



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1821/2015-06/11
Београд, 15. децембар 2015. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја..... 3**
2. Извештај о ревизији правилности пословања 5

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

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

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ПАРКИНГ СЕРВИС“, НИШ ЗА 2014. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПАРКИНГ СЕРВИС“, НИШ

1.Извештај о ревизији финансијских извештаја

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

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ број 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину и Закључак о спровођењу ревизије број: 400-1821/2015-06 од 11. маја 2015. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Одговорност ревизора

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Ниш за 2014. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) Предузеће није, у пословним књигама, евидентирало потраживања од продаје дневних карата купцима са иностраним регистарским таблицама, која су у периоду од 01.07.2013. до 28.02.2014. године остварена у износу од 7.611 хиљада динара и на овај износ није извршило обрачун пореза на додату вредност у износу од 557 хиљада динара. Предузеће није, прибавило доказ о ненаплативости потраживања од купаца – опомене и није донело одлуку Надзорног одбора за директан отпис ових потраживања на дан 01.01.2014. године у износу од 14.277 хиљада динара. Такође, није евидентирало обезвређена потраживања из ранијих година која су наплаћена у 2013. години у износу од 1.198 хиљада динара, као повећање прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана и смањење исправке вредности потраживања од купаца. Погрешно евидентирану претплату доприноса за обавезно социјално осигурање приликом промене рачуноводственог програма на дан 31.05.2013. године у износу од 1.845 хиљада динара, Предузеће је на дан 31.12.2013. године, без усаглашавања стања са надлежним институцијама, рекласификовало као потраживања из специфичних послова. Погрешно исказане обавезе за доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 1.841 хиљада динара, након усаглашавања стања са надлежним институцијама, на дан 31.12.2014. године, евидентирало је као приходе по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне. Због наведеног, у билансу стања на дан 31.12.2014. године мање је исказало потраживања од купаца за 23.643 хиљаде динара, нераспоређени добитак ранијих година за 21.410 хиљада динара, као и обавезе за порез на додату вредност за 557 хиљада динара, а више потраживања из специфичних послова за 1.845 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 165 хиљада динара и обавезе за доприносе за социјално осигурање за 4 хиљаде динара.

2) Предузеће није, на дан 31.12.2013. године као ни на дан 31.12.2014. године, за ненеплаћена потраживања за пружене услуге „м-паркинг“-а из 2013. године у износу од 13.089 хиљада динара, извршило обезвређење потраживања која су старија од три односно дванаест месеци, а која су по уговорима о пословно техничкој сарадњи ненаплатива. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Мишљење са резервом

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Ниш је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

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

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

Сматрамо да ревизија правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Ниш за 2014. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) Систем финансијског управљања и контроле у ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш није успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а такође, Предузеће нема успостављену интерну ревизију.

2) Предузеће није, са стањем на дан 31.12.2013. године извршило закључак пословних књига, што је имало за последицу да се подаци исказани у финансијским извештајима за 2013. годину разликују од података исказаних у пословним књигама за исту годину. Такође, није са стањем на дан 31.12.2013. године, извршило закључак пословних књига на прописаним рачунима групе 73 – Закључак рачуна стања, а приликом отварања рачуна стања главне књиге на почетку 2014. године није евидентирало почетна стања на прописаним рачунима групе 70 – Отварање главне књиге, због чега је поступило супротно одредбама члана 12. и 13. Закона о рачуноводству.

3) Предузеће је покренуло поступак јавне набавке - опрема за видео надзор возила, боје и разређивачи и средства за личну заштиту на раду процењене вредности 3.700 хиљада динара сачинивши конкурсну документацију на начин да је тражило испуњеност додатног услова финансијског капацитета. Постављањем наведеног додатног услова у конкурсној документацији који дискриминише понуђаче, Предузеће је поступило супротно Начелу обезбеђивања конкуренције из члана 10., као и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама. Предузеће је извршило набавке добара и услуга у укупној вредности од 1.309 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

4) Предузеће није на прописани рачун за уплату јавних прихода извршило уплату распоређене добити Оснивачу у износу од 3.776 хиљада динара, због чега је поступило супротно члану 49. став 2. Закона о јавним предузећима.

Мишљење са резервом

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Адвокати са којима Предузеће има закључене уговоре о заступању не учествују у поступку израде прилога предлога за извршење јер запослени обављају све послове на изради прилога предлога за извршење, а поднесак – предлога раде адвокати иако је и сама израда поднеска предлога за извршење у опису послова запослених по Правилнику о систематизацији. Извршним дужницима наплаћују се трошкови састављања поднеска према Тарифи о наградама и накнадама трошкова за рад адвоката у износу од 6 хиљада динара по поднеску – предлога. Иако се припрема и израда прилога предлога за извршење врши у Предузећу, оно не поседује евиденцију предатих прилога предлога за извршење адвокатима, из које се јасно може закључити ког дана и који број прилога предлога за извршење је уступљен адвокатима, колико и ког дана су адвокати сачинили и предали Предузећу поднесака – предлога за извршења, као ни евиденцију о потраживањима из специфичних послова која нису наплаћена од извршних дужника и о потраживањима која су наплаћена од извршних дужника, а за које су адвокати израдили поднесак - предлога за извршење. Такође,

адвокати не издају рачун Предузећу на име пружених услуга у моменту када је услуга стварно и пружена, а најмање једном годишње, већ у тренутку када се изврши намирење накнаде адвокатима од извршног дужника.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 15. децембар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

1. Кључне неправилности и ризици у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	4
3. Кључне неправилности и ризици у ревизији правилности пословања	7
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	10

1. Кључне неправилности и ризици у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је наведено под тачком 6.4.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће врши наплату паркинг услуга лицима која управљају возилом са иностраним регистарским таблицама – странци. У циљу наплате ових потраживања 18.09.2013. године закључен је Уговор о пружању услуга са „Euro parking collection“ PLC OF Shepperton house 83-93, London N1 3DF, Велика Британија, подружница Contractum Limited, и на основу уговора извршен је пренос овлашћења за наплату потраживања од купаца - странци у износу од 22.191 хиљада динара, конвертована у валути земље прекршиоца на датум уступања потраживања. Ревизијом је утврђено да је Предузеће за период од 01.07.2013. године до 28.02.2014. године пружило услуге паркирања купцима - странци у износу од 7.611 хиљада динара (до 31.12.2013. године 5.935 хиљада динара и 1.676 хиљада динара у 2014. години), а да исте није, у складу са Одељком 11 – Финансијски инструменти, МСФИ за МСП, евидентирало у својим пословним књигама. Такође није, у складу са одредбама члана 37. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност, извршило обрачун пореза на додату вредност у износу од 557 хиљада динара. Наведено је имало за последицу да је на дан 31.12.2014. године мање исказало потраживања од купаца за 8.168 хиљада динара, нераспоређени добитак ранијих година за 5.935 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 1.676 хиљада динара и обавезе пореза на додату вредност за 557 хиљада динара.

2) Као што је наведено под тачком 6.4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2013. године извршило наплату обезвређених потраживања из ранијих година у износу од 1.198 хиљада динара и иста није у складу са одредбама члана 14. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, евидентирало као повећање прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана и смањење исправке вредности потраживања од купаца. Поступајући на овај начин Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2014. године мање исказало потраживања од купаца, као и нераспоређени добитак ранијих година за 1.198 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 6.4.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31.12.2013. године исказало залихе готових производа – опомене у износу од 7.992 хиљаде динара и исправку вредности залиха готових производа – опомене у износу од 14.277 хиљада динара. Такође, је на дан 01.01.2014. године, након рекласификације залиха готових производа као потраживања, евидентирало смањење вредности рачуна - исправка вредности залиха готових производа на терет потраживања од купаца – опомене у износу 14.277 хиљада динара и на тај начин извршило директан отпис потраживања од купаца – опомене. Ревизијом је утврђено да Надзорни одбор није донео одлуку о директном отпису потраживања као и да Предузеће не поседује доказ (судску одлуку, одлуку о ликвидацији и стечају и друго) о ненаплативости потраживања од купаца – опомене, што није у складу Одељком 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСП. Због наведеног у билансу стања на дан 31.12.2014. године мање су исказана потраживања од купаца, као и нераспоређени добитак ранијих година за 14.277 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је приликом промене рачуноводственог програма на дан 31.05.2013. године два пута извршило пренос почетног стања на дуговној страни рачуна – обавезе за доприносе за социјално

осигурање, због чега је на овим рачунима погрешно исказало претплату у износу од 1.845 хиљада динара. Без усаглашавања стања са надлежним институцијама на дан 31.12.2013. године Предузеће је погрешно исказано претплату прекњижило на рачун - потраживања из специфичних послова. Такође, је на потражној страни ових рачуна два пута извршило пренос почетног стања и погрешно исказало обавезе за доприносе за социјално осигурање у износу од 1.841 хиљада динара. Након усаглашавања стања са надлежним институцијама на дан 31.12.2014. године Предузеће је извршило корекцију погрешног књижења тако што је смањило обавезе за доприносе за социјално осигурање и повећало приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 1.841 хиљада динара. Због наведеног у билансу стања на дан 31.12.2014. године више су исказана потраживања из специфичних послова за 1.845 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 1.841 хиљада динара и обавезе за доприносе за социјално осигурање за 4 хиљаде динара.

5) Као што је наведено под тачком 6.6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31.12.2014. године исказало потраживања за пружене услуге „м-паркинг“-а у току 2013. године од стране оператера „Телеком Србија“ а.д., Београд, „Telenor“ д.о.о., Београд, и „Vip mobile“ д.о.о., Београд у износу од 13.089 хиљада динара. Уговорима је дефинисано да по основу извршених услуга „Telenor“-у припада 4,24%, а „Телеком Србија“ и „Vip mobile“- 5% накнаде од нето цене наплаћеног паркирања, а такође да уколико оператери, у року од три месеца „Телеком Србија“ а.д., Београд, односно дванаест месеци „Telenor“ д.о.о., Београд, не наплате потраживања по основу услуге паркирања од корисника услуге, та потраживања се сматрају ненаплативима и престаје обавеза оператера према Предузећу. Предузеће није, на дан 31.12.2013. године као ни на дан 31.12.2014. године, на терет расхода вршило обезвређење вредности потраживања која су старија од три односно дванаест месеци, а која су по уговорима о пословно техничкој сарадњи ненаплатива, што је супротно захтевима Одељка 11 – Финансијски инструментни, МСФИ за МСП.

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

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш да:

1) корекцијом почетног стања, у пословним књигама изврши евидентирање неевидентираних софтвера израђеног у сопственој режији, на начин да повећа вредност нематеријалних улагања (софтвери), као и вредност нераспоређеног добитка ранијих година за 274 хиљаде динара, а у складу са Одељком 18 - Нематеријална имовина осим гудвила и Одељком 23 – Приход, МСФИ за МСП (Напомена 6.1. – Препорука број 5).

2) да изврши, усаглашавање књиговодственог са стварним стањем штампаних дневних карата стављених ван промета и да ефекте утврђених одступања у складу са Одлуком Надзорног одбора и Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.3.2. – Препорука број 7).

3) корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења, на начин да смањи вредност рачуна – плаћени аванси за залихе и услуге за 730 хиљада динара,

нераспоређени добитак ранијих година за 214 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године за 516 хиљада динара (Напомена 6.3.3. – Препорука број 8).

4) корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да смањи исправку вредности потраживања од купаца и повећа нераспоређени добитак ранијих година за 1.198 хиљада динара (Напомена 6.4.2. – Препорука број 9).

5) корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да повећа вредност потраживања од купаца за 8.168 хиљада динара, нераспоређени добитак ранијих година за 5.935 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 1.676 хиљада динара и обавезе пореза на додату вредност за 557 хиљада динара (Напомена 6.4.2.1. – Препорука број 10).

б) изврши обрачун потраживања од купаца – странци по средњем курсу НБС на дан преноса овлашћења за наплату, као и ефекте промене девизног курса од датума уступања потраживања до дана наплате, односно до 31.12.2014. године и исте у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.4.2.1. – Препорука број 11).

7) са стањем на дан 31.12.2014. године преиспита да ли је за наплаћена потраживања од купаца - странци из ранијих година, вршено умањење вредности по основу ненаплативости и да утврђене ефекте у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.4.2.1. – Препорука број 12).

8) корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да повећа вредност потраживања од купаца, као и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 14.277 хиљада динара и у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.4.3. – Препорука 13).

9) корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама изврши исправку књижења на начин да повећа вредност потраживања од купаца-транспорт, као и нераспоређени добитак ранијих година за 548 хиљада динара (Напомена 6.4.4. – Препорука број 14).

10) са стањем на дан 31.12.2014. године, изврши обрачун прихода од продаје услуга паркирања одборницима Скупштине Града Ниша и исте у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.4.5. – Препорука број 15).

11) корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да смањи потраживања из специфичних послова за 1.845 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 1.841 хиљада динара и обавезе за доприносе за социјално осигурање за 4 хиљаде динара (Напомена 6.5. – Препорука број 17).

12) корекцијом почетног стања, изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи потраживања из специфичних послова и повећа потраживања за више плаћен порез на добитак за 226 хиљада динара (Напомена 6.5. – Препорука број 18).

- 13) након усаглашавања стања са надлежном организационом јединицом локалне самоуправе утврди обавезе по основу уређења градског грађевинског земљишта и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, исте евидентира у пословним књигама (Напомена 6.5. – Препорука број 19).
- 14) утврди по ком основу су друга потраживања у билансу стања на дан 31.12.2013. године исказана у износу од 15.840 хиљада динара, а у главној књизи у износу од 14.935 хиљада и утврђене ефекте у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.6. – Препорука број 20).
- 15) са стањем на дан 31.12.2014. године, утврди износ ненаплаћених потраживања од оператера за услуге м-паркинга и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама изврши обезвређење истих, а након тога у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.6.1.1. – Препорука број 21).
- 16) са стањем на дан 31.12.2014. године утврди на која се потраживања из специфичних послова односи износ од 3.337 хиљада динара, који је евидентиран на рачуну – друга потраживања и да у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења (Напомена 6.6.1.1. – Препорука број 22).
- 17) утврди износ потраживања и обавеза из специфичних послова по основу накнаде извршитељима за предујам и по основу пружања услуга адвоката и исте евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 11 – Финансијски инструменти, МСФИ за МСП (Напомена 6.6.1.2. – Препорука број 23).
- 18) са надлежним институцијама изврши усаглашавање потраживања за накнаде зарада које се рефундирају и да након тога у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, у пословним књигама, спроведе одговарајућа књижења (Напомена 6.6.1.3. – Препорука број 24).
- 19) на дан 31.12.2014. године, утврди стање ненаплаћених потраживања од пословних банака по основу наплате платним картицама, као и износ припадајућих трошкова платног промета и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена 6.7. – Препорука број 25).
- 20) корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да смањи одложена пореска средства и повећа потраживања за више плаћени порез на добитак у износу од 1.321 хиљада динара, као и да смањи - одложена пореска средства и обавезе за порез на добит правних лица за 603 хиљаде динара (Напомена 6.8. – Препорука број 27).
- 21) са стањем на дан 31.12.2014. године преиспита основ евидентирања уплаћеног предујма извршитељима по основу извршних поступака у 2013. години на рачунима ванбилансне активе, као и основ евидентирања штампаних карата на рачунима ванбилансне пасиве у износу од 3.475 хиљада динара и да у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, у пословним књигама, спроведе одговарајућа књижења (Напомена 6.9. – Препорука број 28).

22) корекцијом почетног стања, у пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи нераспоређени добитак ранијих година и повећа обавезе за порез на добит правних лица за 603 хиљаде динара (Напомена 6.10.2. – Препорука број 29).

23) корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да смањи одложене пореске обавезе, а повећа нераспоређени добитак текуће године за 565 хиљада динара (Напомена 6.11. – Препорука број 31).

24) са стањем на дан 31.12.2014. године, утврди основ за признавање и вредновање осталих непоменутих краткорочних финансијских обавеза у износу од 1.115 хиљада динара, и у складу са тим, корекцијом почетног стања у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења (Напомена 6.12. – Препорука број 32).

