



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2973/2015-06/5  
Београд, 19. новембар 2015. године**

*Садржај*

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....2**  
**2. Извештај о ревизији правилности пословања .....4**

**ПРИЛОГ I      КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

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

**ПРИЛОГ III     ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ПИЈАЦА“, ЛЕСКОВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ  
СРБИЈЕ  
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПИЈАЦА“, ЛЕСКОВАЦ**

**1.Извештај о ревизији финансијских извештаја**

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

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ број 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину и Закључак о спровођењу ревизије број: 400-2973/2015-06 од 24. августа 2015. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

***Одговорност руководства за финансијске извештаје***

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

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 Јавног предузећа „Пијаца“, Лесковац 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) У циљу усаглашавања са Законом о јавним предузећима, у току 2014. године, Предузеће је без одлуке Надзорног одбора и сагласности оснивача, у својим пословним књигама, извршило смањење државног капитала и повећање законских резерви за 49.884 хиљаде динара, супротно члану 30. Статута, према којем се законске резерве формирају расподелом добити. Наведено је имало за последицу да је у билансу стања на дан 31.12.2014. године мање исказан државни капитал, а више законске резерве за 49.884 хиљаде динара.

2) Предузеће у 2014. години и ранијим годинама, није вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања од купаца у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 6. Закона о затезној камати, и није евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, у складу са захтевима МСФИ за МСП, Одељак 23 – Приходи, због чега је у билансу стања мање исказало друга потраживања - потраживања за камату, као и добитак текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

3) Предузеће није из пословних књига искњижило службено возило које је набављено на основу уговора о финансијском лизингу у 2008. години, а које је преузела Градска управа града Лесковца на основу Закључка Градског већа града Лесковца од 17. септембра 2009. године, уз преузимање неизмирених обавеза по уговору о финансијском лизингу у износу од 1.341 хиљада динара. До дана вршења ревизије Оснивач није извршио уплату преузетих обавеза по основу неизмирених лизинг рата на дан преузимања возила, већ је уплату истих извршило Предузеће. Потраживања од Оснивача су евидентирана на основу Закључка о преузимању службеног возила, који се не може сматрати веродостојном књиговодственом исправом, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

4) Предузеће је на дан 31.12.2014. године, на основу одлуке Надзорног одбора без сагласности Скупштине града, извршило смањење обавеза које су настале у периоду од 2009. до 2013. године по основу јавних прихода у укупном износу од 18.171 хиљада динара, због наведеног Предузеће је супротно захтевима МСФИ за МСП, Одељак 23 - Приход, исказало приходе од смањења обавеза по основу јавних прихода у износу од 18.171 хиљада динара.

### ***Мишљење са резервом***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима финансијски положај Јавног предузећа „Пијаца“, Лесковац на дан 31. децембар 2014. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

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

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа „Пијаца“, Лесковац за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Јавног предузећа „Пијаца“, Лесковац за 2014. годину.

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

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Јавног предузећа „Пијаца“, Лесковац 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 Јавног предузећа „Пијаца“, Лесковац 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 ЈП „Пијаца“, Лесковац није успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а такође, Предузеће нема успостављену интерну ревизију.

2) Предузеће је извршило набавку добара и услуга у укупној вредности од 3.682 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

3) Предузеће није у складу са одредбама Статута посебно исказало средства намењена за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре, иако је Статутом дефинисано да се средства намењена за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре исказују посебно и да се могу употребити само за те намене.

4) Предузеће није прибавило сагласност Оснивача на одлуку Надзорног одбора број 1300/2 од 27.02.2014. године о расподели нераспоређене добити остварене по годишњем рачуну за 2013. годину и покрићу губитка ранијих година у износу од 9.295 хиљада динара, због чега је поступило супротно одредбама става 1. члана 49. Закона о јавним предузећима.

### ***Мишљење са резервом***

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

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Предузеће је у 2014. години остваривало приходе од издавања у закуп витрина за продају млека и млечних прерађевина и тезги које су биле смештене на пијаци број 2 у улици Краља Петра I бб. Градско веће града Лесковца је 26. новембра 2014. године донело Одлуку број 061-23/14-II о покретању поступка отуђења непокретности у јавној својини. Одлуком је утврђено да се покреће поступак отуђења Зграде трговине – објекат за продају млека и млечних прерађевина површине 298 м<sup>2</sup> који има одобрење за употребу и налази се на Кп.бр.5926/5 у КО Лесковац, а уписан је код СКН у Лесковцу као објекат број 1. Овом одлуком је такође, покренут поступак отуђења и катастарске парцеле број 5926/5, КО Лесковац, површине 62,13 ари. Истог дана Градско веће је расписало оглас за спровођење поступка јавног надметања за отуђење наведених непокретности из јавне својине града Лесковца. Отуђење (продаја) Зграде трговине – објекат за продају млека и млечних прерађевина, као и катастарске парцеле број 5926/5, КО Лесковац на којој је била смештена пијаца број 2, извршено је на основу Одлуке Градског већа града Лесковца број 061-2/15- II од 26. јануара 2015. године. Отуђењем овог објекта и катастарске парцеле Предузеће је у 2015. години остало без пијаце број 2, а самим тим и без прихода од издавања у закуп витрина за продају млека и млечних прерађевина, као и прихода од издавања у закуп пијачних тезги које су биле смештене на наведеној пијаци.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 19. новембар 2015. године**

## **ПРИЛОГ I**

### **КЈУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ**

*Садржај*

<b>1. Кључне неправилности и ризици у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Кључне неправилности и ризици у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>5</b>



## **1. Кључне неправилности и ризици у ревизији финансијских извештаја**

1) Као што је наведено под тачком 6.8.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је без одлуке Надзорног одбора и сагласности Оснивача, а у циљу усклађивања са Законом о јавним предузећима, у току 2014. године, у својим пословним књигама, извршило смањење државног капитала и повећање законских резерви за 49.884 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је да је Скупштина града Лесковца на седници одржаној 25. фебруара 2013. године донела Одлуку о промени одлуке о оснивању Јавног предузећа за пружање пијачних услуга „Пијаца“, Лесковац, којом је утврђено да основни капитал предузећа износи 49.884 хиљаде динара, а Одлуком о измени одлуке о оснивању Јавног предузећа за пружање пијачних услуга „Пијаца“, Лесковац од 24. јула 2013. године да је основни капитал Предузећа, новчана вредност у износу од 100 динара. Предузеће је извршило упис новчаног капитала у Агенцији за привредне регистре. Такође, је утврђено да је чланом 30. Статута Предузећа из 2013. године дефинисано да се добит Предузећа може расподелити за повећање основног капитала, за резерве или за друге намене у складу са законом и посебном одлуком Скупштине града и да одлуку о расподели добити доноси Надзорни одбор уз сагласност Скупштине града, а чланом 31. да Предузеће образује и обавезну резерву, расподелом добити на основу одлуке Надзорног одбора уз сагласност Скупштине града Лесковца. Наведено је имало за последицу да је у билансу стања на дан 31.12.2014. године мање исказан државни капитал, а више законске резерве за 49.884 хиљаде динара.

2) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, на основу уговора о финансијском лизингу број 15476/08 од 23.9.2008. године извршена је набавка путничког аутомобила „Honda accord“ 2.0 4D PE Elegance од “Raiffeisen leasing”. Закључком Градског већа града Лесковца број 061-22/09-01 од 17. септембра 2009. године, Градска управа града Лесковца преузела је службено возило од Предузећа, уз преузимање неизмирених обавеза по уговору о финансијском лизингу. До дана вршења ревизије Предузеће није искњижило службено возило из пословних књига, а Оснивач није извршио уплату преузетих обавеза по основу неизмирених лизинг рата на дан преузимања службеног возила у износу од 1.341 хиљада динара, већ је уплату истих извршило Предузеће. Потраживања од Оснивача су евидентирана на основу Закључка о преузимању службеног возила, који се не може сматрати веродостојном књиговодственом исправом, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

3) Као што је наведено под тачком 6.11. и 7.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31.12.2014. године, на основу одлуке Надзорног одбора без сагласности Скупштине града, извршило смањење (укидање) обавеза које су настале у периоду од 2009. до 2013. године по основу јавних прихода у укупном износу од 18.171 хиљада динара и то: на име накнада за закуп локала у износу од 6.360 хиљада динара, закуп тезги у износу од 910 хиљада динара и накнаде Фонду за развој пољопривреде општине Лесковац у износу од 10.901 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да се у Извештају комисије за процену наплативости потраживања од 12.02.2015. године који је усвојио Надзорни одбор дана 12.03.2015. године, наводи да су наведене обавезе застареле, што није у складу са чланом 114. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Поступајући на овај начин Предузеће је исказало приходе од смањења обавеза по основу јавних прихода у износу од 18.171 хиљада динара што је супротно захтевима МСФИ за МСП, Одељак 23-Приход.

4) Као што је наведено под тачком Напомена 7.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у току 2014. године и годинама уназад, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 6. Закона о затезној камати („Службени гласник РС“, број 119/2012), вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања и није у складу са захтевима МСФИ за МСП, Одељак 23 – Приходи, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, због чега је у билансу стања мање исказало друга потраживања - потраживања за камату, као и добитак текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

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

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Пијаца“, Лесковац да:

1) предузме активности на усаглашавању потраживања са Оснивачем на име преузетог службеног аутомобила „Honda accord“ 2.0 4D PE Elegance и са ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац и да у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима МСФИ за МСП, Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.5. – Препорука број 6).

2) уз сагласност оснивача утврди вредност неновчаног државног капитала и изврши упис истог у Агенцији за привредне регистре (Напомена 6.8.1.– Препорука број 7).

3) са стањем на дан 31.12.2014. године утврди стање обавеза по основу финансијског лизинга евидентираних на рачуну дугорочних кредита који доспевају до годину дана и да у складу са тим, корекцијом почетног стања у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења (Напомена 6.9.2. – Препорука број 9).

4) на дан 31.12.2014. године изврши обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања и исте у складу са МСФИ за МСП, Одељак 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 7.3. – Препорука број 13).

5) прибави сагласност оснивача на одлуку Надзорног одбора број 1429/2 од 12.03.2015. године о смањењу обавеза према Оснивачу и Фонду за развој пољопривреде општине Лесковац у износу од 18.171 хиљада динара (Напомена 7.6. – Препорука број 14).

## **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. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило набавку добара и услуга у укупној вредности од 3.682 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

4) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће не обезбеђује евиденцију о износу средстава намењених за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре, а такође наведена средства не користи за утврђене намене, што није у складу са одредбом члана 27. Статута Предузећа, односно члана 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

5) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није прибавило сагласност Оснивача на одлуку Надзорног одбора број 1300/2 од 27.02.2014. године о расподели нераспоређене добити остварене по годишњем рачуну за 2013. годину и покрићу губитка ранијих година у износу од 9.295 хиљада динара, због чега је поступио супротно одредбама става 1. члана 49. Закона о јавним предузећима.

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

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Пијаца“, Лесковац да:

1) у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013) 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,

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји :
- 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура, (Напомена 4.1. – Препорука број 1).
  - 2) успостави 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 („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013) (Напомена 4.2. – Препорука број 2).
  - 3) Правилником о организацији и систематизацији послова, за радно место на коме се обављају послови јавних набавки, предвиди поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, као и да запосленом лицу омогући стицање сертификата за јавне набавке, а у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама (Напомена 5. – Препорука број 3).
  - 4) у наредном обрачунском периоду, устроји евиденцију о износу средстава, намењених за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре, као и да та средства користи за намене утврђене Статутом (Напомена 6.4. – Препорука број 4).
  - 5) изврши исправку вредности потраживања и да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца на начин да обезбеди правилно вредновање исправке вредности потраживања и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МСФИ за МСП, Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.4.2. – Препорука број 5).
  - 6) прибави сагласност оснивача на одлуку Надзорног одбора број 1300/2 од 27.02.2014. године о расподели нераспоређене добити остварене по годишњем рачуну за 2013. годину и покрићу губитка ранијих година у износу од 9.295 хиљада динара, а у складу са одредбама става 1. члана 49. Закона о јавним предузећима (Напомена 6.8.2. – Препорука број 8).
  - 7) предузме активности на усаглашавању обавеза са Оснивачем и Фондом за развој пољопривреде општине Лесковац и да у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима МСФИ за МСП, Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.11. – Препорука број 10).
  - 8) обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнаде зарада усклади са Законом о раду, Правилником о раду и уговором о раду, као и да идентификује све потенцијалне ризике у вези са обрачуном зарада и накнада зарада и да у складу са тим донесе писане процедуре којима би успоставило адекватне контроле обрачуна и исплате зарада и надзор над њиховим функционисањем (Напомена 7.2.4. – Препорука број 11).

9) донесе општи акт којим ће се утврдити коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за утврђивање коефицијената (Напомена 7.2.4. – Препорука број 12).

