



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО“ КРАГУЈЕВАЦ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2484/2017-06/7
Београд, 20. децембар 2017. године**

СА Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
Извештај о ревизији финансијских извештаја.....	2
Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЗЕЛЕНИЛО“ КРАГУЈЕВАЦ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац (у даљем тексту: Предузеће) за 2016. годину који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац на дан 31. децембра 2016. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У финансијским извештајима Предузећа за 2016. годину, прецењена је вредност земљишта за 3.669 хиљада динара, потцењена вредност грађевинских објеката за 3.409 хиљада динара, прецењен резултат пословања из претходних година за 185 хиљада динара и прецењен резултат пословања за 2016. годину у износу од 75 хиљада динара. Наведене неправилности настале су због ефеката примене модела фер вредности на вредновање некретнина у финансијским извештајима за 2013. годину, иако је рачуноводственим политикама Предузећа које су се примењивале у 2013. години била прописана примена модела набавне вредности, као и због поновног издвајања земљишта из вредности објеката у 2014. години, а које је у 2013. години већ издвојено.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

¹ („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010).

² („Службени гласник РС“, број 9/2009).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо

- пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³ у периоду од фебруара 2016. године, до дана вршења ревизије (септембар 2017. године), јер је у наведеном периоду, коришћењем дела масе зарада запослених који су напустили Предузеће, повећало нето основну зараду преосталих запослених, супротно одредбама члана 4. овог Закона. Такође, у обрачунском листу зараде који се даје запосленом, цена рада се исказује у нето износу, коефицијент зараде не одговара коефицијенту наведеном у Уговору о раду и цена рада није тачно исказана. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказане трошкове зарада.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Предузеће до дана вршења ревизије, није у складу са чланом 82. и члана 82а. Закона о јавној својини⁴, поднело захтев за упис права својине на непокретностима у државној својини из члана 72. ст. 7, 8. и 9. овог Закона на којима има право коришћења. Рок за подношење захтева истиче дана 31.12.2017. године.

Уколико се захтев за упис права својине за одређену непокретност не поднесе у предвиђеном року или тај захтев буде правоснажно одбијен, орган надлежан за упис права на непокретностима извршиће, по службеној дужности, упис права јавне својине јединице локалне самоуправе, ако је реч о јавном предузећу односно друштву капитала чији је оснивач јединица локалне самоуправе, ако су за то испуњени услови, прописани овим законом.

До уписа права својине подносиоца захтева за упис, односно права јавне својине оснивача, јавно предузеће и друштво капитала који имају право коришћења задржавају право коришћења на предметним непокретностима, које имају на дан ступања на снагу овог закона.

³ („Сл. гласник РС“, број 116/2014).

⁴ („Сл. гласник РС“, број 72/2011, 88/2013 и 105/2014, 104/2016-др. закон и 108/2016).

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

СА Д Р Ж А Ј

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	1
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	2
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	3
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	8

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁵ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, у финансијским извештајима Предузећа за 2016. годину, прецењена је вредност земљишта за 3.669 хиљада динара, потцењена вредност грађевинских објеката за 3.409 хиљада динара, прецењен резултат пословања из претходних година за 185 хиљада динара и прецењен резултат пословања за 2016. годину у износу од 75 хиљада динара. Наведене неправилности настале су због ефеката примене модела фер вредности на вредновање некретнина у финансијским извештајима за 2013. годину, иако је рачуноводственим политикама Предузећа које су се примењивале у 2013. години била прописана примена модела набавне вредности, као и због поновног издвајања земљишта из вредности објеката у 2014. годину, а које је у 2013. години већ издвојено.

ПРИОРИТЕТ 2⁶ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено чланом 4. став 12. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП и параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да је у аналитичкој евиденцији исказан одређени број средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, тиме су укупни трошкови амортизације распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване опреме у периоду од 2015. до 2016. године износи 1.887 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6.3. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. години није вршило резервисања за трошкове отпремнина запослених за одлазак у пензију, што није у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП.

ПРИОРИТЕТ 3⁷ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2016. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 75 хиљада динара, што није у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности

⁵ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁶ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

⁷ ПРИОРИТЕТ 3 (низак)-налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

залиха МСФИ за МСП;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило исправку потраживања у износу од 210 хиљада динара, од купца ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац, које је у дугогодишњој блокади и касни са плаћањем дуже од годину дана, што није у складу са Правилником о рачуноводственим политикама, Одељком 4 – Извештај о финансијској позицији и Одељком 11 - Обавеза процењивања губитка вредности потраживања МСФИ за МСП. Тиме су у финансијским извештајима за 2016. годину, за износ од 210 хиљада динара, прецењена потраживања од купаца и почетно стање резултата;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.17. Напомена уз Извештај, Предузеће није ставило на увид документ о власништву града Крагујевца над моторним чистачем снега у вредности од 62 хиљаде динара, коју води у ванбилансној евиденцији као имовину Града. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016.годину.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1⁵ (висок)

ПРИОРИТЕТ 2⁶ (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену преосталог корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.1.2.4.-Препорука број 5);

2) Препоручује се Предузећу да евиденцију залиха врши у складу са својим интерним актима (Напомена 6.1.3.-Препорука број 7);

3) Препоручује се Предузећу да изврши резервисања за трошкове отпремнина за одлазак у пензију, у складу са МСФИ за МСП одељак 28 – Примања запослених (Напомена 6.2.2.6.3-Препорука број 13).

ПРИОРИТЕТ 3⁷ (низак)

1) Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2016. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП (Напомена 6.1.3.-Препорука број 6);

2) Препоручује се Предузећу да изврши индиректну исправку потраживања од купца ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац, у износу од 210 хиљада динара (Напомена 6.1.4.1.-Препорука број 8);

3) Препоручује се Предузећу да моторни чистач снега у вредности од 62 хиљаде динара, искаже као своју имовину и спроведе одговарајућа књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.1.17.-Препорука број 10).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1⁵ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, уговори о раду запослених у Предузећу нису усклађени са члановима 24, 33, 104. и 172а. Закона о раду⁸, јер не садрже назив и опис послова из важећег Правилника о организацији и систематизацији послова, место рада и новчани износ основне зараде и запослени не остварује једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности зато што седам запослених обавља послове на које су привремено премештени у трајању дужем од 45 радних дана, без понуде анекса уговора о раду;

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³ у периоду од фебруара 2016. године, до дана вршења ревизије (август 2017. године), јер је у наведеном периоду, коришћењем дела масе зарада запослених који су напустили Предузеће, повећало нето основну зараду преосталих запослених, супротно одредбама члана 4. овог Закона. Такође, у обрачунском листу зараде који се даје запосленом, цена рада се исказује у нето износу, коефицијент зараде не одговара коефицијенту наведеном у Уговору о раду и цена рада није тачно исказана. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказане трошкове зарада;

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, износ накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, за првих десет дана одсуствовања износи 70% просечне зараде за претходних 12 месеци и 75% за одсуствовање преко десет дана, што није у складу са чланом 63. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁹;

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је део залиха материјала и залихе робе у veleпродаји водило по продајним вредностима и свођење на набавну вредност вршило применом просечне укалкулисане разлике у цени у veleпродаји, обрачунате на основу свих улаза и свих излаза са залиха робе у veleпродаји, без корекција за улазе и излазе робе која је из veleпродаје пренета на материјал и на залихе робе у малопродаји. Наведено није у складу са чланом 5. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама предузећа у складу са МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се евидентирање залиха материјала и робе у veleпродаји врши по набавној вредности. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказану вредност залиха материјала у износу од 129 хиљада динара и залиха робе у износу од 401 хиљаде динара, у финансијским извештајима Предузећа за 2016. годину;

⁸ („Сл. Гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС).

⁹ („Сл. гласник РС“ број 27/2015 и 36/2017 – Анекс 1).

ПРИОРИТЕТ 2⁶ (средњи)

- 1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰;
- 2) Као што је објашњено 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 сектору¹¹;
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, регистровани основни капитал Предузећа код Агенције за привредне регистре и основни капитала Предузећа исказан у пословним књигама, нису усаглашени;
- 4) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, услуге трећим лицима су фактурисане по ценама на које није дао сагласност Надзорни одбор Предузећа. Наведено није у складу са чланом 46. Статута Предузећа из 2013. године који је важио до октобра 2016. године, чланом 35. став 11 Одлуке о оснивању ЈКП „Зеленило“ и чланом 34. Статута ЈКП „Зеленило“ донетим у октобру 2016. године.

ПРИОРИТЕТ 3⁷ (низак)

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. години, Оснивачу и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, није на прописаним обрасцима доставило податке о евиденцији непокретности у државној и јавној својини коју користи, у складу са одредбама чланова 64. и 87. Закона о јавној својини⁴ и чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини¹²;
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило укњижбу у катастар непокретности, три локала и једног стана које води у пословним књигама и то: продавница „Ружа“ купљена 1996. године, продавница „Камелија“ купљена 1991. године, продавница „Циклама“ монтажног типа постављена 1983. године и стан солидарности додељен 2001. године, а што није у складу са чланом 61. Закона о државном премеру и катастру¹³;
- 3) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило контролу фактурисаних цена горива, њиховим поређењем са кретањем на тржишту, већ са достављеним Ценовником добављача, јер Уговором о јавној набавци горива, закљученим на основу централизоване јавне набавке, није јасно дефинисано на који начин се утврђује кретање цена на тржишту и да ли је промена цена добављача у складу са тим кретањем, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним

¹⁰ („Сл. гласник РС“, број 99/2011, 106/2013).

¹¹ („Сл. гласник РС“, број 99/2011, 106/2013).

¹² („Сл. гласник РС“, број 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017).

¹³ („Сл. гласник РС“, број 72/2009, 18/2010, 65/2013, 15/2015-одлука УС, 96/2015 и 47/2017, аутентично тумачење).

набавкама¹⁴, којим је прописано да се промене односно усклађивање цене врши из објективних разлога и у складу са јасно и прецизно унапред дефинисаним параметрима у уговору и конкурсној документацији.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1⁵ (висок)

1) Препоручује се Предузећу да усклади одредбе уговора о раду са одредбама Закона о раду⁸ и интерним актима Предузећа. Такође се препоручује Предузећу да запосленима коју су привремено премештени, понуди измену уговорених услова рада и изврши распоређивање на одговарајућа радна места у складу са Законом о раду⁸ и Правилником о организацији и систематизацији послова (Напомена 6.2.2.6.-Препорука број 11);

2) Препоручује се Предузећу да обрачун зарада усклади са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³ и да у обрачунском листу зараде исправно приказује елементе обрачуна зараде (Напомена 6.2.2.6.-Препорука број 12);

ПРИОРИТЕТ 2⁶ (средњи)

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, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле¹⁰, 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);
- доношење писаних политика и процедура са циљем да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво (процедуре за ауторизацију и одобравање; подела дужности и пренос овлашћења; систем дуплог потписа; правила за приступ средствима и информацијама; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; процедуре за управљање људским ресурсима и др.);
- да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврди износ набавне вредности који представља праг признавања средства за основно средство и начин на који се одређује стопа амортизације приликом стављања у употребу, за свако конкретно средство у оквиру прописаног распона амортизационе стопе за одређене групе средстава;
- да унапреди Рачуноводствени софтвер, тако да не омогућава брисање и измену прокњижених пословних промена;
- да примењује важећи Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Зеленило“ Крагујевац;

¹⁴ („Сл. гласник РС“, број. 124/2012, 14/2015, 68/2015).

- да обезбеди да Пописне листе нематеријалних улагања и основних средстава садрже бројеве катастарских парцела и појединачне површине по парцелама које чине исказану вредност земљишта;
- да Књигу основних средстава устроји тако да садржи инвентарни број средстава и да се у оквиру једне позиције на пописној листи исказује једно средство које има свој инвентарни број;
- да обезбеди праћење извршења уговора о јавним набавкама на начин утврђен члановима 54. до 63. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Зеленило“ Крагујевац (број 2562 од 30.12.2015. године);
- да донесе интерни акт којим се уређује благајничко пословање (Напомена 4.1-Препорука број 1);

2) Препоручује се Предузећу да 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 сектору¹¹ (Напомена 4.2-Препорука број 2);

3) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу, ради предузимања радњи и доношења правних аката који су потребни за усаглашавања износа регистрованог основног капитала у Агенцији за привредне регистре и основног капитала у пословним књигама (Напомена 6.1.9.-Препорука број 9);

ПРИОРИТЕТ 3⁷ (низак)

1) Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Закона о јавној својини⁴ и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини¹², Оснивачу и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима (Напомена 6.1.2-Препорука број 3);

2) Препоручује се Предузећу да укњижи три локала и стан солидарности у катастар непокретности Републике Србије (Напомена 6.1.2.2.-Препорука број 4);

3) Препоручује се Предузећу да се обрати Градској управи за јавне набавке, ради указивања на потребу да се у поступцима јавне набавке горива, ако се предвиђа могућност промене односно усклађивања цена, у конкурсној документацији и уговору предвиде објективни разлози са јасно и прецизно унапред дефинисаним параметрима, како би се омогућила контрола поштовања уговорених услова, задржавањем односа између понуђене и цене из ценовника. (Напомена 7-Препорука број 14).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Налогом број 196 од 06.10.2017. године Предузеће је исправило грешку у финансијским извештајима предузећа за 2013. годину тако што је смањило: вредност земљишта за 74.911 хиљада динара, грађевинских објеката за 97.169 хиљада динара и добитка из претходних година за 172.080 хиљада динара.

Налогом број 197 од 06.10.2017. године Предузеће је исправило грешку у финансијским извештајима Предузећа за 2014. годину тако што је:

- смањило амортизацију и исправку вредности имовине за 1.791 хиљаду динара,

- смањило вредност земљишта и повећало вредност грађевинских објеката у износу од 6.405 хиљада динара,
- извршило издвајање вредности земљишта испод три локала и стана у износу од 868 хиљада динара,
- умањило амортизацију за вредност земљишта издвојених испод локала и стана од 2004. године до 2014. године у износу од 280 хиљада динара, и
- обрачунало амортизацију на набавну вредност грађевинских објеката у износу од 282 хиљаде динара,

што је довело до промене резултата пословања у 2014. години на начин да је губитак смањен за 1.789 хиљада динара.

Налогом број 198 од 06.10.2017. године Предузеће је исправило грешку у финансијским извештајима за 2015. годину тако што је повећало вредност земљишта у износу од 74.911 хиљада динара и грађевинских објеката у износу од 95.301 хиљаде динара и повећало добитак из претходних година у износу од 170.212 хиљада динара, по основу прве примене МСФИ за МСП. Истим налогом је повећало амортизацију и смањило вредност имовине за 77 хиљада динара и повећало исказани расход у износу од 26 хиљада динара што је утицало на резултат пословања за 2015. годину на начин да је повећан губитак за 103 хиљада динара.

