.01.2009. године	2.333	2.333
Потраживања од физичких лица (Напомена 7.1.1)	71.802	66.012
Укупно	99.725	91.763

Преглед најзначајнијих купаца у земљи (осим физичких лица) по основу редовног потраживања дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Српска фабрика стакла а.д., Параћин	1.622	-	1.622
Општина Параћин	983	-	983
Центар за социјални рад Параћин	748	-	748
Рајс компани групу д.о.о., Параћин	689	-	689
Holcim Србија а.д., Параћин	475	-	475
Штофара д.о.о, Параћин	388	-	388
Vir Mobile д.о.о., Београд	340	-	340
А.М. Р. Андрија Радивојевић, пр., Параћин	268	-	268
Telenor д.о.о, Београд	245	-	245
Телеком Србија а.д., Београд	203	-	203
Остали купци	19.672	-	19.672
Укупно	25.633	-	25.633

Предузеће је у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству вршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан са стањем на дан 31. октобар 2014. године, путем образаца ИОС у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама за финансијске извештаје обелоданило податак да проценат усаглашености наведених потраживања на дан 31.октобар 2014. године износи око 82%.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2014. године најзначајнијим купцима у износу од 14.291 хиљада динара. Након спроведеног поступка утврдили смо да неусаглашено стање износи 8.754 хиљаде динара, односно 61% од износа послатих захтева, односно 34% од износа укупних потраживања од купаца. Разлози неусаглашености су престанак обављања делатности, отворен поступак стечаја или ликвидације, потраживања од буџетских купаца, неодговарање купаца на конфирмацију и друго. Нисмо били у

могућности да утврдимо евентуални утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину

Препорука 10:

Препоручује се Предузећу да предузме мере за решавање неусаглашених потраживања кроз усаглашавања стања, утужења или обезвређења потраживања.

Купци- потраживања настала у периоду пре 01.01.2009. године

На рачунима групе купци исказано је потраживање од купаца у износу од 2.333 хиљаде динара које се односи на потраживања настала у периоду пре 01.01.2009. године. За наведени износ потраживања на дан биланса стања прошло је више од годину дана од датума доспећа, а руководство Предузећа није вршило процену наплативости у складу са Одељком 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти.

Препорука 11:

Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживање од купаца у износу од 2.333 хиљаде динара за које је на дан биланса стања прошло више од годину дана од датума доспећа у складу са Одељком 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти.

Потраживања од физичких лица

Потраживања од физичких лица исказана у износу од 71.802 хиљаде динара односе се на потраживања настала по основу вршења комуналне делатности на сакупљању, транспорту и депоновању чврстог комуналног отпада (Напомена 7.1.1).

Предузеће је у току вршења поступка ревизије усвојило Комерцијалну процедуру у оквиру које су дефинисане политике евиденције корисника, фактурисање према корисницима услуга, периодичност слања рачуна, поступање по рекламацијама корисника, наплата потраживања од корисника услуга и обавезе предузећа као пружаоца комуналних услуга.

На основу извршеног увида у књиговодствену евиденцију и издате рачуне корисницима услуга, утврђено је да Предузеће не врши обрачун законске затезне камате у смислу одредбе члана 277. Закона о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“, број 29/1978, 39/1985, 45/1989 – Одлука УСЈ и 57/1989, „Службени лист СРЈ“, број 31/1993 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 – Уставна повеља) и одредбе члана 2. Закона о затезној камати („Службени гласник РС“, број 119/2012) за неблаговремене уплате доспелих потраживања и у пословним књигама не евидентира потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате. Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2014. године, потценило потраживања за камату и потценило добит текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања Предузећа.

Препорука 12 :

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду врши обрачун затезне камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати.

Предузеће је током 2014. године закључило 77 споразума са правним лицима о одложеном плаћању дуга укупне вредности од 2.628 хиљада динара, док је са физичким лицима закључено укупно 130 споразума укупне вредности од 665 хиљада динара.

6.3.2. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања од купаца у иностранству	1.299	578
Потраживања од запослених	1.209	1.300
Остала краткорочна потраживања	2.570	2.678
Свега	5.078	4.556

6.3.2.1. Потраживања од купаца у иностранству

Потраживања од купаца у износу од 1.299 хиљада динара која се односе на потраживања по основу закупа гробног места и других извршених услуга трећим лицима са којима су закључени споразуми о одлагању плаћања дуга на одређени месечни број рата, евидентирана су на позицији потраживања од купаца у иностранству што није у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, предузетнике и задруге („Службени гласник РС“, број 95/2014).

6.3.2.2. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених у износу од 1.209 хиљада динара односе се на потраживање од запосленог настало по основу мањка у периоду од 2000. до 2001. године у износу од 858 хиљада динара и на потраживања од запослених којима је престао радни однос по основу коришћења службених телефона којима није одобрен износ претплате и утрошеног износа насталих у периоду од 2005. до 2012. године у износу од 351 хиљада динара. У поступку ревизије Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 08. октобра 2015. године донео је Одлуку број 3163 којим отписује наведена потраживања по основу застарелости.

6.3.2.3. Остала краткорочна потраживања

Остала потраживања евидентирана у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014. године у износу од 2.570 хиљада динара обухватају потраживања од Републичког Фонда за здравствено осигурање за боловање преко 30 дана у износу од 2.277 хиљада динара која датирају од 1999. године и потраживања по основу накнадне зараде за време породилског одсуства у износу од 293 хиљаде динара.

У поступку ревизије Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 08. октобра 2015. године донео је Одлуку број 3164 којом отписује потраживање од Републичког Фонда за здравствено осигурање за боловање преко 30 дана у износу од 2.277 хиљада динара по основу застарелости.

6.3.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2014. године исказана је у укупном износу од 28.425 хиљада динара. Преглед промена на исправци вредности потраживања у току 2014. године приказан је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Исправка вредности потраживања
Стање на дан 1. јануар 2014.	17.995
Нове исправке вредности на терет расхода	11.233
Наплата исправљених потраживања	(803)
Стање на дан 31. децембар 2014.	28.425

У Правилнику о рачуноводственим политикама у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања број 3756 који је потписан од стране Председника Надзорног одбора дана 22.12.2014. године, у члану 10 а наведено је да се индикаторима за умањење вредности потраживања сматрају: значајне потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа.

У поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа дана 19.03.2015. године донео Одлуку број 1086 којом налаже да се изврши исправка вредности појединачних потраживања од купца (физичких лица – домаћинстава) на дан 31.12.2014. године у износу од 11.233 хиљада динара. Наведени износ представља 20% потраживања од домаћинстава за извршене услуге сакупљања, транспорта и депоновања комуналног отпада од чијег рока за наплату је прошло више од 180 дана и која износе 56.176 хиљада динара. Уз одлуку није наведен критеријум по коме је утврђен проценат ненаплативости.

Такође, Предузеће није извршило исправку вредности потраживања за купце- правна лица.

На основу наведеног нисмо се могли уверити у објективност процене руководства односно да је процена наплативости извршена у складу са Одељком 11. МСФИ за МСП – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука 13:

Препоручује се Предузећу да преиспита процену наплативости за сва потраживања у складу са Одељком 11. МСФИ за МСП – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, као и да ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама.

6.4. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Текући (пословни) рачуни	10.063	164
Остала новчана средства	12	6
Укупно	10.075	170

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 10.063 хиљаде динара односе се на новчана средства код пословних банака.

Предузеће има отворен рачун код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор број Текућег рачуна 840-503743-62, преко којег се евидентира прилив - уплата средстава од стране општине Параћин и користи се за плаћање софтвера за Паркинг сервис и плаћање трошкова збрињавања паса луталица.

Остала новчана средства у износу од 12 хиљада динара односе се на новчана средства на наменском рачуну уплаћена од стране Фонда ПИО на име боловања.

Салда динарских рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима у 2014. години код пословних банака.

Предузеће је на дан 31.12.2014. године извршило попис готовине и готовинских еквивалената и ускладило књиговодствено са стварним стањем, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству.

6.5. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења на дан 31.12.2014. године исказани у укупном износу од 30 хиљада динара могу се представити следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	1	3
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	-	69
Свега	1	72
Одложена пореска средства	29	29
Свега	29	29
Укупно	30	101

Предузеће је било у обавези да утврди и у својим финансијским извештајима исказе одложена пореска средства и обавезе, у складу са Одељком 29. МСФИ за МСП - Порез на добитак. Они представљају износе пореза на добит који могу да се надокнаде у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске кредите и неискоришћене пореске губитке. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу користити одложена пореска средства.