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно предузеће „Пијаца“, Лесковац, дужано је да Државној ревизорској институцији поднесе писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.**

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

**Број: 400-2973/2015-06/5  
Београд, 19. новембар 2015. године**

**Садржај**

<b>1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>2</b>
<b>2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>3</b>
2.1. Коришћење процењивања .....	4
2.2. Наставак пословања .....	4
2.3. Упоредни подаци.....	4
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....</b>	<b>4</b>
3.1. Рачуноводствена начела и рачуноводствено процењивање.....	5
3.2. Корекција грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду.....	6
3.3. Догађаји након датума биланса стања.....	6
3.4. Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП .....	7
<b>4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....</b>	<b>15</b>
4.1. Интерна контрола .....	15
4.2. Интерна ревизија .....	19
<b>5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>20</b>
5.1. Неправилности због непримењивања Закона о Јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки.....	21
<b>6. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>22</b>
6.1. Нематеријална улагања.....	23
6.2. Некретнине, постројења и опрема .....	23
6.3. Залихе .....	27
6.4. Потраживања по основу продаје.....	28
6.5. Друга потраживања .....	30
6.6. Краткорочни финансијски пласмани.....	33
6.7. Готовински еквиваленти и готовина .....	33
6.8. Капитал.....	34
6.9. Краткорочне финансијске обавезе.....	36
6.10. Обавезе из пословања .....	37
6.11. Остале краткорочне обавезе .....	37
6.12. Обавезе по основу пореза на додату вредност .....	39
6.13. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....	39
<b>7. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>39</b>
7.1. Пословни приходи.....	39
7.2. Пословни расходи.....	41
7.3. Финансијски приходи .....	51
7.4. Финансијски расходи .....	51
7.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	52
7.6. Остали приходи .....	52
7.7. Остали расходи .....	53
7.8. Нето добитак текуће године .....	53
<b>8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....</b>	<b>54</b>
<b>9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....</b>	<b>54</b>
<b>10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>54</b>
<b>11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....</b>	<b>54</b>
<b>12. СУДСКИ СПОРОВИ.....</b>	<b>55</b>

## 1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће за пружање пијачних услуга „Пијаца“, Лесковац (у даљем тексту Предузеће или ЈП „Пијаца“, Лесковац) основано је ради обезбеђења услова за континуирано и систематско пружање пијачних услуга у Лесковцу Одлуком Скупштине општине Лесковац о оснивању Јавног предузећа за пружање пијачних услуга „Пијаца“ у Лесковцу број 06-24/91-01 од 27. децембра 1991. године.

Упис Предузећа у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре извршен је Решењем БД. 21643/2005 од 17. јуна 2005. године.

Предузеће је извршило усклађивање са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013) на основу Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа за пружање пијачних услуга „Пијаца“, Лесковац донете од стране Скупштине града Лесковца на седници одржаној 25. фебруара 2013. године, а упис у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре извршен је Решењем БД 105569/2013 дана 3. октобра 2013. године.

ЈП „Пијаца“, Лесковац се бави пружањем пијачних услуга, односно издавањем у закуп пијачних тезги и пијачног простора за продају пољопривредних производа и робе широке потрошње, као и издавањем у закуп витрина за продају млека и млечних прерађевина.

Осим наведене претежне делатности ЈП „Пијаца“, Лесковац се бави и трговином на мало у неспецијализованим продавницама (продаја хране и пића у продавницама и објектима брзе хране на пијацама у Лесковцу).

Одлуком о оснивању утврђено је да поред наведених делатности Предузеће може да обавља и следеће делатности:

- Трговина на мало цвећем, садницама, семеном, ђубривом, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама и
- Делатност ресторана и покретних угоститељских објеката.

Такође, је утврђено да ЈП „Пијаца“, Лесковац може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава законом прописане услове.

О промени делатности, као и о вршењу других делатности које служе обављању претежне делатности, одлучује Надзорни одбор Предузећа уз сагласност оснивача.

Предузеће је у току 2014. године своју делатност обављало на:

- Зеленој пијаци број 1 у улици Јужноморавских бригада број 100,
- Зеленој пијаци број 2 у улици Краља Петра I бб,
- Зеленој пијаци број 3 у улици Николе Скобаљића бб,
- Пијаци за продају робе широке потрошње (Робној) у улици Краља Петра I бб,
- Кванташкој пијаци на простору Бунибродске ливаде у Доњем Буниброду,
- Сточној пијаци на простору Бунибродске ливаде у Доњем Буниброду,
- Зеленој пијаци број 7 у улици Милентија Поповића бб и
- Мини пијаци, Дубочица.

Поред наведеног Предузеће је обављало и продају робе и брзе хране у продавницама на простору Кванташке пијаце у Доњем Буниброду и Зелене пијаце број 1 у улици Јужноморавских бригада број 100.



Предузеће је организовано као јединствена организација, а рад се обавља у оквиру сектора, служби и радних јединица. Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних, међусобно повезаних послова, у Предузећу су образовани следећи организациони делови:

- Сектор контроле и видео надзора,
- Сектор за правне, персоналне и опште послове,
- Сектор за финансијске послове,
- Сектор за комерцијалне и маркетиншке послове и
- Радна јединица за пијачне послове.

Капитал предузећа је државни. Раст зарада и цене производа и услуга су лимитирани инструкцијама Владе Републике Србије, надлежних министарстава и оснивача.

Предузеће је сагласно критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Седиште Предузећа је у Лесковцу, у улици Јужноморавских бригада број 100.

Матични број Предузећа је 07711026.

Порески идентификациони број 100525266.

На дан 31. децембар 2014. године Предузеће је имало 147 запослених, (на дан 31. децембар 2013. године број запослених био је 151).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2013. годину.

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

На основу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС” број 62/2013), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), као и тумачења која су саставни део стандарда, чији је превод утврђен и објављен у „Службеном гласнику РС“, број 35/2014.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике („Службени гласник РС”, број 95/14 и 144/14), који подразумева законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја, а који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

Имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ и МРС.

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

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

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

Финансијски извештаји за 2014. годину одобрени су од стране Надзорног одбора Предузећа на основу одлуке број 3260/2 од 12. јуна 2015. године.

## **2.1. Коришћење процењивања**

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

## **2.2. Наставак пословања**

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

## **2.3. Упоредни подаци**

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

## **3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Предузеће је до ступања на снагу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) примењивало Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојен Одлуком Управног одбора број 866/3 од 29.01.2008. године, као и измене и допуне истог број 6164/4 од 11.09.2009. године.

Рачуноводствене политике Предузећа биле су утврђене у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

У смислу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) Предузеће је разврстано у мало правно лице. Одлуком Надзорног одбора број 1429/2-1, од 12.03.2015. године усвојен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица - МСФИ за МСП („Службени гласник РС“, број 117/13).

Наведеним правилником уређује се организација рачуноводственог система, начин вођења пословних књига, садржина књиговодствених исправа, рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа, чување пословних књига и књиговодствених исправа, обављање пописа имовине и обавеза, благајничко пословање, рачуноводствене политике, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја Предузећа, за која је Законом о рачуноводству прописано да се уређују општим актом.

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

### **3.1. Рачуноводствена начела и рачуноводствено процењивање**

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, Предузеће примењује следеће критеријуме: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова на које упућује МСФИ за МСП, *Одељак 2 – Концепти и свеобухватности принципа*.

Рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду. Њихова промена се може вршити:

- у случају промене МСФИ за МСП, као и у случају промене законске регулативе;
- када промена доводи до реалнијег исказивања конкретне билансне позиције.

Промена рачуноводствене политике се врши на исти начин као и њено доношење, односно промену врши управа правног лица на предлог руководиоца рачуноводства. Променом рачуноводствене политике се не сматра:

- доношење рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се суштински разликују од претходно насталих догађаја,
- доношење нове рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се претходно нису догађале, односно које су биле материјално безначајне.

У случају промене рачуноводствене политике примена се врши ретроактивно, ентитет треба да примени нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана. Када није изводљиво утврђују се ефекат промене рачуноводствене политике из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода. Нова рачуноводствена политика примењује се од почетка најранијег периода за који је ретроактивна примена изводљива, што може да буде и текући период, врши се одговарајуће кориговање почетног стања сваке компоненте капитала на коју се

промена рачуноводствене политике одражава. Када ефекти промене рачуноводствених политика нису материјално значајни не врши се ретроактивна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна текуће године.

### **3.2 Корекција грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду**

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима ентитета за један или више периода, који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Грешке из претходног периода могу имати карактер:

- материјално значајне грешке или
- материјално безначајне грешке.

Праг материјалног значаја утврђује се у конкретним околностима у тренутку идентификовања грешке. Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период. Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода. У вези са грешкама из претходног периода у Напоменама се врше обелодањивања о природи грешке, за претходни период, уколико је то изводљиво износ корекције ставки на које грешка утиче, а ако је то неизводљиво, обелодањује се чињеница неизводљивости.

Материјална значајност ставки дефинише се на нивоу 50.000 динара. Поред тога, материјална значајност се може процењивати и у појединачним случајевима.

### **3.3 Догађаји након датума биланса стања**

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса.

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама се даје информација о неизводљивости.

### **3.4. Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП**

#### **3.4.1. Нематеријална имовина**

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

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

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

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

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

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

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

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини њена набавна вредност. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду од десет година.

Нематеријална имовина се амортизује применом метода који одражава начин очекиваног трошења нематеријалног средства који се наводи у Књизи набавке нематеријалних средстава. Уколико се не може поуздано утврдити метод који одражава очекивано трошење средства, за обрачун амортизације користи се праволинијски метод.

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

Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава и опредељених метода за обрачун амортизације.

Амортизација гудвила, врши се применом стопе од 10%.

Обезвређење гудвила врши се када је надокнадива вредност целокупног правног лица, мања од књиговодствене вредности његове нето имовине. Укупно идентификовано обезвређење за правно лице најпре се алоцира на гудвил, а преостали износ се алоцира на појединачна средства правног лица, сразмерно њиховом учешћу у вредности имовине правног лица.

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

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

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

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања, који су већи од 15.000 динара.

Резервни делови, алат и ситан инвентар се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Резервни делови, алат и ситан инвентар признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште, претходно наведене, услове признавања.

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

Накнадни издаци се укључују у набавну вредност некретнине, постројења и опреме ако испуњавају наведене услове, у противном евидентирају се као расход периода. Уколико је за континуирано функционисање одређене ставке некретнине, постројења и опреме неопходна редовна детаљна контрола (улагање) у периоду дужем од годину дана, трошкови контроле могу бити признати као набавна вредност тог средства уз обавезу искњижавања садашње вредности претходне контроле (улагања). Уз спецификацију стопа за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме, назначена су средства за чије је континуирано функционисање потребна редовна контрола, као и динамика те контроле.

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

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

Почетно вредновање. Када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

- куповином – почетно признавање се врши у висини набавне цене, попусти и рабати исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке;

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

### **3.4.3. Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања**

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

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

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања, врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за процењене евентуалне трошкове демонтаже и довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом за обрачун амортизације.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Амортизација се обрачунава применом линеарног метода за средства која се користе на уобичајени начин и уобичајеном динамиком.

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

Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано. Према функционалном методу обрачуна, трошак амортизације може да буде нула у периоду у којем средство није у употреби. Промена метода за обрачун амортизације врши се као промена рачуноводствене процене.

### **3.4.4. Умањење вредности**

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

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

### **3.4.5. Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина је имовина (земљиште и грађевински објекат или део грађевинског објекта) коју поседује власник или закупац по основу финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или повећања вредности капитала.

Када се у оквиру једне некретнине један њен део користи у пословне сврхе, а други део за изнајмљивање, или пак нема намену у пословном процесу потребно је да се изврши раздвајање на инвестициону некретнину и некретнину која се користи у пословне сврхе. Ако фер вредност дела некретнине који се користи као инвестициона некретнина не може поуздано да се одмери без прекомерних трошкова и напора, целокупна некретнина треба рачуноводствено да се третира као некретнина која се користи у пословне сврхе.

Инвестиционе некретнине почетно се признају по набавној вредности која подразумева набавну цену увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате.

Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора, одмеравају се по фер вредности која се проверава на сваки датум извештавања. Усклађивање књиговодствене и фер вредности врши се преко прихода, односно расхода.

Уколико се фер вредност инвестиционих некретнина не може утврдити без прекомерних трошкова и напора, инвестиционе некретнине се вреднују по набавној вредности умањеној износ кумулиране амортизације и износ умањења вредности поводом обезвређења. Инвестициона некретнина се прекњижава на друге облике имовине када дође до промене њене намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену.

Инвестициона некретнина се искњижава из евиденције када дође до њеног отуђења или када се не очекују будуће економске користи од њене употребе и отуђења. Приходи или расходи који настану по основу отуђења (који се утврђују као разлика између нето примитака по отуђењу и књиговодствене вредности некретнине) евидентирају се у периоду у коме су настали.

### **3.4.6. Средства која се користе у форми финансијског лизинга**

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе, а у власништву су.



### **3.4.7. Вредновање залиха приликом њиховог прибављања**

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

- трошкови прибављања залиха или
- процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

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

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

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни ПДВ);
- трошкови превоза залиха,
- манипулативни трошкови: трошкови утовара и истовара;
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу, трошкови пратње специјалних врста залиха и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

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

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха.

Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Нивелација цена залиха робе врши се у смислу повећања или смањења цена, при чему се за те потребе врши попис робе.

### **3.4.8. Потраживања**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у иностраној валути, врше се прерачунавања у складу са одељком 30 МСФИ за МСП.

Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја. Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

Правила превођења на датум сваког биланса стања су:

- Монетарне ставке у иностраној валути преводе се коришћењем закључног курса.
- Немонетарне ставке одмерене по историјском трошку у иностраној валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције.
- Немонетарне ставке које се одмеравају по фер вредности у иностраној валути се преводе коришћењем курса на датум када је фер вредност утврђена.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине.

Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши:

- за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно,
- за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за дате кредите (главницу и камату), потраживања или улагања која се држе до доспећа, која су изражена по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати, ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

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

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

#### **3.4.9. Обавезе**

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за правно лице представља уговорну обавезу:

- да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу, или
- да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак).

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиревање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

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

#### **3.4.10. Порез на добит**

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

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

#### **3.4.11. Одложене пореске обавезе**

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

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

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

#### **3.4.12. Одложена пореска средства**

Одложено пореско средство се признаје по основу:

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

- неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

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

#### **3.4.13. Пребијање одложених пореских средстава и обавеза**

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

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

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

#### **3.4.14. Дугорочна резервисања**

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја,
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и
- износ обавезе поуздано може да се процени.

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

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

Одлуку о појединачном резервисању доноси Надзорни одбор.

Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.

#### **3.4.15. Трошкови позајмљивања**

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

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

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

#### **3.4.16. Расходи**

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

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

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

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

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

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

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

#### **3.4.17. Приходи**

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, и ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добици).

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

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

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

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Камата и приход од дивиденди признаје се на обрачунској основи.

### **4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

#### **4.1. Интерна контрола**

У складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013) Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, праћење и процена система.

Интерну регулативу Предузећа чине следећи општи акти: Правилник о раду, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о заштити од пожара, Пословник о раду Надзорног одбора, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈП „Пијаца“, Лесковац.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП “Пијаца” Лесковац број 5473 од 17.09.2013. године, утврђена је организација и систематизација са детаљним описом послова и радних задатака по свим радним местима. Организационе целине су пословодство Предузећа, сектори и службе.

Правилником о организацији и систематизацији послова, систематизовано је и попуњено радно место Ревизор контроле пијаца у оквиру којег је предвиђено обављање послова: контрола наплате резервација пијачних тезги и пијачнине, контрола наплате на благајнама на свим пијацама, израда извештаја, анализа и информација за потребе директора Предузећа.

У поступку ревизије утврђено је да се у оквиру наведеног радног места свакодневно обављају послови контроле, а који се односе на контролу дела послова који се обављају у РЈ за пијачне послове, готовинске наплате накнаде за коришћење тезги на пијацама.

Осим наведеног свакодневно се прати наплата пружених услуга у готовом новцу и износ предатог готовог новца на благајни Предузећа. О утврђеном чињеничном стању периодично извештава пословодство Предузећа, а за уочене неправилности о токовима готовог новца одмах обавештава благајника и управника пијаце.

Такође, периодично врши контролу наплате дневне, месечне и основне месечне пијачне накнаде за тезге – трошарина, проверавајући правилну примену цена и проверу количине пољопривредних производа изложених у пијачном простору. О утврђеном стању периодично а најмање једном месечно извештава директора.

У оквиру Сектора контроле и видео надзора Правилником су предвиђени и послови контролора. У оквиру њихове надлежности обављају се послови контроле пружених услуга у предузећу (контола фискалних исечака, признаница, уговора), вођења дневника извршених контрола као и достављање предлога и инструкција за отклањање уочених неправилност. За свој рад непосредно су одговорни ревизору контроле пијаца и директору предузећа.

Ревизијом је утврђено да унутрашњим општим актима нису уређени: начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, основних

средстава, ситног инвентара, резервних делова, благајничко пословање, коришћење средстава репрезентације, коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за њихово утврђивање, контрола обрачуна и исплате зарада и надзор над њиховим функционисањем.

#### *Контролно окружење*

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

У циљу развоја компетентности запослених, Предузеће је у 2014. години упућивало запослене на семинаре и обуке.

#### *Управљање ризицима*

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

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

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

Предузеће нема усвојене процедуре за поступање у извршавању свакодневних задатака.

#### *Контролне активности*

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне

функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити: превентивне и корективне.

Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације.

Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да у Предузећу нису успостављене процедуре које омогућују разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, а нарочито:

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

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

### *Информисање и комуникације*

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



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

#### *Праћење и процена система*

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу, са циљем његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Нисмо се уверили да је у Предузећу успостављен адекватан систем праћења и процене система финансијског управљања и контроле.

С обзиром на све наведено, а имајући у виду констатоване неусклађености, односно неправилности у областима процењивања појединих билансних позиција, јавних набавки, некретнина, постројења и опреме, залиха, дугорочних кредита у земљи и иностранству, одложених прихода и примљених донација, обрачун и евидентирање зарада запослених, мишљења смо да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле.

#### Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013) успостави 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,
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји:  
1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.

#### **4.2. Интерна ревизија**

Предузеће није успоставило интерну ревизију, иако је чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године, а према члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник

Републике Србије“, број 99/2011 и 106/2013) дефинисани су начини успостављања интерне ревизије у јавном сектору.

Утврђено је да ЈП „Пијаца“, Лесковац, није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да се успостави 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 („Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011 и 106/2013).

## **5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Послови јавних набавки у ЈП „Пијаца“, Лесковац, обављају се у оквиру Сектора за правне, персоналне и опште послове, уз учешће представника других сектора, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈП „Пијаца“, Лесковац, број 1398/1 од 03.03.2014. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова, број 5473 од 17.09.2013. године, је дефинисано да послове јавних набавки обавља запослено лице распоређено на радном месту „референт за јавне набавке“, у чијем опису послова и радних задатака, као посебан услов није предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке. У поступку ревизије утврђено је да запослено лице које обавља послове јавних набавки не поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији послова, за радно место на коме се обављају послови јавних набавки, предвиди поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, као и да запосленом лицу омогући стицање сертификата за јавне набавке, а у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.

Годишњи програм пословања ЈП „Пијаца“, Лесковац за 2014. годину, усвојен је одлуком Надзорног одбора предузећа, број 6867/3 од 29.11.2013. године. Скупштина града Лесковца дала је сагласност својим Решењем број 06-8/13-I од 17.12.2013. године. План јавних набавки усвојен је одлуком Надзорног одбора, број 577/2 од 27.01.2014. године.

Планом набавки за 2014. годину процењена је укупна вредност јавних набавки у износу од 11.250 хиљада динара, од којих се на добра односи 5.800 хиљада динара, на услуге 450 хиљада динара и на радове 5.000 хиљада динара. У току 2014. године, на основу тромесечних извештаја, које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, утврђено је да су закључени уговори о јавним набавкама добара у вредности од 846

хиљада динара што представља 13,29% планираних јавних набавки. Реализација јавних набавки је спроведена кроз 3 поступка јавне набавке мале вредности и поновљени поступак за јавну набавку - Материјал за текуће инвестиционо одржавање по другој и трећој партији.

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

-у хиљадама динара-

Интерни број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
<b>Јавне набавке мале вредности</b>		
ЈН 3М/2014	Материјал за текуће инвестиционо одржавање (обликована у три партије)	150
ЈН 4М/2014	Канцеларијски материјал (обликована у две партије)	400
ЈН 6М/2014	Материјал за текуће инвестиционо одржавање (обликована у две партије), поновљени поступак	500
ЈН 7М/2014	Рачунари, штампачи и остала компјутерска техника (обликована у две партије)	500
<b>Укупно:</b>		<b>1.550</b>

## **5.1. Неправилности због непримењивања Закона о Јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки**

### **1. Електрична енергија**

Предузеће је током 2014. године извршило набавку из групе добара 09300000 – Електрична енергија, енергија за грејање, соларна и нуклеарна енергија, у укупном износу од 2.179 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. и 122. Предузеће је извршило набавку електричне енергије, у износу од 2.179 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка добра – електричне енергије извршена од Привредног друштва „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд, у целокупном износу од 2.179 хиљада динара.

Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене овог Закона прописани члановима 7. и 122., закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку овог добра спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама.

Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке овог добра, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

У периоду од 01.01.2015. године до дана вршења ревизије, од добављача „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд извршена је набавка добра – електричне енергије у износу од 1.313 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

## 2. Финансијске услуге

Предузеће је током 2014. године извршило набавку финансијских услуга, из категорије 6 Прилога 1, Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), у укупном износу од 1.503 хиљаде динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. и 122. Укупни трошкови камате у 2014. години по том основу износе 1.352 хиљаде динара, док трошкови пуштања кредита у течај износе 151 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Кредитор	Број партије	Датум одобрења	Одобрени износ
„Banca Intesa“ а.д. Београд	005412-367242-031214	03.12.2014.	1.000
„Banca Intesa“ а.д. Београд	54-420-0311317.6	03.04.2014.	3.000
„Banca Intesa“ а.д. Београд	005412-367242-091013	09.10.2013.	500
„Raiffeisen banka“ а.д. Београд	28-О/2013	11.03.2013.	2.000
„Аик Банка“ а.д. Ниш	Анекс I 105-26011-81	26.05.2014.	5.000
„Аик Банка“ а.д. Ниш	105-26011-81	06.03.2013.	5.000
„Поштанска штедионица“ а.д. Београд	621072001	03.03.2014.	5.000
„Поштанска штедионица“ а.д. Београд	621072002	29.12.2014.	5.000
<b>Укупан износ одобрених кредита:</b>			<b>26.500</b>

Одредбом члана 66. став 2. тачка 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) прописано је да се при израчунавању процењене вредности јавне набавке услуге кредита, узима у обзир укупна вредност камате за период отплате, накнаде и трошкови који се односе на одобравање кредита и извршење уговора о кредиту.

Како одобрење кредита од стране банке представља банкарску услугу, као врсту финансијске услуге из категорије 6 Прилога 1 из Закона о јавним набавкама, а чија укупна вредност за 2014. годину прелази износ од 400 хиљада динара који сходно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама представља минимални износ који обавезује на примену овог закона, закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама.

Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке финансијских услуга у износу од 1.503 хиљаде динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

## 6. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 16. Закона о рачуноводству и члана 41. Статута, Директор Предузећа донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године, број 6593/3-1 од 1. децембра 2014. године. По извршеном попису сачињен је Извештај централне пописне комисије, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 1099 од 30. јануара 2015. године.

### 6.1. Нематеријална улагања

-у хиљадама динара-

Опис	2014. година
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
<b>Стање 1. јануара 2014. године</b>	<b>66</b>
Директна повећања	0
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>66</b>
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
<b>Стање 1. јануара 2014. године</b>	<b>66</b>
Амортизација за 2014. године	0
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>66</b>
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
<b>31. децембра 2014. године</b>	<b>0</b>
31. децембра 2013. године	0

Нематеријална улагања се у целости односе на лиценце за коришћење програмских пакета Microsoft Office Professional Plus listed licence и Microsoft Windows Professional listed Upgrade, а на основу Уговора број 4698 од 20.08.2008. године.

### 6.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2014. године по садашњој вредности у износу од 112.460 хиљада динара, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Грађевински објекти	101.209	103.540
Постројења и опрема	8.356	9.893
Инвестиционе некретнине	2.871	1.006
Остале некретнине, постројења и опрема	24	25
<b>Укупно:</b>	<b>112.460</b>	<b>114.464</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми дате су следећом табелом:

**ПРОМЕНЕ НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА (група конта 02)**

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљишта (к-то 020)	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Инвестиционе некретнине (к-то 024)	Остале некретнине, постројења и опрема (к-то 025)	Свега НПО (група к-та 02)
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>						
<b>Стање 1. јанура 2014. године</b>		<b>166.130</b>	<b>35.404</b>	<b>3.502</b>	<b>25</b>	<b>205.061</b>
Корекције почетног стања						
Директна повећања		394	335			729
Пренос са инвестиција у току						
Остала смањења						
Смањење - Продаја						
Смањење - Расходовање		(98)	(198)			(296)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>		<b>166.426</b>	<b>35.541</b>	<b>3.502</b>		<b>205.494</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>						
<b>Стање 1. јануара 2014. године</b>		<b>62.590</b>	<b>25.511</b>	<b>2.496</b>		<b>90.597</b>
Корекције почетног стања						
Амортизација за 2014. годину		2.641	1.844			4.485
Остала смањења				(1.865)	1	(1.864)
Исп. вред. продатих ОС						
Исп. вред. расходованих ОС		(14)	(170)			(184)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>		<b>65.217</b>	<b>27.185</b>	<b>631</b>		<b>93.034</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>						
<b>31. децембра 2014. године</b>		<b>101.209</b>	<b>8.356</b>	<b>2.871</b>	<b>24</b>	<b>112.460</b>
<b>31. децембра 2013. године</b>		<b>103.540</b>	<b>9.893</b>	<b>1.006</b>	<b>25</b>	<b>114.464</b>

### 6.2.1. Грађевински објекти

Грађевинске објекте садашње вредности од 101.209 хиљада динара на дан 31. децембар 2014. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Грађевински објекат за продају млечних производа са надстрешницом на пијаци број 1	21.020
„Робна пијаца“-асфалтни плато, санитарни чвор и кућице за трошарину	19.695
Асфалтни платои на пијацама у Лесковцу	18.185
Зграде магацина и портирнице	8.127
Ограде са улазно излазним капијама на пијацама	5.570
Зграда трговина-објекат за продају млечних производа на пијаци број 2	5.515
Надстрешнице на пијацама у Лесковцу	5.149
Расвета на Кванташкој и Робној пијаци	4.635
Водоводна и канализациона мрежа на пијацама у Лесковцу	3.934
Управна зграда, санитарни чвор и зграда ваге на „Сточној пијаци“	3.179
Зграда и надстрешница на пијаци „Дубочица“	2.581
Зграда управе са зградом - канцеларија за рачуноводство	1.483
Грађевински објекти које користи ЈКП „Комуналац“, Лесковац	2.136
<b>Свега:</b>	<b>101.209</b>

У току 2014. године извршено је асфалтирање дела пијачног платоа на пијаци број 1 у улици Јужноморавских бригада број 100 и по том основу повећана је вредност грађевинских објеката за 394 хиљаде динара.