Налогом број 199 од 06.10.2017. године Предузеће је исправило грешку у финансијским извештајима предузећа за 2016. годину тако што је повећало амортизацију и смањило вредност имовине за 75 хиљада динара што је утицало на резултат пословања за 2016. годину на начин да је смањен добитак за 75 хиљада динара.

Ефекти свих исправки су прокњижени у 2017. години, у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП, чиме су утврђене неправилности исправљене. Поред побројаних налога Предузеће је доставило нове обрачуне амортизације за све године у којима су вршене исправке, затим обрачун издвајања земљишта испод три локала и стана и обрачун свођења набавне вредности на фер вредност земљишта и грађевинских објеката приликом прве промене МСФИ за МСП и закључни лист на дан 02.01.2017. године;

2) Предузеће је у току ревизије, на основу коригованог обрачуна по основу исправке грешке из ранијег периода, услед примене модела фер уместо модела набавне вредности усвојеног Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, за 529 хиљада динара увећало одложене пореске обавезе на терет почетног стања резултата;

3) У току ревизије, Предузеће је исправило обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и почев од исплате зараде за месец август 2017. године примењује се 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁹;

4) Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 2322 од 16.10.2017. године усвојио Ценовник број 2057 од 18.09.2017. године којим су утврђене цене услуга за трећа лица;

5) Одлукама Надзорног одбора број 2335 и 2338 од 16.10.2017.године усвојени су Правилник о начину и условима коришћења службених возила ЈКП „Зеленило“ Крагујевац број 2324 и Правилник о условима и начину коришћења горива ЈКП „Зеленило“ Крагујевац број 2327;

6) Одлуком Надзорног одбора број 2336 од 16.10.2017. године усвојен је Правилник о попису и вредновању залиха у недовршеној производњи готових производа ЈКП „Зеленило“ Крагујевац број 2325;

7) Одлуком Надзорног одбора број 2337 од 16.10.2017. године усвојен је Правилник о магацинском пословању ЈКП „Зеленило“ Крагујевац број 2326;

8) Предузеће је, на одређено време до 31.12.2017. године, закључило уговоре са досадашњим пружаоцима услуга израде и одржавања апликативног софтвера, и то: са Агенцијом за информациони инжењеринг и едукацију „Дата плус“ Крагујевац, Уговор број 1854 од 18.08.2017. године о одржавању програмског пакета за вођење финансијског и робно-материјалног књиговодства и са Агенцијом за програмирање „Тршасофт“ Крагујевац, Уговор број 1856 од 18.08.2017. године о инсталирању и одржавању програмског пакета за обрачун зарада;

9) Предузеће је у 2017. години закључило Уговор број 722 од 12.04.2017. године са „Севои Група“ ДОО Београд, о изради документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему¹⁵. Одлукама директора број 977 и 978 од 11.05.2017. године, именован је руководилац и образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу, а Одлуком број 1021 од 16.05.2017. године усвојен је План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле. Два запослена у Предузећу стекла су Сертификат за руководиоца финансијског управљања и контроле 16.06.2017. године, издат од Европске организације за финансијско управљање и контролу и стратешко планирање.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије ЈКП „Зеленило“ Крагујевац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије ЈКП „Зеленило“ Крагујевац у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у

¹⁵ („Сл. гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016).

Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО“ КРАГУЈЕВАЦ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

ПРИЛОГ II	
1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
1.1. Оснивање и регистрација	3
1.2. Делатност	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	4
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	4
3.2. Рачуноводствени систем	5
3.3. Рачуноводствене политике	6
3.3.1. Нематеријална имовина	6
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема	6
3.3.3. Залихе	8
3.3.4. Финансијски инструменти	9
3.3.5. Финансијске обавезе	11
3.3.6. Дугорочна резервисања	11
3.3.7. Текући порез на добит	13
3.3.8. Одложена пореска средства и обавезе	13
3.3.9. Приходи и расходи	13
3.3.10. Накнадно утврђене грешке	15
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	15
4.1. Финансијско управљање и контрола	15
4.2. Интерна ревизија	18
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ	19
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	19
6.1. Биланс стања	19
6.1.1. Нематеријална имовина	19
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема	20
6.1.2.1. Земљиште	22
6.1.2.2. Грађевински објекти	24
6.1.2.3. Постројења и опрема	25
6.1.2.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	25
6.1.3. Залихе	26
6.1.4. Потраживања по основу продаје	29
6.1.4.1. Исправка вредности потраживања	29
6.1.5. Друга потраживања	30
6.1.6. Краткорочни финансијски пласмани	31
6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина	31
6.1.8. Порез на додату вредност	31
6.1.9. Капитал	32
6.1.10. Одложене пореске обавезе	33
6.1.11. Краткорочне обавезе	33
6.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције	35
6.1.13. Обавезе из пословања	35
6.1.14. Остале краткорочне обавезе	36

6.1.14.1. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања.....	36
6.1.14.2. Друге обавезе.....	37
6.1.15. Обавезе по основу ПДВ-а	37
6.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	37
6.1.17. Ванбилансне евиденције.....	38
6.2. Биланс успеха.....	38
6.2.1. Пословни приходи.....	38
6.2.1.1. Приходи од продаје робе.....	39
6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга.....	39
6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација	40
6.2.1.4. Други пословни приходи.....	41
6.2.2. Пословни расходи.....	42
6.2.2.1. Набавна вредност продате робе.....	42
6.2.2.2. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.....	43
6.2.2.3. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.....	43
6.2.2.4. Трошкови материјала.....	43
6.2.2.5. Трошкови горива и енергије	44
6.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	44
6.2.2.6.1. Зараде пословодства Предузећа	49
6.2.2.6.2. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	49
6.2.2.6.3. Остали лични расходи и накнаде	49
6.2.2.7. Трошкови производних услуга	50
6.2.2.8. Трошкови амортизације.....	51
6.2.2.9. Нематеријални трошкови	51
6.2.3. Финансијски приходи	52
6.2.4. Финансијски расходи	52
6.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	52
6.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	52
6.2.7. Остали приходи	53
6.2.8. Остали расходи	53
6.3. Извештај о осталом резултату.....	53
6.4. Извештај о променама на капиталу	53
6.5. Извештај о токовима готовине.....	53
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	54
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	54

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

1.1. Оснивање и регистрација

Пун назив предузећа: Јавно комунално предузеће „Зеленило“

Скраћени назив: ЈКП „Зеленило“

Седиште и адреса: Крагујевац, ул. Светозара Марковића бр. 109

Матични број: 07166222

ПИБ: 101577619

Према Закону о рачуноводству¹⁶ Предузеће је за 2016. годину, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у 2016. години је 54.

Кратак историјат

ЈКП „Зеленило“ из Крагујевца је јавно комунално предузеће за производњу и продају биљног материјала и пружање услуга из области пејзажне архитектуре. Основано је 21. априла 1952. године као „Установа за озелењавање града“ од стране Народног одбора општине Крагујевац. Као установа је обављала послове одржавања постојећих зелених површина и дрвореда у граду, производњу расада за потребе града, подизање расадника, одржавање градских гробаља и вршење сахрана. Са подизањем модерног холандског стакленика 1974. године започета је производња декоративног и резаног цвећа и продаја другим градовима и предузећима. Оснивачким актом од 15.09.1989. године предузеће мења назив у Јавно комунално предузеће „Зеленило“ Крагујевац, чији је оснивач Скупштина Града Крагујевац и као такво послује и данас. Према Информацији руководства о прекиду производње у ЈКП „Зеленило“ Крагујевац, број 1942 од 31.08.2017. године, Предузеће је од 2016. године престало да се бави производњом расада и цвећа због смањења броја запослених и немогућности изласка на тржиште са конкурентним ценама у односу на пољопривредна газдинства и приватна предузећа.

1.2. Делатност

Претежна делатност Предузећа је 81.30 – услуге уређења и одржавања околине. Предузеће обавља послове одржавања јавних зелених површина по годишњим програмима одржавања зелених површина, а на основу уговора које закључује са Оснивачем. Програмом су обухваћени сезонски радови, у зависности од периода године.

Предузеће обавља своју делатност организовану, сагласно Статуту, преко Сектора и служби као основних организационих облика, и то:

- Сектор за техничке послове
- Служба производње
- Служба рачуноводства и финансија
- Служба комерцијале,
- Служба за правне, кадровске и послове физичког обезбеђења и заштиту имовине

¹⁶ („Сл. гласник РС“, број 62/2013).

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су ~~били~~ следећи прописи:

- 1) Закон о комуналним делатностима¹⁷;
- 2) Закон о буџетском систему¹⁵;
- 3) Закон о јавним набавкама¹⁴;
- 4) Закон о порезу на добит правних лица¹⁸;
- 5) Закон о порезима на имовину¹⁹;
- 6) Закон о порезу на додату вредност²⁰;
- 7) Закон о јавној својини⁴;
- 8) Закон о рачуноводству¹⁶;
- 9) Закон о јавним предузећима²¹;
- 10) Закон о раду⁸;
- 11) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³;
- 12) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²²;
- 13) Закон о затезној камати²³;
- 14) Закон о облигационим односима²⁴
- 15) Закон о државном премеру и катастру¹³.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству¹⁶, који прописује примену Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ), издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са

¹⁷ („Сл. гласник РС“, број 88/2011 и 106/2016).

¹⁸ („Сл. гласник РС“, број 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење и 112/2015).

¹⁹ („Сл. гласник РС“, број. 26/2001, "Сл. лист СРЈ", број 42/2002 - одлука СУС, "Сл. гласник РС", број 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - одлука УС, 47/2013 и 68/2014 - др. закон).

²⁰ („Сл. гласник РС“, број 84/2004, 86/2004 - исправка, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - ускл. дин. изн, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 5/2015 - ускл. дин. изн, 83/2015, 5/2016 - ускл. дин. изн, 108/2016 и 7/2017 - ускл. дин. изн).

²¹ („Сл. гласник РС“, број 15/2016).

²² („Сл. гласник РС“, број 93/2012).

²³ („Сл. гласник РС“, број 119/2012.).

²⁴ („Сл. лист СФРЈ“, број 29/1978, 39/1985, 45/1989 - УСЈ, 57/1989, „Сл. лист СРЈ“, број 31/1993, „Службени лист СЦГ“ број 1/2003 - Уставна повеља).

њима повезана тумачења, чији је превод утврђен Решењем Министра финансија Републике Србије (број 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године). Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству¹⁶ разврстано у мало правно лице и као такво је у обавези да примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности пословања Предузећа. Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Према Закону о рачуноводству¹⁶, финансијски извештаји обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама RSD, осим уколико није другачије назначено. RSD представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у наредној напомени, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

3.2. Рачуноводствени систем

Прописи којима је регулисана област: Закон о рачуноводству¹⁶, Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁵, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва задруге и предузетнике²⁶.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђене су рачуноводствене политике.

Послови рачуноводства са финансијским пословањем у Предузећу обављају се у оквиру јединственог организационог дела Предузећа чији је назив: Служба рачуноводства и финансија. Пословне књиге се воде у електронском облику.

Рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига састоји се из више делова – модула: модул за финансијско књиговодство и модул за робно-материјално књиговодство (залихе). Обрачун зарада у Предузећу врши се у посебном апликативном софтверу. Предузеће нема закључене уговоре о одржавању апликативног софтвера, већ се услуге плаћају на основу месечних рачуна пружаоца услуга. Помоћна књига основних средстава се води у Excel програму, у форми коју је креирало Предузеће.

²⁵ („Сл. гласник РС“, број 95/2014).

²⁶ („Сл. гласник РС“, број 95/2014 и 144/2014).

У току ревизије Предузеће је, на одређено време до 31.12.2017. године, закључило уговоре са досадашњим пружаоцима услуга израде и одржавања апликативног софтвера, и то: са Агенцијом за информациони инжењеринг и едукацију „Дата плус“ Крагујевац, Уговор број 1854 од 18.08.2017. године о одржавању програмског пакета за вођење финансијског и робно-материјалног књиговодства и са Агенцијом за програмирање „Тршасофт“ Крагујевац, Уговор број 1856 од 18.08.2017. године о инсталирању и одржавању програмског пакета за обрачун зарада.

3.3. Рачуноводствене политике

3.3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 5 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права, али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 5 година износи 20%. Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

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

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и
б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.
- Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања. Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:
- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

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

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе. Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	од 1,50% до 3,00%
ОПРЕМА	
Производна опрема	од 14,33% до 33,33%
Транспортна средства	од 14,33% до 20,00%
Рачунарска опрема	20,00%
Намештај	20,00%
Остала опрема	од 14,33% до 20,00%

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

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

3.3.3. Залихе

Залихе су средства:

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

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке. Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања, односно нето продајној вредности умањеној за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе ситног инвентара

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

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних који се могу накнадно да поврате од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе. Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на

просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

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

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

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје. Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу и остале директне трошкове. Залихе недовршене производње и готових производа вреднују се као биолошка средства у оквиру пољопривреде свођењем вредности пописа на фер вредност.

3.3.4. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање у вредновању својих финансијских инструмената.

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују: готовину, краткорочне депозите, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије: зајмови и потраживања, и средства која се држе до рока доспећа, готовина и готовински еквиваленти.

Зајмови и потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума фактурисања. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате осталим повезаним, трећим лицима, као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова.

Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу које се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- (а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;

- (б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- (ц) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- (д) висока вероватноћа банкротства или друге финансијске реорганизације дужника.

3.3.5. Финансијске обавезе

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

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

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

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

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

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

3.3.6. Дугорочна резервисања

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

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се извршила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза

материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан: исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијална обавеза

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза.

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

Примања запослених

Доприноси за обавезно социјално осигурање

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

Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара.

Државна давања

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

Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

(а) давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

(б) давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;

(в) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.3.7. Текући порез на добит

Порез на добит се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица¹⁸ и релевантним подзаконским актима.

Почев од јануара 2013. године, порез на добит обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.3.8. Одложена пореска средства и обавезе

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

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

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити. Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

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

3.3.9. Приходи и расходи

Приходи

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

Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Приход од продаје услуга

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

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

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања грађевинских објеката у оперативни закуп и обрачунава се на основу уговора током периода трајања закупа.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

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

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе,

а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

3.3.10. Накнадно утврђене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Предузеће као организациона и правна целина је организовано као самостални субјект, са успостављеном функционалном, економском и пословном везом његових делова.

Највиши облици организовања процеса рада у Предузећу су Сектори и службе,

- Сектор за техничке послове;
- Служба производње;
- Служба рачуноводства и финансија;
- Служба комерцијале;
- Служба за правне, кадровске и послове физичког обезбеђења и заштиту имовине.