Стање одложених пореских средстава на дан 31.12.2013. године износи 29 хиљада динара. Предузеће је у 2014. години било у обавези да призна одложена пореска средства настала по основу:

- сталних средстава која подлежу амортизацији у износу од 1.751 хиљада динара, обзиром да је књиговодствена вредност тих средстава мања од њихове пореске основице (утврђују се применом стопе од 15% на износ разлике од 11.674 хиљаде динара), као и да у пословним књигама призна ефекат промене Одложених пореских средстава у корист Одложених пореских прихода у износу од 1.722 хиљаде динара.

Других основа за признавање одложених пореских средстава није било. Неидентификацијом одложених пореских средстава Предузеће је мање исказало нето добитак за 2014. годину у износу од 1.722 хиљаде динара.

Препорука 14:

Препоручује се Предузећу да изврши обрачун одложених пореских средстава и ефекат обрачуна евидентира у својим пословним књигама у складу са Одељком 29. МСФИ за МСП - Порез на добитак.

6.6. Капитал

Структура капитала Предузећа приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Основни капитал	15.633	15.633
Нераспоређени добитак		
Нераспоређени добитак ранијих година	53.118	23.063
Нераспоређени добитак текуће године	5.665	30.307
Укупно	74.416	69.003

Основни капитал Предузећа у износу од 15.633 хиљаде динара чини улог оснивача Општине Параћин. У Агенцији за привредне регистре уписан је уплаћен новчани капитал у износу од 5 хиљада динара дана 07.03.2013. године, дефинисан Одлуком о промени оснивачког акта Предузећа број 490 од 04.03.2013. године.

Препорука 15:

Препоручује се Предузећу да утврди тачан износ основног-државног капитала, тај износ усвоји кроз измену Оснивачког акта, упише код Агенције за привредне регистре и евидентира у пословним књигама.

На позицији Нераспоређени добитак евидентиран је нераспоређени добитак ранијих година у износу од 53.118 хиљада динара, и добитак текуће године у износу од 5.665 хиљада динара. Одлуку о расподели добити по завршном рачуну за 2014. годину број 1155 од 27.03.2015. године донео је Надзорни одбор Предузећа којом се из добити за 2014. годину у износу од 5.665 хиљада динара, 5% у износу од 283 хиљаде динара опредељује Оснивачу, на коју је Скупштина општине Параћин дала сагласност број 400-281/2015 -01-II дана 18.06.2015. године.

Препорука 16:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014), изврши уплату Оснивачу нераспоређене добити за 2014. годину по одлуци Надзорног одбора.

Одлуком број 2683 од 23.09.2014. године о расподели добити по завршном рачуну за 2013. годину Надзорни одбор Предузећа је утврдио да нето добит за 2013. годину износи 10.683 хиљаде динара, али да се иста не распоређује. У поступку ревизије није

презентована сагласност Оснивача на наведену одлуку о расподели добити (Напомена 7.1.2.).

6.7. Дугорочне финансијске обавезе

Дугорочне финансијске обавезе исказане у износу од 16.467 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014. година	2013. година
Дугорочни кредити у земљи	16.467	8.832
Укупно	16.467	8.832

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 16.467 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2014. година
„Vanca Intesa“ а.д., Београд (EUR 48.137,31)	5.824
„UniCredit Bank Србија“ а.д., Београд	4.643
„Vanca Intesa“ а.д., Београд	6.000
Укупно	16.467

Предузеће је закључило следеће уговоре о дугорочним кредитима:

- Уговор о наменском кредиту број 53-420-130450.9 од 15.08.2011. године са „Vanca Intesa“ а.д., Београд укупне вредности од EUR 130.000,00 у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, уз примену валутне клаузуле. Рок отплате кредита је 60 (шездесет) месеци, почев од дана преноса кредита у отплату. Каматна стопа по овом кредиту је EURIBOR 3М+5,20% годишње, увећана за евентуалне порезе по позитивним прописима. Кредит је одобрен за потребе финансирања пројекта набавке комуналне опреме, која испуњава критеријуме о подобности финансирања и налази се на позитивној листи коју су утврдили KfW, Стална конференција Градова и Општина и „Vanca Intesa“ а.д., Београд. Инструмент обезбеђења су 8 (осам) бланко, соло меница.

- Уговор о дугорочном кредиту број 1490 од 06.06.2014. године са „UniCredit Bank Србија“ а.д., Београд укупне вредности од 6.000 хиљада динара. Рок отплате кредита је 24 (двадесетчетири) месеца у једнаким месечним ануитетима. Каматна стопа по овом кредиту је 14,4%. Кредит је одобрен за финансирање трајних обртних средстава и текућу ликвидност.

- Уговор о дугорочном кредиту број 54-420-6606167.2 од 15.12.2014. године са „Vanca Intesa“ а.д., Београд укупне вредности 6.000 хиљада динара. Рок отплате кредита је 18 (осамнаест) месеци од дана закључења уговора у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до 6 (шест) месеци, почев од дана закључења уговора. Каматна стопа по овом кредиту је 4,65% на годишњем нивоу, увећано за припадајуће јавне дажбине уколико је применљиво. Кредит је одобрен за финансирање трајних обртних средстава и текућу ликвидност. Инструмент обезбеђења су 5 (пет) бланко, соло меница.

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће евидентирало део дугорочних кредита који доспева до годину дана од дана биланса у оквиру рачуна дугорочни

кредити и зајмови у земљи у укупном износу од 9.915 хиљада динара, по свим претходно наведеним уговорима, уместо у оквиру рачуна део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године, што није у складу са чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 952/2014).

Препорука 17:

Препоручује се Предузећу да део дугорочних кредита у земљи који доспева до годину дана од дана биланса у укупном износу од 9.915 хиљада динара евидентира у оквиру рачуна део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године у складу са чланом 31. 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).

6.8. Краткорочне финансијске обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Краткорочни кредити у земљи	-	2.216
Остале краткорочне финансијске обавезе	-	959
Укупно	-	3.175

Краткорочни кредити у земљи исказани на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 2.216 хиљада динара, отплаћени су у целости у 2014. години и то:

- краткорочни кредит код „Banca Intesa“ а.д., Београд, за финансирање набавке обртних средстава у износу од 1.333 хиљаде динара, по Уговору број 987 од 19.04.2013. године, и
- краткорочни кредит код „Banca Intesa“ а.д., Београд, за ликвидност у виду дозвољеног прекорачења по текућем рачуну у износу од 883 хиљаде динара, по Уговору број 2488 од 25.12.2013. године.

Такође је у 2014. години искоришћен и у целости отплаћен револвинг кредит код „UniCredit Bank Srbija“ а.д., Београд за финансирање трајног обртног капитала са роком отплате 12 (дванаест) месеци по Уговору број WCL-3/14-PARA од 31.01.2014. године у износу од 3.681 хиљада динара (30.000 EUR плативо у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања у течај).

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане на дан 31.12.2013. године у износу од 959 хиљада динара измирене су у целости закључно са 31.12.2014. године, а представљају обавезу по Уговору о домаћем обрнутом факторингу број 1350, Уговор број 2429 од 19.12.2013. године код „Banca Intesa“ а.д. Београд, којим је Предузеће уступило банци обавезу према добављачу за гориво.

6.9. Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Добављачи у земљи	9.105	16.357
Остале обавезе из пословања	675	30
Укупно	9.780	16.387

6.9.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи исказане на дан 31.12.2014. године у износу од 9.105 хиљада динара односе се на неисплаћене обавезе за испоручена добра и извршене услуге према следећим добављачима:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
ПД „Милетић комерц“ д.о.о., Шалудовац	3.998
Радња „Соор-Trans“ Татјана Милановић- Костић пр., Параћин	989
ГП „Зоран Р“ МАН Овлашћени сервис д.о.о., Параћин	527
ЈП „Водовод“ Параћин	337
ЈП „Пошта Србије“ а.д., Београд	245
Ветеринарска станица д.о.о., Параћин	205
ПД „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд	180
„Балкан прогрес“ д.о.о., Крушевац	164
„Застава промет“ д.о.о., Београд	149
СТР „Михајловић“, Стана Михајловић пр., Доња Мутница	131
УТР „Колиба“, Јовановић Горан пр., Параћин	128
ЈВП „Србијаводе“ Београд, ВПЦ „Морава“ Ниш	119
Остали добављачи	1.933
Укупно	9.105

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству путем ИОС образаца вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи на дан 31.10. 2014. године.

У поступку ревизије, путем независне потврде салда, обухваћене су обавезе према добављачима у износу од 8.118 хиљада динара, односно 89,16% укупних обавеза према добављачима. Неусаглашене обавезе према добављачима износе 1.551 хиљада динара, што је 19,11 % износа послатих конфирмација, односно 17,03% износа укупних обавеза.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданило неусаглашене обавезе према добављачима на дан 31.12.2014. године, чиме је поступило супротно члану 18. став 4. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

6.9.2. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања исказане у износу од 675 хиљада динара односе се на обавезу по вансудском поравнању за извршене адвокатске услуге у претходном извештајном периоду.