*Грађевински објекти које користи ЈКП „Комуналац“, Лесковац*

Решењем, Скупштине општине Лесковац, о расподели спорне имовине између ЈКП „Комуналац“ и ЈП „Пијаца“, Лесковац број 061-5/93-01 од 24. фебруара 1993. године, утврђено је да ће ЈКП „Комуналац“ користити без накнаде, део пословних просторија на Зеленој пијаци број 1, које су по деобном билансу припале Јавном предузећу „Пијаца“, док се од стране оснивача не створе услови за пресељење ЈКП „Комуналац“ на новој локацији.

Грађевински објекти који се евидентирају у пословним књигама Предузећа и по том основу врши обрачун годишње амортизације, а које ЈКП „Комуналац“, Лесковац, користи без накнаде од 1993. године приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Управна зграда ЈКП „Комуналац“	973
Управна зграда-дирекција комуналн. откупа	510
Зграда магацин-наплатна служба ЈКП „Комуналац“	653
<b>Свега:</b>	<b>2.136</b>

*Грађевински објекти за продају млека и млечних прерађевина*

Предузеће је до 26. новембра 2014. године, остваривало приходе од издавања у закуп витрина за продају млека и млечних прерађевина у објектима на пијаци број 1 у улици Јужноморавских бригада број 100 и на пијаци број 2 у улици Краља Петра I бб.

У поступку ревизије увидом у расположиву документацију утврђено је да је Градско веће града Лесковца на седници одржаној 26. новембра 2014. године донело Одлуку број 061-23/14-II о покретању поступка отуђења непокретности у јавној својини. Одлуком је утврђено да се покреће поступак отуђења Зграде трговине – објекат за продају млека и млечних прерађевина површине 298 м<sup>2</sup> који има одобрење за употребу и налази се на Кп.бр.5926/5 у КО Лесковац, а уписан је код СКН у Лесковцу као објекат број 1. Овом одлуком је такође, покренут поступак отуђења и катастарске парцеле број 5926/5, КО Лесковац, површине 62,13 ари. Истог дана расписало је и оглас за спровођење поступка јавног надметања за отуђење наведених непокретности из јавне својине града Лесковца.

Такође, је утврђено да је на седници одржаној 26. јануара 2015. године Градско веће града Лесковца донело Одлуку број 061-2/15- II о отуђењу (продаји) Зграде трговине – објекат за продају млека и млечних прерађевина површине 298 м<sup>2</sup> и катастарске парцеле број 5926/5, КО Лесковац, које се налазе у улици Краља Петра I бб где је била смештена Зелена пијаца број 2.

Отуђењем овог објекта и катастарске парцеле Предузеће је у 2015. години остало без пијаце број 2, а самим тим и без прихода од издавања у закуп витрина за продају млека и млечних прерађевина, као и прихода од издавања у закуп пијачних тезги које су биле смештене на овој пијаци.

### 6.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрему садашње вредности од 8.356 хиљада динара на дан 31. децембар 2014. године чине:

Назив	2014. година
Пијачне тезге, расхладне витрине и ваге за мерење	4.932
Канцеларијска опрема и намештај	1.933
Фискалне касе и рачунарска опрема	562
Видео надзор	420
Службени аутомобили	379
Апарати за гашење пожара, бушилице, брусилце и други алати	130
<b>Укупно:</b>	<b>8.356</b>

Предузеће је у 2014. години набавило и ставило у употребу фискалне касе и рачунарску опрему у вредности од 335 хиљада динара.

Расход опреме по попису у износу од 198 хиљада динара набавне вредности односи се на опрему, која више није у употреби и то: пијачна тезга, кварцна пећ, мобилни телефони, фискалне касе и рачунар. Расходована опрема није у целости амортизована, а приликом искњижавања из пословних књига неамортизована вредност у износу од 170 хиљада динара евидентирана је као расход периода.

### 6.2.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине у билансу стања на дан 31. децембар 2014. године исказане су у износу од 2.871 хиљада динара и односе се на локале који се издају у закуп, као и локале који су намењени издавању у закуп и то:



-у хиљадама динара-

Назив	Површина/м <sup>2</sup>	2014. година
Локал на Зеленој пијаци број 1 (Рибарница Глишић)	43,00	812
Локал на Зеленој пијаци број 1 (Продавница АРТ-трговина)	36,225	548
Локал намењен издавању-канцеларија заменика директора	48,775	737
Локал намењен издавању-канцеларија рачуноводства	41,00	774
<b>Свега:</b>	<b>169,00</b>	<b>2.871</b>

Предузеће је у току 2014. године у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима МСФИ за МСП Одељак 16 – Инвестиционе некретнине, извршило процену вредности наведених инвестиционих некретнина и утврђену разлику између књиговодствене и процењене фер - вредности у износу од 1.865 хиљада динара евидентирало у својим пословним књигама. Процена вредности извршена је од стране овлашћеног процењивача на основу Одлуке директора о додели уговора број 5468 од 8. септембра 2014. године.

#### 6.2.4. Евиденција о власништву и имовинска документација

У складу са одредбама Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011 и 88/2013), Предузеће је започело поступак уписа непокретности у јавној својини у Катастар непокретности града Лесковца. Увидом у Препис листе непокретности број 18396, 18397, 19872, од 5. октобра 2015. године, утврђено је да је извршен упис непокретности које су Предузећу дате на коришћење, а налазе се у власништву Републике Србије и то: градско грађевинско земљиште под објектима на пијаци број 1 укупне површине 1 ха 60 ари и 72м<sup>2</sup>, на пијаци број 3 укупне површине од 82 ара и 32м<sup>2</sup>, на пијаци број 6, укупне површине од 7 ха 23 ара и 76 м<sup>2</sup>, на пијаци број 7 укупне површине од 7 ха и 5 ари и на робној пијаци број 4 укупне површине 1 ха 37 ари и 72м<sup>2</sup>. Поред наведеног извршен је упис права коришћења и одређених грађевинских објеката.

#### 6.3. Залихе

У билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, залихе су исказане у износу од 91 хиљада динара и чине их следеће врсте залиха:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Залихе материјала	-	19
Залихе робе	91	121
<b>Укупно:</b>	<b>91</b>	<b>140</b>

Залихе робе у износу од 91 хиљада динара чине залихе робе у промету на мало. Те залихе се држе у објектима брзе хране и малопродајном објекту и обухватају: роштиљ месо, роштиљ кобасице, сланину, пиво, вино, сокове и слично. Роба је намењена, делом за припремање у објектима брзе хране, који се налазе на локацији Бунибродске ливаде у Доњем Буниброду и на пијаци број 1 у улици Јужноморавских бригада број 100, а делом за продају у малопродајном објекту „Продавница број 1“ на локацији Бунибродске ливаде у Доњем Буниброду.

Од помоћних евиденција Предузеће води Књигу евиденције промета и услуга (КЕПУ), у складу са чланом 1. Правилника о евиденцији промета робе и услуга („Службени гласник РС“, број 45/96, 48/96 – исправка, 9/97, 6/99, 109/2009 и 7/2010).

#### 6.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца по основу продаје на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 7.497 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014. година	2013. година
Потраживања од купаца у земљи - правна лица	-	9.488
Потраживања од купаца у земљи	8.716	-
Исправка вредности потраживања од купаца	(1.219)	(1.219)
<b>Укупно:</b>	<b>7.497</b>	<b>8.269</b>

Потраживања од купаца у земљи, односе се на фактурисану реализацију за услуге закупа 2 локала, тезги и пијачног простора на 7 уређених пијачних простора у граду (зелене и робне пијаце, кванташка пијаца и сточна пијаца) по уговорима о закупу закљученим са корисницима.

Обрачун накнаде за пружање пијачних услуга врши се у складу са Законом о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/2011), Одлуком о условима и начину поверавања комуналне делатности предузећу или предузетнику („Службени гласник општине Лесковац“, број 10/99) и Одлуком о висини месечне накнаде на име закупа пијачног и пословног простора број 1314/15 од 23.02.2011. године, као и другим прописима и одлукама које су донете од стране надлежних органа.

Цене производа и услуга, у смислу члана 27. Статута Предузећа, утврђују се на основу: пословних расхода исказаних у пословним књигама и финансијским извештајима, расхода за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре, као и за набавку опреме и остварење добити, а према усвојеним програмима и плановима вршиоца комуналне делатности, на које је јединица локалне самоуправе дала сагласност. Статутом је такође, дефинисано да се средства намењена за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре исказују посебно и да се могу употребити само за те намене.

Увидом у презентовану документацију, као и у елементе и начин формирања цена комуналних производа и услуга, утврђено је да Предузеће не обезбеђује евиденцију о износу средстава намењених за финансирање обнове и изградње објекта комуналне инфраструктуре, као и да та средства не користи за утврђене намене, што није у складу са одредбом члана 27. Статута Предузећа, односно члана 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, устроји евиденцију о износу средстава, намењених за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре, као и да та средства користи за намене утврђене Статутом.

##### 6.4.1. Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 8.716 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања од купаца у земљи	5.352	6.215
Утужена потраживања од купаца у земљи	2.975	2.826
Потраживања за таксе по основу утужења	373	393
Потраживања по основу геодетских услуга	16	16
<b>Укупно:</b>	<b>8.716</b>	<b>9.450</b>

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 5.352 хиљаде динара и највећим делом односе се на потраживања од следећих купаца:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
"ART TRGOVINA", Лесковац	591
ЈКП "Комуналац", Лесковац	559
СЗПР "ДАКА", Лесковац	315
РГ "ЕЧКА", Рибњак	184
"МЕХАНИЗАЦИЈА" Д.О.О., Ниш	154
„АИК ТРГОВИНА“, Лесковац	201
"KOLONIJAL" ТП, Лесковац	122
СТР "RIKI", Лесковац	90
СТР "CATALOG", Лесковац	61
СТР "GOCA", Лесковац	54
СТР "KOM TEZGA S&M", Лесковац	40
ТР "FEMILI N", Лесковац	22
СТР "MARMIL", Лесковац	21
СТР "METAL-KONTIC", Лесковац	19
СТР "LUKSOR-SASA", Лесковац	18
СТР "LED & BIXENON", Лесковац	11
СТР "DACA-PLUS-016", Лесковац	11
ТКР "TOTOS", Лесковац	20
Остало	2.859
<b>Укупно:</b>	<b>5.352</b>

У поступку ревизије од укупно исказаних потраживања од купаца на дан 31.12.2014. године у износу од 5.352 хиљаде динара, послати су захтеви за потврду салда путем независних конфирмација у износу од 2.536 хиљада динара. Увидом у аналитичке картице купаца и достављених независних конфирмација, утврђено је да неусаглашено стање износи 2.078 хиљада динара, односно 81,94% од износа послатих захтева.

Утужена потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 2.975 хиљада динара. На основу евиденције потраживања руководство Предузећа периодично предузима мере за ефикаснију наплату потраживања спровођењем политике утужења након разматрања предлога за утужење од стране Правне службе, уколико претходни поступци (опомене пред утужење) не дају очекиване резултате.

Потраживања за таксе по основу утужења на дан 31.12.2014. године исказане су у износу од 373 хиљаде динара и односе се на плаћене судске таксе из ранијих година, по основу утужења купаца на име неплаћених потраживања.

Предузеће је плаћене таксе евидентирало на рачуну потраживања уместо на рачуну осталих нематеријалних трошкова, што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/14).

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2014. године преценило потраживања од купаца и резултат пословне године за 373 хиљаде динара.

Предузеће је у поступку ревизије, у својим пословним књигама, извршило исправку књижења на начин да је смањило вредност потраживања од купаца у земљи, као и резултат ранијих година за 373 хиљаде динара.

#### **6.4.2. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи**

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 1.219 хиљада динара.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да је Предузеће у обавези да се за сва потраживања, по основу којих је покренут судски поступак, врши корекција исправком вредности. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће утужило купце за потраживања у износу од 2.975 хиљада динара.

Ревизијом је такође утврђено, да Предузеће у 2014. години, као и у ранијим годинама није вршило исправку вредности потраживања, чиме је поступило супротно члану 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

У даљем поступку ревизије утврђено је да Предузеће, у својим пословним књигама, не обезбеђује аналитичку евиденцију потраживања од купаца и на тај начин онемогућава правилно признавање исправке вредности ових потраживања.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да, изврши исправку вредности потраживања и да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца на начин да обезбеди правилно вредновање исправке вредности потраживања и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МСФИ за МСП, Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

#### **6.5. Друга потраживања**

Друга потраживања у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 2.721 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања за камату и дивиденде (Напомена: 6.6)	450	450
Исправка вредности осталих потраживања (Напомена 6.6)	(450)	(450)
Потраживања од запослених	(20)	87
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	(134)	-
Потраживања од државних органа и организација	2.286	2.286
Остала потраживања	579	622
Потраживања по основу накнаде штета	10	
<b>Укупно:</b>	<b>2.721</b>	<b>2.995</b>

Потраживања од запослених на дан 31.12.2014. године, исказана су са негативним салдом у износу од 20 хиљада динара, а иста се односе на потраживања за накнаде зарада за породилска боловања које се рефундирају, такође је Предузеће исказало потраживања за накнаде зарада за боловања преко 30 дана које се рефундирају, негативним салдом у износу од 134 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да Предузеће није евидентирало потраживања за накнаде зарада за породилска боловања која се рефундирају у периоду од децембра 2013. године до марта 2014. године, као и потраживања за боловања преко 30 дана у периоду од јуна до септембра 2014. године.