Органе управљања Предузећа чине Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има три члана од којих је један председник. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава Оснивач, на мандатни период од четири године. Један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених у Предузећу, који се предлаже на начин утврђен статутом Предузећа. Директора Предузећа именује и разрешава Оснивач, на период од четири године.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководство корисника јавних средстава, а којим се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

- Правилник о рачуноводственим политикама у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (број 2560 од 30.12.2015. године);
- Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Зеленило“ Крагујевац – пречишћен текст (број 199 од 29.01.2013. године);

- Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Зеленило“ Крагујевац (број 136 од 29.01.2016. године у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁷);
- Споразум о утврђивању права, обавеза и одговорности запослених и права и обавеза ЈКП „Зеленило“ Крагујевац као послодавца из области рада и радних односа, као и међусобних односа учесника у Споразуму (број 332 од 22.02.2016. године);
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Зеленило“ Крагујевац (број 2562 од 30.12.2015. године);
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (број 1275 од 12.06.2017. године);
- Правилник о количини расхода по основу кала, растура, квара и лома (број 1269 од 12.06.2017. године);
- План интегритета ЈКП „Зеленило“ Крагујевац (број 1168 од 02.06.2017. године);
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању (број 1271/1 од 12.06.2017.) и Листа регистратурског материјала са роковима чувања (број 1271/2 од 12.06.2017. године);
- Пословник о раду Надзорног одбора ЈКП „Зеленило“ Крагујевац (број 1599 од 21.06.2013. године);
- Правилник о безбедности и здрављу на раду (мај 2016. године и измене и допуне, број 1251 од 13.06.2016. године) ;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања ЈКП „Зеленило“ Крагујевац (број 2567 од 30.12.2015. године) ;
- Правилник о употреби мобилних телефона и/или СИМ картица у службене сврхе (број 2447 од 30.11.2016. године) ;
- Правилник о накнадама путних и других трошкова (број 1277 од 12.06.2017. године);
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију (број 1273 од 12.06.2017. године);
- Правилник о безбедности информационо-комуникационих система (број 1279 од 12.06.2017. године);
- Правилник о заштити од пожара (број 665 од 01.08.1996. године);
- Одлука о нормама за потрошњу горива ЈКП „Зеленило“ Крагујевац (број 1416 од 06.07.2007. године).

У поступку ревизије уочени су недостаци система интерних контрола који се огледају у следећем:

- Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, није утврђен износ набавне вредности који представља праг признавања средства за основно средство и у оквиру прописаног распона амортизационе стопе за одређене групе средстава, није утврђен начин на који се одређује стопа амортизације приликом стављања у употребу, за свако конкретно средство;
- Рачуноводствени софтвер, који користи Предузеће, омогућава измену прокњижених пословних промена;
- Предузеће је усвојило Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Зеленило“ Крагујевац (број 136 од 29.01.2016. године у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁷) до чије примене није дошло;
- У преамбули Одлуке о формирању комисија за попис имовина и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, као правни основ за доношење одлуке, наведен је члан 12.

²⁷ („Сл.гласник РС“ број 68/2015 и 81/2016 - одлука УС).

Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Зеленило“ број 2464/2 од 07.10.2010. године који је престао да важи доношењем новог Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 2560 од 30.12.2015. године;

- Пописне листе нематеријалних улагања и основних средстава на дан 31.12.2016. године не садрже бројеве катастарских парцела и појединачне површине по парцелама које чине исказану вредност земљишта;
- Књига основних средстава не садржи инвентарни број средства иако се инвентарни број налази на средству и уписан је у пописне листе. У оквиру једне позиције на пописној листи исказује се више истоврсних средстава која имају посебне инвентарне бројеве и у књизи основних средстава се воде збирно;
- Предузеће не врши праћење извршења уговора о јавним набавкама на начин утврђен члановима 54. до 63. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Зеленило“ Крагујевац (број 2562 од 30.12.2015. године);
- Предузеће нема донет интерни акт којим се уређује благајничко пословање;

Предузеће је у 2017. години закључило Уговор број 722 од 12.04.2017. године са „Севои Група“ ДОО Београд, о изради документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему¹⁵. Одлукама директора број 977 и 978 од 11.05.2017. године, именован је руководилац и образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу, а Одлуком број 1021 од 16.05.2017. године усвојен је План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле. Два запослена у Предузећу стекла су Сертификат за руководиоца финансијског управљања и контроле 16.06.2017. године, издат од Европске организације за финансијско управљање и контролу и стратешко планирање.

Одлукама Надзорног одбора број 2335 и 2338 од 16.10.2017.године усвојени су Правилник о начину и условима коришћења службених возила ЈКП „Зеленило“ Крагујевац број 2324 и Правилник о условима и начину коришћења горива ЈКП „Зеленило“ Крагујевац број 2327.

Налаз

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰.

Ризик

Уколико се не успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле повећава се вероватноћа неостваривања постављених циљева Предузећа.

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, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле¹⁰, с акцентом на следећим мерама:

1) 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);
- 2) доношење писаних политика и процедура са циљем да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво (процедуре за ауторизацију и одобравање; подела дужности и пренос овлашћења; систем дуплог потписа; правила за приступ средствима и информацијама; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; процедуре за управљање људским ресурсима и др.);
 - 3) да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврди износ набавне вредности који представља праг признавања средства за основно средство и начин на који се одређује стопа амортизације приликом стављања у употребу, за свако конкретно средство у оквиру прописаног распона амортизационе стопе за одређене групе средстава;
 - 4) да унапреди рачуноводствени софтвер, тако да не омогућава брисање и измену прокњижених пословних промена;
 - 5) да примењује важећи Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Зеленило“ Крагујевац;
 - б) да обезбеди да Пописне листе нематеријалних улагања и основних средстава садрже бројеве катастарских парцела и појединачне површине по парцелама које чине исказану вредност земљишта;
 - 7) да Књигу основних средстава устроји тако да садржи инвентарни број средстава и да се у оквиру једне позиције на пописној листи исказује једно средство које има свој инвентарни број;
 - 8) да обезбеди праћење извршења уговора о јавним набавкама на начин утврђен члановима 54. до 63. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Зеленило“ Крагујевац (број 2562 од 30.12.2015. године);
 - 9) да донесе интерни акт којим се уређује благајничко пословање;

4.2 Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа није систематизовано радно место интерни ревизор.

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹, прописани су начини за успостављање интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Налаз

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 сектору¹¹.

Ризик

Уколико се не успостави интерна ревизија постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

Препорука број 2

Препоручује се Предузећу да 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 сектору¹¹.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2016. годину који је усвојен на седници Надзорног одбора 30.11.2015. године Одлуком број 2359 на коју је Скупштина града Крагујевца дала сагласност Одлуком број 023-224/15-I од 25.12.2015. године.

Прва измена Програма пословања Предузећа за 2016. годину усвојена је на седници Надзорног одбора 23.02.2016. године Одлуком број 345 на коју је Скупштина града Крагујевца дала сагласност Одлуком број 023-21/16-I од 29.02.2016. године.

Друга измена Програма пословања Предузећа за 2016. годину усвојена је на седници Надзорног одбора 04.04.2016. године Одлуком број 678 на коју је Скупштина града Крагујевца дала сагласност Одлуком број 023-35/16-I од 15.04.2016. године.

Трећа измена Програма пословања Предузећа за 2016. годину усвојена је на седници Надзорног одбора 26.08.2016. године Одлуком број 1724 на коју је Скупштина града Крагујевца дала сагласност Одлуком број 023-168/16-I од 18.10.2016. године.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

6.1. Биланс стања

На основу члана 50. Статута Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац и члана 16. Закона о рачуноводству¹⁶, директорка Предузећа је донела Одлуку о формирању комисија за попис имовина и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године број 2401 од 22.11.2016. године и Упутство о попису средстава и извора средстава број 2952 од 21.12.2016. године на основу којих је извршен попис средстава и извора средстава са стањем на дан 31.12.2016. године.

Надзорни одбор је донео Одлуку број 160 од 31.01.2017. године, којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису средстава и извора средстава у Предузећу са стањем на дан 31.12.2016. године број 157 од 30.01.2017. године.

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је исказана по садашњој вредности на дан 31.12.2016. године у износу од 6 хиљада динара и односи се на лиценцу за Excel програм за рачунар набављен 2013. године.

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Софтвер и остала права	20	20
Исправка вредности софтвера и осталих права	(14)	10
Укупно	6	10

У току 2016. године није било промена на нематеријалној имовини осим смањења по основу обрачунатих трошкова амортизације у износу од 4 хиљаде динара.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема у финансијским извештајима за 2016. годину исказане су у износу од 177.262 хиљаде динара:

Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Земљиште	84.944	84.944
Грађевински објекти	95.995	95.995
Постројења и опрема	32.217	32.784
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(35.894)	(33.630)
Укупно	177.262	180.093

Налаз

Предузеће у 2016. години, Оснивачу и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, није на прописаним обрасцима доставило податке о евиденцији непокретности у државној и јавној својини коју користи, у складу са одредбама чланова 64. и 87. Закона о јавној својини⁴ и чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини¹².

Ризик

Ризик је да средства у јавној својини која користи Предузеће нису евидентирана у јавним регистрима.

Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Закона о јавној својини⁴ и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини¹², Оснивачу и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године приказане су табелом:

Табела број 3: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2016 . години

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01.01.2016.године	84.944	95.995	32.784	213.723
Набавке у току године			57	57
Расходавање (отпис)			624	624
Мањак по попису				
Стање 31.12.2016. године	84.944	95.995	32.217	213.156
Исправка вредности				
Стање 01.01. 2016. године		3.648	29.982	33.630
Амортизација		1.871	1.016	2.887

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Расходовање (отпис)			623	623
Мањак по попису				
Стање 31.12.2016. године		5.519	30.375	35.894
Садашња вредност				
31. децембра 2016. године	84.944	90.476	1.842	177.262
31. децембра 2015. године	84.944	92.347	2.802	180.093

Значајне промене на имовини Предузећа догодиле су се у 2013. години. Земљиште, грађевински објекти и инвестиционе некретнине у финансијским извештајима за 2013. годину су исказани по фер вредности иако је у члану 17. „Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама“, број 2464/2 од 07.10.2010. године, ЈКП Зеленило Крагујевац разврстано као мало предузеће које не примењује МСФИ“. За вредновање наведених позиција изабран је модел набавне вредности. Ефекти утврђене фер вредности су књижени као ревалоризационе резерве Предузећа. На основу процене фер вредности имовине у пословним књигама Предузећа у 2013. години увећана је: вредност земљишта за 74.911 хиљада динара и вредност грађевинских објеката и инвестиционих некретнина за 97.169 хиљада динара, у корист ревалоризационих резерви у износу од 172.080 хиљада динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. и 2014. годину, Предузеће је обелоданило да је грађевинске објекте и земљишта вредновало у складу са моделом фер вредности по МСФИ, иако наведеним Правилником, није прописана примена МСФИ и модела фер вредности, већ примена модела набавне вредности. Доношењем новог Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 2560 од 30.12.2015. године, тек у 2015. години су се стекли услови да се утврђена фер вредност задржи као набавна вредност приликом прве примене МСФИ за МСП. У финансијским извештајима за 2015. годину ревалоризационе резерве су рекласификоване на нераспоређени добитак из ранијих година, којим је у 2016. години покривен губитак из ранијих година, на основу Одлуке Скупштине града Крагујевац, број 023-155/16-I од 18.10.2016. године.

Табела број 4: Ефекти промене вредности имовине према процени фер вредности 2013. године

-у хиљадама динара-

Назив	Садашња вредност пре процене	Садашња вредност после процене	Ефекат процене	Прокњижени ефекат процене
Управна зграда- улица С.Марковића 109 Крагујевац	426	9.974	9.548	9.548
Гаража са радионицом – С.Марковића 109 Крагујевац	1.419	1.874	455	455
Монтажни магацин – улица С.Марковића 109 Крагујевац	322	585	263	263
Топле леје од армираног бетона – улица С.Марковића 109 Крагујевац	6	722	716	716
Продавница „Ружа“ улица 27.марта 19 Крагујевац	812	3.856	3.044	3.044

Продавница „Камелија“ улица Краља Петра I бр.44 Крагујевац	1.654	9.630	7.976	7.976
Продавница „Циклама“ адреса Трг Св. Ђорђа бб Крагујевац	0	3.531	3.531	3.531
Стан у Рудничкој 7а Крагујевац	1.173	2.103	930	930
Настрешнице, леје за цвеће, централни део стакленика и зидана канцеларија уз стакленик у улици С.Марковића 109	0	70.706	70.706	70.706
1. Укупно грађевински објекти	5.812	102.981	97.169	97.169
2. Право коришћења грађевинског земљишта	3.628	78.539	74.911	74.911
3. Опрема	5.196	17.281	12.085	-
Промене на имовини по основу процене	14.636	198.801	184.165	172.080

Извештај о процени вредности некретнина и опреме ЈКП „Зеленило“ на дан 31.12.2013. године сачинио је „Беоконекс“ ДОО на основу Уговора 3229/2013. од 03.12.2013. године. Циљ процене, на основу навода у извештају, је утврђивање фер вредности имовине у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Књижење ефеката процене извршено је за земљиште, грађевинске објекте и инвестиционе некретнине и није вршено за опрему за коју је процена такође урађена.

6.1.2.1. Земљиште

Грађевинско земљиште на дан 31.12.2016. године исказано је у износу од 84.944 хиљаде динара и састоји се од вредности земљишта у износу од 78.539 хиљада динара, утврђене на основу Извештаја о процени вредности некретнина и опреме ЈКП Зеленило на дан 31.12.2013. године и вредности земљишта у износу од 6.405 хиљада динара формиране 31.12.2014. године као издвојена вредност земљишта под објектима.

Земљиште Предузећа чини градско грађевинско земљиште које се води у листу непокретности 9 КО Крагујевац 4, на КП 10769 са уделом Предузећа од 11999/15160 површине 01.51.60 ха у улици Светозара Марковића 109 и градско грађевинско земљиште у листу непокретности 3638 КО Крагујевац 4, на КП 10483/1 са уделом Предузећа од 5377/5507 површине 00.55.07 ха у улици Ђуре Пуцара Старог. Вредност земљишта је процењена 31.12.2013. године од стране независног проценитеља „Беоконекс“ ДОО и исказана у Извештају о процени вредности некретнина и опреме ЈКП Зеленило евидентираног у Предузећу под бројем 316 од 07.02.2014. године (Напомена 6.1.2.).