25) на дан 31.12.2014. године, изврши усклађивање књиговодственог са стварним стањем примљених аванса и исте у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.13. – Препорука број 33).

26) корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама изврши исправку књижења на начин да смањи одложене приходе и примљене донације и повећа нераспоређени добитак текуће године за 167 хиљада динара (Напомена 6.18. – Препорука број 34).

27) да корекцијом почетног стања, изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност рачуна – обавезе према добављачима и повећа нераспоређени добитак текуће године за 178 хиљада динара (Напомена 7.2.6. – Препорука број 38).

28) у наредном обрачунском периоду изврши обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања и исте у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 7.3. – Препорука број 39).

29) да корекцијом почетног стања, изврши исправку погрешног књижења на начин да повећа вредност потраживања од купаца за 215 хиљада динара, нераспоређеног добитка текуће године за 182 хиљаде динара и нераспоређеног добитка ранијих година за 33 хиљаде динара (Напомена 7.3. – Препорука број 40).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, систем финансијског управљања и контроле у ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш није успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Општим актима Предузећа нису уређене следеће области: начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, издавање и кретање документације, поступање са расходованом опремом, благајничко пословање, реклама и пропаганда, нису утврђени коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за утврђивање тих коефицијената, контрола обрачуна и исплате зарада, као и накнада зарада запослених и надзор над њиховим функционисањем.

2) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, са стањем на дан 31.12.2013. године, извршило закључак пословних књига, што је имало за последицу да се подаци исказани у финансијским извештајима за 2013. годину разликују од података исказаних у пословним књигама. Тако у билансу стања на дан 31.12.2013. године укупна актива износи 93.287 хиљада динара, а на основу података исказаних у пословним књигама 97.233 хиљаде динара, односно у билансу стања исказана је мање за 3.946 хиљада динара. Укупна пасива исказана у билансу стања на дан 31.12.2013. године износи 93.287 хиљада динара, а у пословним књигама 93.282 хиљаде динара, односно у билансу стања исказана је више за 5 хиљада динара. Такође, је у билансу успеха за 2013. годину мање исказан пословни приход за 3.763 хиљаде динара, добитак пре опорезивања за 3.845 хиљада динара, а више порески расход периода за 1.223 хиљаде динара, као и нераспоређени добитак за 6.931 хиљада динара. Због тога што није са стањем на дан 31.12.2013. године извршило закључак пословних књига на прописаним рачунима групе 73 – Закључак рачуна стања, а такође није приликом отварања рачуна стања главне књиге на почетку 2014. године евидентирало почетна стања на прописаним рачунима групе 70 – Отварање главне књиге, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 12. и 13. Закона о рачуноводству.

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

РИЗИК

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

4) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај:

- Предузеће је покренуло поступак јавне набавке ЈНМВ 05/14-1 - Опрема за видео надзор возила, процењене вредности 1.500 хиљада динара, и захтевало испуњеност додатног услова финансијског капацитета, односно да понуђач има остварен укупан промет у 2013. години од минимално 50.000 хиљада динара. Предузеће је такође, покренуло поступак јавне набавке ЈНМВ 06/14-1 - Боје и разређивачи, процењене вредности 600 хиљада динара, као и јавне набавке ЈНМВ 12/14-1 - Средства за личну заштиту на раду, и захтевало испуњеност додатног услова финансијског капацитета, односно да понуђач има остварен укупан промет у 2013. години од минимално 10.000 хиљада динара. Постављањем наведеног додатног услова у конкурсној документацији који дискриминише понуђаче, Предузеће је поступило супротно Начелу обезбеђивања конкуренције из члана 10., као и члану 76. став 6., Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

5) Као што је наведено под тачком 5.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години, извршило набавке добара и услуга у укупној вредности од 1.309 хиљада

динара (набавка резервних делова за 504 хиљаде динара и услуга осигурања за 805 хиљада динара), без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

6) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило неусаглашена потраживања, што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

7) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће не врши усаглашавање стања и статуса уступљених потраживања са „Euro parking collection-a“ Велика Британија, што је супротно члану 6. Уговора о пружању услуга број 717/13 од 18.09.2013. године. Такође, нема контролу, над својим потраживањима, јер није на системски начин вршило проверу стања наплаћених потраживања, као и поступања „Euro parking collection“, Велика Британија по налогу Предузећа, што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству.

8) Као што је наведено под тачком 6.10.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је Одлуком Надзорног одбора од 26.07.2014. године, извршило расподелу нераспоређеног добитка из 2013. године, у износу од 7.552 хиљаде динара, на начин да се износ од 3.776 хиљада динара уплати оснивачу на рачун прописан за уплату јавних прихода и 3.776 хиљада динара за повећање капитала ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш. Решењем Скупштине Града Ниша број 06-451/2014-23-02 од 14.10.2014. године, дата је сагласност оснивача на наведену одлуку Надзорног одбора. Предузеће није оснивачу на прописани рачун за уплату јавних прихода извршило уплату распоређене добити у износу од 3.776 хиљада динара, због чега је поступило супротно члану 49. став 2. Закона о јавним предузећима.

9) Као што је наведено под тачком 7.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће, у основицу за обрачун просечне зараде запослених, остварене у претходна три месеца, односно дванаест месеци, која представља основицу за обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада, укључује накнаде које се не односе на ефективно радно време (накнаде за годишњи одмор, накнаде за боловања), због чега је поступило супротно одредбама члана 114. и 115. Закона о раду.

10) Као што је наведено под тачком 7.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2013. и 2014. године закључило уговоре о раду на одређено време, са запосленима за послове који су систематизовани Правилником о систематизацији. Послови су обављани без прекида у наведеном периоду иако ова врста посла не представља послове сезонског карактера, послове на одређеном пројекту, нити су настали као последица повећеног обима посла. Предузеће није имало основа да закључи уговоре о раду на одређено време, чиме је поступило супротно члану 37. став 1. Закона о раду. Иако није имало повећани обим посла и није имало нове пројекте, Предузеће је у 2014. години у односу на 2013. годину, ангажовало од 11 до 14 запослених на одређено време, чиме је поступило супротно члану 27е. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09... 108/13) и Уредби о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

11) Као што је наведено под тачком 7.2.3. Напомена уз Извештај, категорију пословодства Предузећа чине директор и помоћник директора. Основна зарада директора одређена је чланом 5. Уговора о раду број 375/12 од 20.09.2012. године,

закљученог између Надзорног одбора и директора. Коефицијент сложености послова и радних задатака директора износи 8. У поступку ревизије утврђено је да Правилником о раду или неким другим актом, Предузеће није дефинисало коефицијенте сложености послова и радних задатака пословодства, а такође није дефинисало ни критеријуме за њихово утврђивање.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш да:

1) у будућем периоду, користи књиговодствени програм који онемогућава брисање прокњижених пословних промена (Напомена 4.1. – Препорука број 1).

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

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

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

3) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. – Препорука број 3).

4) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова систематизује радно место за које ће као посебан услов бити предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке (Напомена 5. – Препорука број 4).

5) одговарајућом процедуром, упутством или правилником, уреди поступање са расходованим основним средствима, као и да уреди ток документације приликом набавке основних средстава примењујући Правилник о поступку јавне набавке (Напомена 6.2. – Препорука број 6).

6) у наредном обрачунском периоду, постојеће евиденције потраживања од купаца усагласи са подацима Службе за информационе технологије и транспорт, као и да обезвређење потраживања врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 6.4.6. – Препорука број 16).

7) у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору донесе акт о благајничком пословању (Напомена 6.7. – Препорука број 26).

8) у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним предузећима изврши уплату распоређене добити оснивачу у износу од 3.776 хиљада динара (Напомена 6.10.2. – Препорука број 30).

9) обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнада зарада усклади са Законом о раду, Правилником о раду и уговором о раду, као и да идентификује све потенцијалне ризике у вези са обрачуном зарада и накнада зарада и да у складу са тим донесе писане процедуре којима би успоставило адекватне контроле над обрачуном и исплатом зарада, као и надзор над њиховим функционисањем (Напомена 7.2.3. – Препорука број 35).

10) донесе општи акт којим ће се утврдити коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за утврђивање тих коефицијената (Напомена 7.2.3. – Препорука број 36).

11) донесе Правилник о реклами и пропаганди (Напомена 7.2.4. – Препорука број 37).

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

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

**Број: 400-1821/2015-06/11
Београд, 15. децембар 2015. године**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	4
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
2.1. Коришћење процењивања	6
2.2. Наставак пословања	6
2.3. Упоредни подаци	6
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	6
3.1. Рачуноводствена начела и рачуноводствено процењивање.....	7
3.2. Рачуноводствени поступак исправљања грешака и промена рачуноводствених политика и процене	7
3.3. Догађаји након датума биланса стања.....	9
3.4. Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП	9
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	16
4.1. Интерна контрола	16
4.2. Интерна ревизија	22
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	23
5.1. Јавне набавке спроведене супротно Начелу обезбеђивања конкуренције из члана 10. и члану 76. Закона о јавним набавкама	24
5.2. Јавне набавке спроведене супротно члану 107. Закона о јавним набавкама ..	26
5.3. Неправилности због непримењивања Закона о Јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки.....	27
6. БИЛАНС СТАЊА.....	28
6.1. Нематеријална улагања.....	28
6.2. Некретнине, постројења и опрема	29
6.3. Залихе	32
6.4. Потраживања од купаца по основу продаје.....	36
6.5. Потраживања из специфичних послова	43
6.6. Друга потраживања	44
6.7. Готовински еквиваленти и готовина	50
6.8. Активна временска разграничења	52
6.9. Ванбилансна актива и пасива.....	53
6.10. Капитал.....	53
6.11. Одложене пореске обавезе	55
6.12. Краткорочне финансијске обавезе.....	56
6.13. Примљени аванси, депозити и кауције	58
6.14. Обавезе из пословања	58
6.15. Остале краткорочне обавезе	59
6.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност	59
6.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	59
6.18. Пасивна временска разграничења.....	60
7. БИЛАНС УСПЕХА.....	60
7.1. Пословни приходи.....	61

7.2. Пословни расходи.....	62
7.3. Финансијски приходи	75
7.4. Финансијски расходи	77
7.5. Остали приходи	78
7.6. Остали расходи	78
7.7. Нето губитак пословања које се обуставља	79
7.8. Нето добитак текуће године	79
8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	80
9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	80
10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	80
11. СУДСКИ СПОРОВИ.....	81

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Ниш (у даљем тексту Предузеће или ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш) основано је у склопу решавања проблематике одржавања, управљања и коришћења јавних паркиралишта Града Ниша. Основано је Одлуком Скупштине Града Ниша број 06-487/2006-3/02 од 18.07.2006. године.

Упис Предузећа у Регистар привредних субјеката који се води у Агенцији за привредне регистре, извршен је Решењем БД 138957/2006 од 23.08.2006. године.

Одлуком Скупштине Града Ниша (оснивача) о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Ниш, број 06-312/2013-2-02 од 23.05.2013. године, извршено је усклађивање са новим Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013), а упис у Регистар привредних субјеката, извршен је Решењем БД 7871/2013 дана 17.07.2013. године.

Предузеће је основано за обављање послова одржавања, управљања и коришћења јавних паркиралишта, као и за пружање услуга преноса непрописно паркираних, хаварисаних, као и возила која учествују у саобраћајним незгодама, специјалним „паук“ возилима. Услуге преноса возила врше се искључиво по налогу саобраћајне полиције или комуналне инспекције, као и на захтев корисника.

Претежна делатност Предузећа су услужне делатности у копненом саобраћају (5221)

Поред основне делатности Предузеће може обављати и следеће делатности:

- бојење и обележавање ознака на путевима;
- постављање уличне расвете и електричних сигнала,
- издавање (укључујући on-line) рекламног материјала,
- обрада података, хостинг и сл.,
- консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем,
- архитектонска делатност,
- инжењерске делатности и испитивање јавног мњења,
- остале стручне, научне и техничке делатности.

Предузеће може обављати и остале делатности утврђене статутом уз сагласност Оснивача.

У обављању своје делатности Предузеће стиче и прибавља средства из следећих извора:

- продајом производа и услуга,
- из кредита,
- из донација и поклона,
- из буџета оснивача и буџета Републике Србије,
- из осталих извора у складу са законом.

Делатност, седиште и пословно име Предузећа се не могу променити, без сагласности Скупштине Града.

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

Предузеће има следећу организациону структуру:

- Служба за експлоатацију паркиралишта,
- Служба за развој, инвестиције и одржавање,

- Служба за правне кадровске и опште послове,
- Служба за комерцијалне послове, послове финансијске оперативе, књиговодство, рачуноводство и обрачун зарада,
- Служба за информационе технологије и транспорт,
- Служба за план, анализу и интерну контролу.

Капитал предузећа је државни. Раст зарада је лимитиран инструкцијама Владе Републике Србије, надлежних министарстава и оснивача, а одлуку о ценама доноси Надзорни одбор Предузећа уз сагласност Оснивача.

Седиште Предузећа је у Нишу, у улици Светозара Марковића број 27 .

Матични број Предузећа је 20192542,

Порески идентификациони број је 104578388.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2014. години био је 145 (у 2013. години 133 запослених).

Према критеријумима за разврставање правних лица утврђеним чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији Предузеће је разврстано у мало правно лице.

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

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

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

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

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

Имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски

извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ и МРС.

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

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

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

Финансијски извештаји за 2014. годину су одобрени од стране Надзорног одбора Предузећа на основу одлуке број 1290/15 од 27. 06. 2015. године.

2.1. Коришћење процењивања

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

2.2. Наставак пословања

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

2.3. Упоредни подаци

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

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Предузеће је до ступања на снагу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) примењивало Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојен Одлуком Управног одбора број 16/07 од 01.07.2007. године, као и измене и допуне истог број 100/07 од 20.03.2007. године и број 525/09 од 09.10.2009. године. Рачуноводствене политике Предузећа биле су утврђене у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

У смислу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) Предузеће је разврстано у мало правно лице. Одлуком Надзорног одбора број 3164/14, од 29.12.2014. године усвојен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица - МСФИ за МСП („Службени гласник РС“, број 117/13).

Наведеним правилником уређује се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављање финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС“, број 117/2013) у даљем тексту МСФИ за МСП.

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

3.1. Рачуноводствена начела и рачуноводствено процењивање

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

Средство се признаје када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања, или вредност која се може поуздано измерити.

Обавеза се признаје када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе који ће се подмирити може поуздано измерити.

Приход се признаје када је повећање будућих економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу да се поуздано измере.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања финансијског капитала. По овом концепту, добитак је зарађен само ако финансијски или новчани износ нето имовине на крају периода премашује финансијски или новчани износ, нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доносиоца власника у току периода.

3.2. Рачуноводствени поступак исправљања грешака и промена рачуноводствених политика и процене

Рачуноводствени поступак исправљања грешака и промена рачуноводствених политика и процена утврђене су у складу са *Одељком 10 – Рачуноводствене политике и грешке.*

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроспективно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Предузеће мења рачуноводствену политику само ако је промена:

- прописана МСФИ за МСП или
- резултира тиме да финансијски извештаји пружају поузданије и релевантније информације о ефектима трансакција, других догађаја или услова на финансијску позицију, финансијски резултат или токове готовине.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина мерења. Промена рачуноводствене процене је усаглашавање књиговодствене вредности имовине или обавеза или износа периодичног трошења средстава, која произилази из процене стања и очекивања будућих користи и обавеза повезаних с том имовином и обавезама.

Предузеће признаје ефекте промене рачуноводствене процене проспективно, њеним укључивањем у добитак или губитак у: периоду промене, ако промена утиче само на тај период; периоду промене и наредним периодима, ако промена утиче на обоје; осим у мери у којој промена рачуноводствене процене узрокује промену имовине и обавеза, или се односи на неку ставку капитала; када Предузеће врши признавање кориговањем књиговодствене вредности одговарајућих ставки имовине, обавеза или капитала у периоду промене.

Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

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

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

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

У случају утврђивања материјално значајних грешака, корекције се врше ретроспективно, корекцијом упоредних података за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

У случају да је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ тј. збир свих грешака.

Праг материјалности грешке из ранијих периода је на нивоу од 4% укупних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

3.3. Догађаји након датума биланса стања

Догађаји након биланса стања дефинисани су *Одељком 32 – Догађаји после извештајног периода.*

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно вршена исправка и слично).

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

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

3.4.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се рачуноводствено обухвата, признаје, мери и обелодањује у складу са *Одељком 18 – Нематеријална имовина осим гудвила.*

Нематеријална имовина почетно се признаје по набавној вредности, а након почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за активности истраживања и развоја исказују се као расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Уколико је надокнадива вредност мања од његове књиговодствене вредности, неопходно је свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност и признавање губитка због умањења вредности имовине као расход периода. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединачног средства, Предузеће треба да процени надокнадиви износ јединице која генерише готовину.

Корисни век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буде дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода током кога Предузеће очекује да користи ту имовину. Ако Предузеће није у могућности да изврши поуздану процену корисног века нематеријалне имовине, тада је претпостављени век трајања десет година.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног корисног века трајања.

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекује будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења нематеријалног улагања утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средстава и представљају приход или расход периода.

3.4.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са *Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема*.

Некретнина, постројење и опрема признаје се као средство ако и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће и

- се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно ако је на дан стицања/изградње набавна вредност/цена коштања већа од 40.000 динара.

Алат и ситан инвентар који задовољавају наведене услове признају се као средство, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који задовољавају наведене услове признају се као некретнина, постројење и опрема и они увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени, а књиговодствена вредност замењених резервних делова искњижава се из пословних књига.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања представљају расход периода.

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

За утврђене вишкове некретнина, постројења и опреме по годишњем попису, основица за обрачун амортизације биће њена процењена тржишна вредност. Процену вредности врши комисија формирана решењем директора и то на основу Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности, за утврђивање пореза на имовину за годину за коју се врши попис, на територији Града Ниша („Службени лист Града Ниша“, број 90/2013).

Почетно признавање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности. Некретнине, постројења и опрема израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања уз услов да не прелази нето тржишну вредност.

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

На дан сваког биланса стања у складу са *Одељком 27 – Умањење вредности имовине Предузеће*, процењује да ли постоји индиција о томе да је средство можда обезвређено. У случају да постоји индиција да је средство обезвређено, врши се процена њене надокнадиве вредности. Ако је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење. Ако претходно признато умањење вредности више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје се као приход.

Обрачун амортизације се врши пропорционалном методом, применом стопа на утврђени корисни век употребе. Корисни век употребе одређује комисија именована решењем директора при стављању средства у функцију у зависности од техничко-технолошког и економског века коришћења средства.

Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи.

Амортизационе стопе утврђене на основу процењеног корисног века употребе средства су следеће:

Опис	Корисни век трајања у годинама	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње	40-50	2-2,5%
Остали грађевински објекти	10-20	5-10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5-20%
Погонски и пословни инвентар	5-10	10-20%
Канцеларијски намештај и пословни инвентар	5-10	10-20%
Канцеларијска опрема	4-10	10-25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-10	10-20%
Рачунарска и телекомуникациона опрема	3-5	20-33,33%

Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Не постоји обавеза рекласификације некретнина, постројења и опреме, за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци, на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

3.4.3. Залихе

Залихе се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са *Одељком 13 – Залихе*.

Залихе се одмеравају по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

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

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

За вредновање залиха материјала и робе користи се метод просечних пондерисаних цена.

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

3.4.4. Основни финансијски инструменти

Признавање, престанак признавања, одмеравање и обелодањивање финансијских инструмената врши се у складу са *Одељком 11 – Основни финансијски инструменти* и *Одељком 12 – Питања везана за остале финансијске инструменте*. Ако Предузеће

има само трансакције са основним финансијским инструментима, онда Одељак 12 није применљив.

Одељак 11 захтева модел амортизоване вредности за све основне финансијске инструменте осим инвестиција у неконвертибилне, преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране еминента, а којима се јавно тргује или чија се фер вредност може поуздано измерити на други начин.

Основни финансијски инструменти су:

- готовина,
- дужнички инструменти (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- обавеза за узимање зајмова која не може да се измири у готовини и када се обавеза изврши, очекује се да задовољи услове из параграфа 11:9;
- инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

Почетно признавање финансијског средства и финансијске обавезе одмерава се по цени трансакције, осим уколико аранжман представља финансијску трансакцију.

Финансијске инструменте на крају извештајног периода Предузеће одмерава на следећи начин:

- дужнички инструменти одмеравају се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге надокнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена;
- обавезе за добијање зајма одмеравају се по набавној вредности од које се одузима умањење вредности,
- инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције одмеравају се ако: а) се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају као приход или расход периода б) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

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 је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности финансијског средства који се признаје као расход периода..

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

- индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана и
- директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. неуспела наплата потраживања судским путем, застарело потраживање у складу са релевантним законским прописима или је купца немогуће пронаћи због тога што је брисан из надлежног регистра).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе *Одељка 32 – Догађаји после извештајног периода.*

Одлуку о индиректном и директном отпису потраживања на предлог комисије за попис доноси Надзорни одбор Предузећа.

Краткорочна потраживања у инострану валути почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист или на терет прихода. Ненаплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

3.4.5. Државна давања

Државна давања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са *Одељком 24 – Државна давања.*

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

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

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

Предузеће одмерава државно давање по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.4.6. Лизинг

Лизинг се рачуноводствено обухвата, признаје, мери и обелодањује у складу са *Одељком 20 – Лизинг.*

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом.

Закупнина некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средствима рачуноводствено се обухватају као финансијски лизинг. У моменту закључивања уговора финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности и као финансијска обавеза, искључујући износ камате за плаћање будућих закупнина. Трошкови камате терете расходе периода.

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупаваца, односно нису пренети на закупца, сматра се и евидентира као пословни лизинг. Уколико се уговор о пословном закупу раскине пре истека периода закупа, евентуална плаћања казни и пенала признају се као расход периода у коме је дошло до раскида уговора.

Финансијски лизинг се иницијално признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа.

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

3.4.7. Порез на добитак

Обавезе за порез на добитак рачуноводствено се евидентирају као збир текућег и одложеног пореза.

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

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу. Текући порез који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

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

3.4.8. Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са *Одељком 29 – Порез на добитак*.

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

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице. Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

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

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

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

3.4.9. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са *Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина*.

Резервисање ће бити признато када: а) Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја; б) је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; в) износ обавезе се може поуздано измерити.

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средства,

као што су залихе или некретнине, постројења и опрема. На терет расхода књиже се само они издаци за које је резервисање првобитно признато.

Одмеравање резервисања врши се по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни. Провера резервисања врши се на сваки датум биланса и да их коригује како би одражавала тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум биланса.

Кориговање претходног износа признаје се у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средства. Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у периоду у којем настане.

У складу са *параграфом 28.24 – Одељак 28 – Примања запослених*, Предузеће признаје све актуарске добитке и губитке у оквиру прихода или расхода.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- резервисања за судске спорове;
- резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију и
- друга резервисања у складу са одлуком надлежних органа.

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

3.4.10. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се рачуноводствено обухватају, признају и обелодањују у складу са *Одељком 25 – Трошкови позајмљивања*.

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови са позајмљивањем средстава. Све трошкове позајмљивања Предузеће признаје као расход периода у којем су настали.

3.4.11. Приходи

Утврђивање, мерење и обелодањивање прихода врши се у складу са *Одељком 23 – Приход*.

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

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

Камата се признаје на обрачунској основи, а приходи од дивиденди се признају када се утврди право на дивиденду.

3.4.12. Уговори о изградњи

Када се исход уговора о изградњи може поуздано проценити, Предузеће треба да призна приход по основу уговора и трошкове повезане са уговором о изградњи као

приходе и расходе, у зависности од степена извршења уговора на крају извештајног периода. Степен довршености трансакције или уговора одређује се коришћењем најпоузданије методе одмеравања извршеног рада.

Ако наплата износа који је већ признат као приход по основу уговора није више вероватан, Предузеће треба да призна ненаплативи износ као расход.

3.4.13. Превођење страних валута

Функционална валута Предузећа је валута примарног економског окружења у коме Предузеће послује. Када дође до промене функционалне валуте, Предузеће примењује поступке превођења који се примењују на нову функционалну валуту проспективно од датума промене.

Почетно признавање трансакције у иностраној валути евидентира се у функционалној валути тако што се на износ у иностраној валути примењује промптни девизни курс функционалне валуте и стране валуте на датум трансакције.

На крају сваког извештајног периода:

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

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних којима је вршено превођење код почетног признавања током датог периода или у претходним периодима, Предузеће признаје као приходе и расходе од курсних разлика периода у ком су настали.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

У складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013) прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

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

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

Контролно окружење

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

Управљање у Предузећу организовано је као једнодомно. Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Руководство треба да покаже посвећеност објективном представљању пословних промена и трансакција у оквиру финансијског извештавања. Директор Предузећа организује и руководи процесом рада, заступа и представља Предузеће, стара се о законитости, спроводи одлуке надлежних тела, предлаже пословну политику, планове рада и развоја и програм пословања, надлежан је да донесе акт о организацији и систематизацији, врши пријем у радни однос, подноси извештаје о раду, о финансијском пословању и годишње финансијске извештаје. У складу са одредбама Статута директор Предузећа, је по одређеним питањима, пренео овлашћења помоћнику директора и руководиоцима појединих служби.

Интерну регулативу Предузећа чине следећи општи акти: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Правилник о раду, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о идентификовању, мерењу, процењивању и управљању ризицима, Правилник о финансијском управљању и контроли, Кодекс пословног понашања, Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник о давању донација и спонзорстава, Правилник о начину коришћења службених путничких возила, Правилник о решавању рекламација за дневне карте, Упутство за рад са „паук видеосистемом“, Упутство за рад радника у служби – експлоатација паркиралишта, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о заштити од пожара, Правилник о правилима понашања послодавца и запослених у вези са превенцијом и заштитом од злостављања, Пословник о раду Надзорног одбора, Правилник о поступку јавне набавке.

Организација треба да успостави јасне кодексе понашања и етичке вредности које запослени треба да поштују. Унутрашња организација Предузећа уређена је Правилником директора, на који је Решењем Градског већа Града Ниша број 1603-21/2013-03 од 23.11.2013. године дата сагласност оснивача.

Правилником о организацији и систематизацији послова дефинисани су услови потребни за заснивање радног односа, потребна знања, радно искуство и број извршилаца за обављање послова.

Структура запослених не одговара у потпуности потребама обима пословања Предузећа, јер се обим пословања у односу на 2013. годину није повећао, а на радном месту контролор паркирања током целе године ангажовано је 10 запослених по основу разних уговора на одређено време.

Предузеће послује у складу са Законом о јавним предузећима, Законом о комуналним делатностима, Законом о привредним друштвима, Законом о раду, Законом о средствима у својини Републике Србије, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и другим релевантним законима.

Предузеће је донело Правилник о раду, који је усвојен одлуком Управног одбора број 04/06 од 29.06.2006. године, као и измене и допуне истог од 02.11.2012. године и 30.11.2012. године.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није, до истека рока од шест месеци од дана ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о раду, односно до 28.02.2015. године, усагласило одредбе Правилника о раду са Законом.

У време вршења ревизије, потписан је Колективни уговор за Предузеће, на који је дата сагласност оснивача.

Ревизијом је утврђено да унутрашњим општим актима нису уређене следеће области: начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, издавање и кретање документације, поступање са расходованом опремом, благајничко пословање, реклама и пропаганда, нису утврђени коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за утврђивање тих коефицијената, контрола обрачуна и исплате зарада, као и накнада зарада запослених и надзор над њиховим функционисањем.

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

Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама који могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризицима која треба да представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће нема усвојене процедуре за поступање у извршавању свакодневних задатака, на свим радним местима.

Контролне активности

На нивоу рачуноводства закључно са 31.12.2013. године примењиван је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојен Одлуком Управног

одбора број 16/07 од 01.07.2007. године, као и измене и допуне истог број 100/07 од 20.03.2007. године и број 525/09 од 09.10.2009. године, који је био усклађен са МСФИ/МРС, а од 01.01.2014. године Предузеће примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усклађен са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Чланом 10. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама регулисано је да рачуноводствени софтвер који се користи за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, мора да:

- обезбеди функционисање интерних рачуноводствених контрола,
- онемогућава брисање прокњижених пословних промена,
- омогући контролу улазних података,
- омогући увид у хронологију обављеног уноса података о пословним променама.

Књиговодствена евиденција се води на рачунару, коришћењем инсталираних књиговодствених програма (софтвера) предузећа из Ниша и то: од оснивања (2006) до 30.05.2013. године програм предузећа „Mihajlović Soft“, од 31.05. до 31.12.2013. године програм предузећа „Логик пословна решења“, од 01.01. до 31.12.2014. године програм предузећа „Пегаз софт“, и од 01.01.2015. године Предузеће поново користи програм „Логик пословна решења“. Послови ИТ обављају се у оквиру Одељења за информационе технологије, које се налази у оквиру Службе за информационе технологије и транспорт. Вак-уп књиговодствених података врши се у оквиру Одељења за информационе технологије, а месечно одржавање и унапређење софтвера вршила су предузећа - произвођачи софтвера.

У поступку ревизије утврђено је да је рачуноводствени програм „Пегаз софт“, који је коришћен у 2014. години омогућавао брисање прокњижених пословних промена, што је довело до тога да се велики број налога за књижење који је одштампан и архивиран уз документацију разликује од налога за књижење који су одштампани у поступку ревизије. Наиме, исправке погрешних књижења нису вршене на начин да се отвори нови налог за књижење и изврши сторнирање погрешног књижења, а након тога спроведе књижење на исправан начин, већ директим улазом у постојећи налог, брисањем погрешно прокњижених пословних промена и књижењем истих на исправан начин.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да, у будућем периоду, користи књиговодствени програм који онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Такође је утврђено, увидом у пословне књиге за 2013. годину, да Предузеће није са стањем на дан 31.12.2013. године извршило закључак пословних књига. Наведено је имало за последицу да се подаци исказани у финансијским извештајима за 2013. годину разликују од података исказаних у пословним књигама Предузећа, односно од података исказаних у закључном листу на дан 31.12.2013. године.

Утицај наведене неправилности на Биланс стања на дан 31.12.2013. године приказан је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Позиција	Закључни лист на дан 31.12.2013.	Биланс стања на дан 31.12.2013.	Разлика (3-2)
1	2	3	4
АКТИВА			
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ			
Б. СТАЛНА ИМОВИНА	7.303	7.174	(129)
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	7.237	7.108	(129)
3. Постројења и опрема	5.560	5.360	(200)
4. Инвестиционе некретнине	1.365	1.436	71
Г. ОБРТНА ИМОВИНА	89.930	86.113	(3.817)
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	2.427	1.522	(905)
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	22.093	19.152	(2.941)
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	720	749	(29)
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА	97.233	93.287	(3.946)
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.472	6.552	3.080
ПАСИВА			
А. КАПИТАЛ	45.944	44.722	(1.222)
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	45.902	44.680	(1.222)
1. Нераспоређени добитак ранијих година	32.452	37.749	5.297
2. Нераспоређени добитак текуће године	13.450	6.931	(6.519)
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	47.338	48.565	1.227
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	5.674	0	(5.674)
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	4.655	10.332	5.677
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.306	3.527	221
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	53	1.223	1.170
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	167	0	(167)
Ђ. УКУПНА ПАСИВА	93.282	93.287	5
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.602	6.552	2.950

Наведена неправилност је имала утицај и на исказивање позиција у Билансу успеха за 2013. годину и то:

-у хиљадама динара-

Позиција	Закључни лист на дан 31.12.2013.	Биланс успеха за 2013.годину	Разлика (3-2)
1	2	3	4
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	210.865	207.102	(3.763)
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	138.689	138.685	(4)
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	72.260	68.417	(3.843)
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА	2.192	2.194	2
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	11.999	8.154	(3.845)
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	0	1.223	1.223
С. НЕТО ДОБИТАК	0	6.931	6.931

Због тога што са стањем на дан 31.12.2013. године није извршило закључак пословних књига на прописаним рачунима групе 73 – Закључак рачуна стања, као и због тога што приликом отварања рачуна стања главне књиге на почетку 2014. године није евидентирало почетна стања на прописаним рачунима групе 70 – Отварање главне књиге, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 12. и 13. Закона о рачуноводству.