У поступку ревизије, дана 30.09.2014. године, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност потраживања за накнаде зарада за боловања преко 30 дана у износу од 188 хиљада динара и потраживања за накнаде зарада за породилска боловања у износу од 188 хиљада динара на терет резултата претходне године у износу од 354 хиљаде динара.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 2.286 хиљада динара односе се на потраживања од Оснивача на основу Одлуке о употреби средстава текуће резерве из 2008. године у износу од 945 хиљада динара и Закључка број 17.09.2009. године у износу од 1.341 хиљада динара.

Градоначелник града Лесковца је 5.августа 2008. године донео Одлуку број 061-26/08-01 о употреби средстава текуће резерве, којом се одобравају средства Предузећу у износу од 945 хиљада динара, на име накнаде трошкова уређења Кванташке и Сточне пијаце у Доњем Буниброду. По овој Одлуци град Лесковац до дана вршења ревизије није извршио пренос средстава Предузећу.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у пословним књигама на дан 31.12.2008. године евидентирало потраживања од Оснивача – града Лесковца и одложене приходе и примљене донације у висини средстава која нису пренета Предузећу, а њихово преношење је било предвиђено у износу од 945 хиљада динара.

Такође је утврђено, да је у току 2009. године Предузеће извршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода по основу условљених донација.

У билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године исказана су потраживања од Оснивача – града Лесковца у износу од 945 хиљада динара што није у складу са захтевима МСФИ за МСП, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи, којим је дефинисано да је средство ресурс који је под контролом ентитета, а да се признавање прихода врши истовремено са повећањем средстава или смањењем обавеза.

Описана неправилност имала је за последицу да је Предузеће преценило потраживања од Оснивача – града Лесковца, а потценило губитак ранијих година за 945 хиљада динара.

Предузеће је у поступку ревизије, у својим пословним књигама, извршило исправку књижења на начин да је смањило вредност потраживања од Оснивача, као и резултат ранијих година за 945 хиљада динара.

Предузеће је на основу Уговора о финансијском лизингу број 15476/08 од 23.9.2008. године извршило набавку путничког аутомобила „Honda accord” 2.0 4D PE Elegance од “Raiffeisen leasing”. Дана 15.05.2009. године Управни одбор Предузећа донео је одлуку број 3233/7 којом је покренуло иницијативу да службени аутомобил уступи Оснивачу, под условом да Оснивач надокнади отплаћени део кредита и преузме даље обавезе према лизинг кући.

Закључаком Градског већа града Лесковца број 061-22/09-01 од 17. септембра 2009. године, Градска управа града Лесковца преузела је ово службено возило од Предузећа, уз преузимање неизмирених обавеза по уговору о финансијском лизингу. Оснивач до дана вршења ревизије није извршио уплату преузетих обавеза по основу неизмирених лизинг рата на дан преузимања службеног возила у износу од 1.341 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће у периоду од 2009. до 2013. године измирило обавезе према лизинг кући, да је на основу Закључка евидентирало потраживања од Оснивача за износ преузетих обавеза, а да није искњижило службено возило из својих пословних књига.

Такође, је утврђено да Предузеће није Оснивачу испостављало рачуне на име доспелих и исплаћених лизинг рата и да је потраживање од оснивача евидентирало без веродостојне књиговодствене исправе, чиме је поступило супротно члану 8. Закона о рачуноводству.

Остала потраживања у износу од 579 хиљада динара односе се на потраживања од ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац.

Предузеће је на основу Уговора о уступању електричних објеката без накнаде број 27466/1 од 09.11.2009. године и сагласности Оснивача, извршило уступање електроенергетског објекта предузећу „Југоисток“ д.о.о., Београд у вредности од 8.644 хиљаде динара, за потребе електрификације Кванташке и Сточне пијаце у Лесковцу. По основу уступања без накнаде Предузеће је извршило уплату обавеза пореза на додату вредност у износу од 1.556 хиљада динара.

Одлуком Оснивача број 2590 од 29.11.2009. године, утврђена је обавеза ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац да изврши уплату Предузећу у износу од 1.566 хиљада динара а на име стицања права располагања капацитетима уступљеног електроенергетског објекта.

Ревизијом је утврђено да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Лесковац није извршила уплату Предузећу по основу преузетих обавеза из Одлуке број 2590 од 29.11.2009. године, у износу од 579 хиљада динара.

Такође је утврђено да Предузеће на дан 31.12.2014. године, није извршило усаглашавање потраживања од Оснивача и ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац, чиме је поступило супротно одредби члана 18. Закона о рачуноводству.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да предузме активности на усаглашавању потраживања са Оснивачем на име преузетог службеног аутомобила „Honda accord“ 2.0 4D PE Elegance и са ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац и да у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима МСФИ за МСП, Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

## 6.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказани су у износу од 1.601 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Краткорочне кредите у земљи	1.601	1.381
Остале краткорочне финансијске пласмане	2.605	2.605
Исправку вредности краткороч. финансијских пласмана	(2.605)	(2.605)
<b>Укупно:</b>	<b>1.601</b>	<b>1.381</b>

Краткорочни кредити у земљи исказани у износу од 1.601 хиљада динара односе се на зајам запосленима за набавку уџбеника, огрева и зимнице.

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 2.605 хиљада динара односе се на орочена динарска средства Предузећа код „Астра банке“. По основу ових орочених средстава Предузеће је евидентирало потраживања за камату у износу од 450 хиљада динара. (Напомена: 6.4.).

Ова потраживања Предузеће је пријавило у стечајну масу и иста су Решењем Трговинског суда број XIII-Л-122/5 од 28.11.2007. године потврђена. У току 2015. године Предузеће је из стечајне масе наплатило 100 хиљада динара.

У складу са захтевима МРС 39 – Финансијски инструменти Предузеће је извршило исправку ових потраживања за износ орочених средстава и за износ камате на орочена средства.

## 6.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у укупном износу од 214 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	-	9
Текући (пословни) рачуни	204	123
Благајна	9	5
Остала новчана средства	1	-
<b>Укупно:</b>	<b>214</b>	<b>137</b>

Стање новчаних средстава исказано у пословним књигама одговара стању на изводима текућих рачуна код пословних банака на дан 31.12.2014. године.

## 6.8. Капитал

Укупан капитал Предузећа, у билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказан је у износу од 34.068 хиљада динара и има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
<b>Основни капитал</b>		
Државни капитал	0	49.884
<b>Свега:</b>	<b>0</b>	<b>49.884</b>
<b>Резерве</b>		
Законске резерве	49.884	0
Статутарне резерве	0	0
<b>Свега:</b>	<b>49.884</b>	<b>0</b>
<b>Ревалоризационе резерве</b>		
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације НПО	0	211
<b>Свега:</b>	<b>0</b>	<b>211</b>
<b>Нераспоређени добитак</b>		
Нераспоређени добитак ранијих година	211	9.295
Нераспоређени добитак текуће године	2.517	0
<b>Свега:</b>	<b>2.728</b>	<b>9.295</b>
<b>Губитак</b>		
Губитак ранијих година	(18.544)	-
Губитак текуће године		(27.836)
<b>Свега:</b>	<b>(18.544)</b>	<b>(27.836)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>34.068</b>	<b>31.554</b>

### 6.8.1. Резерве

Законске резерве у билансу стања на дан 31.12.2014. године исказане су у износу од 49.884 хиљаде динара, а настале су по основу усклађивања са Законом о јавним предузећима.

У поступку ревизије утврђено је да је Скупштина града Лесковца на седници одржаној 25. фебруара 2013. године донела Одлуку о промени одлуке о оснивању Јавног предузећа за пружање пијачних услуга „Пијаца“, Лесковац број 06-1/13-И, којом је утврђено да основни капитал предузећа износи 49.884 хиљаде динара. Одлуком о измени одлуке о оснивању Јавног предузећа за пружање пијачних услуга „Пијаца“, Лесковац број 06-4/13- I од 24. јула 2013. године утврђено је да је основни капитал ЈП „Пијаца“, Лесковац, новчана вредност у износу од 100 динара. Решењем Агенције за привредне регистре број БД97470/2013 од 7. августа 2013. године извршен је упис новчаног капитала.

Ради усклађивања капитала исказаног у пословним књигама са капиталом уписаним у Агенцији за привредне регистре Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31.12.2014. године извршило смањење вредности државног капитала и повећање вредности законских резерви за 49.884 хиљаде динара.



Статутом Предузећа из 2013. године на који је Решењем Скупштине града Лесковца број 06-4/13- I од 24. јула 2013. године дата сагласност оснивача, и то чланом 30. Статута, дефинисано је да се добит Предузећа може расподелити за повећање основног капитала, за резерве или за друге намене у складу са законом и посебном одлуком Скупштине града. Такође, је дефинисано да одлуку о расподели добити доноси Надзорни одбор Предузећа уз сагласност Скупштине града. Чланом 31. Статута дефинисано је да Предузеће образује и обавезну резерву, расподелом добити на основу одлуке Надзорног одбора уз сагласност Скупштине града Лесковца.

Законом о јавним предузећима, дефинисано је да акт о оснивању јавног предузећа (оснивачки акт) садржи поред осталих и одредбе о износу основног капитала, као и опису, врсти и вредности неновчаног улога.

У поступку ревизије утврђено је да исказане законске резерве од 49.884 хиљаде динара нису формиране расподелом добити и да Надзорни одбор није донео одлуку о смањењу државног капитала и повећању законских резерви.

Поступајући на овај начин у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године потцењен је државни капитал, а прецењене законске резерве за 49.884 хиљаде динара.

Предузеће је у поступку ревизије, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, извршило исправку књижења на начин да је повећало државни капитал и смањило законске резерве за 49.884 хиљаде динара.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да, уз сагласност оснивача утврди вредност неновчаног државног капитала и изврши упис истог у Агенцији за привредне регистре.

#### 6.8.2. Нераспоређени добитак

У билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године нераспоређени добитак исказан је у износу од 2.728 хиљада динара и чине га:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Нераспоређени добитак ранијих година	211	9.295
Нераспоређени добитак текуће године (Напомена 7.8)	2.517	0
<b>Свега:</b>	<b>2.728</b>	<b>9.295</b>

Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 211 хиљада динара настао је укидањем ревалоризационих резерви из ранијих година, а у складу са Одељком 35 – Прелазак на МСФИ за МСП, којим је дефинисано да уколико су некретнине постројења и опрема до тренутка преласка на МСФИ за МСП вредноване по фер, односно ревалоризованој вредности, приликом преласка на МСФИ за МСП потребно је укинути ревалоризационе резерве у корист рачуна – нераспоређени добитак ранијих година.

Одлуком Надзорног одбора број 1300/2 од 27.02.2014. године извршена је расподела нераспоређеног добитка оствареног по годишњем рачуну за 2013. годину у износу од 9.295 хиљада динара и то у целости за покриће губитка из ранијих година.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није прибавило сагласност оснивача на одлуку Надзорног одбора број 1300/2 од 27.02.2014. године о расподели нераспоређене добити остварене по годишњем рачуну за 2013. годину и покрићу губитка из ранијих година у износу од 9.295 хиљада динара, због чега је поступило супротно ставу 1. члана 49. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да, прибави сагласност оснивача на одлуку Надзорног одбора број 1300/2 од 27.02.2014. године о расподели нераспоређене добити остварене по годишњем рачуну за 2013. годину и покрићу губитка ранијих година у износу од 9.295 хиљада динара, а у складу са одредбама става 1. члана 49. Закона о јавним предузећима.

### 6.8.3. Губитак ранијих година

Након покрића дела губитка из ранијих година у току 2014. године, непокривени губитак на дан 31.12.2014. године исказан је у износу од 18.544 хиљаде динара (Напомена 6.8.2.).

### 6.9. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 5.098 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	4.724	10.335
Део дугорочних кредита који доспева до год. дана	374	374
<b>Укупно:</b>	<b>5.098</b>	<b>10.709</b>

#### 6.9.1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Структура краткорочних кредита и зајмова у земљи у износу од 4.724 хиљаде динара, приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Кредитор	Период отплате к. партија	Каматна стопа	Обезбеђење	Одобрена средства	Стање на дан 31.12.2014.
„Поштанска Штедионица „а.д. Београд	6 месеци 621072002	16% годишња	3-овлашћења, 3-бланко соло менице,	5.000	3.741
„Ванса Intesa“ а.д. Београд	12 месеци 5412-367242- 031214	1,8 % месечна	4-овлашћења, 4- бланко соло меница	1.000	983
<b>Укупно:</b>					<b>4.724</b>

Предузеће је током 2014. године извршило набавку финансијских услуга, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама (Напомена: 5.).

## 6.9.2. Део дугорочних кредита који доспева до годину дана

Предузеће је на позицији рачуна дугорочних кредита који доспева до годину дана исказало у билансу стања износ од 374 хиљаде динара, на име обавеза по основу Уговора о финансијском лизингу број 15476/08 од 23.09.2008. године, за набавку путничког возила закљученог са „Raiffeisen leasing“ d.o.o. Београд. (Напомена: 6.5.).

У поступку ревизије достављена нам је на увид потврда „Raiffeisen leasing“ d.o.o., Београд од 23.09.2013. године, у којој се наводи да је Предузеће измирило обавезе по основу Уговора о лизингу.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31.12.2014. године утврди стање обавеза по основу финансијског лизинга евидентираних на рачуну дугорочних кредита који доспевају до годину дана и да у складу са тим, корекцијом почетног стања у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења.