Издвајање вредности земљишта испод објеката у улици Светозара Марковића број 109 који се налазе на КП 10769, у укупној површини од 1.51.60 ха која се води у катастру непокретности, од вредности грађевинских објеката је извршено 2014. године и исказано у износу од 3.857 хиљада динара иако је земљиште испод наведених објеката већ издвојено и евидентирано на основу процене на дан 31.12.2013. године. Остало земљиште је у 2014. години издвојено из вредности објеката продавница Камелија, Ружа и Циклама у вредности од 2.408 хиљада динара и стана у Рудничкој улици број 7/37 у износу од 140 хиљада динара. Стручне службе Предузећа су у 2014. години издвојиле вредност земљиште из вредности објеката са земљиштем, на основу цена земљишта и

објекта које утврђује Градска управа за имовину града Крагујевца за потребе опорезивања.

Налаз

У финансијским извештајима Предузећа за 2016. годину, прецењена је вредност земљишта за 3.669 хиљада динара, потцењена вредност грађевинских објекта за 3.409 хиљада динара, прецењен резултат пословања из претходних година за 185 хиљада динара и прецењен резултат пословања за 2016. годину у износу од 75 хиљада динара. Наведене неправилности настале су због ефеката примене модела фер вредности на вредновање некретнина у финансијским извештајима за 2013. годину, иако је рачуноводственим политикама Предузећа које су се примењивале у 2013. години била прописана примена модела набавне вредности, као и због поновног издвајања земљишта из вредности објекта у 2014. годину, а које је у 2013. години већ издвојено.

Налогом број 196 од 06.10.2017. године Предузеће је исправило грешку у финансијским извештајима предузећа за 2013. годину тако што је смањило: вредност земљишта за 74.911 хиљада динара, грађевинских објекта за 97.169 хиљада динара и добитка из претходних година за 172.080 хиљада динара.

Налогом број 197 од 06.10.2017. године Предузеће је исправило грешку у финансијским извештајима Предузећа за 2014. годину тако што је:

- смањило амортизацију и исправку вредности имовине за 1.791 хиљаду динара,
- смањило вредност земљишта и повећало вредност грађевинских објекта у износу од 6.405 хиљада динара,
- извршило издвајање вредности земљишта испод три локала и стана у износу од 868 хиљада динара,
- умањило амортизацију за вредност земљишта издвојених испод локала и стана од 2004. године до 2014. године у износу од 280 хиљада динара, и
- обрачунало амортизацију на набавну вредност грађевинских објекта у износу од 282 хиљаде динара,

што је довело до промене резултата пословања у 2014. години на начин да је губитак смањен за 1.789 хиљада динара.

Налогом број 198 од 06.10.2017. године Предузеће је исправило грешку у финансијским извештајима за 2015. годину тако што је повећало вредност земљишта у износу од 74.911 хиљада динара и грађевинских објекта у износу од 95.301 хиљаде динара и повећало добитак из претходних година у износу од 170.212 хиљада динара, по основу прве примене МСФИ за МСП. Истим налогом је повећало амортизацију и смањило вредност имовине за 77 хиљада динара и повећало исказани расход у износу од 26 хиљада динара што је утицало на резултат пословања за 2015. годину на начин да је повећан губитак за 103 хиљада динара.

Налогом број 199 од 06.10.2017. године Предузеће је исправило грешку у финансијским извештајима предузећа за 2016. годину тако што је повећало амортизацију и смањило вредност имовине за 75 хиљада динара што је утицало на резултат пословања за 2016. годину на начин да је смањен добитак за 75 хиљада динара.

Ефекти свих исправки су прокњижени у 2017. години, у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП, чиме су утврђене неправилности исправљене. Поред побројаних налога Предузеће је доставило нове обрачуне амортизације за све године у којима су вршене

исправке, затим обрачун издвајања земљишта испод три локала и стана и обрачун свођења набавне вредности на фер вредност земљишта и грађевинских објеката приликом прве промене МСФИ за МСП и закључни лист на дан 02.01.2017. године.

6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 90.476 хиљада динара на дан 31.12.2016. године чине грађевински објекти у Крагујевцу:

Табела број 5: Структура грађевинских објеката

- у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Управна зграда у улици С.Марковића 109	9.515	428	9.087
Магацини у улици С.Марковића 109	9.743	584	9.159
Стакленици у улици С.Марковића 109	50.279	3.017	47.262
Топле леје у улици С.Марковића 109	1.460	131	1.329
Зидана канцеларија уз стакленик у улици С.Марковића 109	437	26	411
Настрешнице у улици С.Марковића 109	1.522	113	1.409
Објекти нискоградње и инфраструктуре у улици С.Марковића 109	5.927	534	5.393
Монтажна продавница „Цвеће“ у улици С.Марковића 109	541	33	508
Продавница „Камелија“ у улици Краља Петра Првог 44	8.267	372	7.895
Продавница „Ружа“ у улици 27.марта 19	3.310	100	3.210
Продавница „Циклама“ у улици Трг слободе бб	3.031	122	2.909
Стан солидарности у Рудничкој 7/ 37	1.963	59	1.904
Укупно	95.995	5.519	90.476

Према подацима из листова непокретности Предузеће је држалац објеката изграђених без грађевинске дозволе и то магацина са радионицом, магацина са котларницом и портирнице са монтажном продавницом „Цвеће“, док на осталим грађевинским објектима у улици Светозара Марковића 109 има право коришћења на објектима.

Објекти који нису уписани у лист непокретности су:

- продавница „Ружа“ купљена 1996. године од ГП „Ратко Митровић“ из Београда површине 28,03м² и налази се на ниском призмељу ТЦ „Раднички“,
- продавница „Камелија“ купљена 1991. године од ГП „Казимир Вељковић“ површине 56м² из Крагујевца и налази се на Павиљону цвећа у центру града,
- продавнице „Циклама“ монтажног типа постављене 1983. године на основу Решења Општинског комитета за стамбено-комуналне послове и урбанизам Крагујевац површине 28м² и налази се између Општинског суда и РК „Златна ружа“ и
- стан солидарности додељен Предузећу на основу Уговора о обезбеђењу стана солидарности површине 22,93м² у Рудничкој улици број 7/37 са предузећем „Градска стамбена агенција“ доо Крагујевац из 2001. године.

У 2017. години Надзорни одбор Предузећа је одобрио запосленој, која је на стану стекла станарско право, да изврши откуп стана. Уговор није потписан, јер се Предузеће обратило Оснивачу за сагласност и чека одговор.

Налаз

Предузеће није извршило укњижбу у катастар непокретности, три локала и једног стана које води у пословним књигама и то: продавница „Ружа“ купљена 1996. године, продавница „Камелија“ купљена 1991. године, продавница „Циклама“ монтажног типа постављена 1983. године и стан солидарности додељен 2001. године а што није у складу са чланом 61. Закона о државном премеру и катастру¹³.

Ризик

Предузеће је изложено ризику од нетачног евидентирања имовине као и ограниченом праву располагања имовином која није евидентирана у јавним евиденцијама.

Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да укњижи три локала и стан солидарности у катастар непокретности Републике Србије.

6.1.2.3. Постројења и опрема

У финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године вредност опреме је исказана у износу од 1.842 хиљаде динара. Опрему Предузећа чине:

Табела број 6: Структура опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Возила, самоходне радне машине и прикључни уређаји	1.315	1.932
Рачунари, фискалне касе, расхладна и грејна тела	46	82
Опрема (косе, тестере, мешалице, моторне косачице и слично)	368	593
Канцеларијски намештај	113	195
Садашња вредност	1.842	2.802

У 2016. години извршена је набавка опреме у износу од 57 хиљада динара, набављене су: моторне маказе од 48 хиљада динара, радијатор од 4 хиљаде динара и канцеларијска столица од 5 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је због дотрајалости, одобрио расход опреме по попису, и то: набавне вредности 624 хиљада динара, отписане вредности 623 хиљада динара и садашње вредности 1 хиљада динара, која је процењена као отпад вредности 3 хиљаде динара. Расходоване су: две косачице, седам моторних коса, штампач, две металне столице и бушач рупа Томос.

6.1.2.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује опрему која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме у периоду од 2015. до 2016. године, износи 1.887 хиљада динара што чини 5,74% од укупне набавне вредности опреме пре расходања по попису (32.841 хиљада динара).

Налаз

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено чланом 4. став 12. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП и параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да је у аналитичкој евиденцији исказан одређени број средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, тиме су укупни трошкови амортизације распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване опреме у периоду од 2015. до 2016. године износи 1887 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева МСФИ за МСП.

Препорука број 5

Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену преосталог корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.

6.1.3. Залихе

Вредност залиха, на дан 31.12.2016. године, исказана је у износу од 1.940 хиљаде динара и дата је следећом табелом:

Табела број 7: Структура залиха

Назив	2016. година	2015. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	513	392
Недовршена производња и недовршене услуге	985	2.583
Готови производи	41	31
Роба	401	324
Укупно	1.940	3.330

Предузеће је исказало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 513 хиљада динара, које се односе на:

Табела број 8: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситаног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал	129	115
Резервни делови	384	277
Алат и ситан инвентар	1.173	976
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(1.173)	(976)
Укупно	513	392

Материјал исказан у износу од 129 хиљада динара се односи на отпадни материјал који чини процењена вредност расходованих основна средства, материјал за пружање услуга одржавања јавних површина (шибље и хумус), помоћни материјал и гориво за радне машине за одржавање зелених површина.

Резервни делови исказани у износу од 384 хиљада динара односе се на резервне делове за теретна и путничка возила и резервне делове за ситну механизацију.

Набављени алат и ситан инвентар се одмах ставља у употребу, без улаза у магацин материјала и отписује се у целости.

Предузеће није вршило процену обезвређења залиха на којима није било промета у 2016. години.

Налаз

Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2016. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 75 хиљада динара, што није у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП.

Ризик

Ризик је да Предузеће, тиме што не врши процену нето надокнадиве вредности залиха, у финансијским извештајима исказује залихе по прецењеној вредности.

Препорука број 6

Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2016. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП.

Исказане вредности недовршене производње и готових производа се односе на залихе биолошких средства које чине расади и саксијско цвеће у расаднику и стакленику по попису. Пописна комисија је проценила величину биљака у односу на величину биљака спремних за продају и вредновала недовршену производњу и готове производе у односу на продајну цену, у складу са одељком 34 - Специјализоване активности, став 34.2 МСФИ за МСП.

Предузеће је напустило производњу због нерентабилности, одржавају се само постојећи засади до продаје залиха. Биљке које су опстале у оваквим условима се користе за даљу продају.

Роба исказана у износу од 401 хиљада динара односи се на саксије, цвеће, траву и сличне артикле:

Табела број 9: Структура залиха робе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Роба у промету на велико	324	207
Роба у промету на мало	77	117
Укупно	401	324

Роба у промету на мало је роба на новогодишњем штанду који је био привремено постављен у робној кући „Београд“ на основу Уговора о закупу продајног простора и која је по истеку закупа пренета у круг Предузећа.

Предузеће сву набављену робу евидентира на залихама робе у veleпродаји по продајним ценама (са укалкулисаном разликом у цени). Део залиха робе у veleпродаји се по потреби преноси на залихе материјала, део на залихе робе у малопродаји а део се реализује у veleпродаји. Пренос робе са veleпродаје на залихе материјала се врши по veleпродајним ценама, а пренос на залихе робе у малопродаји врши се по калкулацији малопродајне цене.

Приликом састављања финансијских извештаја, врши се обрачун укалкулисане разлике у цени у veleпродаји стављањем у однос укупног излаза са залиха робе у veleпродаји и укупног улаза робе у veleпродају, без корекција за улазе и излазе робе која је из veleпродаје пренета на материјал и на залихе робе у малопродаји. Тако утврђена стопа разлике у цени користи се као просечна стопа разлике у цени у veleпродаји и примењује за свођење трошкова и залиха материјала, робе у veleпродаји и робе у малопродаји, на набавну вредност.

Налаз

Предузеће је део залиха материјала и залихе робе у veleпродаји водило по продајним вредностима и свођење на набавну вредност вршило применом просечне укалкулисане разлике у цени у veleпродаји, обрачунате на основу свих улаза и свих излаза са залиха робе у veleпродаји, без корекција за улазе и излазе робе која је из veleпродаје пренета на материјал и на залихе робе у малопродаји. Наведено није у складу са чланом 5. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама предузећа у складу са МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се евидентирање залиха материјала и робе у veleпродаји врши по набавној вредности.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказану вредност залиха материјала у износу од 129 хиљада динара и залиха робе у износу од 401 хиљаде динара, у финансијским извештајима Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Постоји ризик да због не вођења залиха у складу са интерним актима Предузећа, дође од погрешног вредновања робе и материјала у финансијским извештајима.

Препорука број 7

Препоручује се Предузећу да евиденцију залиха врши у складу са својим интерним актима.

6.1.4 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31.12.2016. године исказана су у износу од 6.312 хиљада динара и дата су следећом табелом:

Табела број 10: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи – правна лица	7.544	3.060
Купци у земљи - физичка лица	8	1
Сумњива и спорна потраживања	687	751
Исправка вредности потраживања од купаца	(1.927)	(2.282)
Укупно	6.312	1.530

Потраживања од купаца у земљи – правна лица, чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на одржавање зелених површина, у складу са Уговором о поверавању извођења радова на одржавању зелених површина на подручју града Крагујевца у 2016. години, потписаним са Оснивачем.

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правних лица, дат је у табели која следи:

Табела број 11: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Градска управа за комуналне послове и надзор Крагујевац	3.657
Градска управа за инвестиције Крагујевац	1.073
Фудбалски клуб „Корићани“ Крагујевац	820
ГП „Банковић“ ДОО Црна Трава	720
„Шумадија сајам“ ДОО Крагујевац	236
ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац	210
Остало	828
Укупно	7.544

Сумњива и спорна потраживања се односе на „British Knights“ Ниш у износу од 444 хиљада динара и СТР „Мишко“ Крагујевац у износу од 243 хиљада динара. Оба потраживања су утужена и индиректно исправљена, у претходном периоду. Потраживања су настала по основу закупа пословног простора из ранијег периода. Дуг од предузетника СТР „Мишко“ Крагујевац је наплаћен у 2017. години након предаје финансијских извештаја.

6.1.4.1. Исправка вредности потраживања

Према аналитичкој евиденцији Предузећа, утврђена старосна структура потраживања, доспела на дан 31.12.2016. године је дата табелом:

Табела број 12: Старосна структура потраживања од купаца у земљи
-у хиљадама динара-

Назив	Старост потраживања		
	до 1 године	од 1 до 2 године	преко 2 године
Купци у земљи	5.970	61	2.208
ЈКП Нискоградња	210		(210)
Наплаћено у 2017. години	132		(132)
Укупно	6.312	61	1.866

Стручне службе Предузећа су процениле да не треба вршити исправку потраживања од ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац, јер се истом предузећу дугује 324 хиљада динара. Надзорни одбор Предузећа није разматрао ово питање.