Предузеће од рачунарске опреме поседује сервере и остале рачунаре различитих произвођача и различитих карактеристика.

Информисање и комуникације

За успешност система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима Предузећа. Део тог система је информациони систем за вођење пословних књига или рачуноводствени информациони систем (Напомена - Контролне активности).

Праћење и процена система

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

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је директор Предузећа.

Због тога што Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле и што успостављене контроле не функционишу ефикасно, констатоване су следеће неусклађености, односно неправилности:

- код затварања пословних књига за 2013. годину и отварања истих за 2014. годину,
- код процењивања појединих билансних позиција,
- код јавних набавки,
- код обрачуна накнада и зарада запослених,
- код уређивања коефицијената за обрачун и исплату зарада пословодству.

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

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

- правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

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

Препорука број 2:

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

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

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

4.2. Интерна ревизија

Предузеће није успоставило интерну ревизију, иако је чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године, а према члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011 и 106/2013) дефинисани су начини успостављања интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 3:

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 сектору.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Послови јавних набавки у ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш, обављају се у оквиру Службе за комерцијалне послове, послове финансијске оперативе, књиговодство, рачуноводство и обрачун зарада и накнада – Одељење за комерцијалне и послове финансијске оперативе, уз учешће представника других служби, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), донело Правилник о поступку јавне набавке, број 744/14 од 13.03.2014. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број 965/13 од 14.11.2013. године, систематизовано је радно место „стручни сарадник за послове јавних набавки“, у чијем опису послова и радних задатака, као посебан услов није предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, иако лице које обавља те послове поседује сертификат.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова систематизује радно место за које ће као посебан услов бити предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

Годишњи програм пословања ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш за 2014. годину, усвојен је одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 58/14 од 15.01.2014. године. На овако донет Годишњи програм пословања, Скупштина Града Ниша дала је сагласност својим Решењем број 06-48/2014-31-2 од 05.02.2014. године. Измене и допуне Програма пословања Предузећа усвојене су одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1484/14 од 10.06.2014. године. На тако донете Измене и допуне Програма пословања, Скупштина Града дала је сагласност својим Решењем број 06-332/2014-23-02 од 15.07.2014. године. План јавних набавки усвојен је одлуком Надзорног одбора, број 371/14 од 20.02.2014. године, док су Измене и допуне плана јавних набавки усвојене одлуком Надзорног одбора, број 1800/14 од 19.07.2014. године.

Планом набавки за 2014. годину процењена је укупна вредност јавних набавки у износу од 58.410 хиљада динара, од којих се на добра односи 41.550 хиљада динара, на услуге 11.860 хиљада динара и на радове 5.000 хиљада динара. Након извршене измене и допуне Плана јавних набавки укупна процењена вредност јавних набавки износи 65.290 хиљада динара, од којих се на добра односи 41.880 хиљада динара, на услуге 18.450 хиљада динара, и на радове 5.000 хиљада динара. У току 2014. године, на основу тромесечних извештаја, које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, констатује се да су закључени уговори о јавним набавкама у вредности од 51.327 хиљада динара и то: набавка добара у вредности од 35.467 хиљада динара и набавка услуга у вредности 15.860 хиљада динара, што представља 78,6% планираних јавних набавки. Реализација јавних набавки је спроведена кроз 3 отворена поступка и 18 поступака јавне набавке мале вредности.

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

-у хиљадама динара-

Интерни број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена Вредност
Јавне набавке велике вредности		
01/14	Гориво	5.000
18/14	Услуге истраживања и израде техничке документације за стационарни саобраћај и паркинг гараже	3.000
19/14	Набавка специјалних комуналних возила	16.500
Јавне набавке мале вредности		
02/14	Услуге набавке и одржавања возила, по партијама	1.100
03/14	Резервни делови за моторна возила, по партијама	1.500
04/14	Електрична енергија	900
05/14	Опрема за видео надзор возила	1.500
06/14	Боје и разређивачи	600
07/14	Угоститељске услуге	880
08/14	Канцеларијски и штампани материјал	1.450
09/14	Гуме за возила	800
10/14	Израда и одржавање софтвера за контролу и наплату паркирања	2.990
11/14	Финансијске услуге, кредит - дозвољени минус	900
12/14	Средства за личну заштиту на раду, по партијама	100
13/14	Рачунарска опрема	2.900
14/14	Услуге одржавања хидрауличних механизма на Паук возилима	2.000
16/14	Средстава за личну заштиту на раду, поновљени поступак	1.500
20/14	Путничка возила	2.500
21/15	ПТТ услуге и услуге провајдера	2.990
22/15	Опрема за изградњу и уређење паркиралишта	2.200
23/14	Финансијске услуге, кредит - дозвољени минус	1.000
Укупно		52.310

5.1. Јавне набавке спроведене супротно Начелу обезбеђивања конкуренције из члана 10. и члану 76. Закона о јавним набавкама

1. Јавна набавка мале вредности број 05/14 – Опрема за видео надзор возила

Одлуком директора Предузећа број ЈНМВ 05/14-1 од 20.05.2014. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 05/14 – Опрема за видео надзор возила, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.500 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „STEVČEVIĆ СО“ д.о.о., Београд, те је са њим закључен Уговор о продаји опреме за видео надзор, број ЈНМВ 05/14-10 од 30.06.2014. године, уговорене вредности у износу од 1.455 хиљада динара, без ПДВ-а.

Предузеће је Конкурсном документацијом, за јавну набавку мале вредности, број 05/14 – Опрема за видео надзор возила, у поглављу број 5 - Услови за учешће у поступку и упутство како се доказује испуњеност тих услова, предвидело неопходан финансијски капацитет, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке. Наиме, захтевано је да понуђач има остварен укупан промет у 2013. години од минимално 50.000 хиљада динара.

2. Јавна набавка мале вредности број 06/14 - Боје и разређивачи

Одлуком директора Предузећа број ЈНМВ 06/14-1 од 28.05.2014. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 06/14 – Боје и разређивачи, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 600 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „ROMA COMPANY“ д.о.о., Земун, те је са њим закључен Уговор о продаји боја и разређивача, број ЈНМВ 06/14-11 од 30.06.2014. године, уговорене вредности у износу од 455 хиљада динара, без ПДВ-а.

Предузеће је Конкурсном документацијом, за јавну набавку мале вредности, број 06/14 – Боје и разређивачи, у поглављу број 4 - Услови за учешће у поступку и упутство како се доказује испуњеност тих услова, предвидело неопходан финансијски капацитет, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке. Наиме, захтевано је да понуђач има остварен укупан промет у 2013. години минимално 10.000 хиљада динара.

3. Јавна набавка мале вредности број 12/14 - Средства за личну заштиту на раду

Одлуком директора Предузећа број ЈНМВ 12/14-1 од 23.07.2014. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 12/14 – Средства за личну заштиту на раду, обликоване у три партије. Процењена вредност партије 1 – Униформе и лична заштитна опрема, износи 1.000 хиљада динара, партије 2 – Заштитна обућа, 500 хиљада динара без ПДВ-а, док процењена вредност партије 3 – Униформе за раднике у корисничком сервису износи 100 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за партије 1 и 2 није пристигла ниједна прихватљива понуда, док је за партију 3 као најповољнија изабрана понуда понуђача „Монтеги“ д.о.о., Ниш, те је са њим закључен Уговор о продаји униформа за раднике у корисничком сервису, број ЈНМВ 12/14-14 од 11.08.2014. године, уговорене вредности у износу од 84 хиљаде динара, без ПДВ-а.

Предузеће је Конкурсном документацијом, за јавну набавку мале вредности, број 12/14 - Средства за личну заштиту на раду, у поглављу број 5 - Услови за учешће у поступку и упутство како се доказује испуњеност тих услова, предвидело неопходан финансијски капацитет, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке. Наиме, захтевано је да понуђач има остварен укупан промет у 2013. години минимално 10.000 хиљада динара.

Мишљења смо да додатни услов о неопходном финансијском капацитету понуђача, за јавне набавке број: 05/14 – Опрема за видео надзор возила, 06/14 – Боје и разређивачи и број 12/14 – Средства за личну заштиту на раду, који се односи на укупан промет у 2013. години у износу од минимално 50.000 хиљада динара, односно 10.000 хиљада динара, није сразмеран наведеним јавним набавкама имајући у виду њихову процењену вредност, као и процењену вредност појединачних партија. Постављањем наведеног додатног услова у конкурсној документацији који дискриминише понуђаче, Предузеће је поступило супротно Начелу обезбеђивања конкуренције из члана 10., као и члану 76. став 6., Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

4. Јавна набавка мале вредности број 22/14 - Опрема за изградњу и уређење паркиралишта

Одлуком директора Предузећа број ЈНМВ 22/14-1 од 09.12.2014. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 22/14 – Опрема за изградњу и уређење паркиралишта, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.200 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „САМ ENGINEERING“ д.о.о., Нови Сад, те је са њим закључен Уговор о продаји опреме за изградњу и уређење паркиралишта, број ЈНМВ 22/14-13 од 31.12.2014. године, уговорене вредности у износу од 2.189 хиљада динара, без ПДВ-а.

Предузеће је Конкурсном документацијом, за јавну набавку мале вредности, број 22/14 – Опрема за изградњу и уређење паркиралишта, у поглављу број 5 - Услови за учешће у поступку и упутство како се доказује испуњеност тих услова, предвидело неопходан финансијски капацитет, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке. Наиме, захтевано је да понуђач нема остварен губитак у пословању у претходне три обрачунске године.

Додатни услов о неопходном финансијском капацитету понуђача, који се односи на то да понуђач није остварио губитак у пословању у претходне три обрачунске године, није у логичкој вези са предметом јавне набавке. Постављањем наведеног додатног услова у конкурсној документацији, који дискриминише понуђаче, Предузеће је поступило супротно Начелу обезбеђивања конкуренције из члана 10., као и члану 76. став 6., Закона о јавним набавкама.

5.2. Јавне набавке спроведене супротно члану 107. Закона о јавним набавкама

1. Јавна набавка мале вредности број 11/14 – Финансијске услуге, кредит - дозвољени минус

Одлуком директора Предузећа број ЈНМВ 11/14-1 од 27.06.2014. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 11/14 – Финансијске услуге кредит - дозвољени минус, у максималном износу од 20.000 хиљада динара, процењене вредности трошкова кредита у износу од 900 хиљада динара. У Записнику о отварању понуда број ЈНМВ 11/14-8 од 11.07.2014. године, Комисија у поступку јавне набавке констатовала је да су пристигле три благовремене понуде. Као критеријум за оцењивање понуда Конкурсном документацијом предвиђене су: фиксна номинална каматна стопа кредита на годишњем нивоу и каматна стопа на депозите по виђењу. У Извештају о стручној оцени понуда број ЈНМВ 11/14-10 од 14.07.2014. године, Комисија у поступку јавне набавке констатовала је да је најповољнија понуда понуђача „Sberbank Србија“ а.д., Београд. Како је у понуди наведена фиксна каматна стопа од 8,75% на годишњем нивоу и трошкови пуштања кредита у течај у висини 0,5% на износ одобрених средстава, укупни трошкови финансијских услуга у предвиђеном периоду од 9 месеци, износе 1.412 хиљада динара. Имајући у виду процењену вредност јавне набавке, Предузеће је наведену понуду било дужно да одбије као неприхватљиву. Дана 14.07.2014. године, директор Предузећа, донео је одлуку број ЈНМВ 11/14-11 о додели уговора, након чега је закључен уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну број ЈНМВ 11/14-13 од 23.07.2014. године, у складу са изабраном понудом.

Доношењем Одлуке о додели уговора, а да претходно нису били испуњени услови за примену изузетка, Предузеће је поступило супротно члану 107. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

5.3. Неправилности због непримењивања Закона о Јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки

1. Набавка резервних делова за теретна возила

Предузеће је током 2014. године извршило набавку из групе добара 34330000 - Резервни делови за теретна возила, доставна возила и аутомобиле, у износу од 504 хиљаде динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. и 122.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка резервних делова за теретна возила, извршена од предузећа „Touring Еуропа“ д.о.о., Ниш, у целокупном износу од 504 хиљаде динара без ПДВ-а.

Како набављена добра – резервни делови за теретна возила представљају добра која имају иста својства, намену и припадају истој групи добара у општем речнику јавних набавки, а то је 34330000 - Резервни делови за теретна возила, доставна возила и аутомобиле, утврђено је да је Предузеће током 2014. године набавило истоврсна добра у вредности од 504 хиљаде динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене овог Закона прописани чланом 7. и 122. , закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових добара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових добара, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

У току 2015 године, тачније до 10.08.2015. године, када је закључен нови уговор о јавној набавци, од добављача „Touring Еуропа“ д.о.о., Ниш, извршена је набавка резервних делова за моторна возила у износу од 877 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

2. Набавка услуга осигурања

Предузеће је у току 2014. године извршило набавку услуга из категорије 6 Прилога 1 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), у укупном износу од 805 хиљада динара, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. и 122. Предузеће је извршило набавку услуга осигурања ауто одговорности за путничка возила, каско осигурања за путничка возила, каско осигурања за теретна возила, осигурања постројења и опреме, осигурање запослених и осигурања осталих средстава, у износу од 805 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка услуга осигурања извршена од „Триглав осигурања“ а.д.о., Београд, у износу од 327 хиљада динара, Републичког фонда за здравствено осигурање, филијала Ниш, у износу од 267 хиљада динара, Компаније "Дунав осигурање" а.д.о., Београд – филијала Ниш, у износу од 81 хиљада динара, „ДДОР Нови Сад осигурање“ у износу од 48 хиљада динара, „Таково осигурања“ а.д.о., Крагујевац, у износу од 44 хиљаде динара и „АМС осигурања“ а.д.о., Београд у износу од 39 хиљада динара.

Како набављене услуге припадају истој групи услуга осигурања из категорије 6 Прилога 1 Закона о јавним набавкама, а чија укупна вредност за 2014. годину прелази износ од 400 хиљада динара који сходно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама представља минимални износ који обавезује на примену овог закона, закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке услуга осигурања у износу од 805 хиљада динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

6. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 16. Закона о рачуноводству и члана 28. Статута, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о попису и образовању пописних комисија са стањем на дан 31.12.2014. године број 3162/14 од 29.12.2014. године. Попис имовине и обавеза је извршен и усвојен Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине, потраживања и обавеза број 217/15, коју је Надзорни одбор донео дана 30.01.2015. године. Усклађивање књиговодственог са стварним стањем по попису, извршено је у току ревизије.

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 363 хиљаде динара и у целости се односе на софтвере набављене у току 2013. и 2014. године. Промене на нематеријалним улагањима приказане су у следећој табели:

Опис	-у хиљадама динара-
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	2014. година
Стање 1. јануара 2014. године	4.275
Директна повећања	310
Остала повећања	20
Остала смањења (расход)	(4.120)
Стање 31. децембра 2014. године	486
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање 1. јануара 2014. године	4.210
Амортизација за 2014. годину	33
Остала смањења (расход)	(4.120)
Стање 31. децембра 2014. године	123
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
31. децембра 2014. године	363
31. децембра 2013. године	66

Нове набавке и активирање програмских пакета у 2014. години износе 310 хиљада динара, и односе се на набавку: „Microsoft Office Home and Business 2013 32/64bit End DVD FPP“ за 260 хиљада динара и „Microsoft Visual Studio Pro 2013 English non-EU/EFTA DVD“ за 50 хиљада динара.