## 6.10. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 43.672 хиљаде динара и у целости се односе на обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара -

Назив	2014. година
ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац	34.780
„Pott Werner Weber“ д.о.о., Лесковац	5.472
ЈКП „Водовод“, Лесковац	1.011
Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд-филијала Лесковац	640
Пољопривредни произвођач „Мишо Варагић“, Пожега	194
„Telenor“ д.о.о., Београд	190
Остали	1.385
<b>Укупно:</b>	<b>43.672</b>

У поступку ревизије утврђено је да усаглашене обавезе према добављачима износе 16.65%.

Обавезе према ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац у износу од 34.780 хиљада динара односе се на неизмирена дуговања за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта из ранијих година, а последња евидентирана обавеза је из 2013. године по Решењу број 03-418/R/504/2013 у износу од 5.368 хиљада динара (Напомена 6.5.).

## 6.11. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 40.840 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
<b>Обавезе за зараде и накнаде зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	17.769	7.026
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	2.223	834
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.362	1.877
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.948	1.666
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	14	-
Обавезе за порезе доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	19	-
<b>Свега:</b>	<b>28.335</b>	<b>11.403</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	73	228
Обавезе према запосленима	418	323
Обавезе према члановима надзорног одбора	11	11
Остале обавезе (Напомена: 7.6)	12.003	29.038
<b>Свега:</b>	<b>12.505</b>	<b>29.600</b>
<b>Укупно:</b>	<b>40.840</b>	<b>41.003</b>

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане у износу од 28.335 хиљада динара, односе се на неисплаћени део зараде за период јул – децембар 2014. године. (Напомена 7.2.4). Обавезе према запосленима исказане у износу од 418 хиљада динара односе се на накнаду трошкова превоза на рад и са рада запослених за месец децембар 2014. године.

Остале обавезе на дан 31.12.2014. године исказане су у износу од 12.003 хиљаде динара и односе се на обавезе по основу јавних прихода према Оснивачу из ранијих година. Одлуком о оснивању Јавног предузећа за пружање пијачних услуга „Пијаца“ Лесковац („Службени гласник општине Лесковац“, број 1/92...2/10), утврђена је обавеза Предузећа да обрачуна и изврши уплату Оснивачу и то: у износу од 100% од остварених прихода на име закупа локала и 55% од остварених прихода од закупа тезги и Фонду за развој пољопривреде општине Лесковца 10% од остварених прихода на име накнаде за коришћење пијачних услуга.

Предузеће је у складу са овом одлуком у пословним књигама на дан 31.12.2013. године исказало ове обавезе према Оснивачу у износу од 29.038 хиљада динара.

Одлуком о промени одлуке о оснивању Јавног предузећа за пружање пијачних услуга „Пијаца“ Лесковац („Службени гласник општине Лесковац“, број 1/20123 и 13/2013), нису предвиђене наведене обавезе по основу јавних прихода Предузећа према Оснивачу.

Увидом у Извештај комисије за процену наплативости потраживања број 995 од 12.02.2015. године који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 1429/2 од 12.03.2015. године, утврђено је да је Предузеће приходовало обавезе по основу јавних прихода према Оснивачу због застарелости.

Поступајући на тај начин Предузеће је извршило смањење вредности на рачуну обавезе према Оснивачу и повећање прихода текуће године у износу од 18.171 хиљада динара (Напомена: 7.6.).

Ревизијом је утврђено да Предузеће на дан 31.12.2014. године, није извршило усаглашавање ових обавеза према Оснивачу, чиме је поступило супротно одредби члана 18. Закона о рачуноводству.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да, предузме активности на усаглашавању обавеза са Оснивачем и Фондом за развој пољопривреде општине Лесковац и да у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима МСФИ за МСП, Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

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

Обавезе по основу пореза на додату вредност у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 873 хиљаде динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност за порески период од 01.12.2014. до 31.12.2014. године.

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

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 33 хиљаде динара и највећим делом односе се на обавезе по пореској пријави о утврђеном порезу на имовину за 2014. годину у износу од 19 хиљада динара.

## 7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 2.517 хиљада динара, као разлику између укупних прихода у износу од 136.677 хиљада динара и укупних расхода у износу од 134.160 хиљада динара. У сегментима пословних и финансијских прихода и расхода исказан је губитак, док је у сегменту прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха и у сегменту осталих прихода и расхода исказан добитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	116.289	131.171	(14.882)
Финансијски	110	1.647	(1.537)
Од усклађивања вредности остале имовине	1.865	0	1.865
Остали	18.413	1.342	17.071
<b>Укупно:</b>	<b>136.677</b>	<b>134.160</b>	<b>2.517</b>

### 7.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 116.289 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Приходе од продаје робе на домаћем тржишту	7.477	9.349
Приходе од продаје производа и услуга	58.762	49.641
Приходе од премија, субвенција, донација, дотација и сл.	323	161
Друге пословне приходе	49.727	46.223
<b>Укупно:</b>	<b>116.289</b>	<b>105.374</b>

Пословни приходи остварени су обављањем регистрованих делатности:

- издавањем у закуп пољопривредних и робних тезги на пијацама;
- издавањем у закуп сопственог пословног простора;
- издавањем у закуп пијачног простора за постављање објеката који су власништво закупаца као и за продају пољопривредних производа;
- осталих извора и делатности.

Пословни приходи остварени прометом робе и пружањем пијачних услуга дати су следећим прегледом:

-у хиљадама динара-

Назив пијаце	Приход
Приходи од продаје робе	7.477
Зелена и робна пијаца бр. 1., Јужноморавских бригада бр. 100, Лесковац	33.420
Зелена и робна пијаца бр. 2. у улици Краља Петра I бб, Лесковац	7.474
Зелена пијаца бр. 3. у улици Николе Скобаљића, Лесковац	2.623
Робна пијаца број 4. у улици Краља Петра I бб, Лесковац	15.507
Кванташка пијаца, Бунибродске ливаде	45.361
Сточна пијаца, Бунибродске ливаде	2.347
Мини пијаца, Дубочица	33
Остале услуге	2.047
<b>Укупно:</b>	<b>116.289</b>

#### 7.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани у износу од 7.477 хиљада динара односе се на приходе које Предузеће остварује преко два малопродајна објекта широке потрошње и два угоститељска објекта брзе хране.

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

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 58.762 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2014.година
Приходе од продаје услуга - трошарина	57.065
Приходе од пружања услуга – улазак приватних возила	1.630
Приходе од услуга – електрична енергија	67
<b>Укупно:</b>	<b>58.762</b>

Приходи од продаје услуга – трошарина у износу од 57.065 хиљада динара односе се на накнаду дневне пијачнине која је утврђена у процентуалном износу од вредности робе коју корисници услуга продају на пијачним просторима, а у складу са Одлуком о

усвајању ценовника ЈП „Пијаце“ број 1314/5 од 23.02.2011. године, на коју је Оснивач дао сагласност Решењем број 061-5/11-01 од 25.02.2011. године.

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

Приходи од премија, субвенција, донација, дотација и слично исказани су у износу од 323 хиљаде динара и односе се на износ префактурисаних трошкова за електричну енергију и воду за власнике локала који немају сопствене прикључке.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће евидентирало ове приходе на рачун прихода од премија, субвенција донација, дотација и слично уместо на рачун прихода од продаје услуга, што није у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ 95/14).

### 7.1.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 49.727 хиљада динара и односе се на:

Врста прихода	2014. година
Приходе од издавања локала у закуп	787
Приходе од издавања у закуп простора испред локала и тезги	127
Приходе од издавања у закуп по уговорима за тезге – физичка лица	18.104
Приходе од издавања у закуп по уговорима за тезге – предузетници	29.967
Приходе од сопствених локала	345
Остали пословни приходи	397
<b>Укупно:</b>	<b>49.727</b>

-у хиљадама динара-

Предузеће остварује приходе по основу издавања у закуп пословног простора (два објекта и три магацинска простора), тезги и накнада за стицање права коришћења продајних места, а на основу закључених уговора о закупу. Месечна накнада се наплаћује у складу са усвојеним ценовником Предузећа.

### 7.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 131.171 хиљада динара и чине их:

Назив	2014. година	2013. година
Набавна вредност продате робе	5.907	7.024
Приходи од активирања учинака и робе	(2)	0
Трошкови материјала	2.106	2.881
Трошкови горива и енергије	2.311	2.303
Трошкови зарада, накнада зарада и остали л. расходи	103.121	95.005
Трошкови производних услуга	8.493	14.675
Трошкови амортизације	4.485	4.599
Нематеријални трошкови	4.750	5.255
<b>Укупно:</b>	<b>131.171</b>	<b>131.742</b>

-у хиљадама динара-

### 7.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у износу од 5.907 хиљада динара, односи се на трошкове набавке робе, која се продаје у Продавници број 1, као и за припремање брзе хране, која се продаје у објектима брзе хране (Напомена 6.3.).

### 7.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала у билансу успеха Предузећа за 2014. годину, исказани су у износу од 2.106 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкове материјала за израду	46
Трошкове осталог материјала (режијског)	1.131
Трошкове једнократног отписа алата и инвентара	929
<b>Укупно:</b>	<b>2.106</b>

Трошкови материјала за израду у износу од 46 хиљада динара односе се на утрошени помоћни материјал у објектима за продају брзе хране.

Трошкове осталог (режијског) материјала у износу од 1.131 хиљада динара чине: трошкови канцеларијског материјала у износу од 696 хиљада динара и трошкови материјала за одржавање хигијене пословних просторија у износу од 435 хиљада динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара у износу од 929 хиљада односе се на једнократни отпис алата и инвентара Предузећа, који се врши његовим стављањем у употребу.

### 7.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у билансу успеха Предузећа исказани су у износу од 2.311 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкове горива за путничке аутомобиле	107
Трошкове гаса/плина за путничке аутомобиле	25
Трошкове електричне енергије	2.179
<b>Укупно:</b>	<b>2.311</b>

Набавка горива за путничке аутомобиле у 2014. години највећим делом је вршена од добављача: „ЕКО Србија“ а.д., Београд, „ЗОЉЕВО ПРОМЕТ“ д.о.о., Грделица, „NIS“ а.д., Нови Сад. Набавка гаса/плина за путничке аутомобиле у 2014. години је у целости извршена од добављача „NIS“ а.д., Нови Сад.

Електрична енергија у 2014. години у целости је прибављена од предузећа „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд у износу од 2.179 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке. (Напомена број 5).



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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 103.121 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкове зарада и накнада зарада (брutto)	81.087	73.605
Трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	14.423	13.106
Трошкове накнада по уговору о делу	-	67
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	89	96
Трошкове накнада члановима управног и надзорног одбора	18	130
Остале лични расходи и накнаде	7.504	8.001
<b>Укупно:</b>	<b>103.121</b>	<b>95.005</b>

Обрачун и исплата зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/05,61/05 и 54/09,75/14), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 27/14), 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), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/12), Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 108/13), Правилником о раду, Уговорима о раду и Програмом пословања за 2014. годину.

На основу члана 50. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/12), оснивач град Лесковац, је донео Решење о давању сагласности на Програм пословања Предузећа број 06-8/13-I од 17.12.2013. године.

Зарада се састоји од зараде за обављени рад и времена проведеног на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Предузећа и других примања у складу са законом и Правилником о раду. Зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Чланом 65. Правилника о раду основна зарада запосленог утврђује се по групама послова за пуно радно време и стандардни учинак, у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Предузећа и представља производ вредности радног часа, коефицијента за сваки посао утврђеног у зависности од сложености послова, одговорности, услова рада, стручне спреме и просечног месечног фонда од 174 часова рада. У вредност једног радног часа укључена је месечна накнада за трошкове исхране у току рада у висини од 150,00 динара по радном дану и вредност једне дванаестине регреса за коришћење годишњег одмора у висини једне половине просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Правилником о раду утврђено је право запослених, на увећану зараду, по основу времена проведеног на раду за сваку пуно годину рада остварену у радном односу, од 0,4%.

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

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (бруто II) у 2013. години	86.441.863	Просечна бруто II зарада по Запосленом 47.705 динара
Планиране зараде (бруто II) у 2014. години	103.769.754	Предвиђено повећање за 8.73% у односу на план за 2013. годину
Исплаћене зараде (бруто II) у 2014. години	95.509.251	Повећање масе од 9.05 % у односу на остварење за 2013. годину и смањење од 9.2 % у односу на план за 2014. годину. Просечна бруто II зарада по запосленом 54.143 динара

У поступку ревизије утврђено је да:

- Предузеће до истека рока од шест месеци од дана ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о раду, односно до 28.02.2015. године, није усагласило опште акте са Законом о раду што није у складу са чланом 117. Закона о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС“, број 75/ 14).

-Уговори о раду, које је Предузеће закључило са запосленима не садрже новчани износ основне зараде, што није у складу са одредбама члана 33. Закона о раду.

Предузеће је дана 20.04.2015. године доставило предлог Колективног уговора оснивачу - граду Лесковцу, међутим до дана вршења ревизије исти није усвојен.

Програмом пословања за 2014. годину утврђена је маса зарада за 151 радника, а просечан број радника у току 2014. године износио је 146. Цену рада у Предузећу до 17.12.2014. године одређивала је служба финансија сваког месеца уз сагласност Директора, на основу масе зараде утврђене Програмом пословања и фонда часова рада. Надзорни одбор је донео Одлуку број 6595 од 17.12.2014. године, којом је утврђена основица за обрачун и исплату зарада, у бруто износу од 13.275,30 динара.