Налаз

Предузеће није извршило исправку потраживања у износу од 210 хиљада динара, од купца ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац, које је у дугогодишњој блокади и касни у плаћању дуже од годину дана, што није у складу са Правилником о рачуноводственим политикама, Одељком 4 – Извештај о финансијској позицији и Одељком 11 - Обавеза процењивања губитка вредности потраживања МСФИ за МСП. Тиме су у финансијским извештајима за 2016. годину, за износ од 210 хиљада динара, прецењена потраживања од купаца и почетно стање резултата.

Ризик

Постоји ризик да Предузеће неће моћи да наплати потраживање које исказује у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручује се Предузећу да изврши индиректну исправку потраживања од купца ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац, у износу од 210 хиљада динара.

6.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31.12.2016 . године у износу од 88 хиљада динара се односе на:

Табела број 13: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања од запослених	61	443
Потраживања за више плаћен порез на добитак	27	27
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		14
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају		972
Укупно	88	1.456

Предузеће је исказало потраживања од запослених у износу од 61 хиљаде динара на име накнаде трошкова од запослених за коришћење мобилних телефона, затим по

основу утврђеног мањка ситног инвентара и комисионе робе у малопродајним објектима и обустава за више исплаћен превоз на рад.

Према извештају Предузећа број 1987 од 06.09.2017. године потраживање за више плаћен порез на добит у износу од 27 хиљада динара потиче из 2005. године и настало је на основу плаћених аконтација на име пореза на добит до подношења пореске пријаве.

6.1.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2016. године су у целости индиректно исправљени, а односе се на уплату новчаних средстава Удружењу грађана „Шумадијски цвет“ Крагујевац, ради заједничког учешћа у „Пројекту еколошке и енергетске ефикасности“ од септембра 2013. године, до чије реализације није дошло. Потраживање је утужено.

Табела број 14: Стање краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015. година
Остали краткорочни финансијски пласмани	250	270
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(250)	(250)
Укупно	0	20

6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 786 хиљада динара и односе се на средства на текућим рачунима код пословних банака.

Табела број 15: Приказ стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015. година
„Banka Intesa“, Београд	22	
„АИК банка“, Ниш	757	
„Рачун трезора“, Крагујевац	7	1
Укупно	786	1

Предузеће је са пословним банкама и трезором усагласило стање новчаних средстава на дан 31. децембра 2016. године.

Стање у благајни на дан 31.12.2016. године износи нула динара.

6.1.8. Порез на додату вредност

Потраживања по основу претходног пореза на додату вредност на дан 31.12.2016. године исказана су у износу од 67 хиљада динара и дата су у следећој табели :

Табела број 16: Структура пореза на додату вредност

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама од добављача по општој стопи	10	23
ПДВ надокнада пољопривредницима	57	56
Укупно	67	79

6.1.9. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године исказан у износу од 153.914 хиљада динара и односи се на:

Табела број 17: Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Основни капитал	35.176	35.176
Нераспоређени добитак	118.738	158.796
Губитак		(65.905)
Укупно	153.914	128.067

Скупштина града Крагујевца је дана 22.07.2016.године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању ЈКП „Зеленило“ ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима.

Исказани основни капитал чини државни капитал у износу од 35.176 хиљада динара, од чега је 7.663 хиљада динара у Оснивачком акту Предузећа и односи на процењени неновчани капитал на дан 31.12.1998. године који је уписан код Агенције за привредне регистре на основу решења Министарства за економску и власничку трансформацију број 1109/99-17 од 26.12.2000. године. Износ од 27.513 хиљада динара, који није уписан код Агенције за привредне регистре, потиче из периода до 2009. године по разним основама која нису у целини документована (ревалоризација по прописима о рачуноводству пре почетка примене МРС/МСФИ, увећања по основу уплата од стране Оснивача на име капиталних субвенција, умањења капитала по решењима Градске управе за имовину града Крагујевца по основу утврђивања престанка права коришћења Предузећа на градском грађевинском земљишту и други недокументовани основи). Предузеће је наведене уплате и престанак права коришћења земљишта књижило преко основног капитала, без одлука Оснивача о повећању и смањењу основног капитала.

Нераспоређени добитак у износу од 118.738 хиљада динара представља преостали добитак од рекласификације ревалоризационих резерви по основу прве примене МСФИ за МСП, у корист добитка из ранијих година у 2015. години и након исправки грешака на терет резултата у претходним периодима, умањен за покриће губитака из ранијих година у 2016. години. Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку број 1257 од 13.06.2016. године о покрићу губитка за 2015. годину и губитака из ранијих година из нераспоређеног добитка, на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца одлуком број 023-155/16-I од 18.10.2016. године. (Напомена бр.6.1.2.).

Налаз

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2016. године, више је исказан основни (државни) капитал у укупном износу од 27.513 хиљада динара у односу на износ основног државног капитала који је утврђен Одлуком о оснивању јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац као и за исти износ више исказан у односу на уписани и уплаћени основни (државни) капитал код Агенције за привредне регистре.

Ризик

Ризик је да због неусаглашености података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама и оснивачком акту, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 9

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу усклађивања основног - државног капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 35.176 хиљада динара са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа.

6.1.10. Одложене пореске обавезе

Предузеће је исказало одложене пореске обавезе са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од 7.954 хиљада динара.

Одложене пореске обавезе утврђене су у висини разлике између одложених пореских обавеза по основу опорезивих привремених разлика између књиговодствене и пореске вредности средстава, у износу од 12.741 хиљаде динара и одложених пореских средстава по основу неплаћених јавних прихода и неискоришћених пореских губитака из ранијих година, у износу од 4.787 хиљада динара.

Одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских губитака из ранијих година, призната су на основу Пројекције прихода и расхода у периоду 2017 – 2021. година, дате у Средњорочном плану пословне стратегије и развоја ЈКП „Зеленило“ Крагујевац за период 2017-2021. године (Одлука Надзорног одбора ЈКП „Зеленило“ Крагујевац број 377 од 03.03.2017 и Одлука Скупштине града Крагујевца број 023-117/17-I од 28.07.2017. године). Предузеће по основу улагања у основна средства у ранијем периоду има неискоришћени порески кредит на дан 31.12.2016. године, у износу од 793 хиљаде динара, које није признало као одложено пореско средство.

Предузеће је у току ревизије, на основу коригованог обрачуна по основу исправке грешке из ранијег периода, за 529 хиљада динара увећало одложене пореске обавезе на терет почетног стања резултата (Напомена 6.1.2.).

6.1.11. Краткорочне обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2016. године исказало краткорочне обавезе у износу од 24.593 хиљаде динара, које се односе на:

Табела број 18: Преглед краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Краткорочне финансијске обавезе	5.443	6.840
Примљени аванси, депозити и кауције	216	
Обавезе из пословања	12.679	13.365
Остале краткорочне обавезе	5.263	24.128
Обавезе по основу ПДВ-а	684	266
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	308	568
Укупно	24.593	45.167

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 5.443 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 19: Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	3.500	
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.943	6.840
Укупно	5.443	6.840

Краткорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31.12.2016. године исказани су у износу од 3.500 хиљада динара и односе се на преостали део кредита по Уговору о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава од „АИК банке“ АД Београд од 02.08.2016. године. Укупно уговорени кредит је у износу од 6.000 хиљада динара, са роком враћања од 12 месеци, у једнаким месечним ратама. Уговорена камата износи 1,2% фиксно на месечном нивоу. Једнократна накнада за обраду захтева је уговорена у висини од 0,5% у односу на укупан износ уговореног кредита.

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2016. године су исказане у износу од 1.943 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 20: Преглед осталих краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року до годину дана од датума финансијских извештаја	313	313
Остале непоменуте краткорочне финансијске обавезе	1.630	6.527
Укупно	1.943	6.840

Део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана од датума финансијских извештаја исказан је у износу од 313 хиљада динара и односи се на Уговор о обезбеђењу стана солидарности потписан 2001. године са ЈП „Градска Стамбена Агенција“ Крагујевац и анексиран 2002. године, којим је Предузећу додељен стан солидарности у Рудничкој улици број 7/37 површине 22,93м², уз обавезу да од укупно утврђене вредности стана од 860 хиљада динара исплати 609 хиљада динара, као разлику између вредности стана и признатог учешћа Предузећа у Фонду

солидарности, на 112 месечних рата. Предузеће није уредно измиривало уговорену обавезу, која је у целини доспела и пренета на краткорочне обавезе, које су усаглашене са повериоцем.

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2016. године у износу од 1.630 хиљада динара се односе на обавезу по Уговору о зајму новца од „Градска агенција за саобраћај“ ДОО Крагујевац од октобра 2016. године у износу од 1.551 хиљаде динара и обавезе за камату на кашњење при враћању новчане позајмице од ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац у износу од 79 хиљада динара.

6.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2016. године исказани у износу од 216 хиљада динара највећим делом односе се на депозите од „Житопродукт“ АД Крагујевац у износу од 151 хиљада динара и ЈКП „Паркинг сервис“ Крагујевац у износу од 60 хиљада динара, оба по основу закупа пословног простора (Напомена 6.2.1.4.).

6.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 12.679 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи.

Преглед највећих обавеза Предузећа према добављачима дат је следећом табелом:

Табела број 21: Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
ЈКП „Чистоћа“, Крагујевац	3.273
„Ledex piante“ ДОО, Трстеник	1.626
ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац	629
Омладинска задруга „Фах“, Крагујевац	387
„Мах petrol“ ДОО, Крагујевац	348
ЈКП „Нискоградња“, Крагујевац	325
„Кнез петрол“ ДОО, Земун	273
„Тор flora“ ДОО, Тител	268
„Стакло Маринковић“ СЗР, Крагујевац	252
„Дунав осигурање“ АДО, Београд	241
„Green centar“, Ниш	196
„Матица“ ДОО, Београд	189
„Forma-VS“ ДОО, Београд	170
„Слава транс“ ДОО, Крагујевац	148
„Kamio-fast“ ДОО, Крагујевац	130
„Prestige plus“ ДОО, Крагујевац	118
„Енергетика“ ДОО, Крагујевац	106
Остало	4.000
Укупно	12.679

6.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 5.263 хиљада динара и односе се на:

Табела број 22: Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Обавезе за продату комисиону робу (напомена 6.2.1.4.)	1	
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.897	21.276
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	86	91
Друге обавезе	1.280	2.761
Укупно	5.263	24.128

6.1.14.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 3.897 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2.206	10.919
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	249	1.313
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	610	3.359
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	549	3.021
Обавезе за зараде које се рефундирају		855
Обавезе по основу умањења зарада на основу Закона о привременом уређивању основица	283	1.809
Укупно зараде и порез и доприноси на зараде	3.897	21.276

Предузеће је исказало укупну обавезу по основу зарада и накнада зарада у износу од 3.897 хиљада која се односи на зараду за месец децембар 2016. године и која је исплаћена у јануару 2017. године.

На дан 31.12.2016. године Предузеће је исказало обавезу према Буџету Републике Србије, за износ умањења зарада за децембар 2016. године по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³ у износу од 283 хиљаде динара.

6.1.14.1. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања

Обавезе Предузећа за камате на дан 31.12.2016. године износе 86 хиљада динара и односе се на обавезе за камате по кредиту према „АИК банка“ АД Београд у износу од 77 хиљада динара и обавезе за камате према Пореској управи у износу од 9 хиљада

динара (Напомена 6.1.11.).

6.1.14.2. Друге обавезе

Друге обавезе су на дан 31.12.2016. године исказане у износу од 1.280 хиљада динара и односе се на :

Табела број 24: Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе према запосленима	947	2.063
Обавезе према члановима Надзорног одбора	312	615
Обавеза за накнаду по основу уговора о допунском раду из 2014. године (рачуноводствени послови)	21	83
Укупно	1.280	2.761

Предузеће је у 2016. години исказало обавезе према запосленима у износу од 947 хиљада динара које се односе на неисплаћене накнаде за долазак и одлазак са рада за месец децембар 2016. године у износу од 53 хиљаде динара, затим на име неисплаћених јубиларних награда из 2016. године и претходних година запосленима за непрекидан рад код послодавца у износу од 832 хиљаде динара и на име неисплаћене помоћи запосленом за случај смрти ужег члана породице у износу од 62 хиљаде динара.

На име обавеза према члановима Надзорног одбора Предузеће је у 2016. години исказало нето накнаду у износу од 312 хиљада динара на име осам неисплаћених накнада и то за период јануар – јун и новембар - децембар 2016. године.

Исказане друге обавезе су у целини исплаћене у 2017. години.

6.1.15. Обавезе по основу ПДВ-а

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 684 хиљаде динара и односе се на обавезу за порез на додату вредност исказану у пореској пријави за новембар у износу од 340 хиљада динара, за децембар у износу од 337 хиљада динара и 7 хиљада динара обавезе по основу расхода и мањка по попису.

6.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31.12.2016. године исказане у износу од 308 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Преглед обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за порез на имовину	114	78
Порези на накнаде Надзорном одбору	194	490
Укупно	308	568

6.1.17. Ванбилансне евиденције

У ванбилансним евиденцијама Предузећа, чија је вредност исказана у износу од 290 хиљада динара, евидентирана су средства по попису и то: телекомуникациона средства у износу од 10 хиљада динара која су по Реверсу број 2433 од 28.09.2012. године дата Предузећу на коришћење, моторни чистач снега у износу од 62 хиљаде динара као имовина Града, а за који нам није стављен на увид документ о власништву, као и роба за комисиону продају предузећа „Рото алибунар“ у износу од 218 хиљада динара.

Налаз

Предузеће није ставило на увид документ о власништву града Крагујевца над моторним чистачем снега у вредности од 62 хиљаде динара, коју води у ванбилансној евиденцији као имовину Града. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016.годину.

Ризик

Постоји ризик да је део средстава који представља имовину Предузећа, исказан у ванбилансној евиденцији као туђа имовина.

Препорука број 10

Препоручује се Предузећу да моторни чистач снега у вредности од 62 хиљаде динара, исказе као своју имовину и спроведе одговарајућа књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.

6.2. Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2016. годину је добитак исказан у износу од 20.517 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 26: Резултат пословања

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	110.080	88.047	22.033
Финансијски	56	1.774	(1.718)
Усклађивање вредности остале имовине	416	61	355
Остали непоменути приходи/расходи	108	261	(153)
Укупно	110.660	90.143	20.517

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2016. години у износу од 110.080 хиљада динара се односе на:

Табела број 27: Аналитички приказ пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Приходи од продаје робе	376	1.150
Приходи од продаје производа и услуга	70.898	60.388
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	37.531	3.800
Други пословни приходи	1.275	617
Укупно	110.080	65.955

Пословне приходе Предузеће је остварило обављањем основне делатности одржавања јавних зелених површина и споредних делатности: издавања у закуп пословног простора и продаје робе и готових производа потребне за формирање и одржавање зелених површина трећим лицима.