Остала повећања нематеријалних улагања у износу од 20 хиљада динара, односе се на набавку програмског пакета „Microsoft Windows 8.1 Pro GDK 64bit End Intl 1pk OEM DVD у 2013. години. У поступку ревизије, утврђено је да је набавка наведеног нематеријалног улагања, супротно МРС 38 – Нематеријална улагања, евидентирана на рачуну – инвестиционе некретнине и у току ревизије је извршена корекција погрешног књижења.

Одлуком Надзорног одбора о усвајању пописа са стањем на дан 31.12.2014. године, расходован је "SMS4Parking" као комплетно софтверско решење за наплату и контролу паркирања у урбаним срединама, који је набављен у току 2007. године.

Предузеће користи софтвер за уклањање непрописно паркираних возила, који је израђен у сопственој режији 2012. године од стране запослених у Служби за информационе технологије и транспорт. Експлоатација софтвера у Предузећу почела је маја 2013. године, а у пословним књигама исти није евидентиран сагласно параграфу 18 до 24 МРС 38 – Нематеријална имовина, као нематеријално улагање. Предузеће је до краја 2013. године примењивало пуне Међународне рачуноводствене стандарде.

С обзиром да је израђен у сопственој режији Предузеће је било у обавези да у складу са захтевима МРС 18 – Приходи, изврши признавање и вредновање прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе. Неукључивање властитих трошкова у набавну вредност израђеног софтвера, утиче на пословни резултат, јер је у текућој пословној години, имовина потцењена, а расходи прецењени.

У току ревизије Предузеће је на основу броја запослених који је ангажован на изради софтвера, утрошених часова рада, исплаћених бруто зарада за ове запослене увећане за амортизацију коришћене опреме, трошкове закупа пословног простора и остале припадајуће трошкове за његову израду, утврдило цену коштања софтвера за уклањање непрописно паркираних возила израђеног у сопственој Режији у износу од 274 хиљаде динара.

Наведено је имало за последицу да су у билансу стања на дан 31.12.2014. године, потцењена нематеријална улагања, као и нераспоређени добитак ранијих година за 274 хиљаде динара.

Препорука број 5:

Препоручује је се Предузећу да, корекцијом почетног стања, у пословним књигама изврши евидентирање неевидентираних софтвера израђеног у сопственој Режији, на начин да повећа вредност нематеријалних улагања (софтвери), као и вредност нераспоређеног добитка ранијих година за 274 хиљаде динара, а у складу са Одељком 18 - Нематеријална имовина осим гудвила и Одељком 23 – Приход, МСФИ за МСП.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембра 2014. године износе 10.473 хиљаде динара и приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година.	2013. година
Грађевински објекти	653	312
Постројења и опрема	9.820	5.560
Инвестиционе некретнине	0	1.436
Укупно:	10.473	7.308

Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године на позицији – инвестиционе некретнине исказало 1.436 хиљада динара, а у закључном листу на рачуну (024) – инвестиционе некретнине 1.365 хиљада динара, због чега је поступило супротно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број . 46/2006, 111/2009, 99/2011) и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, 114/2006, 5/2007, 119/2008, 2/2010, 101/2012, 118/2012 и 3/2014).

Такође, је у току 2013. године набавку ситног инвентара евидентирало на рачуну – инвестиционе некретнине уместо, у складу са чланом 8. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, на рачуну – алат и инвентар.

У току ревизије извршена је корекција погрешног књижења на начин да је повећана вредност алата и инвентара у употреби, а смањена вредност инвестиционих некретнина за 1.365 хиљада динара.

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

ПРОМЕНЕ НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА (група конта 02)

-у хиљадама динара-

О П И С	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Инвестиционе некретнине (к-то 024)	Аванси за НПО	Свега НПО (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јанура 2014. године	387	26.074	1.365		27.826
Корекција почетног стања					
Директна повећања	383	7.184			7.567
Пренос са/на конта осн. средстава					
Остала смањења/пренос на ситан инвентар			(1,365)		(1,365)
Смањење (расход по попису)		(3.068)			(3.068)
Остала смањења (усклађивање стања)		(1.314)			(1.314)
Стање 31. децембра 2014. године	770	28.876			29.646
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јанура 2014. године	75	20.514			20.589
Корекција почетног стања					
Амортизација за 2014. годину	42	2.102			2.144
Исп. вредности (расход по попису)		(2.696)			(2,696)
Остала смањења (усклађивање стања)		(864)			(864)
Стање 31. децембра 2014. године	117	19.056			19.173
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2014. године	653	9.820			10.473
31. децембра 2013. године	312	5.560	1.365		7.237

Грађевинске објекте чине: канцеларијски контејнер за потребе Радне јединице „Транспорт“ и две контејнерске кућице као наплатна места на посебним паркиралиштима у Нишу („Ровче“ и „Синђелићев трг“).

Нове набавке и активирање грађевинских објеката у 2014. години износе 383 хиљаде динара и односе се на набавку канцеларијског контејнера за потребе Радне јединице „Транспорт“.

Постројења и опрему чине: службени аутомобили, теретна паук возила, опрема за регистрацију и наплату паркирања и за обележавање паркинг места, преносни (ПДА) уређаји, опрема за видео-надзор, рачунарска опрема и остала опрема (генератори, канцеларијски намештај, мобилни телефони, фотокопирни апарати).

Нове набавке и активирање опреме у 2014. години износе 7.184 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Путничко возило FIAT 500L 1,6 JTD LOUNGE	2.964
Преносни (ПДА) уређаји	1.400
Рачунарска опрема	1.354
Опрема за видео-надзор	800
Измене на систему за контролу приступа на затвореним паркиралиштима	383
Остала опрема (мобилни телефон, лед-ротација, рек ормар-стојећи)	283
Укупно:	7.184

Одлуком Надзорног одбора о усвајању пописа са стањем на дан 31.12.2014. године, расходована је опрема за регулацију и наплату паркирања, преносни (ПДА) уређаји и један лап-топ и иста је искњижена из пословних књига Предузећа.

Расходована опрема се одлаже у магацин, али не постоји правилник, процедура или упутство о даљем поступању са расходованом опремом.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да, одговарајућом процедуром, упутством или правилником, уреди поступање са расходованим основним средствима, као и да уреди ток документације приликом набавке основних средстава примењујући Правилник о поступку јавне набавке.

6.3. Залихе

У билансу стања на дан 31.12.2014. године, залихе су исказане у износу од 2.152 хиљаде динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Залихе материјала	1.263	-
Залихе готових производа	-	59.780
Свега:	1.263	59.780
Плаћени аванси за залихе и услуге	889	-
Укупно:	2.152	59.780

6.3.1. Залихе материјала

Залихе материјала у износу од 1.263 хиљаде динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Материја за одржавање основних средстава	201
Канцеларијски материјал	244
Алат и инвентар у употреби	8.049
HTZ опрема	818
Исправка вредности алата и инвентара	(8.049)
Укупно:	1.263

Залихе материјала чине: тонери за штампаче, sanyo eneloop - батерије, течност за чишћење стакла на возилима, боје за обележавање паркинг места, регистратори, папир за штампаче, прибор за писање и остали материјал за обављање административних послова, као и радна одећа и обућа за запослене у Радној јединици „Транспорт“.

Алат и инвентар у употреби чини: канцеларијски намештај, мобилни телефони и рачунарска опрема у употреби, која је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама евидентирана на овом рачуну. Приликом стављања у употребу алат и инвентар се у целости отписује.

6.3.2. Залихе готових производа

Вредност залиха готових производа на дан 31.12.2013 године исказана је у износу од 59.780 хиљада динара и представља рекласификована потраживања од купаца у земљи које је Предузеће извршило са 01.01.2013. године у бруто износу од 238.920 хиљада динара, умањеном за исправку вредности ненаплаћених потраживања у износу од 164.535 хиљада динара.

У току 2013. године на рачуну залиха Предузеће је евидентирало продају дневних и штампаних карата, опомена за услуге паркирања као и издате рачуне за услуге одношења непрописно паркираних возила.

Такође, је Предузеће на дан 31.12.2013. године на рачуну залиха готових производа исказало вредност штампаних карата по продајној цени што представља вредност цене услуге за паркирање, уместо по цени коштања односно нето продајној вредности уколико је она мања од цене коштања, што није у складу са захтевима параграфа 9 МРС 2 – Залихе, чиме је поступило супротно чл. 20. Закона о рачуноводству.

Евидентирањем потраживања на рачуну залиха готових производа у току 2013. године онемогућено је правилно вредновање ове позиције, контрола улазних података и исправности унетих података, као и могућност коришћења података, због чега је Предузеће поступило супротно члану 12. и члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће на дан 31.12.2013. године у пословним књигама исказало залихе готових производа у износу од 59.780 хиљада динара, а да је исте у Извештају пописне комисије исказало као потраживања од купаца, као у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Стање по попису	Књиговодствено стање
<i>Залихе готових производа</i>		
Залихе штампаних карата	3.602	3.727
Залихе дневних карата	-	270.571
Исправка вредности -дневне карте	-	(208.233)
Залихе - опомене	-	7.992
Исправка вредности - опомене	-	(14.277)
Свега:	3.602	59.780
<i>Потраживања</i>		
Потраживања од купаца у земљи	4.091	-
Потраживања по основу доплатних карата, опомена и рачуна РЈ Транспорт	255.936	-
Исправка вредности потраживања	(208.233)	-
Исправка вредности опомена	(14.277)	-
Свега:	37.517	
Укупно:	41.119	-

Предузеће није на дан 31.12.2013. године извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем по попису залиха готових производа, због чега је поступило супротно члану 16. Закона о рачуноводству.

Такође, није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину обелоданило рекласификацију упоредних износа, природу рекласификације, износ ставки које су рекласификоване, као и разлог рекласификације, што није у складу са параграфом 41. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, односно са чланом 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

У току ревизије утврђено је да је Предузеће због промене цена паркинг услуга на дан 01.04.2013. године, повраћајем са продајних места у централни магацин, ставило ван промета штампане дневне карте продајне вредности 930 хиљада динара, а да исте није искњижило из пословних књига.

Такође, није извршило попис штампаних дневних карата стављених ван промета, на дан 31.12.2013. године као ни на дан 31.12.2014. године, због чега је поступило супротно члану 16. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

У поступку ревизије извршен је ванредни попис штампаних дневних карата које су стављене ван промета и утврђена су одступања стварног од књиговодственог стања, односно утврђен је мањак у износу од 272 хиљаде динара и вишак у износу од 95 хиљада динара код појединих врста дневних штампаних карата. Од стране одговорних лица није нам дато образложење у вези насталих разлика.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу, да изврши усаглашавање књиговодственог са стварним стањем штампаних дневних карата стављених ван промета и да ефекте утврђених одступања у складу са Одлуком Надзорног одбора и Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама.

6.3.3. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказани су у износу од 889 хиљада динара и односе се на следеће примаоце:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
„ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд	150
„СТЕЋЕВИЋ СО“, Београд,	126
„Resor“ д.о.о., Гаџин Хан	118
„Миодраг Станковић“ ПР, Ниш	90
„Привредни саветник“ д.о.о., Београд	10
„Ниш експрес“ д.о.о., Ниш	65
Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	63
„Југоисток“ д.о.о., Ниш	58
Остали добављачи (2014. године)	30
Остали добављачи (из ранијих година)	156
Плаћени аванси за неизвршене услуге	23
Укупно:	889

За набавку опреме за видео-надзор у току 2014. године предузећу „СТЕЋЕВИЋ СО“, Београд извршена је уплата аванса у износу од 126 хиљада динара, а на име претплате за стручну литературу предузећу „Привредни саветник“ д.о.о., Београд 10 хиљада динара. По рачуну од 22.01.2015. године у пословним књигама евидентирана је опрема за видео-надзор, а по рачуну од 24.01.2015. године евидентирани су трошкови стручне литературе.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на основу примљених рачуна у 2014. години извршило исплату добављачима у износу од 516 хиљада динара (за утрошену електричну енергију, за услуге креирања рекламне пропагандне материјала „Миодраг Станковић“ ПР, Ниш, за набављене карте за превоз запослених на посао и са посла, за осигурање имовине, на име повраћаја таксе по Решењу о усвајању захтева за заштиту права предузећу „Resor“ д.о.о., Гаџин Хан и слично). Такође је и у 2013. години извршило исплату добављачима на име извршених услуга у износу од 214 хиљада динара и исте супротно одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, евидентирало на рачуну – плаћени аванси за залихе и услуге, уместо као расходе текућег периода.

Због наведеног, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године за 730 хиљада динара прецењени су плаћени аванси за залихе и услуге, нераспоређени добитак текуће године за 516 хиљада динара и нераспоређени добитак ранијих година за 214 хиљада динара.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења, на начин да смањи вредност рачуна – плаћени аванси за залихе и услуге за 730 хиљада динара, нераспоређени добитак ранијих година за 214 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године за 516 хиљада динара.

Плаћени аванси у износу од 23 хиљаде динара, највећим делом се односе на плаћене а неизвршене услуге и то: 12 хиљада динара предузећу "TELIT POWER" д.о.о., Ниш и 9 хиљада динара предузећу „Јаков систем“ д.о.о., Ниш. У току ревизије Предузеће је упутило Захтеве за повраћај уплаћених средстава.

6.4. Потраживања од купаца по основу продаје

Потраживања од купаца по основу продаје чине потраживања за извршене услуге наплате и контроле паркирања на општим и посебним паркиралиштима, као и одношења непрописно паркираних возила и на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 27.538 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања од купаца у земљи - правна лица	10.359	4.219
Потраживања од купаца у земљи – физичка лица-дневне карте	273.322	-
Потраживања од купаца у земљи – опомене	7.442	-
Исправка вредности потраживања од купаца	(263.585)	-
Укупно:	27.538	4.219

Обрачун накнаде за услуге паркирања и одношења непрописно паркираних возила врши се у складу са Законом о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/2011), Одлуком о јавним паркиралиштима („Службени лист града Ниша“, број 2/12) и Решењем Скупштине Града о утврђивању цена паркирања и уклањања моторних возила број 1332-11/2013-03 од 19.09.2013. године, као и другим прописима и одлукама које су донете од стране надлежних органа.

6.4.1. Потраживања од купаца у земљи - правна лица

Потраживања од купаца у земљи - правна лица у износу од 10.359 хиљада динара, највећим делом се односе на потраживања од следећих купаца:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
„Телеком Србија“ а.д., Београд - услуге „м-паркинг“-а	3.568
„Telenor“ д.о.о., Београд - услуге „м-паркинг“-а	2.689
„VIP“ д.о.о., Београд - услуге „м-паркинг“-а	1.692
„Милошчић“ д.о.о., Ниш	512
RTV „BELLE AMIE“ Ниш	453
ЈП „Дирекција за изградњу града“ Ниш	393
Остали купци – правна лица и предузетници	1.052
Укупно:	10.359

У поступку ревизије путем конфирмација утврђена је неусаглашеност књиговодственог стања потраживања од купаца и исказаног стања по конфирмацијама у износу од 9.386 хиљада динара.

Није било могуће утврдити основ неусаглашености потраживања од купаца у земљи и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданило неусаглашена потраживања на дан 31.12.2014. године, што није у складу са Одељком

3 – Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП и чланом 18. и 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

Предузеће има закључене уговоре о пословно техничкој сарадњи на пружању услуге „м-паркинг“-а са предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д., Београд, „Теленор“ д.о.о., Београд, и „Vip mobile“ д.о.о., Београд у својству администратора и ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад у својству провајдера. Уговорима је дефинисано да по основу извршених услуга „Теленор“ -у припада 4,24%, а „Телеком Србија“ и „Vip mobile“- 5% накнаде од нето цене наплаћеног паркирања.

Увидом у достављене уговоре, утврђено је да је Предузеће потраживања од мобилних оператера по основу пружања услуга „м-паркинг“-а евидентирало као потраживања од продаје робе и услуга, уместо као потраживања из специфичних послова, чиме је поступило супротно члану 17. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службеном гласнику РС”, број 95/2014).

6.4.2. Потраживања од купаца у земљи, физичка лица – дневне карте

Потраживања од купаца – дневне карте на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 273.322 хиљаде динара.