Предузеће не врши редовно исплату зарада запосленима, односно Предузеће је у току 2014. години вршило исплату аконтација за текућу годину и исплату дела неисплаћених зарада по коначном обрачуну за период новембар-децембар 2013. године и зараде по коначном обрачуну за период јануар-јун 2014. године, што је супротно одредбама члана 104. Закона о раду и закљученим уговорима о раду.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће до 19.10.2015. године извршило исплату зараде по коначном обрачуну закључно за децембар 2014. године и аконтацију зараде за август 2015. године.

Увидом у обрачун просечне зараде запослених, остварене у претходна три месеца, односно дванаест месеци, утврђено је да Предузеће не укључује друга примања која имају карактер зарада, односно у основицу за обрачун просечне зараде не укључује износ ноћног рада и регреса, као и да се подаци из евиденције о радном времену, разликују од радних часова за који је извршен обрачун зарада.

Обрачун просечне зараде запослених остварене у претходна три односно дванаест месеци, која представља основ за утврђивање накнаде зараде за време одсуствовања са рада, не врши се доследно и у складу са одредбама чланова 114. и 115. Закона о

раду, члановима 78. и 79. Правилника о раду и уговором о раду. Услед сложености обрачуна у зависности од структуре радног времена, времена по основу којег се остварује накнада зараде и врсте и висине остварених примања, који могу бити различити за сваког запосленог и за сваки месец појединачно, није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да, обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнаде зарада усклади са Законом о раду, Правилником о раду и уговором о раду, као и да идентификује све потенцијалне ризике у вези са обрачуном зарада и накнада зарада и да у складу са тим донесе писане процедуре којима би успоставило адекватне контроле обрачуна и исплате зарада и надзор над њиховим функционисањем.

### **Зарада пословодства**

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу, категорију пословодства чине директор, заменик директора, помоћник директора Предузећа, саветник за инвестиције и развој, саветник за маркетинг и планирање и ревизор контроле пијаца.

Зараде пословодства за 2014. годину исплаћене су у укупном износу од 5.023 хиљаде динара и у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину. Основна зарада директора одређена је чланом 3. Уговора о раду број 5781/1-1 од 03.10.2013. године, закљученог између Надзорног одбора и директора. Коефицијент сложености посла директора износи 9,5.

Предузеће није, Правилником о раду или неким другим актом, утврдило коефицијенте сложености послова пословодства, а такође није дефинисало ни критеријуме за њихово утврђивање.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да, донесе општи акт којим ће се утврдити коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за утврђивање коефицијената.

Предузеће је у 2014. години уговарало рад на одређено време, са запосленима за послове који су систематизовани Правилником о систематизацији послова: наплаћивач пијачне таксе – помоћник пословође, наплаћивач пијачне таксе и радник на одржавању.

Послови су обављани без прекида у наведеном периоду кроз закључивање разних форми уговора, што је супротно одредбама члана 37. става 1. Закона о раду, којим је дефинисано да се радни однос на одређено време заснива на време чије је трајање унапред одређено када су у питању: сезонски послови, рад на одређеном пројекту, повећање обима посла који траје одређено време и слично за време трајања тих

потреба, с тим што тако заснован радни однос непрекидно или са прекидима не може трајати дуже од 24 месеца.

Ревизијом је утврђено да послови за које су закључени уговори на одређено време нису сезонског карактера, нити испуњавају критеријуме за рад на одређено време из одредби Закона о раду, тако да Предузеће није имало основа за закључење наведених уговора, чиме је поступило супротно члану 37. Закона о раду.

Увидом у податке достављене у току ревизије Предузеће није имало повећани обим посла, као и да није имало нове пројекте, а да је ангажовало 6 запослених на одређено време чиме је поступило супротно члану 27е. Закона о буџетском систему и Уредби о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Законом о буџетском систему и наведеном Уредбом је утврђено да корисници јавних средстава могу ангажовати одређени број запослених на одређено време (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и по другим основама) због повећаног обима посла с тим, да тај број не може бити већи од 10% од укупног броја запослених код тог корисника.

**Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора** исказани у износу од 89 хиљада динара односе се на надокнаду за закуп пословног простора – локала на „Зеленој пијаци“ у улици Николе Скобаљића, ознака L-3, на основу Уговора и анекса уговора број 5884 од 09.10.2013. године у износу од 60 евра месечно, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, на дан исплате.

**Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора** у износу од 18 хиљада динара чине исплаћене накнаде члановима Надзорног одбора за 2013. годину.

#### 7.2.4.1. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 7.504 хиљаде динара и односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014.година	2013. година
Трошкове превоза на рад и са рада	5.964	5.447
Трошкове отпремнина	190	179
Јубиларне награде	741	1.435
Накнаде трошкова службених путовања	213	468
Солидарне и остале помоћи	326	230
Давања другим лицима	70	242
<b>Укупно:</b>	<b>7.504</b>	<b>8.001</b>

Остали лични расходи и накнаде у износу од 7.504 хиљаде динара, нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 2.404 хиљаде динара. Планирани остали лични расходи и накнаде, према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 5.100 хиљада динара.

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених исказане у делу осталих личних расхода и накнада износе 5.964 хиљаде динара. Чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду дефинисано је да запослени имају 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. Накнада се исплаћује на основу података о цени превозне карте на конкретној релацији коју запослени користи, односно цене превозне карте.

На основу Одлуке директора број 2427 од 07.04.2014. године, запосленима упућеним на рад на Кванташкој и Сточној пијаци одобрава се исплата накнаде трошкова превоза у висини од 150,00 динара по радном дану. Запосленима је у току 2014. године по том основу исплаћено 743 хиљаде динара, чиме је Предузеће је поступило супротно одредбама Правилника о раду.

Трошкови отпремнина исказани су у износу од 190 хиљада динара и у целости се односе на исплаћену отпремнину за једног запосленог у складу са Правилником о раду.

Јубиларне награде исказане су у износу од 741 хиљада динара и односе се на јубиларне награде за 10, 20 и 30 година рада у Предузећу и исплаћене су у складу са Правилником о раду.

Накнаде трошкова службених путовања у земљи исказане су у износу од 213 хиљада динара (превоз, путарине, смештај, исхрана и дневнице) и највећим делом се односе 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.

Трошкови солидарне и остале помоћи запосленима исказани су у износу од 326 хиљада динара и односе се на помоћ у случају болести запосленог и у случају смрти члана породице запосленог.

#### 7.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у билансу успеха за 2014. годину, исказани су у износу од 8.493 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови транспортних услуга	465	443
Трошкови услуга одржавања	401	957
Трошкови закупнина	125	40
Трошкови рекламе и пропаганде	262	351
Трошкови осталих производних услуга	7.240	12.884
<b>Укупно:</b>	<b>8.493</b>	<b>14.675</b>

Трошкови транспортних услуга у износу од 465 хиљада динара, односе се: 431 хиљада динара на трошкове фиксне и мобилне телефоније, 31 хиљада динара на трошкове отпремања поште и 3 хиљаде динара на трошкове транспорта контејнера са једне на другу пијацу.

Трошкови услуга одржавања у износу од 401 хиљада динара односе се на: трошкове паушалног одржавања рачуноводственог програма од стране предузећа "Infodata group" д.о.о., Лесковац у износу од 145 хиљада динара, трошкове баждарења ваге за мерење на Кванташкој и Сточној пијаци и трошкове сервисирања фискалних каса у

износу од 151 хиљада динара, трошкове услуга прања Сточне и Кванташке пијаце и услуга чишћења канализације на Зеленој пијаци број 2 у износу од 67 хиљада динара и 38 хиљада динара трошкови услуга одржавања службених аутомобила.

Трошкови закупнина у износу од 125 хиљада динара, односе се: 92 хиљаде динара на закуп локала – продавница за продају робе и брзе хране на Кванташкој пијаци два локала и један на Зеленој пијаци број 1, а на основу Уговора о закупу број 6105 од 18.10.2010. године и Анекса овог уговора од 09.10.2013. године и 33 хиљаде динара на закуп интернет линка од предузећа "Infodata group" д.о.о., Лесковац.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 262 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкове рекламе и маркетинга	141
Трошкове претплате на стручну литературу	121
<b>Свега:</b>	<b>262</b>

Трошкови рекламе и маркетинга у износу од 141 хиљада динара односе се на емитовање прилога, информација и обавештења на локалним радио и телевизијским станицама и претплату на основу закључених уговора.

Трошкови претплате на стручну литературу евидентирани су у износу од 121 хиљада динара и односе се на претплату на ИРС финансије за 2014. годину (Електронска верзија Часописа и свих Жутих књига са финансијским рачуноводством, финансијским обрасцима попуњавање и штампање и часопис РЕВИЗОР папирна верзија), годишњу претплату на лесковачки недељник "Нова Наша реч" и набавку литературе од ЈП „Службени гласник“, Београд за запослене у Сектору за правне послове. Наведени трошкови евидентирани су супротно члану 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови осталих производних услуга у износу од 7.240 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови изношења смећа	4.398
Трошкови воде	2.673
Трошкови услуга заштите на раду и заштитна одећа и обућа	169
<b>Свега:</b>	<b>7.240</b>

Изношење смећа обавља предузеће „Pott-Werner&Weber-Leskovac“, д.о.о., Лесковац по Одлуци Скупштине општине Лесковац број 06-26/06-01 од 28 јула 2006. године.

Трошкови воде односе се на испоручену воду, за пиће и одржавање хигијене на пијацама на којима Предузеће обавља своју делатност, од стране ЈКП „Водовод“, Лесковац.

Трошкови услуга заштите на раду и набавке заштитне одеће и обуће, евидентирани су у износу од 169 хиљада динара и односе се на месечно сервисирање противпожарних апарата од стране Агенција за безбедност и здравље на раду и консалтинг "VIP", Лесковац, обуку запослених за чин ватрогасца од стране Градског ватрогасног

сервиса-Лесковац и набавку заштитне обуће и одеће за запослене на пословима одржавања хигијене на пијацама.

#### 7.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у билансу успеха Предузећа за 2014. годину исказани су у износу од 4.485 хиљада динара и чине их: трошкови амортизације грађевинских објеката 2.641 хиљада динара и трошкови амортизације опреме 1.844 хиљаде динара.

#### 7.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2014. години, исказани су у износу од 4.750 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	680	1.020
Трошкови репрезентације	472	564
Трошкови премија осигурања	373	374
Трошкови платног промета	338	643
Трошкови чланарина	128	178
Трошкови пореза	962	1.852
Остали нематеријални трошкови	1.797	624
<b>Укупно:</b>	<b>4.750</b>	<b>5.255</b>

Трошкове непроизводних услуга евидентирани у износу од 680 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови адвокатских услуга	237
Трошкови стручног образовања	56
Трошкови чишћења пословних просторија	27
Остале непроизводне услуге	360
<b>Укупно:</b>	<b>680</b>

Трошкови адвокатских услуга у износу од 237 хиљада динара односе се на услуге заступања пред судовима у Лесковцу по Уговору о пуномоћју број 5808 од 24.09.2010. године, који је закључен на неодређено време.

Остале непроизводне услуге евидентирани су у износу од 360 хиљада динара и односе се на услуге: чишћења и превоза шута и комуналног отпада извршене од стране ЈКП „Комуналац“, ревизије финансијских извештаја од стране „EuroAudit“ д.о.о., Београд, утврђивања фер вредности грађевинских објеката-локала и платоа пијаце број 1. у Лесковцу од стране овлашћеног процењивача и накнаду трошкова издавања лекарског уверења запосленима на радном месту Чувар објекта-стражар у РЈ за пијачне услуге.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 472 хиљаде динара и односе се на.

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови репрезентације у сопственим просторијама	127
Трошкови услуга ресторана	345
<b>Укупно:</b>	<b>472</b>

Трошкови премије осигурања евидентирани су у износу од 373 хиљаде динара и у целости се односе на осигурање имовине преко Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, филијала Лесковац на основу Уговора о сарадњи на пословном осигурању број 6750 од 31.12.2008. године.

Трошкови платног промета евидентирани су у износу од 338 хиљада динара и чине их: провизија банака за извршене услуге платног промета и трошкови накнаде за обраду и реализацију кредита

Трошкови чланарина евидентирани су у износу од 128 хиљада динара и односе се на чланарину пословном удружењу "Пијаца Србије" за 2014. годину у износу од 86 хиљада динара и трошкове котизације и услуге смештаја за учешће на састанку пословног удружења "Пијаца Србије" у Београду у износу од 42 хиљаде динара.

Трошкови пореза исказани су у износу од 962 хиљаде динара и чине их следећи трошкови:

-у хиљадама динара-	
Назив	2014.година
Трошкови пореза на имовину	26
Комуналне таксе за истицање фирме	66
Порез на употребу и држање добара	10
Остали порези који терете трошкове	860
<b>Укупно:</b>	<b>962</b>

Остали порези који терете трошкове евидентирани су у износу од 860 хиљада динара и у целости се односе на уплаћена средства за финансирање особа са инвалидитетом.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.797 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-	
Назив	2014. година
Трошкове судских спорова и трошкови вештачења	347
Судске, административне и регистрационе таксе	306
Остале нематеријалне трошкове (умањење зарада 10%)	1.144
<b>Укупно:</b>	<b>1.797</b>

Трошкови судских спорова и трошкови вештачења у износу од 347 хиљада динара односе се на трошкове судског спора који Предузеће води са бившим запосленим у износу од 248 хиљада динара и 99 хиљада динара на трошкове осталих судских спорова и трошкове вештачења.