6.10. Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3.092	3.173
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	368	706
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.024	1.648
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	923	932
Обавезе за накнаде зарада које се рефундирају	(38)	366
Свега	5.369	6.825
Остале обавезе	1.153	1.408
Укупно	6.522	8.233

6.10.1. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане у износу од 5.369 хиљада динара односе се на обавезе за неисплаћени део нето зараде са припадајућим порезом на зараде и доприносима за обавезно социјално осигурање за месец децембар 2014. године.

6.10.2. Остале обавезе

Остале обавезе исказане у износу од 1.153 хиљаде динара односе се на обавезе по обуставама од зарада у износу од 637 хиљада динара и обавезе по основу уплате разлике привременог смањења зараде за месец децембар 2014. године у износу од 516 хиљада динара.

6.11. Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за порез на додату вредност		
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	641	-
Свега	641	-
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине		
Обавезе за порез из резултата	1.006	663
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	-	228
Свега	1.006	891
Пасивна временска разграничења		
Унапред обрачунати трошкови	39	-
Свега	39	-
Укупно	1.686	891

У поступку ревизије утврђено је да се обавезе за порез на додату вредност не евидентирају приликом књижења сваког појединачног излазног документа, већ се последњег дана у месецу са сваког излазног документа утврди износ пореза на додату вредност који је Предузеће у обавези да плати. Вођење евиденција пореза на додату вредност на наведени начин је непоуздано, подложно грешкама и супротно је члану 46. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, број 84/04,86/04-исправка,61/05,61/07,93/12,108/13,68/14) и члану 2. Правилника о облику,садржини и начину вођења евиденције о ПДВ-у који прописују дужност обвезника да води евиденцију на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ-а у сваком пореском периоду. Такође, обвезник је дужан да у наведеној евиденцији обезбеди све потребне податке прописане чланом 2. Правилника.

Препорука 18:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 46. Закона о порезу на додату вредност и чланом 2. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ устроји прописану евиденцију како би обрачун и плаћање ПДВ-а било у законским оквирима.

6.12. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 1.401 хиљада динара односи се највећим делом на вредносне папире-квите за рад на пијаци у износу од 1.394 хиљаде динара, које су ван употребе од 2005. године. У складу са том чињеницом Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 3161 дана 08.10.2015. године о отпису наведених вредносних папира.

7. БИЛАНС УСПЕХА

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи 2014. година	Расходи 2014. година	Добитак / Губитак
Пословни	174.918	132.809	42.109
Финансијски	1	2.849	(2.848)
Усклађивање вредности остале имовине	804	11.233	(10.429)
Остали	1.012	23.173	(22.161)
Укупно	176.735	170.064	6.671

7.1. Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Приходи од продаје робе	8	11
Приходи од продаје производа и услуга	157.421	139.694
Приходи од премија, субвенција, дотација и сл.	16.098	61.216
Други пословни приходи	1.391	829
Укупно:	174.918	201.749

7.1.1. Приходи од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	8	11
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	157.421	139.694
Укупно	157.429	139.704

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 157.421 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приходи од обављања услуге изношења и депоновања чврстог отпада	86.864
Приходи од обављања услуге на одржавању хигијене на јавним површинама	25.399
Приход од одржавања паркова и зелених површина	21.096
Приход од услуга на гробљу	9.277
Приходи од пијаци	9.087
Приход од паркиралишта	5.698
Укупно	157.421

Приходи од обављања комуналне делатности на сакупљању, транспорту и депоновању чврстог отпада исказани у износу од 86.864 хиљаде динара представљају најзначајне приходе исказане у оквиру прихода од продаје (55%). Ове приходе Предузеће остварује на основу члана 6. Одлуке о обављању комуналне делатности на сакупљању, транспорту и депоновању чврстог комуналног отпада са територије општине Параћин број 501-31/2011-01-II од 31.марта 2011. године, којим је дефинисан као давалац услуга. Накнада за скупљање и транспорт чврстог комуналног отпада од физичких лица обрачунава се према броју чланова домаћинства, броју канти који је власник преузео од даваоца услуге или по м² бруто површине стамбеног објекта у зависности од подручја и врсте стамбеног објекта. Накнада за сакупљање и транспорт чврстог комуналног отпада од правних лица, предузетника и других институција за пословни простор обрачунава се у зависности од квадратуре пословног простора и врсте делатности коју обављају. У случају правних лица и предузетника који за изношење чврстог комуналног отпада користе контејнере, накнада се обрачунава по основу потврде о броју испражњених контејнера.

Обрачун задужења физичким лицима врши се месечно, достављање и уручење рачуна квартално, а обрачун задужења, достављање и уручење рачуна правним лицима и предузетницима месечно.

Обрачун накнада за изношење чврстог комуналног отпада правним и физичким лицима у току 2014.године Предузеће је вршило на основу Ценовника број 3332 и број 3333 од 27.12.2013. године које је донео Надзорни одбор Одлуком број 3330 дана 27. децембра 2013. године. Наведеном Одлуком извршено је усаглашавање ценовника услуга Предузећа са изменом посебне пореске стопе пореза на додату вредност са 8% на 10%. На наведени ценовник Предузеће нема сагласност Оснивача у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.

Препорука 19:

Препоручује се Предузећу да прибави сагласност оснивача на Ценовнике које примењује приликом фактурисања својих услуга.

Приходи од обављања услуге на одржавању хигијене јавних површина исказани у износу од 25.399 хиљада у највећем износу од 22.273 хиљаде динара остварени су на основу Уговора број 203/14 од 30. јануара 2014. године закљученог између Предузећа и ЈП Дирекције за изградњу општине Параћин. Предмет уговора је обављање услуга одржавања хигијене на јавним површинама у складу са Одлуком о обављању комуналне делатности СО Параћин и Програмом уређивања градског грађевинског земљишта за 2014. годину. Услуге које су предмет овог уговора извођене су према обиму радова утврђеним програмом одржавања јавне хигијене и јавних површина на територији општине Параћин број 3227 од 19.12.2013. године и важећим Ценовником број 143 од 22. јануара 2013. године. Вредност уговора износи 23.500 хиљада динара и услуге које су предмет уговора реализоване су у целости. Предузеће је у току 2014. године са Дирекцијом закључило још два уговора и то: Уговор број 1324/14 од 19.06.2014. године за извођење радова на уређењу земљишног појаса пута, остварени приход по овом уговору износи 1.223 хиљаде динара и Уговор број 2368/14 од 14.11.2014. године за извођење радова на зимском одржавању улица и путева по коме је остварен приход у износу од 699 хиљада динара. Приход у износу од 1.204 хиљаде динара остварен је вршењем комуналне услуге одржавања и чишћења правним и физичким лицима.

Приходи од редовног одржавања зелених површина исказани у износу од 21.096 хиљада динара остварени су на основу Уговора број 622/14 од 18. марта 2014. године закљученог између Предузећа и ЈП Дирекције за изградњу општине Параћин. Предмет уговора је редовно одржавање зелених површина у складу са Одлуком о обављању комуналне делатности СО Параћин и Програмом уређивања јавних површина, паркова и зелених површина на територији општине Параћин број 3266 од 19. децембра 2013. године. Услуге које су предмет овог уговора фактурисане су по важећем Ценовнику број 144 од 22. јануара 2013. године. Вредност уговора износи 21.800 хиљада динара.

Приходи од погребних и других услуга на гробљима исказани су у износу од 9.277 хиљада динара и остварују се по основу закупа гробних места, припреме ископа гробних места, коришћења капеле и осталих погребних услуга. Такође, Предузеће издаје дозволе за израду гробница као и дозволе за израду опсега гробног места.

Чланом 26. Одлуке о пијацама Скупштине општине Параћин број 011-24/01-01 од 13.07.2001. године утврђено је да пијацама на територији града Параћина управља ЈКП „Параћин“ Параћин. Приходи од пијаце исказани су у износу од 9.087 хиљада динара и следећа табела представља њихову структуру:

-у хиљадама динара-	
Назив	2014. година
Приход од резервације тезги	3.382
Приход од вашара -квите	2.354
Приход од квита - зелена пијаца	2.165
Приход од шарене пијаце	288
Приход од сточне пијаце - квите	285
Приход фактурисане реализације са пијаце	245
Приход од резервације тезги за цвеће	189
Приход од вашара квите	103
Приход од тезги -лицитација	76
Укупно	9.087

Приходи од пијаце највећим делом у износу од 3.382 хиљаде динара остварују се давањем у закуп пијачног простора на зеленој пијаци. Члан 27. наведене одлуке дефинише да се коришћење пијачног простора регулише уговором који се закључује са корисником простора, а по спроведеном поступку лицитације који се одржава у јануару месецу сваке године за целокупан пијачни простор. Такође, резервисањем тезги у данима одржавања вашара у граду Параћину остварен је приход у 2014. години у износу од 2.354 хиљаде динара. Повремени корисници пијачног простора плаћају дневну пијачну таксу приликом доласка на пијацу и приход остварен по овом основу износи 2.165 хиљада динара. Наплата наведене таксе важи за један дан односно за радно време на пијаци, а наплаћује се у готовини. Приход остварен наплатом дневних такси на шареној пијаци износи 288 хиљада динара, на сточној пијаци 285 хиљада динара и остали приходи пијачне делатности у укупном износу од 613 хиљада динара.