Залихе готових производа које су исказане на дан 31.12.2013. године у износу од 59.780 хиљада динара, Предузеће је 01.01.2014. године, рекласификовало и евидентирало као потраживања од купаца у земљи, иако је исте под 01.01.2013. године рекласификовало са рачуна потраживања од продаје (Напомена 6.3.2.).

Евидентирањем потраживања на рачун залиха готових производа по почетном стању и евидентирањем потраживања као залихе у 2013. години онемогућено је вредновање позиција потраживања, као и упоредивост података приказаних у финансијским извештајима у смислу Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, чиме је Предузеће поступило супротно члану 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

Предузеће је у току 2013. године извршило наплату обезвређених потраживања по основу издатих дневних карата у периоду од 2008.-2012. године у износу од 1.198 хиљада динара и иста евидентирало као уплате купаца.

С обзиром, да је у претходном периоду извршило умањење вредности по основу ненаплативости ових потраживања, Предузеће је било дужно да наплаћена потраживања евидентира на начин да смањи исправку вредности потраживања од купаца и повећа приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана, а у складу са захтевима МРС 18 - Приходи.

Поступајући на овај начин Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2014. године, потценило потраживања од купаца, као и нераспоређени добитак ранијих година за 1.198 хиљада динара.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу, да корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да смањи исправку вредности потраживања од купаца и повећа нераспоређени добитак ранијих година за 1.198 хиљада динара.

6.4.2.1. Потраживања од купаца са иностраним регистарским таблицама-странци

Предузеће пружа паркинг услуге лицима која управљају возилом са иностраним регистарским таблицама – странци. За ненаплаћена потраживања Предузеће је закључило Уговор о пружању услуга број 717/13 од 18.09.2013. године са „Euro parking collection“ PLC OF Shepperton house 83-93, London N1 3DF, Велика Британија, подружница Contractum Limited, којим је пренело функцију тражења, издавања и наплате неплаћених паркинг услуга за возила регистрована ван надлежности Предузећа - (странци).

Уговором је дефинисано да „Euro parking collection“ Велика Британија има право на накнаду од 25 еура по основу прве опомене, односно 15 еура по основу друге опомене од купаца – странаца, који нису платили услуге паркирања у Нишу, као и право на обрачун камате у износу од 8% од дана достављања друге опомене до дана уплате. Уговором је такође, дефинисано да је „Euro parking collection“ у обавези да Предузећу изврши уплату вредности дневне карте конвертоване у валути земље прекршиоца.

Увидом у евиденцију која се води у Служби за информационе технологије и транспорт, у току ревизије утврђено је, да је Предузеће на основу наведеног Уговора за период од 01.07.2013. године до 31.12.2014. године, извршило пренос овлашћења за наплату потраживања од купаца - странци у износу од 22.191 хиљада динара, конвертоване у валути земље прекршиоца на датум издавања прве опомене.

Истовремено је утврђено да је Предузеће у периоду од 01.07.2013. године до 28.02.2014. године, пружило услуге паркирања купцима - странци у износу од 7.611 хиљада динара (до 31.12.2013. године 5.935 хиљада динара и 1.676 хиљада динара у 2014. години), а да исте није евидентирало у пословним књигама, што није у складу са Одељком 11 – Финансијски инструменти, МСФИ за МСП, чиме је поступило супротно члану 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

Такође, је утврђено да је Предузеће за овај период на име извршених услуга паркирања – странци које нису евидентирани у пословним књигама, мање обрачунало обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 557 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредби члана 37. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност.

Неевидентирањем извршених услуга паркирања странцима као и обавеза пореза на додату вредност Предузеће је на дан 31.12.2014. године потценило потраживања од купаца за 8.168 хиљада динара, нераспоређени добитак ранијих година за 5.935 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 1.676 хиљада динара и обавезе пореза на додату вредност за 557 хиљада динара.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу, да корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да повећа вредност потраживања од купаца за 8.168 хиљада динара, нераспоређени добитак ранијих година за 5.935 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 1.676 хиљада динара и обавезе пореза на додату вредност за 557 хиљада динара.

Предузеће је по основу закљученог уговора са „Euro parking collection“ Велика Британија, уступило на наплату потраживања од купаца – странци у страном валути, а да није извршило прерачунавање потраживања у извештајну валуту по важећем курсу на дан трансакције, што није у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, чиме је поступило супротно члану 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

Увидом у извештаје о извршеној наплати утврђено је да је „Euro parking collection“, у току 2014. године, извршио наплату уступљених потраживања у износу од ЕУР 11.478 и sukcesивно вршио пренос на девизни рачун Предузећа, што прерачунато по курсу НБС на дан продаје девизних средстава износи 1.232 хиљаде динара.

Предузеће није на дан 31.12.2014. године, исказало ефекте промене девизног курса од датума уступања потраживања до дана наплате односно до 31.12.2014. године, што није у складу са захтевима Одељка 23 - Приходи МСФИ за МСП, чиме је поступило супротно члану 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

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

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да, изврши обрачун потраживања од купаца – странци по средњем курсу НБС на дан преноса овлашћења за наплату, као и ефекте промене девизног курса од датума уступања потраживања до дана наплате, односно до 31.12.2014. године и исте у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама.

Увидом у извештај о извршеној наплати „Euro parking collection“, Велика Британија, у поступку ревизије утврђено је да су у току 2014. године наплаћена ова потраживања у износу од 1.232 хиљаде динара, и да се иста односе на услуге пружене у периоду од 2009. – 2013. године, а да Предузеће није извршило преиспитивање да ли је ранијих година извршено умањење вредности по основу ненаплативости, што није у складу са Одељком 11 – Финансијски инструменти, МСФИ за МСП, због чега је поступило супротно члану 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31.12.2014. године, преиспита да ли је за наплаћена потраживања од купаца - странци из ранијих година, вршено умањење вредности по основу ненаплативости и да утврђене ефекте у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама.

Уговором је утврђена обавеза „Euro parking collection“, Велика Британија да једном месечно доставља извештаје о стању и статусу уступљених потраживања, као и право и могућност Предузећа да свакодневно оствари увид у евиденцију о стању и износу наплаћених потраживања. Иако Предузеће има право и могућност по уговору да свакодневно изврши увид у стање наплаћених потраживања у току ревизије није нам презентовано да је то право и искоришћено у току 2013. и 2014. године.

Ревизијом је утврђено да Предузеће нема контролу над својим потраживањима, јер није на системски начин вршило проверу стања наплаћених потраживања, као и у поступање „Euro parking collection“, Велика Британија по налогу Предузећа.

На дан 31.12.2014. године Предузеће и Euro parking collection“, Велика Британија нису вршили међусобно усаглашавање стања обавеза и потраживања.

Сходно одредбама Правилника о решавању рекламација на издате дневне карте, Предузеће може усвојити рекламацију корисника услуга на основу захтева корисника у коме се наводе разлози за усвајање рекламација.

Увидом у евиденцију која се води у Служби за правне, кадровске и опште послове утврђено је да је Предузеће, на дан 21.02.2014. године из ове евиденције искњижило 88 дневних карата, које су издате купцима – странци, супротно Правилнику, јер корисници услуга нису ни поднели захтев за рекламацију и нису навели разлоге за оправданост усвајања рекламације.

С обзиром да ова потраживања нису евидентирана у пословним књигама, Предузеће је на дан 31.12.2014. године потценило потраживања од купаца и нераспоређени добитак текуће године, чиме је поступило супротно Одељку 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСП.

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

6.4.3. Потраживања од купаца у земљи – опомене

Предузеће је на дан 31.12.2014. године исказало потраживања од купаца у земљи – опомене у износу од 7.442 хиљаде динара.

Као што је наведено у Напомени 6.3.2. Предузеће је на дан 31.12.2013. године исказало залихе готових производа – опомене у износу од 7.992 хиљаде динара и исправку вредности залиха готових производа – опомене у износу од 14.277 хиљада динара.

На дан 31.12.2013. године, без веродостојне рачуноводствене исправе, Предузеће је извршило обезвређење вредности залиха готових производа и смањење добитка текуће године за 14.277 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 8. Закона о рачуноводству и члану 63. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, број 25/01,,142/2014).

Такође, је на дан 01.01.2014. године, након рекласификације залиха готових производа као потраживања од купаца, евидентирало смањење вредности рачуна - исправка вредности залиха готових производа на терет потраживања од купаца – опомене у износу 14.277 хиљада динара и на тај начин извршило директан отпис потраживања од купаца – опомене.

Ревизијом је утврђено да Надзорни одбор није донео одлуку о директном отпису потраживања као и да Предузеће не поседује доказ (судску одлуку, одлуку о ликвидацији и стечају и друго) о ненаплативости потраживања од купаца – опомене, што није у складу Одељком 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСП, чиме је поступило супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

Наведено је имало за последицу да је Предузеће у билансу стања на дан 31.12.2014. године, потценило потраживања од купаца, као и нераспоређени добитак ранијих година за 14.277 хиљада динара.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да повећа вредност потраживања од купаца, као и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 14.277 хиљада динара и у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама.

6.4.4. Потраживање од купаца – транспорт

Потраживања од купаца – транспорт, односе се на одношење непрописно паркираних возила и у току 2014. године евидентирани су уплате корисника услуга у износу од 548 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да се ове уплате односе на потраживања за које је Предузеће ранијих година извршило умањење вредности по основу ненаплативости ранијих година, због чега је било дужно да за наведени износ повећа приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочне финансијске пласмане.

Оваквим поступањем Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2014. године потценило потраживања од купаца и нераспоређени добитак текуће године за 548 хиљада динара.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама изврши исправку књижења на начин да повећа вредност потраживања од купаца-транспорт, као и нераспоређени добитак ранијих година за 548 хиљада динара.

6.4.5. Бесплатно коришћење паркинг места

Предузеће је у току 2014. године, као и у ранијим годинама, на основу одлуке директора а на захтев Скупштине Града Ниша, обезбеђивало бесплатно коришћење паркинг места за приватна возила одборницима Скупштине Града у дане одржавања седница, без решења Управе надлежне за послове саобраћаја, чиме је поступило супротно одредби члана 17. Одлуке о јавним паркиралиштима.

Бесплатно коришћена паркинг места у пословним књигама Предузећа, нису евидентирана као приход периода, а такође није вршен обрачун и уплата пореза на додату вредност, што није у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП и одредбама члана 37. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност, због

чега је је поступио супротно члану 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

Наведено је имало за последицу да је Предузеће у 2014. години, као и у ранијим годинама, умањило приходе од продаје услуга, обавезе по основу пореза на додату вредност, као и резултат пословне и ранијих година.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу, да са стањем на дан 31.12.2014. године, изврши обрачун прихода од продаје услуга паркирања одборницима Скупштине Града Ниша и исте у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама.

6.4.6. Исправка вредности потраживања од купаца по основу продаје

Исправка вредности потраживања од купаца по основу продаје на дан 31.12.2014. године износи 263.585 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Стање 01. јануара 2014.	222.510
Повећање исправке на терет расхода (Напомена 7.6.2)	55.352
Смањење исправке - наплаћена раније исправљена потраживања у корист прихода (Напомене 7.5.2 и 7.5.3)	-
Директан отпис по основу искњижења (Напомена 6.5.)	(14.277)
Стање 31. децембра 2014.	263.585

Од укупне вредности потраживања од купаца у износу од 291.123 хиљаде динара обезвређење вредности је извршено за 208.585 хиљада динара, односно 71,50 %.

Предузеће не поседује аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања, а у поступку ревизије је утврђено да Предузеће у оквиру Службе за информационе технологије и транспорт и Службе за правне, кадровске и опште послове, обезбеђује податке о потраживањима на начин да омогући правилно признавање обезвређења вредности потраживања у 2014. години и у ранијим годинама, али да подаци нису усаглашени са евиденцијом у пословним књигама Предузећа.

Због наведеног Предузеће није, на дан 31.12.2014. године и у ранијим годинама, евидентирало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана за износ наплаћених раније исправљених потраживања, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 11 – Финансијски инструменти.

Предузеће није, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, на доследан начин вршило обезвређење вредности потраживања, тако да је 2012. године као критеријум за обезвређење био проценат ненаплаћених потраживања иако у Одлуци о усвајању пописа нису наведени разлози и докази због чега је примењен тај проценат ненаплативости, а у 2013. и 2014. години није јасно дефинисан критеријум за извршено обезвређење, већ је само утврђен износ обезвређења.

Због оваквог начина евидентирања потраживања и обезвређења вредности потраживања није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину и ранијих година.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, постојеће евиденције потраживања од купаца усагласи са подацима Службе за информационе технологије и транспорт, као и да обезвређење потраживања врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

6.4.7. Мере које је Предузеће предузимало за ефикаснију наплату потраживања

Према извештају Службе за правне, кадровске и опште послове, на дан 31.12.2014. године, у циљу ефикасније наплате потраживања Предузеће је поднело укупно 4.517 предлога за извршење за наплату потраживања од физичких лица у укупном износу од 13.503 хиљаде динара и 108 предлога за извршење за наплату потраживања од правних лица у износу од 2.234 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да Предузеће не предузима мере за наплату потраживања за која наступа период застарелости у року од једне године у смислу члана 378. Закона о облигационим односима.

6.5. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 2.427 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2014. година
Потраживања из специфичних послова	2.111
Потраживања из специфичних послова остала правна лица	316
Свега:	2.427

Ревизијом је утврђено да је при промени књиговодственог програма на дан 31.05.2013. године Предузеће два пута извршило пренос почетног стања на дуговној страни рачуна - обавезе по основу доприноса за обавезно здравствено осигурање на терет послодавца, доприноса за осигурање у случају незапослености на терет запосленог, обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају и обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца и на тај начин погрешно исказало претплату доприноса за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 1.845 хиљада динара.

Такође, је два пута извршило пренос почетног стања на потражној страни на овим рачунима и на тај начин погрешно исказало обавезу доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 1.841 хиљада динара.

Без усаглашавања стања са надлежним институцијама и без веродостојне књиговодствене исправе Предузеће је на дан 31.12.2013. године погрешно исказану претплату у износу од 1.845 хиљада динара прекњижило на рачун – потраживања из специфичних послова.

Такође, је на дан 31.12.2014. године, након усаглашавања стања са надлежним институцијама извршило корекцију погрешног књижења више исказаних обавеза по основу доприноса за обавезно социјално осигурање, на начин да је смањило обавезе по основу доприноса за обавезно социјално осигурање и повећало приходе по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне за 1.841 хиљада динара.

Наведено је имало за последицу да је Предузеће у билансу стања на дан 31.12.2014. године преценило потраживања из специфичних послова за 1.845 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 1.841 хиљада динара и обавезе за доприносе за социјално осигурање за 4 хиљаде динара.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да смањи потраживања из специфичних послова за 1.845 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 1.841 хиљада динара и обавезе за доприносе за социјално осигурање за 4 хиљаде динара.

Предузеће је на дан 31.12.2013. године претплату по основу обавезе пореза на добит у износу од 226 хиљада динара евидентирало као потраживања из специфичних послова, уместо на потраживања за више плаћен порез на добитак, што није у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Због наведеног у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, прецењена су потраживања из специфичних послова, а потцењена потраживања за више плаћен порез на добитак за 226 хиљада динара.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи потраживања из специфичних послова и повећа потраживања за више плаћен порез на добитак за 226 хиљада динара.

Предузеће је такође, на дан 31.12.2013. године, увећало обавезу по основу накнаде за уређење градског грађевинског земљишта, без веродостојне књиговодствене исправе тако што је увећало и потраживање из специфичних послова за 83 хиљаде динара.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да, након усаглашавања стања са надлежном организационом јединицом локалне самоуправе утврди обавезе по основу уређења градског грађевинског земљишта и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, исте евидентира у пословним књигама.