6.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе у 2016. години у износу од 376 хиљада динара се односе на:

Табела број 28: Структура прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продате робе у veleпродаји - по општој стопи ПДВ-а	60	69
Приходи од продате робе у veleпродаји - по посебној стопи ПДВ-а	78	9
Приходи од продате робе у малопродаји - по општој стопи ПДВ-а	133	903
Приходи од продате робе у малопродаји - по посебној стопи ПДВ-а	105	169
Укупно	376	1.150

6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 70.898 хиљада динара и односе се на:

Табела број 29: Аналитички приказ прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје готових производа	333	567
Приходи од продаје услуга	70.565	59.821
Укупно	70.898	60.388

Приходи од продаје готових производа остварују се спорадично. Предузеће је доставило „Информацију о прекиду производње у ЈКП Зеленило Крагујевац“ број 1942 од 31.08.2017. године у којој је наведено да производњу чини само неговање раније

започетих расада, док биљке не достигну раст погодан за коришћење. Део прихода од продаје готових производа у износу од 1.291 хиљада динара исказан је у оквиру прихода од услуга по ситуацијама за град Крагујевац.

Приход од продаје услуга Предузеће је остварило по основу два уговора са Оснивачем, као и пружањем услуга трећим лицима.

Уговором о поверавању извођења радова на одржавању зелених површина на подручју града Крагујевца у 2016. години остварен је приход у износу од 62.877 хиљада динара. Цене по којима су фактурисане извршене услуге утврђене су Решењем о утврђивању Ценовника услуга комуналног одржавања за 2013. годину, које је донело Градско веће града Крагујевца под бројем 38-8/13-V од 08.04.2013. годину и од тада нису мењане. Другим уговором, Предузећу је поверено извођење радова на уређењу зеленила у просторној целини од 6.850 м² у Великом парку у Крагујевцу и по том основу је остварен приход у износу од 4.976 хиљада динара.

Остали приходи од пружених услуга у износу од 2.712 хиљада динара су остварени пружањем услуга формирања и одржавања зелених површина трећим лицима по ценама утврђеним Одлуком директора ЈКП „Зеленило“ број 1313 од 02.07.2015. године.

Налаз

Услуге трећим лицима су фактурисане по ценама на које није дао сагласност Надзорни одбор Предузећа. Наведено није у складу са чланом 46. Статута Предузећа из 2013. године који је важио до октобра 2016. године, чланом 35. став 11 Одлуке о оснивању ЈКП „Зеленило“ и чланом 34. Статута ЈКП „Зеленило“ донетим у октобру 2016. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 2322 од 16.10.2017. године усвојио Ценовник број 2057 од 18.09.2017. године којим су утврђене цене услуга за трећа лица.

6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

Приходи од премија, субвенција, донација и дотација су у финансијским извештајима Предузећа исказани у износу од 37.531 хиљада динара.

Табела број 30: Приказ прихода од премија, субвенција, донација и дотација

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Субвенције од Оснивача за исплату заосталих зарада запосленима	21.900	
Субвенције од Оснивача за отпремнине за споразумни раскид радног односа	8.283	
Субвенције од Оснивача за обавезе према добављачима	3.000	2.996
Национална служба за запошљавање - накнада трошкова за извођење јавних радова	20	
Субвенције од Оснивача за озелењавање јавних површина	4.328	
Субвенција од Оснивача за набавку опреме		804
Укупно	37.531	3.800

Програмом пословања Предузећа за 2016. годину планирана су средства субвенција за исплату: заосталих зарада, отпремнина за споразумни раскид радног односа, заосталих обавеза према добављачима и за озелењавање јавних површина. Одлуком о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Зеленило“ за 2016. године број 023-224/15-I од 25.12.2015. године оснивач, град Крагујевац, је прихватио програм субвенција и извршио уплате на рачун трезора након испостављених захтева од стране Предузећа. Оснивач је субвенционисао обавезе према добављачима са обрачунатим ПДВ-ом па је на основу извештаја Предузећа број 2080 од 19.09.2017. године, из примљених субвенција, као претходни ПДВ искоришћено 200 хиљада динара у 2016. години.

Распоред средстава планираних Одлуком о буџету града Крагујеваца за 2016. годину у разделу 11 – Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине извршен је Програмом расподеле средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама града Крагујеваца у 2016. години, којим је Предузећу додељено 5.000 хиљада динара, од којих је искоришћено 4.328 хиљада динара, за набавку садница и озелењавање јавних површина. Субвенције за озелењавање јавних површина су исказане на рачунима за извршене услуге кошења траве и растиња, прикупљање и депоновање отпада и садњу дрвећа са обрачунатим ПДВ-ом. Приликом уплате субвенције на рачун трезора Предузеће је затварало потраживање од купца.

6.2.1.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи у 2016. години исказани су у износу од 1.275 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31: Структура других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од закупа локала	970	367
Приход од закупа стана солидарности	33	32
Остали пословни приходи	272	217
Укупно	1.275	616

Приходи од закупа локала остварени су издавањем три локала које је Предузеће у претходном периоду користило као малопродајне објекте, и то:

Табела број 32: Структура прихода од закупа локала:

-у хиљадама динара-

Назив објекта и адреса	Површина локала	Приход од закупа
„Ружа“ 27.марта број 19	28,03 м ²	208
„Камелија“ Краља Петра I број 44	56,00 м ²	556
„Циклама“ Трг Слободе ББ	28,00 м ²	206
Укупно		970

Приход од закупа стана солидарности исказан је у износу од 33 хиљаде динара, и односи се на приход од издавања стана од 22,93 м² у Рудничкој улици, запосленом. Износ месечне закупнине утврђен је на основу бодовања које је извршило Јавно

стамбено предузеће „Крагујевац”, а на бази Упуства о начину утврђивања закупнине²⁸.
Запослени је 09.05.2016. године поднео Захтев за откуп стана, број 983.

Остали пословни приходи у износу од 272 хиљаде динара се односе на рефундацију трошкова закупа локала у износу од 259 хиљада динара и приходе од продаје комисионе робе у износу од 13 хиљада динара.

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у 2016. години исказани су у износу од 88.047 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33: Аналитички приказ пословних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе	276	747
Приходи од активирања учинака и робе	(2)	
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	(9)	(132)
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	1.597	89
Трошкови материјала	11.829	3.584
Трошкови горива и енергије	3.989	4.053
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	63.501	58.882
Трошкови производних услуга	2.155	1.570
Трошкови амортизације	2.891	3.157
Нематеријални трошкови	1.820	1.287
Укупно	88.047	73.237

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у 2016. години исказана је у износу од 276 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34: Аналитички приказ набавне вредности продате робе

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе у велпродаји - по општој стопи ПДВ-а	12	43
Набавна вредност продате робе у велпродаји - по посебној стопи ПДВ-а	78	9
Набавна вредност продате робе у малопродаји - по општој стопи ПДВ-а	79	526
Набавна вредност продате робе у малопродаји - по посебној стопи ПДВ-а	105	168
Набавна вредност робе за сопствене потребе	2	
Укупно	276	746

²⁸ („Сл. гласник РС”, број 27/97, 43/2001, 28/2002 и 82/2009).

Предузеће је робу у велепродаји водило по продајној, уместо по набавној вредности како је то уређено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП (Напомена 6.1.3.).

6.2.2.2. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Вредност готових производа на крају године је исказана у износу већем за 9 хиљада динара од вредности по почетном стању. Обрачун вредности готових производа на крају године вршила је пописна комисија. Предузеће је напустило производњу засада и користе се само биљке чији засади су формирану у претходном периоду, а које су порасле до нивоа погодног за коришћење.

6.2.2.3. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Вредност залиха недовршене производње је на крају године смањена за 1.597 хиљада динара на основу обрачуна недовршене производње који је извршила пописна комисија (Напомена број 6.1.3.)

6.2.2.4. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 11.829 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Аналитички приказ трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за услуге трећим лицима	11	17
Трошкови осталог (режијског) материјала	10.232	2.744
Трошкови резервних делова	1.155	809
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	431	14
Укупно	11.829	3.584

Трошкови осталог (режијског) материјала исказани су у износу од 10.232 хиљада динара од чега се на трошкове материјала за одржавање јавних површина односи износ од 9.294 хиљада динара (утрошена земља, малч, парковска трава, ђубриво, расаде и друго).

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 1.155 хиљада динара и односе се на утрошене резервне делове за: возила у износу од 355 хиљаде динара, ситну механизацију у износу од 532 хиљаде динара, тримере у износу од 264 хиљаде динара и остале трошкове у износу од 4 хиљаде динара.

Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара исказани су у износу од 431 хиљада динара и односе се на једнократни отпис алата и ситног инвентара, лична заштитна средства и ауто гуме.

6.2.2.5. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 3.989 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36: Аналитички приказ трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови горива за радне машине	1.176	1.137
Трошкови мазива	504	245
Трошкови горива за возила	1.675	1.679
Трошкови електричне енергије	634	953
Трошкови централног грејања		39
Укупно	3.989	4.053

6.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и других личних расхода исказани у износу од 63.501 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 37: Аналитички приказ трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	40.485	45.354
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.247	8.118
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора (омладинске задруге)	4.482	2.414
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	741	741
Остали лични расходи и накнаде	10.546	2.255
Укупно	63.501	58.882

Обрачуни зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду⁸, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²² и Закључком Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 08.11.2012. године, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁹, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана³⁰, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁹, Споразумом о утврђивању права, обавеза и одговорности запослених и права и обавеза

²⁹ („Сл. гласник РС“, број 27/2014).

³⁰ („Сл. гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 -испр,31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 93/2012,114/2012 - одлука УС, 47/2013, 48/2013 - испр, 108/2013, 6/2014 - – ускл. дин. изн, 57/2014, 68/14-др.закон, 5/2015 - ускл. дин. изн, 112/2015, 5/2016 – ускл. дин. изн и 7/2017 – ускл. дин. изн).

ЈКП „Зеленило“, као послодавца из области рада и радних односа, као и међусобних односа учесника у Споразуму, број 332 од 22.02.2016. године, уговорима о раду, Програмом пословања Предузећа за 2016. годину и Програмима о изменама и допунама Програма пословања за 2016. годину.

Предузеће није извршило усклађивање Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу, у року прописаном Законом о изменама и допунама Закона о раду³¹ (29.09.2014. године). У Предузећу је дана 29.01.2016. године донет нов Правилник о организацији и систематизацији радних места који је ступио на снагу 06.02.2016. године, међутим уговори о раду нису анексирани и усклађени са наведеним Правилником. Поред тога уговори о раду за запослене нису усклађени ни са Законом о раду⁸ који је ступио на снагу 29.07.2014. године у погледу обавезних елемената: места рада и новчаног износа основне зараде.

Од укупно 50 запослених, седам запослених који су уговором о раду распоређени на радна места у служби продаје, обезбеђења и другим организационим деловима Предузећа, привремено је распоређено на друге одговарајуће послове у служби одржавања на основу решења директора о привременом премештању а без понуде анекса уговора о раду у трајању до 45 радних дана. По истеку наведеног рока запослени су наставили да обављају послове на које су привремено распоређени.

Налаз

Уговори о раду запослених у Предузећу нису усклађени са члановима 24, 33, 104. и 172а. Закона о раду⁸, јер не садрже назив и опис послова из важећег Правилника о организацији и систематизацији послова, место рада и новчани износ основне зараде и запослени не остварује једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности зато што седам запослених обавља послове на које су привремено премештени у трајању дужем од 45 радних дана, без понуде анекса уговора о раду.

Ризик

Постоји ризик да се неусклађивањем уговора о раду запослених са одредбама Закона о раду⁸ за Предузеће стварају већи и додатни трошкови. Такође, постоји ризик да се за исти рад или рад исте вредности који се остварује код послодавца, под истим условима не гарантује једнака зарада.

Препорука број 11

Препоручује се Предузећу да усклади одредбе уговора о раду са одредбама Закона о раду⁸ и интерним актима Предузећа. Такође се препоручује Предузећу да запосленима коју су привремено премештени, понуди измену уговорених услова рада и изврши распоређивање на одговарајућа радна места у складу са Законом о раду⁸ и Правилником о организацији и систематизацији послова.

На дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³ (27. октобра 2014. године), у Предузећу је била у примени основица за обрачун и исплату зарада (месечна цена рада) у нето износу од 1.240,00 динара. Месечна нето цена рада је умањивана за 10% у складу са Законом у периоду од октобра 2014. године (у октобру је исплаћена јулска зарада у целости) до дана вршења ревизије (август 2017. године). Вредност нето цене рада утврђивала се посебно за сваки месец до износа планиране

³¹ („Сл. гласник РС“, број 75/2014).

новчане масе намењене за исплату зарада запосленима, предвиђене Програмом пословања Предузећа за 2016. годину и Изменама и допунама програма пословања Предузећа за 2016. годину.

Током јануара и фебруара 2016. године исплаћиване су зараде за просечно 70 запослених. У фебруару 2016. године Предузеће је напустило 18 запослених од којих је 16 запослених узело накнаду по основу социјалног програма, тако да су од марта 2016. године исплаћиване зараде за просечно 50 запослених. У фебруару је Првом изменом Програма пословања, маса средстава за исплату зарада, уместо за 809 хиљада динара, колико је износила маса зарада за запослене који су напустили Предузеће, смањена за 400 хиљада динара, и тако утврђена маса је коришћена за исплату зарада за просечно 50 запослених. Истовремено су синдикат, директор и Надзорни одбор закључили „Споразум о утврђивању права, обавеза и одговорности запослених и права и обавеза ЈКП Зеленило, као послодавца, из области рада и радних односа, као и међусобних односа учесника у Споразуму, број 332 од 22.02.2016. године“, без сагласности Оснивача. На овај начин је извршено повећање цене рада.

Коефицијент зараде запослених се у обрачунском листу исказује у десетоструко већем износу од вредности коефицијента исказаног у уговору о раду (на пример: коефицијент из уговора о раду износи 4,50, а у обрачунском листу 45,00), а такође је и цена рада исказана у десетоструко мањем номиналном износу (цена рада из обрачунског листа је 1.168,20 динара, а уз примену исправних коефицијената износила би 11.682,00 динара). Цена рада запосленог у обрачунском листу је исказана у нето износу и није исказано умањење зараде за 10% извршено у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³.