Приходи од паркиралишта остварени су у износу од 5.698 хиљада динара. Члан 44. Одлуке Скупштине општине Параћин о јавним паркиралиштима број 344-281/09-01-II од 21.07.2009. године утврђује да се послови уређивања и одржавања јавног простора за паркирање возила као и начин плаћања накнаде за коришћење паркинга простора поверавају ЈКП „Параћин“ Параћин.

Предузеће није у складу са наведеном Одлуком донело интерни акт којим се регулишу начин и услови коришћења јавних паркиралишта од стране лица са посебним потребама, услове и начин добијања повлашћене паркинга карте, услове и начин добијања, садржину и изглед претплатне паркинга карте (Напомена 4.1).

Чланом 30. Одлуке утврђено је да Предузеће организује и врши наплату и контролу плаћања накнаде за коришћење јавних паркиралишта. На седници одржаној 14.08.2014. године СО Параћин донела је Одлуку о измени и допуни одлуке о јавним паркиралиштима број 344-318/14-01-II која првим чланом утврђује да се средства које Предузеће наплати на име накнаде уплаћују на рачун буџета општине Параћин – преко уплатних рачуна јавних прихода квартално. У 2014. години СО Параћин уплаћено је у смислу наведене Одлуке 2.070 хиљада динара.

7.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи на дан 31.12.2014. године исказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	16.098	61.216
Други пословни приходи	1.391	829
Укупно	17.489	62.045

Структура прихода од премија, субвенција, дотација и донација који у 2014. години износе 16.098 хиљада динара приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2014. година	2013. година
Приходи од субвенција - Општина	5.812	15.895
Субвенција буџета јавне површине, вашар, паркинг	7.016	4.434
Ванредна ситуација-непогода, поплава	3.220	4.830
Приходи од донација за учешће у набавци контејнера и канти	50	14.655
Донације за учешће у набавци аутосмећара	-	1.778
Приход од условљених донација рекласификација по основу примене МСФИ за МРС	-	19.624
Укупно:	16.098	61.216

Скупштина општине Параћин је на седници одржаној дана 14.03.2014. године донела Програм коришћења буџетске помоћи –субвенција ЈКП „Параћин“ Параћин за 2014. годину којим су утврђене активности Предузећа у оквиру делатности Зоохигијене и у оквиру делатности управљања јавним паркиралиштима и јавним површинама намењеним за одржавање вашара, за 2014.годину, које ће се финансирати коришћењем буџетске помоћи-субвенција. За реализацију наведеног Програма планирана су средства у буџету општине Параћин у износу од 15.500 хиљада динара.

Приходи Предузећа остварени рефундацијом утрошених средстава на спречавању штете настале услед мајских поплава 2014. године уплаћених са рачуна града Параћина износе 3.220 хиљада динара.

За 2013. годину у приходе су признате донације у износу од 19.624 хиљаде динара у складу са првом применом МСФИ за МСП.

Други пословни приходи остварени су у износу од 1.391 хиљада динара и остварени су највећим делом у износу од 1.038 хиљада динара наплатом доплатних карти са паркинга.

7.2. Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Набавна вредност продате робе	4	4
Приходи од активирања учинака и робе	-	(24)
Трошкови материјала	5.724	12.586
Трошкови горива и енергије	16.164	14.336
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	84.678	85.967
Трошкови производних услуга	11.087	13.564
Трошкови амортизације и резервисања	6.031	8.754
Нематеријални трошкови	9.121	10.482
Укупно	132.809	145.669

7.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 4 хиљаде динара односи се на набавну вредност продате погребне опреме, социјалним случајевима.

7.2.2. Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Набавка материјала	124	270
Трошкови материјала за израду	4.526	11.264
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.074	1.052
Укупно	5.724	12.586

7.2.2.1 Набавка материјала

Набавка материјала исказана у износу од 124 хиљаде динара односи се на набавку материјала (тиња и смеса парковских трава) за озелењавање јавних градских површина.

7.2.2.2 Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду евидентирани су у износу од 4.526 хиљада динара и односе се на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови материјала за обављање основне делатности	1.289
Трошкови резервних делова	910
Трошкови заштитне опреме	539
Трошкови ауто-гума	1.033
Трошкови алата за одржавање градског зеленила	126
Трошкови масти, уља и осталог горива и мазива	521
Остали трошкови материјала за израду	108
Укупно	4.526

Трошкови материјала за обављање основне делатности у износу 1.289 хиљада динара односе се на материјал утрошен приликом одржавања јавне хигијене и градског зеленила (тањирасте четке, метле, мотичице, брезови пругићи, држаље за алат, боје, лакови друго.)

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 910 хиљада динара и највећим делом односе се на набавку резервних делова за текуће одржавање теретних, специјалних, путничких возила и радних машина.

Трошкови заштитне опреме у износу од 539 хиљада динара односе се на утрошену заштитну одећу, обућу, рукавице и остала заштитна средства.

Трошкови ауто гума исказани у износу од 1.033 хиљаде динара односе се на утрошене ауто-гуме на возилима и радним машинама.

Трошкови масти, уља и осталог горива и мазива у износу од 521 хиљада динара односе се на утрошену товатну маст, уља разна, дестиловану воду и антифриз.

7.2.2.3. Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 1.074 хиљаде динара и односе се на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови материјала за одржавање хигијене	250
Трошкови канцеларијског материјала	725
Други трошкови резервног материјала	99
Укупно	1.074

Други трошкови резервног материјала у износу од 99 хиљада динара односе се на набавку извода регистрованих корисника комуналних услуга у електронској форми и потрошни материјал за РЈ Зеленило.

7.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 16.164 хиљаде динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови електричне енергије	1.134
Трошкови горива	14.658
Трошкови уља и мазива	372
Укупно	16.164

Трошкови електричне енергије у износу од 1.134 хиљаде динара односе се поред трошкова електричне енергије, на трошкове приступа систему за дистрибуцију електричне енергије и на накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије.

Трошкови горива у износу од 14.658 хиљада динара, односе се на трошкове дизел горива и моторни бензин за теретна, специјална и путничка возила ради обављања делатности.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка горива, у целокупном износу извршена од добављача „Милетић Комерц“ д.о.о., Шалудовац. Уговор број 2735 од 06.11.2013. године за набавку горива, закључен је након спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 15.535 хиљада динара без ПДВ-а., Предузеће је наставило набавку додатних количина горива од истог добављача и након истека уговора. Набавка горива у току 2014. године, по истеку уговореног рока извршена је у износу од 2.034 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5.1.).

Због начина евидентирања утрошака горива у 2014. години и непостојања Правилника о нормирању потрошње погонског горива којим би био утврђен норматив потрошње, нисмо могли да се уверимо у утрошену количину горива по типовима возила.

У току ревизије Предузеће је, дана 12.08.2015. године донело Правилник број 2545 о нормирању потрошње погонског горива, који не садржи нормативе потрошње горива по типовима возила.

Препорука 20:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о потрошњи горива са нормативом потрошње горива по типовима возила.

Трошкови уља и мазива исказани у износу од 372 хиљаде динара се односе на утрошена уља и мазива набављена од „Миком интернационал“ д.о.о., Ужице.

7.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	66.365	59.447
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.921	10.816
Трошкови накнада по уговору о делу	114	92
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	-	8.645
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	716	665
Остали лични расходи и накнаде	5.562	6.302
Укупно	84.678	85.967

7.2.4.1. Трошкови зарада и друге накнаде

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/2012), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 27/2014), Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 108/2013), у складу са

Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/2014.), Правилником о раду, уговорима о раду и Програмом пословања за 2014. годину.

Исплаћене масе зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2014. годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада:

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (брото) у 2013. години	59.427	Просечна бруто зарада по запосленом 41.171 динара
Планиране зараде (брото) у 2014. години	68.924	Пројектује стопу раста од 5,5% у односу на планирану масу средстава за 2012. годину
Исплаћене зараде (брото) у 2014. години	66.365	Повећање масе од 11,1% у односу на 2013. годину, а 3,8% смањење у односу на план за 2014. годину

Програмом пословања у оквиру одељка „Политика зарада“ планирана је маса средстава за бруто зараде (без доприноса на терет послодавца) у износу од 68.924 хиљада динара и иста пројектује стопу раста од 11,1% у односу на масу средства планирану за 2013. годину.