6.6. Друга потраживања

Друга потраживања у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 23.328 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Потраживања од запослених	64	3.312
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	46	-
Остала краткорочна потраживања	23.218	15.840
Укупно:	23.328	19.152

6.6.1. Остала краткорочна потраживања

Исказана су у износу од 23.328 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013.година
Потраживања (м-паркинг, адвокати и остало)	17.459	13.089
Остала краткорочна потраживања - извршитељи	334	1.647
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	5.425	1.068
Потраживање за платне картице	-	36
Свега:	23.218	15.840

Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године на позицији – друга потраживања исказало 15.840 хиљада динара, а у главној књизи 14.935 хиљада динара, због чега је поступио супротно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

У поступку ревизије није нам дато објашњење о утврђеним разликама тако да није било могуће утврдити основ као и утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да, утврди по ком основу су друга потраживања у билансу стања на дан 31.12.2013. године исказана у износу од 15.840 хиљада динара, а у главној књизи у износу од 14.935 хиљада и утврђене ефекте у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама.

6.6.1.1. Потраживања од купаца (м-паркинг, адвокати и остало)

Потраживања (м-паркинг, адвокати и остало) у износу од 17.459 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година
Потраживања од оператера за услуге м-паркинга	13.089
Остала потраживања из специфичних послова	3.337
Потраживања из специфичних послова – адвокати	1.033
Укупно:	17.459

Потраживања од оператера за услуге м-паркинга

Предузеће је на дан 31.12.2014. године исказало потраживања од оператера за услуге м-паркинга у износу од 13.089 хиљада динара и иста се односе на потраживања из 2013. године, по основу Уговора о пословно техничкој сарадњи на пружању услуге

„м-паркинг“-а које је Предузеће закључило са оператерима „Телеком Србија“ а.д., Београд, „Telenor“ д.о.о., Београд, и „Vip mobile“ д.о.о., Београд. Уговорима је дефинисано да по основу извршених услуга „Telenor“ -у припада 4,24%, а „Телеком Србија“ и „Vip mobile“- 5% накнаде од нето цене наплаћеног паркирања. Уговорима је такође, дефинисано да уколико оператери у року од три месеца „Телеком Србија“ а.д., Београд, односно дванаест месеци „Telenor“ д.о.о., Београд не наплате потраживања по основу услуге паркирања од корисника услуге, та потраживања се сматрају ненаплативима и престаје обавеза оператера према Предузећу по основу ових потраживања.

Предузеће није, на дан 31.12.2013. године као и 31.12.2014. године, на терет расхода вршило обезвређење вредности потраживања по основу услуге „м-паркинг“-а за потраживања која су старија од три односно дванаест месеци, а која су по уговорима о пословно техничкој сарадњи ненаплатива, што је супротно захтевима Одељка 11 – Финансијски инструментни МСФИ за МСП.

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

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31.12.2014. године, утврди износ ненаплаћених потраживања од оператера за услуге м-паркинга и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама изврши обезвређење истих, а након тога у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама.

Остала потраживања из специфичних послова

Предузеће је на дан 01.01.2014. године, при отварању пословних књига из закључног листа претходне године, погрешно преузело стање са рачуна - друга потраживања из специфичних послова у износу од 3.337 хиљада динара, јер пословне књиге на дан 31.12.2013. године нису биле ни закључене, што је супротно члану 12. ставу 6. Закона о рачуноводству.

Због начина на који је у пословним књигама вршена евиденција, као и због тога што је почетно стање погрешно преузето из закључног листа на дан 31.12.2013. године, у поступку ревизије није било могуће утврдити на која се потраживања из специфичних послова тачно односи исказан износ од 3.337 хиљада динара.

У поступку ревизије није нам дато образложење о оваквом начину поступања, тако да није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31.12.2014. године, утврди на која се потраживања из специфичних послова односи износ од 3.337 хиљада динара, који је евидентиран на рачуну – друга потраживања и да у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења.

Потраживања из специфичних послова – адвокати

Потраживања из специфичних послова – адвокати у износу од 1.033 хиљаде динара, односе се на потраживања за израду поднеска – предлога за извршење.

Предузеће је Правилником о организацији и систематизацији послова број 4583/13 од 26.11.2013. године, у оквиру Службе за правне, кадровске и опште послове, систематизовало и запослило 2 извршиоца са 7. степеном стручене спреме који су обавези да припремају поднеске за суд или извршитеље, као и 4 референта, који су у обавези да израђују, копирају и архивирају предлоге за извршење. Правилником је дефинисано да запослени имају обавезу извршења свих радњи везаних за предлог за извршење, па и израду поднеска – предлога за извршење.

У периоду од 2012. до дана вршења ревизије на основу Уговора број 490-1/12 од 15.11.2012. године и број 562/14 од 03.03.2014. године, Предузеће је ангажовало адвокате за израду поднеска - предлога за извршење у извршном поступку иако је Правилником о систематизацији утврђено да се све активности на састављању, штампању и дистрибуцији предлога за извршење обављају унутар самог Предузећа.

Адвокати не учествују у поступку припреме и израде прилога предлога за извршење, али се извршним дужницима наплаћују трошкови састављања поднеска према Тарифи о наградама и накнадама трошкова за рад адвоката („Сл. гласник РС“ број 121/12) у износу од 6 хиљада динара.

Иако се припрема и израда прилога предлога за извршење врши у Предузећу, оно не поседује евиденцију о броју предатих прилога предлога за извршење адвокатима, из које се јасно може закључити ког датума и који број прилога предлога за извршење је уступљен адвокатима, када и колико су поднесака - предлога за извршење адвокати сачинили за рачун Предузећа и предали Предузећу, као ни евиденцију о потраживањима из специфичних послова која нису наплаћена од извршних дужника, и о потраживањима која су наплаћена од извршних дужника, а за које су адвокати израдили поднесак - предлога за извршење.

Према објашњењу које је достављено у поступку ревизије запослени обављају све послове на изради прилога предлога за извршење, а поднесак – предлога раде адвокати иако је и сама израда поднеска - предлога за извршење у опису послова запослених по Правилнику о организацији и систематизацији послова.

Ангажовањем адвоката на изради поднеска - предлога за извршење у извршном поступку Предузеће поступа супротно одредбама усвојеног Правилника о организацији и систематизацији послова.

Предузеће у правној служби врши евидентирање уплата дужника, позивајући се на члан 313. Закона о облигационим односима, а на основу спискова које достављају извршитељи са именима дужника, висином уплате и бројем предмета.

У поступку ревизије утврђено је, да се од уплаћеног износа дужника, најпре евидентира уплата на име накнаде за предујам извршитељу, затим се врши пренос на рачун адвоката ради намирена трошкова састављања поднеска-предлога за извршење, потом се евидентира затезна камата и на крају главница, односно потраживање за услуге паркирања.

Такође је утврђено, да Предузеће не евидентира обавезе односно потраживања из специфичних послова на име пружених услуга адвоката на изради поднесака - предлога за извршење у моменту када је услуга стварно и пружена, а најмање једном годишње, већ у тренутку када се изврши намирење накнаде адвокатима од извршног дужника.

Предузеће је на овај начин на дан 31.12.2014. године и ранијих година потценило потраживања и обавезе из специфичних послова на име накнаде адвокатима за израду поднеска-предлога за извршење у извршном поступку, а која нису наплаћена од извршног дужника.

Због непостојања евиденције о броју поднетих предлога за извршење од стране адвоката, а која нису наплаћена од извршног дужника није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

6.6.1.2. Остала краткорочна потраживања – извршитељи

Остала краткорочна потраживања – извршитељи, на дан 31.12.2014. године, исказана су у износу од 334 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да је Предузеће евидентирало потраживања од извршних дужника на име накнаде извршитељима за предујам као остала краткорочна потраживања уместо као потраживања из специфичних послова, чиме је поступило супротно члану 15. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. („Службени гласник РС“, број 95/2014).

Служба за правне, кадровске и опште послове је у току ревизије доставила Извештај о потраживањима од извршних дужника и ревизијом је утврђено да стање потраживања од извршних дужника на име накнаде извршитељима за предујам на дан 31.12.2014. године износи 10.950 хиљада динара.

Чланом 2. Закона о извршењу и обезбеђењу („Службени гласник РС“ број 31/2011, 99/2011-др.закон, 109/2013-одлука УС и 55/2014), регулисано је да се поступак извршења и поступак обезбеђења, покрећу на предлог извршног повериоца (ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш), за ненаплаћена дуговања од физичких и правних лица по основу услуга паркирања, а спроводи га суд или извршитељ.

У члану 2. Правилника о тарифи о наградама и накнадама трошкова за рад извршитеља („Службени гласник РС“ број 50/2012), регулисано је да се трошкови поступка настали пред извршитељем обрачунавају и плаћају према тарифи прописаној овим правилником, као и да је обавеза извршног повериоца да предујми трошкове извршног поступка.

Пре подношења предлога за извршење Предузеће је писаним путем-достављањем опомена, обавестило кориснике услуга паркирања о основу и висини дуга и одредило рок за плаћање.

У складу са наведеним, а према подацима из правне службе, који су стављени на увид у поступку ревизије, утврђено је да Предузеће, на дан 31.12.2014. године, води 4.701 поступак за извршење на основу веродостојних исправа (у даљем тексту: предлог за извршење) против извршних дужника који нису у року испунили своју обавезу плаћања услуга паркирања.

Увидом у Извештај о броју предмета датих на извршење на дан 31.12.2014. године који је у поступку ревизије доставила Служба за правне, кадровске и опште послове, утврђено је да је Предузеће, од укупно осам ангажованих извршитеља, једном

извршитељу доделило највећи број предмета (51,69%), односно да је највећи број предмета – 2.430 од укупног броја од 4.701 доделило извршитељу ОД „Извршитељ“.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у току 2014. године није имало утврђене критеријуме расподеле предмета по извршитељима, нити је на увид достављена писана одлука или процедура о додели истих.

Предлози за извршење, поред износа главног дуга, садрже и трошкове састављања предлога у износу од 6 хиљада динара и оверени су од стране адвоката.

Исти се достављају извршитељима који у поступку извршења доносе закључке којима се извршном дужнику даје рок од 8 дана од пријема закључка да измири потраживање према извршном повериоцу, као и да измири одмерене трошкове извршења и награде извршитеља у одређеном износу, а сагласно одредбама Закона о извршењу и обезбеђењу.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да, утврди износ потраживања и обавеза из специфичних послова по основу накнаде извршитељима за предујам и по основу пружања услуга адвоката и исте евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 11 – Финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

6.6.1.3. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 5.425 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено, да Предузеће није на дан 01.01.2014. године, извршило отварање пословних књига на основу закључног биланса претходне године и да је због погрешног почетног стања, потраживања за накнаде зарада за породилско боловање евидентирало у већем износу за 505 хиљада динара. Такође је, без веродостојне исправе извршило сторнирање потраживања за накнаде зарада за породилско боловање у износу од 803 хиљаде динара и евидентирало као порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи.

Предузеће је у току 2014. године, потраживања за накнаде зарада по основу боловања преко тридесет дана и породилског боловања евидентирало на посебним аналитичким рачунима, а износе које је надлежни фонд рефундирао евидентирало на рачуну - потраживања за накнаде зарада по основу боловања. Због оваквог начина евидентирања пословних промена на аналитичком рачуну исказало је потражни салдо за накнаде зарада по основу боловања у износу од 3.708 хиљада динара и дуговни салдо потраживања за накнаде зарада за породилско боловање у износу од 5.425 хиљада динара.

Предузеће је на дан 31.12.2014. године, без веродостојне књиговодствене исправе, извршило повећање потраживања за накнаде зарада за боловање преко 30 дана и смањење потраживања из специфичних послова – извршитељи, у износу од 3.423 хиљаде динара. Такође, је на дан 31.12.2014. године, без веродостојне књиговодствене исправе увећало потраживање за накнаде зарада за породилско боловање у износу од 350 хиљада динара (Напомена: 6.7).

Због наведеног није било могуће потврдити потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 5.425 хиљада динара, а такође није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да, са надлежним институцијама изврши усаглашавање потраживања за накнаде зарада које се рефундирају и да након тога у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, у пословним књигама, спроведе одговарајућа књижења.

6.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 9.591 хиљада динара и чине их:

Назив	2014. година	2013. година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	-	16
Текући (пословни) рачуни	9.519	733
Благајна	72	-
Девизни рачун		
Укупно:	9.591	749

-у хиљадама динара-

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014. године, Предузеће је ускладило са салдима исказаним на изводима банака са којима је пословало у 2014. години.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће извршило попис благајне на дан 31.12.2013. године и у Извештају пописне комисије исказало стање благајне у износу од 103 хиљаде динара, а у пословним књигама и у билансу стања није исказало стање благајне. Предузеће није извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем, због чега је поступило супротно члану 16. Закона о рачуноводству.

У току ревизије, поређењем података о промету и стању на рачуну благајне и благајничког дневника из 2013. године утврђено је да Предузеће не евидентира наплату дневних карата преко рачуна благајне, већ само кроз евиденцију у оквиру помоћних књига, благајничког дневника.

Због оваквог начина евидентирања и неусаглашености стања и пословних промена између благајне и благајничког дневника, у току 2013. године на рачуну - благајна појављује се негативан салдо. Покриће негативног салда благајне извршено је на дан 31.12.2013. године преносом средстава са рачуна - залихе готових производа на рачун - благајна у износу од 4.509 хиљада динара.

За наведену пословну промену у току вршења ревизије није достављена на увид веродостојна рачуноводствена исправа из које би могли сазнати основ, врсту и садржај пословне промене. Предузеће је у 2013. години евидентирало и повећање на рачуну благајне у износу од 136 хиљада динара, стварањем обавезе на рачуну - остале непоменуте краткорочне обавезе, а да нам у поступку ревизије није достављен основ уплате у благајну и формирања наведене обавезе (Напомена 6.12.).

Евидентирањем наведених пословних промена без веродостојне рачуноводствене исправе, Предузеће је поступило супротно члану 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013).

Ревизијом је такође утврђено, да је Предузеће у 2014. години повећало вредност рачуна - благајна за 254 хиљаде динара на начин да је повећало вредност рачуна - обавезе по основу специфичних послова - извршитељи за 152 хиљаде динара, смањило вредност рачуна - потраживања за платне картице и чекове дате на наплату из ранијих година за 52 хиљаде динара и смањило вредност текућег рачуна за 50 хиљада динара. У поступку ревизије није нам презентована документација (веродостојна рачуноводствена исправа) из које би могли сазнати основ, врсту и садржај пословне промене, због чега је Предузеће поступило супротно члану 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Спровођењем ревизорских процедура, утврђено је да Предузеће у 2013. и 2014. години не евидентира провизију коју банка обрачунава и наплаћује приликом уплате новчаних средстава за услуге наплаћене платним картицама, као и да Предузеће није извршило усаглашавање новчаних потраживања од пословних банака по основу платних картица.

Предузеће је на дан 31.12.2014. године извршило пренос књиговодственог стања са рачуна благајне картице у износу од 387 хиљада динара на рачун потраживања за рефундацију боловања у износу од 350 хиљада динара и разлику у износу од 37 хиљада динара као уплату на текућем рачуну иако уплата стварно није настала, а да претходно није утврдило стање и износ ненаплаћених потраживања.

Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило остала краткорочна потраживања за платне картице, а потценило трошкове платног промета и благајну картице (Напомена 6.6.1.3).

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

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да, на дан 31.12.2014. године, утврди стање ненаплаћених потраживања од пословних банака по основу наплате платним картицама, као и износ припадајућих трошкова платног промета и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

У периоду од 30.05. до 31.12.2014. године, Предузеће није евидентирало пословне промене кроз дневник благајне, због чега је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да се у дневник благајне уносе пословне промене које настају по основу готовине и других вредности, које се воде у благајни правног лица, као и да се дневник благајне закључује на крају сваког радног дана и доставља рачуноводству.

Предузеће нема писаних процедура о благајничком пословању којима дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), како би се смањило ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору донесе акт о благајничком пословању.