Преглед примењених месечних цена рада за утврђивање основне зараде дат је следећом табелом:

Табела број 38: Преглед примењених месечних цена рада за утврђивање основне зараде

Година /месец	Дозвољена цена рада након умањена за 10%	Цена рада из обрачунских листова	Разлика (3-2)	Исправна цена рада и коефицијент из уговора о раду (кол.3 увећана 10 пута)	Стварна разлика (кол.3-2) увећана 10 пута)
1	2	3	4	5	6
	Подаци из обрачунских листова			Исправна цена рада и коефицијент	
Зарада за 07/2014 исплаћена у октобру 2014.год.	1.240,00	1.116,00		11.160,00	
2014					
11	1.116,00	1.168,20	52,20	11.682,00	522,00
12	1.116,00	1.142,00	26,00	11.420,00	260,00

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац за 2016. годину*

Година /месец	Дозвољена цена рада након умањена за 10%	Цена рада из обрачунских листова	Разлика (3-2)	Исправна цена рада и коэффициент из уговора о раду (колона 3 увећана 10 пута)	Стварна разлика (кол.3-2) увећана 10 пута)
2015					
1	1.116,00	1.070,37	(45,63)	10.703,70	(456,30)
2	1.116,00	1.256,04	140,04	12.560,40	1.400,40
3	1.116,00	1.146,61	30,61	11.466,10	306,10
4	1.116,00	1.106,55	(9,45)	11.065,50	(94,50)
5	1.116,00	1.138,00	22,00	11.380,00	220,00
6	1.116,00	1.151,95	35,95	11.519,50	359,50
7	1.116,00	1.144,62	28,62	11.446,20	286,20
8	1.116,00	1.202,40	86,40	12.024,00	864,00
9	1.116,00	1.145,70	29,70	11.457,00	297,00
10	1.116,00	1.177,47	61,47	11.774,70	614,70
11	1.116,00	1.169,46	53,46	11.694,60	534,60
12	1.116,00	1.117,03	1,03	11.170,30	10,30
2016					
1	1.116,00	1.164,69	48,69	11.646,90	486,90
2	1.116,00	1.473,12	357,12	14.731,20	3.571,20
3	1.116,00	1.383,98	267,98	13.839,80	2.679,80
4	1.116,00	1.418,67	302,67	14.186,70	3.026,70
5	1.116,00	1.373,90	257,90	13.739,00	2.579,00
6	1.116,00	1.428,12	312,12	14.281,20	3.121,20
7	1.116,00	1.366,11	250,11	13.661,10	2.501,10
8	1.116,00	1.397,52	281,52	13.975,20	2.815,20
9	1.116,00	1.340,80	224,80	13.408,00	2.248,00
10	1.116,00	1.346,13	230,13	13.461,30	2.301,30
11	1.116,00	1.400,76	284,76	14.007,60	2.847,60
12	1.116,00	1.381,66	265,66	13.816,60	2.656,60
2017					
1	1.116,00	1.324,08	208,08	13.240,80	2.080,80
2	1.116,00	1.364,40	248,40	13.644,00	2.484,00
3	1.116,00	1.306,73	190,73	13.067,30	1.907,30
4	1.116,00	1.347,01	231,01	13.470,10	2.310,10
5	1.116,00	1.325,70	209,70	13.257,00	2.097,00
6	1.116,00	1.376,02	260,02	13.760,20	2.600,20
7	1.116,00	1.383,30	267,30	13.833,00	2.673,00
8	1.116,00	1.335,60	219,60	13.356,00	2.196,00

Налаз

Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³ у периоду од фебруар 2016. године, до дана вршења ревизије (август 2017. године), јер је у наведеном периоду, коришћењем дела масе зарада запослених који су напустили Предузеће, повећало нето основну зараду преосталих запослених, супротно одредбама члана 4. овог Закона. Такође, у обрачунском листу зараде који се даје запосленом, цена рада се исказује у нето износу, коефицијент зараде не одговара коефицијенту наведеном у Уговору о раду и цена рада није тачно исказана.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказане трошкове зарада.

Ризик

Ризик је да Предузеће настави да исплаћује зараде у износу већем од износа прописаног Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада запослених у јавном сектору³ и настави да издаје обрачунске листе зарада са нетачним и непотпуним подацима о садржају обрачуна зараде у погледу висине коефицијента и вредности цене рада и тиме доводи запослене у заблуду.

Препорука број 12

Препоручује се Предузећу да обрачун зарада усклади са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³ и да у обрачунском листу зараде исправно приказује елементе обрачуна зараде.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2016. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 39: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2016. години

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Редован рад	23.181
Плаћено одсуство 100%	272
Рад ноћу	103
Прековремени рад	194
Рад на државни празник	34
Корекција до минималне зараде	38
Умањење зараде на терет запосленог 10%	2.865
Минули рад	2.021
Годишњи одмор	4.567
Накнада зараде за дане државних и других празника	1.097
Боловање до 30 дана 70%	676
Регрес	2.698
Накнада трошкова за исхрану у току рада (топли оброк)	2.739
Укупно	40.485

Налаз

Износ накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, за првих десет дана одсуствовања износи 70% просечне зараде за претходних 12 месеци и 75% за одсуствовање преко десет дана, што није у складу са

чланом 63. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁹.

У току ревизије, Предузеће је исправило обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и почев од исплате зараде за месец август 2017. године примењује се 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁹.

6.2.2.6.1. Зараде пословодства Предузећа

Пословодство Предузећа чини директор који је именован решењем Скупштине града Крагујевца број 112-1499/13-I од 22.11.2013. године именован је директор ЈКП „Зеленило“ Крагујевац, након чега је са Надзорним одбором Предузећа закључен Уговор о раду број 3270 од 06.12.2013. године.

Зараде пословодства за 2016. годину планиране су у износу од 1.835 хиљада динара и обрачунаване су применом јединствене месечне цене рада на нивоу Предузећа а затим умањиване до висине планираног износа масе зарада за пословодство (Напомена 6.2.2.6.).

6.2.2.6.2. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Скупштина града Крагујевца је решењима број 112-951/13-I од 24.05.2013. године, 112-854/14-I од 15.08.2014. године, 112-1824/14-I од 28.11.2014. године, 112-2069/14-I од 12.12.2014.године, 112-814/16-I од 22.07.2016. године и 112-965/16-I од 22.07.2016. године именовала и разрешавала чланове Надзорног одбора ЈКП „Зеленило“ Крагујевац.

Новчане накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора исплаћиване су у складу са одредбама Одлуке Скупштине града Крагујевца о висини накнаде за рад у надзорном одбору³². У току 2016. године, Предузеће је обрачунавало месечне аконтације накнада за рад председника у износу од 15 хиљада динара, а члановима Надзорног одбора у износу од по 12 хиљада динара (Напомена 6.1.14.2.)

6.2.2.6.3. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 10.546 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 40: Аналитички преглед осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	Обрачунато у 2016. години
Трошкови отпремнина код одласка у пензију	215
Трошкови солидарне помоћи	37
Трошкови јубиларних награда	576
Трошкови отпремнина - технолошки вишак	75

³² („Сл. Лист града Крагујевца“ број 29/2013).

Остали лични расходи и накнаде	Обрачунато у 2016. години
Трошкови отпремнина – социјални програм (Напомена 6.2.1.3 и 6.2.2.6)	8.283
Накнаде запосленима за долазак и одлазак са рада	1.281
Накнаде трошкова за службени пут у земљи	79
Укупно:	10.546

Исплаћене отпремнине код одласка у пензију, у укупном износу од 215 хиљада динара, у целини су књижене на терет расхода текуће године, јер Предузеће није вршило резервисања за трошкове отпремнина за одлазак у пензију

Налаз

Предузеће у 2016. години није вршило резервисања за трошкове отпремнина запослених за одлазак у пензију, што није у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП.

Ризик

Постоји ризик да се невршењем резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију, складу са МСФИ за МСП одељак 28 - Примања запослених, потцењују расходи и обавезе Предузећа исказани у финансијски извештајима.

Препорука број 13

Препоручује се Предузећу да изврши резервисања за трошкове отпремнина за одлазак у пензију, у складу са МСФИ за МСП одељак 28 – Примања запослених.

6.2.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 2.155 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41: Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016 .година	2015. година
Трошкови услуга за израду учинака	69	
Трошкови транспортних услуга	510	476
Трошкови текућег одржавања	497	315
Трошкови сајмова	76	41
Трошкови огласа, реклама и новина	118	55
Комуналне и сродне услуге	885	683
Укупно	2.155	1.570

Трошкови услуга за израду учинака исказани су у износу од 69 хиљада динара и односе се на услугу кошења, које спада у основну делатност Предузећа, а за које је ангажовало треће лице. Према Извештају Предузећа број 2401 од 23.10.2017.године разлог за ово ангажовање је смањење броја запослених у Служби одржавања који су добровољно напустили предузеће уз исплату отпремнина у фебруару 2016.године.

6.2.2.8. Трошкови амортизације

Предузеће је исказало трошак амортизације у 2016. години у износу од 2.891 хиљаде динара:

Табела број 42: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Грађевински објекти	1.871	1.885
Опрема	1.016	1.268
Нематеријална имовина	4	4
Укупно	2.891	3.157

Обрачун амортизације у Предузећу од 2014. године врши се на фер вредност грађевинских објеката иако интерним актима Предузећа фер вредност није била изабрани модел вредновања грађевинских објеката. Такође је, у 2014. години издвојена вредност земљишта испод објеката иако је земљиште већ вредновано 2013. године (напомена 6.1.2.).

6.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.820 хиљада динара, односе се на:

Табела број 43: Приказ структуре нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	1.041	386
Трошкови репрезентације	84	33
Трошкови премије осигурања	325	434
Трошкови платног промета	131	159
Трошкови чланарина	38	42
Трошкови пореза и допринса	147	98
Остали нематеријални трошкови	54	135
Укупно:	1.820	1.287

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.041 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44: Аналитички приказ трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови ревизије пословања	136	133
Трошкови адвокатских услуга	126	
Трошкови обезбеђења објеката Предузећа	368	
Трошкови здравствених услуга	13	28
Трошкови стручног оспособљавања радника	19	17

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови безбедности и здравља на раду	148	
Трошкови стручне литературе	5	24
Трошкови одржавања информационог система	128	121
Остале непроизводне услуге	98	63
Укупно:	1.041	386

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 56 хиљада динара и односе се на обрачунату камату на утужена и индиректно исправљена потраживања по основу закупа пословног простора из ранијег периода (Напомена 6.1.4.1).

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2016. години су исказани у износу од 1.774 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 45: Приказ финансијских расхода

Назив	2016. година	2015. година
Расходи камата	1.730	2.593
Остали финансијски расходи	44	45
Укупно	1.774	2.638

Расходи камата се односе на камате по кредитима у износу од 1.072 хиљада динара, камате на кашњење у измирењу обавеза према добављачима у износу од 611 хиљада динара и расходи камата због кашњења у измирењу обавеза према Пореској Управи у износу од 47 хиљада динара.

Остали финансијски расходи се највећим делом односе на трошкове везане за кредите од пословних банака.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине у износу од 416 хиљада динара на дан 31.12.2016. године, односе се на наплаћена претходно исправљена потраживања у току 2016. године.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине на дан 31.12.2016. године односе се на исправку потраживања од купаца старијих од годину дана и исказани су у износу од 61 хиљаде динара (Напомена 6.1.4.1.)

6.2.7. Остали приходи

Остали приходи у 2016. години су исказани у износу од 108 хиљада динара и односе се на:

Табела бр.46: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добици од продаје имовине	5	
Вишкови утврђени пописом	44	75
Остали непоменути приходи (смањење обавеза према добављачима и друго)	59	438
Укупно	108	513

6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 261 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Губици од продаје имовине		578
Расходи по основу директног отписа потраживања		201
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		3
Остали непоменути расходи (трошкови судских спорова и друго)	261	1.326
Укупно	261	2.108

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству¹⁶ 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.

6.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству¹⁶ и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

6.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству¹⁶ и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и

готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству¹⁶ и Одељком 8 - МСФИ за МСП, треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и 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, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, утврђено је да Предузеће није обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе, што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству¹⁶.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Зеленило“ Крагујевац, послови јавних набавки се обављају у Служби комерцијале. Запослени на пословима руководиоца Службе комерцијале обавља послове службеника за јавне набавке и поседује сертификат службеника за јавне набавке. Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 2562 од 30.12.2015. године. План набавки за 2016. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа, бр. 2566 од 30.12.2015. године.

Надзорни одбор Предузећа је у току 2016. године донео четири одлуке о измени Плана набавки за 2016. годину и то: Одлуку број 121 од 26.01.2016. године, Одлуку број 347 од 23.02.2016. године, затим Одлуку број 1492/2 од 18.07.2016. године и Одлуку број 1725 од 26.08.2016. године.

Преглед плана набавки за 2016. годину по врстама предмета и процењеним вредностима дат је у следећој табели:

Табела број 48: План набавки за 2016. годину

- у хиљадама динара-

Јавне набавке	Добра	19.570
	Услуге	7.000
	Радови	/
	Укупно	26.570
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра	3.323
	Услуге	5.376
	Радови	/
	Укупно	8.699
Укупно		35.269

Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 49: Јавне набавке мале вредности

ЈАВНЕ НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ

-у хиљадама динара-

Ред бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (Без ПДВ-а)
1	ЈНМВ 1/16 1.2.1.	Услуга обављања ПП послова	Омладинска задруга „Факс“ Крагујевац	375 од 26.02.2016.	2.500
2	ЈНМВ 2/16 1.1.2.	Хортикултурни производи за одржавање Града Партија 1 пролећна расада	Обустава поступка		
		Хортикултурни производи за одржавање Града Партија 2 јесења расада	„Топ флора ЛТД“ ДОО Тител	740 од 11.04.2016.	600
3	ЈНМВ 3/16 1.1.3.	Саднице за одржавање Града	„ПД Рио“ ДОО Костолац	453 од 04.03.2016 исправка техничке грешке 522/2 од 15.03.2016	650
4	ЈНМВ 4/16	Хортикултурни производи за одржавање Града партија 1	„ПД Рио“ ДОО Костолац	770 од 13.04.2016.	600
5	ЈНМВ 5/16 1.1.4	Резервни делови за возила и машине - Партија 1 резервни делови за путнички програм	„Камио фаст“ ДОО, Крагујевац	947 од 04.05.2016.	200
		Резервни делови за возила и машине - Партија 2 резервни делови за теретни програм	„Камио фаст“ ДОО, Крагујевац	948 од 05.05.2016.	600
		Резервни делови за возила и машине - Партија 3 резервни делови за ситну пољопривредну механизацију	Обустава поступка		
		Резервни делови за возила и машине - Партија 4 резервни делови за радне машине	„PD Group Enigma MC“ ДОО Крушевац	949 од 04.05.2016.	200
		Резервни делови за возила и машине - Партија 5 трими нити	Обустава поступка		
6	ЈНМВ 6/16 1.1.5.	Семе парковске траве за одржавање Града	„Пољомаркет“ ДОО Крагујевац	910 од 27.04.2016	335

Ред бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (Без ПДВ-а)
7	ЈНМВ 7/16 1.1.4.	Резервни делови за возила и машине партија 3	„Шаптовић“ ДОО Горобиље	1425 од 08.07.2016.	400
		Резервни делови за возила и машине партија 5	„Шаптовић“ ДОО Горобиље	1426 од 08.07.2016.	300
9	ЈНМВ 8/16 1.2.5.	Услуге обављања ПП послова	Омладинска задруга „Факс“ Крагујевац	15.08.2016.	2.400
10	ЈНМВ 9/16 1.1.11.	Саднице за Велики парк Партија 1	„Ledex Piante“ Богдање, Трстеник	1967 од 19.09.2016	2.955
		Саднице за Велики парк Партија 2	Жића, Велики Шиљеговац	1968 од 19.09.2016.	235
11	ЈНМВ 10/16 1.1.12.	Материјал за израду травњака - травни бусен	„Ledex Piante“ Богдање, Трстеник	1999 од 22.09.2016.	2.460
12	ЈНМВ 11/16 1.1.13.	Аутоматски заливни систем за Велики парк	„Superior green“ Крушевац	2014 од 26.09.2016.	296
13	ЈНМВ 12/16 1.1.14.	Земља за подизање травњака – тиња	Самостални аутопревозник Новаковић Ненад, Крагујевац	23.09.2016.	700
14	ЈНМВ 13/16 1.1.15.	Малч	Милан Топаловић ПР Расадињ Топаловић, Липолист	26.09.2016.	130
УКУПНО					15.561

ЈНМВ 3/16

За јавну набавку број 3/16 - набавка садница за одржавање Града, конкурсном документацијом је предвиђено да понуда садржи податке о врсти садница, годишњим количинама, ценама по јединици мере за сваку врсту саднице, укупну вредност за предвиђену годишњу количину садница по врстама и укупан износ за све врсте садница, који представља вредност понуде.