Планирано повећање укупне новчане масе веће је за 9,1% у односу на препоруку Владе, по којој маса средстава за плате не може бити већа од 2% у односу на ниво плата планиран у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину. У програму пословања као образложење за одступање од препорученог повећања масе зарада од 2%, Предузеће наводи да је маса зарада које је предвиђена за уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 7.924 хиљаде динара прикључена маси зараде за запослене јер су са лицима која су имала закључене уговоре о привременим и повременим пословима закључени уговори о раду на одређено и неодређено време. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће са 12 лица закључило уговоре о раду на одређено време, и исплатило за њих зараду у износу од 5.643 хиљаде динара. Број лица на одређено време у складу је са препорукама Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 113/2013...118/2014). Закључком комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-6498/2014-1 од 25. јуна 2014. године дата је сагласност Предузећу да има укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време и то за пет запослених на одређено време због повећаног обима посла за период од јула до октобра 2014. године.

У наставку дат је преглед структуре исплаћених зарада у 2014. години:

-у хиљадама динара-

Елементи зараде за обављени рад	2014. година
Основна зарада, годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство, повреда на раду, државни празник	54.613
Минули рад, прековремени и ноћни рад, рад у дане празника, рад недељом	9.322
Стимулација	605
Накнада за топли оброк и регрес	1.717
Исправке зарада због погрешно вођене евиденције из претходних месеци, суспензија	108
Укупно	66.365

На права, обавезе и одговорности запослених из области рада и радних односа запослених код Предузећа у току 2014. године примењиван је Правилник о раду број 960 од 09.05.2011. године. Дана 25.12.2014. године Предузеће је донело нови Правилник о раду број 3795 на који је Оснивач дао сагласност 12. фебруара 2015.године.

Зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, зараде за радни учинак и увећане зараде. Најнижа цена рада за коефицијент 1,00 за најједноставније послове, утврђује се према маси расположивих средстава, а у складу са финансијским резултатима Предузећа.

Чланом 68. Правилника о раду прописано је да се основна зарада запосленог утврђује на основу вредности коефицијента посла, вредности цене рада и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова рада. Коефицијент послова сваког радног места утврђује се у зависности од стручне спреме и сложености послова, у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова. Висина коефицијента по радним местима, без радних места пословодства (а пословодство чини само директор Предузећа), креће се у распону од 1,00 до 2,50. Ставом 9. истог члана прописано је да се за послове руковођења у распону од 0,25 до 0,50 у зависности од радног места могу утврдити додатни коефицијенти. Новим Правилником о раду број 3795 од 25. децембра.2014.године прописани су коефицијенти за свако радно место који у себи садрже и увећање зараде по основу сменског и ноћног рада, као и накнаду за време приправности и крећу се у распону од 1,00 до 4,27.

У поступку вршења ревизије утврђено је да Предузеће приликом обрачуна зараде запослених не поштује одредбе о увећању зараде из члана 108. став 1. тачка 4. Закона о изменама и допунама о раду („Службени гласник РС“, број 75/2014) по основу минулог рада за сваку пуну годину рада проведenu код последњег послодавца (осим приликом обрачуна зараде за месец август), већ увећава зараду за 0,4% од основице по основу минулог рада за сваку пуну годину остварену у радном односу.

Чланом 30. Правилника о раду број 3795 од 25.децембра 2014. године прописано је да запослени има право на увећану зараду за 0,4% од основице по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу. Наведена одредба Правилника није у складу са одредбом члана 108. став 1. тачка 4. Закона о

изменама и допунама о раду која прописује увећање зараде по основу минулог рада за сваку пуну годину рада проведена код послодавца.

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

Обзиром да је на дан доношења Закона, 27. октобра 2014. године, у Предузећу била у примени основица за обрачун и исплату зарада (месечна цена рада) у износу од 20.300 динара, по Одлуци директора Предузећа од 23.09.2014. године, Предузеће је било у обавези да у складу са чланом 5. Закона, наведену месечну цену рада, односно основицу за обрачун и исплату плата умањи за 10% и као такву је примени за обрачуна и исплате зараде почев од обрачуна за новембар 2014. године, како је прописано чланом 12. Закона.

Обрачун и исплата зарада за новембар и децембар 2014. године, извршени су на основу Одлука директора од 19.12.2014. године и од 23.01.2015. године, о висини цене рада за новембар у износу од 20.400 динара и децембар у износу од 18.780 динара. Предузеће је, како је прописано чланом 7. наведеног Закона, уплатило у буџет Републике Србије износ од 1.141 хиљада динара (за новембар и децембар 2014. године), по основу утврђене разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основица-цена рада које нису умањене и укупног износа плата обрачунатих применом основица-цена рада која је умањена за 10%.

Препорука 21:

Препоручује се Предузећу да изменама и допунама Правилника о раду изврши усклађивање одредби Правилника о раду које се односе на увећање зараде по основу минулог рада са Законом о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС“, број 75/2014) и да као основицу за обрачун и исплату зарада користи основицу утврђену Одлуком директора од 23.09.2014. године, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Зараде пословодства Предузећа

Послове пословодства обавља директор који заступа и представља Предузеће, а кога именује оснивач на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

Правилником о раду број 960 од 09.маја. 2011. године није прописан коефицијент за утврђивање зараде директора, већ је прописано да се зарада директора утврђује тако што се утврди просечна плата у Предузећу увећана три пута. Новим Правилником о раду од 25. децембра утврђен је коефицијент директора Предузећа у вредности од 4,27. Зарада директора утврђена је чланом 2. Анекса уговора о раду, закљученог између директора Предузећа и председника Надзорног одбора Предузећа. Новчани износ нето зараде директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/2012).

У наставку дајемо преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода планираних Програмом пословања као и износ зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2014. години:

-у хиљадама динара-

Опис позиције	Износ по Програму Пословања	Обрачунат износ
Бруто I обрачуната зарада – запослени	68.924	66.365
Доприноси на терет послодавца	12.419	11.921
Свега бруто II зарада	81.343	78.286
Трошкови накнада по уговорима	200	114
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	732	716
Отпремнине за одлазак у пензију	800	420
Јубиларне награде	710	397
Остали лични расходи	5.140	4.745
Свега накнаде и остали лични расходи	7.582	6.392
Укупно	88.925	84.678

7.2.4.2. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о делу исказани у износу од 114 хиљада динара односе се на трошкове накнада по закљученим уговорима о делу ради обављања послова одржавања градске депоније.

7.2.4.3. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима надзорног одбора исказани у износу од 716 хиљада динара односе на трошкове накнаде за два члана и председника Надзорног одбора. Решењем Скупштине Општине Параћин број 02-146/2013-01-II од 27. јуна 2013. године именован је Надзорни одбор Предузећа на мандатни период од четири године у саставу од три члана, председника и два члана. Решењем оснивача број 02-180/2014-01-II од 29. децембра 2014. године извршена је промена члана Надзорног одбора из редова оснивача.

Скупштина општине Параћин на седници одржаној дана 24.јула 2013. године, донела је Решење о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавно-комуналног предузећа „Параћин“ Параћин под бројем 02-183/2013-01-II и то за председника нето износ месечне накнаде од 25 хиљада динара и за члана нето износ месечне накнаде од 18 хиљада динара. Надзорни одбор Предузећа донео је појединачни акт о висини месечне накнаде за рад председника и чланова одбора, Одлуку број 2962 на седници одржаној 19.11.2013. године којим је смањено висину накнаде утврђене Решењем општине Параћин за рад председника и утврдио износ накнаде од 18 хиљада динара и накнаде за рад члана износ од 11 хиљада динара.

7.2.4.4. Накнаде трошкова отпремнина за одлазак у пензију

Накнаде трошкова за отпремнине у износу од 420 хиљада динара исплаћене су запосленима који су стекли услов за одлазак у пензију у складу са чланом 76. Правилника о раду за два запослена.

7.2.4.5. Накнаде трошкова јубиларних награда

Накнаде трошкова јубиларних награда у износу од 397 хиљада динара исплаћене су запосленима који су остварили у 2014. години право на јубиларну награду у смислу одредбе члана 77. Правилника о раду. Укупно 13 запослених остварило је право на јубиларну награду у 2014. години.

7.2.4.6 Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи исказани су у износу од 4.745 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Солидарне и остале помоћи	285
Трошкови превоза на рад и са рада	4.206
Накнаде трошкова службених путовања	92
Остали лични расходи	162
Укупно	4.745

Солидарна помоћ запосленима

Трошкови солидарне помоћи запосленима исказани су износу од 285 хиљада динара и односе се на помоћи запосленима у случају смрти чланова домаћинства запосленог у смислу члана 76. Правилника о раду.