Судске, административне и комуналне таксе у износу од 306 хиљада динара чине: судске таксе, таксе и накнаде за регистрацију службених аутомобила и накнада за предају финансијских извештаја.

Остали нематеријални трошкови (умањење зарада за 10%) у износу од 1.144 хиљада динара, односе се на умањење зарада запослених за месец новембар и децембар 2014. године, по одредбама Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14).



### 7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи у билансу успеха за 2014. годину, исказани су у износу од 110 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014. година	2013. година
Приходи од камата	110	22
<b>Укупно:</b>	<b>110</b>	<b>22</b>

Предузеће није у 2014. години и ранијим годинама, вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања и у пословним књигама није евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, што није у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 6. Закона о затезној камати („Службени гласник РС“, број 119/2012), односно што није у складу са захтевима МСФИ за МСП, Одељка 23 – Приходи, због чега је поступило супротно одредбама члана 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Због наведеног, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, потцењена су друга потраживања - потраживања за камату и нераспоређени добитак ранијих и текуће године.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да, на дан 31.12.2014. године изврши обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања и исте у складу са МСФИ за МСП, Одељак 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке евидентира у својим пословним књигама.

### 7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у билансу успеха Предузећа, исказани су у укупном износу од 1.647 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014. година	2013. година
Расходи камата	1.647	1.353
<b>Укупно:</b>	<b>1.647</b>	<b>1.353</b>

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.647 хиљада динара, нису планирани Програмом пословања Предузећа за 2014. годину.

Расходе камата у износу од 1.647 хиљада динара чине расходи камата по краткорочним кредитима у износу од 1.392 хиљаде динара и остали расходи камата у износу од 255 хиљада динара.

Структура расхода камата у износу од 1.647 хиљада динара дата је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
„Аик банка“ а.д. Ниш	538
„Banca Intesa“ а.д. Београд	426
„Поштанска штедионица“ а.д. Београд	362
Камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	237
„Raiffeisen banka“ а.д. Београд	66
Камате по осталим финансијким обавезама	18
<b>Укупно:</b>	<b>1.647</b>

Расходи камата „Аик банка“ а.д. Ниш у износу од 538 хиљада динара настали су по основу Уговора о дозвољеном прекорачењу од 06.03.2013. године и Анекса I од 26.05.2014. године на износ кредита од 5.000 хиљада динара, расходи камата „Banca Intesa“ а.д. Београд у износу од 426 хиљада динара, настали су по основу Уговора о краткорочном кредиту од 09.10.2013. и од 04.04.2014. године, расходи камата „Поштанска штедионица“ а.д. Београд у износу од 362 хиљаде динара, на основу Уговора о оквирном (овердрафт) кредиту од 03.03.2014. године и „Raiffeisen banka“ а.д. Београд на основу Уговора о позајмици по текућем рачуну од 11.03.2013. године.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказани су у износу од 1.865 хиљада динара и у целости се односе на евидентирану позитивну разлику између књиговодствене и процењене фер вредности инвестиционих некретнина у току 2014. године (Напомена 6.2.3.).

#### 7.6. Остали приходи

Остали приходи на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 18.413 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	58	-
Вишкови	4	-
Приходи од смањења обавеза према оснивачу	18.276	-
Остали непоменути приходи	75	117
<b>Укупно:</b>	<b>18.413</b>	<b>117</b>

Приходи од смањења обавеза према Оснивачу у износу од 18.276 хиљада динара, највећим делом односе се на укидање обавеза Предузећа по основу јавних прихода – накнада, према Оснивачу (Напомена: 6.11.).

Увидом у Извештај комисије за процену наплативости потраживања број 995 од 12.02.2015. године који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 1429/2 од 12.03.2015. године, утврђено је да је Предузеће на дан 31.12.2014. године у пословним књигама исказало приходе од смањења обавеза по основу јавних прихода према Оснивачу, због застарелости, на име накнада за закуп локала у износу од 6.360 хиљада динара, закуп тезги у износу од 910 хиљада динара и накнаде Фонду за развој пољопривреде општине Лесковац у износу од 10.901 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да су ове обавезе настале у периоду од 2009. до 2013. године.

У даљем поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило смањење обавеза по основу јавних прихода које нису застареле, што је супротно члану 114. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, којим је дефинисано да је рок за застарелост обавеза по основу јавних прихода пет година од дана када је застарелост почела да тече, односно од првог дана наредне године од године у којој је обавеза настала. Такође је утврђено, да Оснивач није дао сагласност на Одлуку Надзорног одбора број 1429/2 од 12.03.2015. године.

Поступајући на овај начин Предузеће је исказало приходе од смањења обавеза по основу јавних прихода у износу од 18.171 хиљада динара, чиме је поступило супротно МСФИ за МСП, Одељак 23-Приход.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да прибави сагласност оснивача на одлуку Надзорног одбора број 1429/2 од 12.03.2015. године о смањењу обавеза према Оснивачу и Фонду за развој пољопривреде општине Лесковац у износу од 18.171 хиљада динара.

### 7.7. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 1.342 хиљаде динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Губици по основу расходања НПО (Напомена 6.2)	95	13
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.111	23
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	19	41
Остали непоменути расходи	117	177
<b>Укупно:</b>	<b>1.342</b>	<b>254</b>

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 1.111 хиљада динара и односе се на директан отпис потраживања од купаца и краткорочних финансијских пласмана, на основу Извештаја комисије за процену наплативости потраживања број 995 од 12.02.2015. године који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 1429/2 од 12.03.2015. године.

### 7.8. Нето добитак текуће године

Нето добитак текуће године у билансу успеха за 2013. годину исказан је у износу од 2.139 хиљада динара и чине га:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	2.517
Порески расходи периода	(378)
<b>Нето добитак текуће године:</b>	<b>2.139</b>

Увидом у образац ПДП - Пореска пријава за аконтационо-коначно утврђивање пореза на добит Предузећа за период од 01.01. до 31.12.2014. године, утврђено је да Предузеће није исказало порески расход периода јер је извршило умањење пореских обавеза по основу губитка из ранијих година у складу са чланом 32. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“ број 80/02...142/14).

Такође, је утврђено да је у пословним књигама и у билансу стања на дан 31.12.2014. године нето добитак текуће године исказан у износу од 2.517 хиљада динара, односно без умањења за порески расход периода исказаног у билансу успеха за 2014. годину.

Одлуком Надзорног одбора број 3260/3 од 12.06.2015. године извршена је расподела добити остварене у 2014. години и то 2.139 хиљада динара за покриће губитка из ранијих година, а 378 хиљада динара остало је као нераспоређена добит. Одлуком Скупштине града Лесковац број 06-5/15-I од 8. септембра 2015. године, дата је сагласност оснивача на наведену одлуку Надзорног одбора.

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

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

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

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

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

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

## **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.

## **12. СУДСКИ СПОРОВИ**

Према подацима Сектора за правне, персоналне и опште послове, Предузеће води судске спорове у својству тужиоца и у својству туженика. Значајан део судских спорова је у делу наплате потраживања, а поступци су у различитим фазама, вредност спорова на дан 31.12.2014. године је 1.740 хиљада динара.

Такође, из презентованог прегледа се види да се воде и 3 спора у којима је Предузеће тужена страна у укупном износу од 3.000 хиљаде динара.

Предузеће на дан 31.12.2014. године није извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПИЈАЦА“, ЛЕСКОВАЦ  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2973/2015-06/5  
Београд, 19. новембар 2015. године**

*Садржај*

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>2</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>6</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>8</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>9</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>10</b>

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
2	4	5	6	7
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		112.460	114.464	117.885
<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	6.1.	0	0	0
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		112.460	114.464	117.885
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти	6.2.1.	101.209	103.540	100.762
3. Постројења и опрема	6.2.2.	8.356	9.893	11.871
4. Инвестиционе некретнине	6.2.3.	2.871	1.006	1.006
5. Остале некретнине, постројења и опрема		24	25	25
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми				4.221
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>		0	0	0
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>		0	0	0
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				



<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>		0	0	0
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		12.124	12.922	13.766
<b>I. ЗАЛИХЕ</b>		91	140	261
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		0	19	0
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба	6.3.	91	121	236
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	.	0	0	25
<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.4.	7.497	8.269	7.811
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи – остала повезана правна лица		0	8.269	7.811
4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		7.497	0	0
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.5.	2.721	2.995	2.512
<b>V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.6.	1.601	1.381	2.815
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		1.601	1.381	2.815
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
<b>VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	6.7.	214	137	340
<b>VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>				
<b>IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>				
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА</b>		124.584	127.386	131.651

<b>ИМОВИНА</b>				
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ</b>		34.068	31.554	59.390
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		0	49.884	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		0	49.884	49.884
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ	6.8.1.	49.884	0	0
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ			211	211
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.8.2.	2.728	9.295	13.564
1. Нераспоређени добитак ранијих година		211	9.295	13.564
2. Нераспоређени добитак текуће године		2.517	0	0
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК	6.8.3.	18.544	27.836	4.269
1. Губитак ранијих година		18.544	0	0
2. Губитак текуће године		0	27.836	4.269
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				

4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		90.516	95.832	72.261
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.9.	5.098	10.709	374
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		4.724	10.335	0
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		374	374	374
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>				
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	6.10.	43.672	43.302	36.280
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству		0		
5. Добављачи у земљи		43.672	43.302	36.280
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.11.	40.840	41.004	34.708
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.12.	873	816	894
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	6.13.	33	1	5
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>				
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>		124.584	127.386	131.651
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>				

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		116.289	105.374
<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b>	7.1.1.	7.477	9.349
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		7.477	9.349
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>		58.762	49.641
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	7.1.2.	58.762	49.641
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>		323	161
<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	7.1.3.	49.727	46.223
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		131.171	131.742
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	7.2.1.	5.907	7.024
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>		2	0
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	7.2.2.	2.106	2.881
<b>VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	7.2.3.	2.311	2.303
<b>VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	7.2.4.	103.121	95.005
<b>VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	7.2.5.	8.493	14.675
<b>IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	7.2.6.	4.485	4.599
<b>X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА</b>			
<b>XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	7.2.7.	4.750	5.255
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>			
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		14.882	26.368
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	7.3.	110	22
<b>I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>		0	0
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			

2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
<b>II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)</b>		110	22
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	7.4.	1.647	1.353
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		0	0
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
<b>II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		1.647	1.353
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		0	0
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		1.537	1.331
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	7.5.	1.865	0
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	7.6.	18.413	117
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	7.7.	1.342	254
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		2.517	0
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		0	27.836
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		2.517	0
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		0	27.836
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		378	0
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b>	7.8.	2.139	0
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b>		0	27.836

### 3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I. НЕТО ДОБИТАК		2.139	0
II. НЕТО ГУБИТАК		0	27.836
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		2.139	0
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		0	27.836
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>		0	0

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

(у хиљадама динара)

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
1	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I. Приливи готовине из пословних активности	132.131	125.956
1. Продаја и примљени аванси	80.220	70.274
2. Примљене камате из пословних активности	110	22
3. Остали приливи из редовног пословања	51.801	55.660
II. Одливи готовине из пословних активности	126.011	128.090
1. Исплате добављачима и дати аванси	17.759	19.764
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	86.188	89.517
3. Плаћене камате	1.802	1.117
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	20.262	17.692
III. Нето прилив готовине из пословних активности	6.120	-
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		2.134
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	0	0
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	431	1.381
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	431	1.381
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	431	1.381
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања	0	10.335
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	0	10.335
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	5.612	7.023
1. Дугорочни кредити (одливи)	0	7.023
2. Краткорочни кредити (одливи)	5.612	0
3. Остале обавезе (одливи)		
4. Финансијски лизинг		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	0	3.312
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	5.612	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	132.131	136.291
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	132.054	136.494
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	77	0
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	0	203
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	137	340
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	214	137

**5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспо-ређени добитак	Ревалори-зационе резерве	Добици/ губици по основу ХОВ распол. за продају	Укупан капитал
<b>Почетно стање на дан 01.01.2013.</b>							
а) дуговни салдо рачуна			4.269				59.390
б) потражни салдо рачуна	49.884			13.564	211		
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
а) исправке на дуговној страни рачуна							
б) Исправке на потражној страни рачуна							
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2013.</b>							
а) кориговани дуговни салдо рачуна			4.269				59.390
б) кориговани потражни салдо рачуна	49.884			13.564	211		
<b>Промене у претходној 2013. години</b>							
а) промет на дуговној страни рачуна			23.567	4.269			
б) промет на потражној страни рачуна							
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2013.</b>							
а) дуговни салдо рачуна			27.836				31.554
б) потражни салдо рачуна	49.884			9.295	211		
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
а) исправке на дуговној страни рачуна							
б) исправке на потражној страни рачуна							
<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2014.</b>							
а) кориговани дуговни салдо рачуна			27.836				31.554
б) кориговани потражни салдо рачуна	49.884			9.295	211		
<b>Промене у текућој 2014. години</b>							
а) промет на дуговној страни рачуна	49.884			9.295	211		2.517
б) промет на потражној страни рачуна		49.884	9.292	2.728			
<b>Стање на крају текуће године 31.12. 2014.</b>							
а) дуговни салдо рачуна			18.544				34.068
б) потражни салдо рачуна		49.884		2.728			