Предузеће је од уговорене вредности у износу од 650 хиљада динара, реализовало свега 190 хиљада динара и то набавком количина по врстама садница које се разликују од количина по врстама садница из конкурсне документације и усвојене понуде која представља саставни део Уговора. Услед одступања набављених од уговорених количина по врстама садница, поређењем је утврђено да је за исте саднице које су набављене, понуђена цена у понуди другорангираног понуђача за 60 хиљада динара а трећерангираног понуђача за 52 хиљаде динара, нижа од плаћене цене.

Уговором о јавној набавци предвиђено је да су наведене количине оквирне и да се могу мењати у случају потребе Наручиоца а све до вредности закљученог Уговора. Предузеће није пружило доказе да је постојала његова потреба за променом количина садница из конкурсне документације.

Према Записнику о извршеном прегледу садница, Комисија Наручиоца је, у складу са тендерском документацијом, дана 28.03.2016. године, а пре потписивања Уговора са најповољнијим понуђачем, извршила преглед понуђених садница ради увида у квалитет

садница и констатовала да је Понуђач испоштовао све захтеве Наручиоца у погледу квалитета понуђених садница и да је обележила саднице које ће бити преузете за пролећну садњу. Даље се у Записнику наводи да је Комисија након ових активности дала на потписивање припремљен Уговор број 629 од 28.03.2016. године.

Према Извештају наведене Комисије, број 1562 од 11.07.2017. године, приликом обиласка расадника 28.03.2016. године, из кога је изабрани Понуђач требало да изврши испоруку у складу са тендерском документацијом, утврђено да саднице квалитативно и квантитативно не одговарају траженим карактеристикама, те је комисија у количинама, које се разликују од количина утврђених у тендерској документацији и понуди, обележила саднице које су и испоручене, а да је тада договорено да разлику у садницама до пуне тендерске количине из конкурсне документације, изабрани Понуђач испоручи за јесењу садњу. У Извештају се даље наводи да је Предузеће у октобру месецу упутило захтев за испоруком преосталих количина, да је од стране изабраног Понуђача затим обавештено да није у могућности да испуни своју уговорну обавезу ни квантитативно ни квалитативно и да за набавку од других понуђача на терет изабраног Понуђача, у складу са Уговором о јавној набавци, Предузеће није имало времена с обзиром да се јесења садња обавља до првих мразева, као и да други понуђачи у том тренутку нису ни имали врсте садница адекватне условима тендера. Такође се истиче да је Предузеће у том тренутку значајно каснило са плаћањем обавеза према изабраном Понуђачу.

Централизоване јавне набавке

Предузеће је у току 2016. године прибавило добра и услуге, закључивањем уговора са понуђачима, изабраним у поступцима централизованих јавних набавки које је спровела Градска управа за јавне набавке града Крагујевца закључењем оквирних споразума. У поступцима централизованих јавних набавки Предузеће је закључило 12 уговора укупне вредности 8.163 хиљада динара.

У наредној табели следи преглед централизованих јавних набавки које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЦЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (Без ПДВ)
1	ЦЈН-1/16 1.2.3.	Услуге фиксне телефоније	„Телеком Србија“ АД Београд	1304 од 22.06.2016.	200
2	ЦЈН-2/16 2.1.5	Средства за хигијену	„Б2М“ ДОО Београд	1334 од 28.06.2016.	40
3	ЦЈН-3/16 2.1.3	Канцеларијски материјал Партија 1	„СГМ“ ДОО Крагујевац	1564 09 29.07.2016.	49
		Канцеларијски материјал Партија 2	„Bigz office shop“ ДОО Београд	1565 09 29.07.2016.	23
		Канцеларијски материјал Партија 3	„СГМ“ ДОО Крагујевац	1566 09 29.07.2016.	11
		Канцеларијски материјал Партија 4	„Епоха“ ДОО Пожега	1567 09 29.07.2016.	15
		Канцеларијски материјал Партија 5	„Сору servis“ СЗР Крагујевац	1568 09 29.07.2016.	37

Ред. број	Број ЦЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (Без ПДВ)
4	ЦЈН-4/16	Набавка електричне енергије	„ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд	1717 од 25.08.2016.	520
5	ЦЈН-5/16	Услуге обезбеђења ФТО	„SOKO GROUP“ ДОО Нови Београд	1943 од 15.09.2016.	1.568
6	ЦЈН-6/16	Набавка угља	„Слава транс“ ДОО Крагујевац	2220 од 24.10.2016.	900
7	ЦЈН-7/16	Набавка горива	„Кнез петрол“ ДОО Земун	2272 од 01.11.2016.	4.500
8	ЦЈН-8/16	Услуга мобилне телефоније	„Телеком Србија“ АД Београд	2914 од 14.12.2016.	300
УКУПНО					8.163

Утврђене неправилности :

Предузеће је, на основу Оквирног споразума број 515/ЈН од 17.03.2016. године, према моделу Уговора из конкурсне документације централизоване јавне набавке број 1.1.2/16 коју је спровела Градска управа за јавне набавке, на основу Одлуке о централизацији и контроли јавних набавки³³, са „Кнез петрол“ ДОО Земун, Батајница, закључило Уговор број 01-1291 од 30.05.2016. године, о набавци горива (моторни бензин, дизел гориво и течни нафтни гас) у вредности од 4.500 хиљада динара. Чланом 3. Уговора, као и чланом 5. Оквирног споразума, утврђено је да се јединична цена може мењати у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата о чему је понуђач дужан да наручиоцу (потписнику сваког појединачног уговора закљученог по основу оквирног споразума) сваки пут када дође до промене цена уз фактуру достави и свој важећи ценовник.

Током извршења Уговора, добављач је Предузећу фактурисао испоручена добра по ценама из својих важећих ценовника које су различите од цена датих у Понуди. На појединим рачунима су исказани и одређени рабати, који нису предвиђени Уговором.

Налаз

Предузеће није вршило контролу фактурисаних цена горива њиховим поређењем са кретањем на тржишту, већ са достављеним Ценовником добављача, јер јер Уговором о јавној набавци горива, закљученим на основу централизоване јавне набавке, није јасно дефинисано на који начин се утврђује кретање цена на тржишту и да ли је промена цена добављача у складу са тим кретањем, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама¹⁴, којим је прописано да се промене односно усклађивање цене врши из објективних разлога и у складу са јасно и прецизно унапред дефинисаним параметрима у уговору и конкурсној документацији.

Ризик

Ризик је да Предузеће врши набавку горива по ценама које су формиране усклађивањем уговорених цена са кретањем цена код добављача, а да се кретање цена код добављача разликује од кретања цена на тржишту.

Препорука број 14

Препоручује се Предузећу да се обрати Градској управи за јавне набавке, ради указивања на потребу да се у поступцима јавне набавке горива, ако се предвиђа

³³ („Сл.лист града Крагујеваца“ број 27/15).

могућност промене односно усклађивања цена, у конкурсној документацији и уговору предвиде објективни разлози са јасно и прецизно унапред дефинисаним параметрима, како би се омогућила контрола поштовања уговорених услова, задржавањем односа између понуђене и цене из ценовника.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

У поступку ревизије представљен је од стране Предузећа, преглед судских спорова који су у току на дан 31.12.2016. године. Предузеће је тужена страна у два спора укупне вредности 1.049 хиљада динара, који се односе на накнаду штете за неисплаћену јубиларну награду запосленом и за повреде ауторских права за фотогафије које је Предузеће искористило у монографији „Зеленило Крагујевца“ издатој поводом јубилеја Предузећа у 2012. години, а које је Предузеће у 2017. години изгубило и исплатило.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2016.
ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

ПРИЛОГ III.....	1
1. БИЛАНС СТАЊА	2
2. БИЛАНС УСПЕХА	8
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	11
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	13
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	15

**1. Биланс стања
на дан 31.12.2016. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		177.268	180.103	183154
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	6	10	14
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		6	10	14
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	177.262	180.093	183.140
1. Земљиште	6.1.2.1.	84.944	84.944	84.944
2. Грађевински објекти	6.1.2.2.	90.476	92.347	86.480
3. Постројења и опрема	6.1.2.3.	1.843	2.802	3.411
4. Инвестиционе некретнине				8.305
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних				

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац за 2016. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
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				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		9.193	6.415	11.181
I ЗАЛИХЕ	6.1.3.	1.940	3.330	3.457
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		513	392	420
2. Недовршена производња и недовршене услуге		985	2.583	2.451
3. Готови производи		41	31	121
4. Роба		401	324	465
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге				
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.4.	6.312	1.530	6.687
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				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	6.1.4.	6.312	1.530	6.687
6. Купци у иностранству				

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац за 2016. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.5.	88	1.456	627
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.6.		20	339
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	6.1.6.		20	339
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.7.	786	1	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.8.	67	78	71
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		186.461	186.518	194.335
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		290	560	237

Биланс стања
на дан 31.12.2016. године – Наставак

(у хиљадама
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	6.1.9.	153.914	136.574	138.979
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.9.	35.176	35.176	35.176
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		35.176	35.176	35.176
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.9.	118.738	167.303	158.796
1. Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.9.	101.398	167.303	158.796
2. Нераспоређени добитак текуће године	6.1.9.	17.340		
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК			65905	54993
1. Губитак ранијих година			54.993	38.260
2. Губитак текуће године			10.912	16.733
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац за 2016. годину

(у хиљадама
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
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				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.10.	7.954	4.777	13.284
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.11.	24.593	45.167	42.072
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.11.	5.443	6.840	9.203
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		3.500		2.000
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		1.943	6.840	7.203
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.12.	216		33
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.13.	12.679	13.365	12.910
1. Додављачи-матична и зависна правна лица у земљи				

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац за 2016. годину

(у хиљадама
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
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				
5. Добављачи у земљи	6.1.13.	12.679	13.365	12.910
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	5.263	24.128	18.731
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.15.	684	266	431
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.16.	308	568	764
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		186.461	186.518	194.335
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		290	560	217

2. Биланс успеха

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	110.080	65.955
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	6.2.1.1.	376	1.150
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		376	1.150
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.2.	70.898	60.388
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		70.898	60.388
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.3.	37.531	3.800
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.4.	1.275	617
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	88.047	73.237
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	276	747
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6.2.2.2.	2	
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	6.2.2.3.	9	132
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	1.597	89
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.5.	11.829	3.584

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.6.	3.989	4.053
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.7.	63.501	58.882
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.8.	2.155	1.570
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.9.	2.891	3.157
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.10.	1.820	1.287
B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		22.033	
G. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			7.282
D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	56	524
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
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			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		56	524
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	1.774	2.638
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		44	45
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		44	45
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.730	2.593
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.718	2.114
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	416	781
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6.	61	702
J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7.	108	513
K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8.	261	2.108
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ		20.517	

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			10.912
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		20.517	
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			10912
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		3.177	
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			8.507
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		17.340	
Т. НЕТО ГУБИТАК			2.405
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	116.325	78.359
1.Продаја и примљени аванси	75.937	71.834
2.Примљене камате из пословних активности	56	524
3.Остали приливи из редовног пословања	40.332	6.001
II.Одливи готовине из пословних активности	115.644	75.674
1.Исплате добављачима и дати аванси	29.879	17.302
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	78.500	51.708
3.Плаћене камате	1.077	1.033
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	6.188	5.631
III.Нето прилив готовине из пословних активности	681	2.685
IV.Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања		
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања	57	684
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	57	684
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања	57	684

**Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године – Наставак**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	8.500	
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	8.500	
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	8.339	2.000
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	8.339	2.000
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	16	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		2000
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	124.825	78.359
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	124.040	78.358
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	785	1
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1	
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	786	1

**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године**

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2014.						
а) дуговни салдо рачуна		54.993				
б) потражни салдо рачуна	35.176		158.796			138.979
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		54.993				
б) Кориговани потражни салдо рачуна	35.176		158.796			138.979
Промене у претходној 2014. години						
а) промет на дуговној страни рачуна		10912				10.912
б) промет на потражној страни рачуна			158.796			
Стање на крају претходне године 31.12.2014.						
а) дуговни салдо рачуна		65.905				
б) потражни салдо рачуна	35.176		158.796			128.067
Исправка материјално значајних грешака и						

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац за 2016. годину

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговој страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна			8.507			8.507
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна		65.905				
б) кориговани потражни салдо рачуна	35.176		167.303			136.574
Промене у текућој 2015. години						
а) промет на дуговоној страни рачуна			65.905			
б) промет на потражној страни рачуна		65.905	17.340			17.340
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна						
б) потражни салдо рачуна	35.176		118738			153.914

**5. Извештај о осталом резултату
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		17.340	
II. НЕТО ГУБИТАК			2.405
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) 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			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
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 (хеџинга) 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			

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Крагујевац за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		17.340	
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			2.405
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			