Трошкови превоза на рад и са рада

Трошкови превоза на рад и са рада запослених исказани су у износу од 4.206 хиљада динара. Чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Чланом 75. Правилника о раду прописано је право запосленог на надокнаду трошкова превоза у јавном саобраћају за долазак и одлазак са рада. Накнада се исплаћује на основу података о цени превозне карте на конкретној релацији коју запослени користи, односно цене превозне карте.

Накнаде трошкова службених путовања у земљи

Накнаде трошкова службених путовања у земљи од 92 хиљада односе се на трошкове дневница на службеном путу. Висина дневнице која је исплаћивана у складу је са важећим прописима и иста износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди за време проведено на службеном путу у трајању од 12 часова и дуже.

Остали лични расходи

Остали лични расходи запосленима исказани су у износу од 162 хиљада динара односе се на новогодишње пакетиће у износу од 82 хиљада динара и на новчана средства које је Предузеће издвајало да би покрило трошкове услуга смештаја исхране за запослене другог јавног комуналног предузећа који су радили на санацији последица поплаве у износу од 63 хиљаде динара и на трошкове рада специјалног возила у износу од 17 хиљада динара.

У поступку вршења ревизије утврђено је да су на основу Одлуке Управног одбора број 310 од 13. фебруара 2004. године, запослени у Предузећу ослобођени обавезе плаћања комуналне услуге сакупљања и транспорта чврстог комуналног отпада. Укупно ослобођење за запослене за 2014. годину износило је 328 хиљада динара и исто је евидентирано у оквиру рачуна групе трошкова осталих услуга. У смислу одредби члана 14. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, број 24/01...68/14) наведено ослобођење има карактер зараде, те је Предузеће у обавези да врши обрачун пореза на зараде, као и доприноса за обавезно социјално осигурање на основицу коју чини накнада која би се постигла на тржишту за услугу (Напомена 7.2.5.5.).

Препорука 22:

Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и уплату пореза и доприноса на зараде на основицу коју чини накнада која би се постигла на тржишту за комуналну услугу сакупљања и транспорта чврстог комуналног отпада за коју су запослени ослобођени обавезе плаћања, као и да прибави сагласност оснивача на одлуку о ослобођењу обавезе плаћања.

7.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 11.087 хиљада динара односе се на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови транспортних услуга	3.749	3.080
Трошкови услуга одржавања	4.373	2.944
Трошкови закупнина	1.494	5.934
Трошкови рекламе и пропаганде	10	63
Трошкови осталих услуга	1.461	1.543
Укупно	11.087	13.564

7.2.5.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга евидентирани су у износу од 3.749 хиљада динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови рада булдожера	1.285
Трошкови у време поплава	541
Трошкови телефонских услуга	1.246
Трошкови услуга претоварне механизације	643
Остале транспортне услуге	34
Укупно	3.749

Трошкови рада булдожера исказани у износу од 1.285 хиљада динара и највећим делом односе се на изнајмљивање булдожера за равњање градске депоније.

Трошкови у време поплава у износу од 541 хиљада динара односе се на изнајмљивање механизације за санацију штете у износу од 418 хиљада динара и поправку система за наводњавање зелених јавних површина након поплаве у износу од 123 хиљаде динара.

Трошкови у време поплава нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања за 2014. годину, односно прекорачени су у целокупном износу. Поменути трошкови нису планирани Програмом пословања за 2014. годину, обзиром да су последица утицаја више силе.

Трошкови телефонских услуга исказани у износу од 1.246 хиљада динара односе се највећим делом на: услуге слања поште у износу од 1.011 хиљада динара, фиксне телефоније у износу од 153 хиљаде динара и мобилне телефоније у износу од 75 хиљада динара.

Трошкови услуга претоварне механизације у износу од 643 хиљаде динара односе се на изнајмљивање нисконосеће приколице за превоз радних машина и утоваривача за утовар ризле и комуналног отпада на сточној пијаци са превозом до градске депоније у износу од 313 хиљада динара и изнајмљивање камиона за утовар чврстог комуналног отпада након поплава са превозом до градске депоније у износу од 330 хиљада динара.

Трошкови претоварне механизације нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су у износу од 135 хиљада динара. Планирани трошкови претоварне механизације износе 508 хиљада динара.

7.2.5.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 4.373 хиљаде динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови услуга одржавања возила	3.121
Трошкови одржавања ситне механизације и рачунарске опреме	882
Трошкови зимске службе	370
Укупно	4.373

Трошкови услуга одржавања возила исказани у износу од 3.121 хиљада динара односе се на услуге одржавања теретних, путничких и специјалних возила у циљу функционисања возног парка.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру трошкова услуга одржавања евидентирало трошкове резервних делова у износу од 616 хиљада динара, што није у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задуге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014). Потребно је да Предузеће приликом евидентирања пословних промена примењује поменути Правилник (Напомена 4.1.).

Набавка ових резервних делова у износу од 616 хиљада динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5.1.).

Трошкови одржавања ситне механизације и рачунарске опреме исказани су у износу од 882 хиљаде динара и односе се на трошкове редовног сервисирања и поправки косачица, дувача лишћа, моторних тестера, тримера за одржавање јавних зелених површина у износу од 605 хиљада динара, поправке рачунарске опреме и инсталирање рачуноводственог система у износу од 195 хиљада динара, и остале сродне услуге у износу од 82 хиљаде динара.

Трошкови зимске службе исказани у износу од 370 хиљада динара односе се на набавку агрегата за насипање путева у зимском периоду.

7.2.5.3. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 1.494 хиљаде динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови закупа стоваришта за складиштење соли и ризле	66
Трошкови инвестиционог одржавања градског гробља	527
Инвестиције у зеленило – одржавање заливних система	480
Инвестиције на сточној и зеленој пијаци	117
Инвестиције у градско зеленило	293
Инвестиције у паркинг сервис - претплата за одржавање картица ради читавања уплата паркинга	11
Укупно	1.494

Трошкови инвестиционог одржавања градског гробља евидентирани у износу од 527 хиљада динара односе се на санацију олука и дела крова над капелама у износу од 248 хиљада динара, кречење капела и управне зграде на градском гробљу у износу од 122 хиљаде динара и остало у износу од 157 хиљада динара.

Инвестиције у зеленило - одржавање заливних система у износу од 480 хиљада динара односе се на одржавање система за наводњавање зелених јавних површина.

Инвестиције на сточној и зеленој пијаци у износу од 117 хиљада односи се кречење и репарацију намештаја у управној пијачној згради.

Инвестиције у градско зеленило у износу од 293 хиљаде динара односе се на трошкове припреме земљишта за градски парк.

Инвестиције на сточној и зеленој пијаци исказане у износу од 117 хиљада динара и инвестиције у градско зеленило исказане у износу од 293 хиљаде динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачене су у целокупним поменутих износивима. Наведене инвестиције нису предвиђене Програмом пословања за 2014. годину.

7.2.5.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкове рекламе и пропаганде Предузеће је евидентирало у износу од 10 хиљада динара, а односе се на трошкове објављивања огласа-тендери у електронској форми на порталу службеног гласила Републике Србије и базе јавне набавке.

Предузеће не поседује Општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава рекламе и пропаганде у складу са закључком Владе РС број 121/1198/2009 од 26.02.2009. године. Препоручује се Предузећу да донесе Правилник о трошковима рекламе и пропаганде. (Напомена 4.1).

7.2.5.5. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 1.461 хиљада динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови комуналних услуга за сопствену потрошњу	328
Трошкови услуга заштите на раду	128
Трошкови провизије за остварене М-паркинг услуге	827
Трошкови штампе доплатних карти за паркинг	95
Трошкови осталих услуга	83
Укупно	1.461

Трошкови комуналних услуга за сопствену потрошњу у износу од 328 хиљада динара односе се на трошкове изношења смећа запослених који су одлуком Управног одбора из 2004. године ослобођени плаћања ове комуналне услуге. (Напомена 7.2.4.б.).

Трошкови комуналних услуга за сопствену потрошњу нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања за 2014. годину, односно прекорачени су у целокупном поменутом износу обзиром да Програмом пословања за 2014. годину нису планирани.

Трошкови провизије за остварене М-паркинг услуге исказани у износу од 827 хиљада динара и односе се на обрачунату провизију на заједнички остварен приход од услуге М-паркинг коришћењем мрежа свих мобилних оператера и одржавање информационог система за евидентирање уплата паркинга.

7.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације грађевинских објеката и опреме за 2014. годину износе 6.031 хиљада динара (Напомене 6.2.2 и 6.2.3.).

7.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 9.121 хиљада динара и односе се на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	657	675
Трошкови репрезентације	420	652
Трошкови премија осигурања	474	-
Трошкови платног промета	428	443
Трошкови чланарина	11	-
Трошкови пореза	1.588	1.221
Трошкови доприноса	9	69
Остали нематеријални трошкови	5.534	7.422
Укупно	9.121	10.482

7.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 657 хиљада динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	70
Трошкови адвокатских услуга	342
Трошкови стручног усавршавања	107
Трошкови изнајмљивања покретних тоалета	138
Укупно	657

Трошкови адвокатских услуга у износу од 342 хиљаде динара односе се на трошкове ангажоване адвокатске канцеларије за заступање Предузећа пред надлежним судовима.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани у износу од 70 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су у целокупном износу, обзиром да Програмом пословања за 2014. годину нису планирани.

7.2.7.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 420 хиљада динара односе се на услуге угоститељских објеката у земљи у износу од 272 хиљаде динара и трошкове остале репрезентације у износу од 148 хиљада динара.

Увидом у улазне рачуне насталих трошкова услуга у угоститељским објектима у земљи, утврђено је да за износ од 164 хиљаде динара не постоји извештај, тј. опис у које сврхе је издатак настао, односно не може се потврдити да ли су трошкови угоститељских услуга настали у пословне сврхе. Поменути трошкови настали су на основу докумената из којих се не може утврдити основ и врста пословне промене, што

није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Трошкови остале репрезентације исказани у износу од 148 хиљада динара односе се на утрошак топлих и хладних напитака у просторијама Предузећа приликом одржавања састанака и пријема пословних посета за пословодство, запослене и госте.

Предузеће није у складу са Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације, тако да није било могуће утврдити да ли је употреба средстава Предузећа на име трошкова репрезентације вршена у складу са правилима која би требало да буду дефинисана у оквиру поменутог општег акта. Препоручује се Предузећу да донесе општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације (Напомена 4.1.).

7.2.7.3. Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 474 хиљаде динара и односе се на услуге осигурања од аутоодговорности, комбиновано осигурање моторних возила (ауто каско) и осигурање код пожара изван индустрије, крађе и разбојништва у укупном износу од 317 хиљада динара, услуге редовног техничког прегледа возила у износу од 88 хиљада динара и осигурање лица од последица несрећног случаја у износу од 69 хиљада. Услуге осигурања извршене су на основу Уговора број 923 од 07.04.2014. године закљученим са „Wiener Stadtische“ а.д.о., Београд на период од дванаест месеци.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 474 хиљаде динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су у износу од 374 хиљаде динара. Трошкови премија осигурања планирани Програмом пословања за 2014. годину износе 100 хиљада динара.

7.2.7.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета евидентирани у износу од 428 хиљада динара обухватају обрачунату провизију банака у износу од 323 хиљаде динара, накнаде за пуштање кредита у течај, накнаду за дозвољени минус и трошкове осталих банкарских услуга у укупном износу од 105 хиљада динара.

Трошкови платног промета исказани у износу од 428 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су у износу од 48 хиљада динара. Трошкови платног промета планирани Програмом пословања за 2014. годину износе 380 хиљада динара.

7.2.7.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 11 хиљада динара и односе се на годишњу чланарину Друштву рачуновођа и ревизора „Параћин“ Параћин.

Трошкови чланарина исказани у износу од 11 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину. Обзиром да ови трошкови нису

планирани Програмом пословања за 2014. годину, присутно је њихово прекорачење у износу од 11 хиљада динара.

7.2.7.6. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 1.588 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 31 хиљада динара, трошкове утрошене воде у износу од 883 хиљаде динара, учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом у износу од 369 хиљада динара, трошкове регистрације моторних возила у износу од 219 хиљада динара и порез на зараде (исплата накнаде зарада за боловања из ранијих година) по усаглашавању са Пореском управом у износу од 86 хиљада динара.

7.2.7.7. Трошкови доприноса

Трошкови доприноса евидентирани у износу од 9 хиљада динара односе се на трошкове регистрације моторних возила.

7.2.7.8. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу 5.534 хиљаде динара односе се на трошкове обавезног умањења зарада запослених почев од 01.11.2014. године у износу од 1.141 хиљада динара, трошкове збрињавања паса луталица у износу од 2.468 хиљада динара, трошкови судских такси и приватних извршитеља у предметима против дужника за услугу изношења смећа у износу од 1.397 хиљада динара и непрописно паркирање у износу од 377 хиљада динара и друге нематеријалне трошкове у износу од 151 хиљада динара.

Трошкови судских такси, принудне наплате и приватних извршитеља у предметима против дужника за услугу изношења смећа у износу од 1.397 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, већ су за износ од 1.297 хиљада динара изнад планиране вредности. Поменути трошкови предвиђени Програмом пословања за 2014. годину износе 100 хиљада динара.

Трошкови судских такси, принудне наплате и приватних извршитеља у предметима против дужника за непрописно паркирање у износу од 377 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, већ су за износ од 177 хиљада динара изнад планиране вредности. Поменути трошкови предвиђени Програмом пословања за 2014. годину износе 200 хиљада динара.

7.3. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од камата	1	-
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	34
Укупно	1	34

7.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Расходи камата	2.351	2.315
Негативне курсне разлике	450	2.310
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	100
Остали финансијски расходи	48	-
Укупно	2.849	4.725

Расходи камата исказани у износу од 2.351 хиљада динара односе се на:

Назив	2014. година
Камате по основу кредита	1.008
Остале камате	1.343
Укупно	2.351

Расходи камата по основу кредита евидентирани у износу од 1.008 хиљада динара обухватају највећим делом камату по дугорочним кредитима у земљи у износу од 768 хиљада динара и краткорочним кредитима у земљи у износу од 240 хиљада динара (Напомене 6.7. и 6.8.).

Расходи камата по основу кредита исказани су у износу од 1.008 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, односно већи су за износ од 208 хиљада динара. Планирани расходи камата по основу кредита предвиђени Програмом пословања износе 800 хиљада динара.

Остале камате исказане су у износу 1.343 хиљаде динара представљају камату за неблаговремено измирене обавезе према добављачима у земљи, од чега се највећи део у износу од 1.300 хиљада динара односи на камату по рачунима за испоручено гориво.

Остале камате евидентиране у износу од 1.343 хиљаде динара нису у оквиру предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, односно веће су за износ од 1.243 хиљаде динара. Остале камате предвиђене Програмом пословања износе 100 хиљада динара.

Негативне курсне разлике исказане у износу од 450 хиљада динара односе на расходе по основу негативног ефекта промене девизног курса код усклађивања обавеза по дугорочном кредиту код „Banca Intesa“ а.д., Београд у износу од 383 хиљаде динара и краткорочном револвинг кредиту код „UniCredit Bank Srbija“ а.д., Београд у износу од 67 хиљада динара.

Негативне курсне разлике евидентиране у износу од 450 хиљада динара нису у границама предвиђеног Програма пословања за 2014. годину. Обзиром да су негативне курсне разлике предвиђене Програмом пословања за 2014. годину у износу од 300 хиљада динара, присутно је прекорачење истих у износу од 150 хиљада динара.

Остали финансијски расходи исказани у износу од 48 хиљада динара највећим делом односе се на умањење потраживања за извршене комуналне услуге од субвенционисаних корисника оштећених у поплавама у складу са одлуком СО Параћин.

Остали финансијски расходи исказани у износу од 48 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су у износу од 18 хиљада динара. Остали финансијски расходи планирани Програмом пословања за 2014. годину износе 30 хиљада динара.

7.5. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи по основу уговорене заштите од ризика	31	49
Приходи од смањења обавеза	111	-
Остали непоменути приходи	870	547
Укупно	1.012	596

Приходи по основу уговорене заштите од ризика исказани у износу од 31 хиљада динара односе се на више отплаћен стамбени кредит запосленог из ранијих година.

Приходи од смањења обавеза евидентирани у износу од 111 хиљада динара односе се на смањење обавезе из претходног извештајног периода за утрошену електричну енергију по споразуму са „Електросрбија“ д.о.о., Краљево.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 870 хиљада динара највећим делом у износу од 868 хиљада динара односе се на приходе од рушења стамбених објеката оштећених поплавом.

7.6. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	7	-
Расходи по основу директног отписа потраживања	15.077	124
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	8	-
Остали непоменути расходи	8.081	2.922
Укупно	23.173	3.046

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 15.077 хиљада динара односе се на директни отпис застарелих потраживања од купаца. Предузеће је корисницима услуга сакупљања и транспорта чврстог комуналног отпада физичким лицима (у много мањим случајевима и предузетницима) који су подносили захтеве за отпис по основу застарелости у смислу одредби чланова 360.-379. Закона о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“, број 29/78...45/89-Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“ број 31/93 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003-Уставна повеља), признавало застарелост потраживања и на основу одлука Надзорног одбора вршило директни отпис застарелих потраживања. Предузеће није благовремено предузимало мере наплате потраживања од дужника.

Препорука 23 :

Препоручује се Предузећу да предузме мере ради наплате потраживања у смислу ажурности утужења купаца и спречавања застарелости.

Расходи по основу директног расходовања залиха материјала и робе исказани су у износу од 8 хиљада динара и односе се на отпис робе у пластенику (цвеће и сунђери за икебане) по годишњем попису.

Остали непоменути расходи евидентирани у износу од 8.081 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови накнаде штете по основу уједа паса луталица	2.311
Трошкови санације штете настале поплавом	409
Накнаде штете трећим лицима-остало	675
Трошкови судских такси по тужбама запослених	331
Трошкови по вансудском поравнању за адвокатске услуге	675
Трошкови на основу субвенције комуналних услуга за поплављене	1.479
Пренос јавних прихода оснивачу	2.070
Остало	131
Укупно	8.081

Трошкови накнаде штете од уједа паса луталица у износу од 2.311 хиљада динара односе се на трошкове по судским пресудама и вансудским поравнањима између Предузећа и оштећених због уједа паса луталица.

Трошкови санације штете настале поплавом исказани у износу од 409 хиљада динара односе се на рушење поплављених стамбених објеката на територији града Параћина.

Расходи у износу од 675 хиљада динара по основу накнаде штете трећим лицима-остало настали су на основу пресуда у другим правним стварима трећих лица против Предузећа.

Трошкови по тужбама запослених исказани у износу од 331 хиљада динара у највећем делу односе се на плаћене судске таксе у споровима запослених против Предузећа ради исплате разлике зараде и јубиларних награда.

Трошкови по вансудском поравнању за адвокатске услуге у износу од 675 хиљада динара односе на трошкове вансудског поравнања са адвокатом (Напомена 6.9.2.).

Трошкови на основу субвенције комуналних услуга за поплављене у износу од 1.479 хиљада динара односе се на отпис потраживања од корисника комуналних услуга са поплављених подручја на основу одлуке Скупштине општине Параћин.

Пренос јавних прихода оснивачу у износу од 2.070 хиљада динара односи се на уплату прихода од наплате јавних паркиралишта и организације вашара оснивачу на основу одлуке Скупштине општине Параћин.

Трошкови накнаде штета по судским пресудама и вансудским поравнањима за уједне паса луталица исказани су у износу од 2.311 хиљада динара, а нису предвиђени Програмом пословања за 2014. годину. Код поменутих трошкова присутно је прекорачење у односу на Програм пословања у целокупном износу.

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха односе се на обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана, односно на нове исправке вредности потраживања извршене у току 2014. године у износу од 11.233 хиљаде динара (Напомена 6.3.3.).

7.7. Финансијски резултат

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Добитак / (губитак) пре опорезивања	6.671	30.994
Порез на добитак	1.006	637
Нето добитак/(губитак) (Напомена 6.9.)	5.665	30.307

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 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 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 активних на дан 31.12.2014. године у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца и у својству туженика, као и преглед извршних поступака.

У току 2014. године Предузеће, као извршни поверилац, покренуло је преко извршитеља 382 извршна поступка за наплату потраживања комуналних услуга изношења смећа укупне вредности потраживања у износу од 5.354 хиљаде динара и 128 извршних поступака ради наплате потраживања од паркинг услуга у износу од 322 хиљаде динара.

Предузеће као тужилац покренуло је 20 парничних поступака против физичких лица са укупном вредношћу спорова од 219 хиљада динара, који су покренути ради наплате потраживања. Против правних лица у току је један парнични поступак укупне вредности од 502 хиљаде динара ради наплате потраживања. Нисмо могли квантификовати колика је извесност наплате трошкова по овим споровима.

Против Предузећа покренуто је 26 парничних поступака који су у току, у којима су у својству тужиоца физичка лица, укупне вредности од 9.174 хиљаде динара ради наплате штете и исплате зарада, накнада зарада и јубиларних награда. 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 наступити материјално значајне негативне последице за Предузеће.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПАРАЋИН“, ПАРАЋИН
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1930/2015-06/6
Београд 09.11.2015. године**

С а д р ж а ј

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

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		21.587	26.990	30.530
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.	21.301	26.704	30.244
Земљиште	6.1.1.	2.354	2.354	2.354
Грађевински објекти	6.1.2.	382	436	518
Постројења и опрема	6.1.3.	18.406	23.755	27.213
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.4.	159	159	159
Дугорочни финансијски пласмани		286	286	286
Одложена пореска средства	6.5	29	29	29
ОБРТНА ИМОВИНА		87.255	79.502	78.820
ЗАЛИХЕ	6.2.	801	936	1.116
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.2.1.	801	929	1.109
Роба	6.2.1.	-	7	7
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.3.	71.300	73.768	67.482
Купци у земљи	6.3.1.	71.300	73.768	67.482
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.3.2.	5.078	4.556	4.369
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.4.	10.075	170	342
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.5.	1	72	3.194
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		-	-	2.317
УКУПНА АКТИВА - ПОСЛОВНА ИМОВИНА		108.871	106.521	109.379
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.12.	1.401	1.411	1.575

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.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.6.	74.416	69.003	38.691
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		15.633	15.633	15.628
Државни капитал		15.633	15.633	15.628
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		58.783	53.370	23.063
Нераспоређени добитак ранијих година	6.6	53.118	23.063	19.835
Нераспоређени добитак текуће године	6.6	5.665	30.307	3.228
ГУБИТАК				
Губитак ранијих година				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		16.467	8.832	34.784
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.7	16.467	8.832	34.784
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	6.7	16.467	8.832	34.784
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		-	-	-
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		17.988	28.686	35.904
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.8	-	3.175	-
Краткорочне кредити и зајмови у земљи	6.8	-	2.216	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	6.8.	-	959	-
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.9.	9.780	16.387	17.366
Добављачи у земљи	6.9.1.	9.105	675	17.366
Остале обавезе из пословања	6.9.2.	675	30	-
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.10.	6.522	8.233	10.526
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.11.	641	-	-
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.11.	1.006	891	1.292
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.11.	39	-	6.720
УКУПНА ПАСИВА		108.871	106.521	109.379
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.17.	1.401	1.411	1.575

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	174.918	201.749
Приходи од продаје робе	7.1.1.	8	11
Приходи од продаје производа и услуга	7.1.1.	157.421	139.693
Приходи од премија, субвенција, дотација и сл.	7.1.2.	16.098	61.216
Други пословни приходи	7.1.2.	1.391	829
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	132.809	145.669
Набавна вредност продате робе	7.2.1	4	4
Трошкови материјала	7.2.2.	5.724	12.586
Трошкови горива и енергије	7.2.3.	16.164	14.336
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.4.	84.678	85.967
Трошкови производних услуга	7.2.5.	11.087	13.564
Трошкови амортизације	7.2.6.	6.031	8.754
Нематеријални трошкови	7.2.7.	9.121	10.482
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		42.109	56.080
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	1	34
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	2.849	4.725
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		2.848	4.691
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ		804	
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ		11.233	17.995
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5	1.012	596
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6	23.173	3.046
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	7.7	6.671	30.944
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	7.7	1.006	637
НЕТО ДОБИТАК	7.7	5.665	30.307

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
НЕТО ДОБИТАК	5.665	30.307
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	5.665	30.307

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	153.139	169.780
- Продаја и примљени аванси	135.649	127.359
- Примљене камате из пословних активности	1	
- Остали приливи из редовног пословања	17.489	42.421
II. Одливи готовине из пословних активности	147.694	147.175
- Исплате добављачима и дати аванси	55.293	63.743
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	79.671	71.831
- Плаћене камате	1.013	2.315
- Порез на добитак	915	263
- Одливи по основу осталих јавних прихода	10.802	9.023
III. Нето прилив готовине из пословних активности	5.445	22.605
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	-	
- Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	-	
II. Одливи готовине из активности инвестирања		
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	-	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	7.635	3.175
- Увећање основног капитала		
- Дугорочни кредити (нето приливи)	7.635	
- Краткорочни кредити (нето приливи)		3.175
II. Одливи готовине из активности финансирања	3.175	25.952
- Дугорочни кредити (одливи)		25.952
- Краткорочни кредити (одливи)	3.175	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	4.460	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		22.777
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	160.774	172.955
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	150.869	173.127
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	9.905	
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		172
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	170	342
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	10.075	170

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

- у хиљадама динара -

Опис	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата	Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспо- ређени добитак	Ревалори- зационе резерве	
Почетно стање на дан 01.01.2013. године	15.628		23.063		38.691
Промене у претходној години – потражни промет	5		30.307		30.312
Стање на крају претходне године 31.12.2013. године	15.633		53.370		69.003
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014. године			53.370		69.003
Промене у текућој години – дуговни промет			252		5.413
Промене у текућој години – потражни промет			5.665		
Стање на крају текуће године 31.12.2014. године			58.783		74.416