6.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења на дан 31.12.2014. године износе:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Активна временска разграничења	2.572	691
Укупно:	2.572	691

Предузеће је на дан 31.12.2014. године, исказало одложена пореска средства као активна временска разграничења, што није у складу захтевима Одељка 4 – Извештај о финансијској позицији МСФИ за МСП, чиме је поступило супротно одредби члана 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

Промене на рачуну одложених пореских средстава у току 2014. године приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Почетно стање одложених пореских средстава	648
Повећање одложених пореских средстава у корист одложених пореских прихода	1.924
Стање на дан 31.12.2014.године	2.572

Предузеће је на дан 01.01.2014. године исказало одложена пореска средства у износу од 648 хиљада динара по основу пореског кредита, иако је у целости искористило порески кредит при обрачунау обавезе пореза на добит правног лица за 2013. годину.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће супротно члану 15. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, евидентирало више плаћен порез на добитак у износу од 1.924 хиљаде динара на рачуну - одложена пореска средства, уместо на рачуну - потраживања за више плаћен порез на добитак.

Такође, је утврђено да потраживања за више плаћени порез на добитак у износу од 1.924 хиљада динара чине: потраживања на име уплаћених месечних аконтација у току 2014. године у износу од 1.321 хиљада динара и 603 хиљаде динара на име уплате по коначном обрачунау пореза на добит Предузећа за 2013. годину, која у пословним књигама није евидентирана као обавеза (Напомена: 6.10.2.).

Оваквим поступањем Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2014. године преценило активна временска разграничења-одложена пореска средства, а потценило потраживања за више плаћени порез на добитак за 1.321 хиљада динара.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да смањи одложена пореска средства и повећа потраживања за више плаћени порез на добитак у износу од 1.321 хиљада динара, као и да смањи - одложена пореска средства и обавезе за порез на добит правних лица за 603 хиљаде динара.

6.9. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива и пасива у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказана је у износу од 3.475 хиљада динара и односи се на део уплаћеног предујма извршитељима по основу извршних поступака у 2013. години (ванбилансна актива), и део залиха штампаних карата по продајној цени на дан 31.12.2013. године (ванбилансна пасива), што је супротно члану 65. и 66. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/14).

Узимајући у обзир, начин на који је Предузеће у 2013. години водило евиденцију залиха штампаних карата (Напомена 6.3.2), као и да се потраживања од извршитеља исказана у пословним књигама и помоћним евиденцијама не слажу (Напомена 6.6.1.2), у току ревизије није било могуће утврдити основ евидентирања пословних промена на рачунима ванбилансне активе и пасиве.

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31.12.2014. године, преиспита основ евидентирања уплаћеног предујма извршитељима по основу извршних поступака у 2013. години на рачунима ванбилансне активе, као и основ евидентирања штампаних карата на рачунима ванбилансне пасиве у износу од 3.475 хиљада динара и да у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, у пословним књигама, спроведе одговарајућа књижења.

6.10. Капитал

Укупан капитал Предузећа, у билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказан је у износу од 46.182 хиљаде динара и има следећу структуру:

Назив	2014. година	2013. година
<i>Основни капитал</i>		
Државни капитал	3.818	42
Свега:	3.818	42
<i>Нераспоређени добитак</i>		
Нераспоређени добитак ранијих година	38.352	37.749
Нераспоређени добитак текуће године	4.012	6.931
Свега:	42.364	44.680
Укупно:	46.182	44.722

-у хиљадама динара-

6.10.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа у износу од 3.818 хиљада динара у целости се односи на државни капитал и исти се слаже са капиталом уписаним у Регистар привредних субјеката, који се води код Агенције за привредне регистре.

Промене на државном капиталу у току 2014. године приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2014. година
Стање на почетку године (01.01.2014. године)	42
Повећање у току године	3.776
Смањење у току године	0
Стање на дан 31.12.2014. године	3.818

Решењем Агенције за привредне регистре БД 138957/2006 од 23.08.2006. године, извршен је упис оснивања Предузећа у Регистар привредних субјеката, а такође и упис капитала од ЕУР 500 у динарској противвредности од 42 хиљаде динара.

Повећање државног капитала у току 2014. године у износу од 3.776 хиљада динара, настало је расподелом нераспоређене добити остварене у 2013. години на основу Одлуке Надзорног одбора број 1857/14 од 26.07.2014. године. Упис повећања капитала у Регистар привредних субјеката, извршен је Решењем број БД 88185/2014 од 23.10.2014. године.

6.10.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године исказан је у износу од 42.364 хиљаде динара и чине га:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Нераспоређени добитак ранијих година	38.352	37.749
Нераспоређени добитак текуће године	4.012	6.931
Укупно:	42.364	44.680

Увидом у образац ПДП - Измењена пореска пријава за аконтационо-коначно утврђивање пореза на добит Предузећа за период од 01.01. до 31.12.2013. године, утврђено је да порески расход периода износи 603 хиљаде динара и да је његова уплата извршена дана 14.07.2014. године и иста евидентирана у пословним књигама.

Такође је утврђено, да Предузеће није, у складу са чланом 61. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у својим пословним књигама извршило умањење добитка пре опорезивања за износ пореског расхода од 603 хиљаде динара, због чега је нераспоређени добитак на дан 31.12.2013. године исказан у износу од 8.154 хиљаде динара, уместо у износу од 7.552 хиљаде динара, односно више за 603 хиљаде динара.

Због наведеног Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2014. године преценило нераспоређени добитак ранијих година, а потценило обавезе за порез на добит правних лица за 603 хиљаде динара.

Препорука број 29:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, у пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи нераспоређени добитак ранијих година и повећа обавезе за порез на добит правних лица за 603 хиљаде динара.

Одлуком Надзорног одбора број 1857/14 од 26.07.2014. године, извршена је расподела нераспоређеног добитка из 2013. године у износу од 7.552 хиљаде динара, на начин да се износ од 3.776 хиљада динара уплати оснивачу на рачун прописан за уплату јавних прихода и 3.776 хиљада динара за повећање капитала ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш (Напомена 6.10.1). Решењем Скупштине Града Ниша број 06-451/2014-23-02 од 14.10.2014. године, дата је сагласност оснивача на наведену одлуку Надзорног одбора.

Ревизијом је утврђено да добит из 2013. године распоређена оснивачу у износу од 3.776 хиљада динара није уплаћена на прописани рачун за уплату јавних прихода, због чега је Предузеће поступило супротно члану 49. став 2. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

Препорука број 30:

Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним предузећима, изврши уплату распоређене добити оснивачу у износу од 3.776 хиљада динара.

6.11. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе, сагласно Одељку 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП, настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице. Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће сагласно Одељку 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП, обрачунало и у главној књизи на рачуну – одложене пореске обавезе евидентирало 565 хиљада динара, а да је у билансу стања на дан 31.12.2014. године, супротно члану 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014), овај износ исказало на позицији – пасивна временска разграничења. Такође је утврђено, да евидентиране одложене пореске обавезе у износу од 565 хиљада динара, представљају пореска средства која су искоришћена при обрачунавању обавезе пореза на добит правних лица за 2013. годину, што је супротно захтевима Одељка 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП, односно члану 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

Наведено је имало за последицу да је Предузеће на дан 31.12.2014. године преценило одложене пореске обавезе, а потценило нераспоређени добитак текуће године за 565 хиљада динара.

Препорука број 31:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да смањи одложене пореске обавезе, а повећа нераспоређени добитак текуће године за 565 хиљада динара.

6.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 2.287 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Краткорочне кредите и зајмове у земљи	2.287	20.000
Остале краткорочне финансијске обавезе	-	5.054
Укупно:	2.287	25.054

На рачуну краткорочних кредита у земљи евидентирано је 2.287 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Краткорочни кредити у земљи	50
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	1.022
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.215
Укупно:	2.287

Краткорочни кредит у земљи у износу од 50 хиљада динара односи се на дозвољено прекорачење по текућем рачуну код „Аик банке“ а.д. Ниш на основу Уговора о дозвољеном прекорачењу од 30.12.2014. године, који је одобрен на 12 месеци, са каматном стопом од 9,5% годишње и дозвољеним максималним износом од 10.000 хиљада динара.

Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године у износу од 1.022 хиљаде динара чине обавезе настале по основу уговора о лизингу за набавку возила и преносних (ПДА) уређаја, које доспевају за плаћање у року од годину дана од дана биланса и то:

Број и датум уговора:	валута		-у хиљадама динара-	
„Нуро Апе Адриа Leasing“ d.o.o. Београд	CHF			
Уговор број NI01114 од 09.04.2008. године (Zastava NEW Turbo Rival 35.10) бруто набавна вредност предмета лизинга CHF 35.801,29–износ нето финансирања CHF 28.823,08– укупан износ камате CHF -7.559,00 на 84 месечних рата, ефективна каматна стопа 9,24%, номинална 6,87%	главница	камата	главница	камата
	1.707,82	24,66	206	3
Бруто износ	1.732,48			
„Zastava Istrabenz lizing“ d.o.o. Београд	EUR		-у хиљадама динара-	
Уговор број 04556/13 од 24.06.2013. године (пда ручни рачунар М3) лизинг накнада са урачунатом каматом и пдв у износу од 13.439,52 EUR- на 36 једнаких месечних рата, ефективна каматна стопа 16,83%, номинална 11%	главница	камата	главница	камата
	6.193,31	526,45	749	64
Бруто износ	6.719,76			
Свега:			955	67
Укупно:			1.022	

Предузеће остале дугорочне обавезе евидентира у бруто износу (главница и камата) за будући обрачунски период, супротно захтевима Одељка 20 - Лизинг МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се износ унапред обрачунате лизинг накнаде - камате не исказује у пословним књигама Предузећа, већ се sukcesивно у периоду трајања уговора о лизингу признаје као финансијски расход у висини камате за конкретни период.

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 1.215 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Остале непоменуте краткорочне обавезе	1.115	1.115
Остале краткорочне финансијске обавезе	100	100
Укупно	1.215	1.215

Предузеће није извршило попис осталих краткорочних финансијских обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године и није ускладило књиговодствено са стварним стањем, због чега је поступило супротно одредбама члана 16. став 2. Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Увидом у књиговодствену евиденцију Предузећа из 2013. године, утврђено је да су остале непоменуте краткорочне финансијске обавезе у износу од 1.115 хиљада динара, формиране на начин да је извршена исправка књижења на рачуну - благајна и то повећањем вредности за 137 хиљада динара, смањењем вредности рачуна – исправка вредности потраживања од купаца за 481 хиљада динара и повећањем вредности рачуна – активна временска разграничења (разграничени трошкови по основу обавеза за судске трошкове адвоката и извршитеља) за 497 хиљада динара.

У току ревизије није нам презентована документација на основу које су евидентирани ове пословне промене, због чега није било могуће утврдити, основ насталих промена, као и да ли је исте требало евидентирати у пословним књигама на начин на који су евидентирани.

Евидентирањем пословних промена без веродостојне рачуноводствене исправе Предузеће је поступило супротно члану 8. и члану 12. Закона о рачуноводству.

С обзиром да нам није презентована документација на основу које је извршено признавање и вредновање осталих непоменутих краткорочних финансијских обавеза у износу од 1.115 хиљада динара, Предузећу се даје следећа:

Препорука број 32:

Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31.12.2014. године, утврди основ за признавање и вредновање осталих непоменутих краткорочних финансијских обавеза у износу од 1.115 хиљада динара, и у складу са тим, корекцијом почетног стања у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења.

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 100 хиљада динара односе се на обавезе према адвокату по Уговору о зајму број 553/12 од 07.12.2012. године. Ревизијом је утврђено да је обавеза по овом уговору измирена 07.05.2014. године и иста евидентирана као измирена обавеза према извршитељима. Исправка погрешног

књижења извршена је у току ревизије на начин да је повећана обавеза према извршитељима, а смањена обавеза по наведеном Уговору о зајму.

6.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказани су у износу од 1.704 хиљаде динара. Увидом у извештај о извршеном попису на дан 31.12.2014. године, утврђено је да је у овом извештају исказано стање примљених аванса у износу од 5.458 хиљада динара, односно више за 3.754 хиљаде динара од исказаног у пословним књигама Предузећа.

Предузеће није ускладило књиговодствено са стварним стањем, због чега је поступило супротно члану 16. став 2. Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем.

Препорука број 33:

Препоручује се Предузећу да, на дан 31.12.2014. године, изврши усклађивање књиговодственог са стварним стањем примљених аванса и исте у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама.

6.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 5.478 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према следећим добављачима.

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
МУП Србије, Полицијска управа, Ниш	1.197
„Veritas“ д.о.о., Ниш	566
ЈП „Нишка телевизија“, Ниш	303
„VIP Mobile“ д.о.о., Београд	255
„Triglav Osiguranje“ а.д.о., Београд	237
„Telekom Srbija“ а.д., Београд	210
„Lukoil Srbija“ а.д., Београд	205
Остали	2.505
Укупно:	5.478

У поступку ревизије утврђено је да усаглашене обавезе према добављачима износе 47.18%.

Обавезе према добављачу МУП Ниш, на дан 31.12.2014. године исказане у износу од 1.197 хиљада динара, односе се на ангажовање припадника МУП-а приликом подизања непрописно паркираних возила, специјалним „Паук“ возилом, а на основу закљученог Уговора о пружању услуга број 366/08 од 07.04.2008. године. Уговором је дефинисано да ће полицијске услуге бити фактурисане, само у случају да у току месеца број подигнутих возила по званичној евиденцији Предузећа буде већи од пет стотина, а да у супротном Предузеће нема обавезу плаћања надокнаде за извршене услуге. Износ накнаде је 300,00 динара по сату ангажовања сваког припадника Министарства, до максимално 560 радних сати на месечном нивоу, у складу са

Уредбом о висини накнаде за услуге које МУП пружа у циљу стицања сопствених прихода. Наведени уговор је раскинут дана 20.06.2013. године.

6.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 14.625 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	10.013	7.621
Друге обавезе	4.611	808
Свега:	14.624	8.429

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане у износу од 10.013 хиљада динара, односе се на неисплаћену зараду за децембар 2014. године (Напомена 7.2.3 Зараде).

Друге обавезе у износу од 4.611 хиљаду динара, највећим делом односе се на: обавезе према оснивачу по основу расподеле добити у износу од 3.776 хиљада динара (Напомена: 6.10.2.), обавезе по обуставама у износу од 450 хиљада динара и обавезе према запосленима по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла у износу од 335 хиљада динара.

6.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 3.064 хиљаде динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност за период од 01.12.2014. до 31.12.2014. године и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	74	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	2.990	3.307
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	-	53
Одложени приходи и примљене донације (Напомена 6.18)	-	167
Укупно:	3.064	3.527

6.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 53 хиљаде динара и односе се: 35 хиљада динара на обрачунате а неуплаћене порезе и доприносе на накнаде по уговору о делу и 18 хиљада динара на обрачунате а неуплаћене порезе и доприносе на накнаде члановима Надзорног одбора.

6.18. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказана су у износу од 5.051 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Одложене приходе и примљене донације	167	-
Разграничене приходе по основу потраживања	4.319	-
Одложене пореске обавезе (Напомена 6.11)	565	-
Укупно:	5.051	-

У поступку ревизије утврђено је да је у закључном листу Предузећа на дан 31.12.2013. године, на рачуну пасивних временских разграничења – одложени приходи и примљене донације исказано 167 хиљада динара, а да је у билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони претходна година, овај износ исказан на позицији - Обавезе по основу пореза на додату вредност. Због наведеног Предузеће је поступило супротно одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Одложени приходи и примљене донације односе се на средства за набавку софтвера, рачунара, трофазног дизел агрегата и друге опреме, која је Предузеће примило на основу Одлуке о буџету града Ниша за 2007. годину („Службени лист града Ниша“ број 98/2006,103/2006- испр. и 80/2007).

У току ревизије утврђено је да Предузеће није извршило сразмерно покриће трошкова амортизације за 2014. годину, преносом на приходе по основу примљених донација за основно средство - трофазни дизел агрегат, у износу од 167 хиљада динара. Захтевима Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП, није дозвољено признавање државних давања као приход на системској основи током периода када ентитет има трошкове које треба да покрије из тог давања. Државна давања се евидентирају као приход периода у коме су испуњени услови по основу тих давања.

Поступајући на тај начин Предузеће је у пасиви биланса стања на дан 31.12.2014. године, преценило одложене приходе и примљене донације, а потценило нераспоређени добитак текуће године за 167 хиљада динара.

Препорука број 34:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама изврши исправку књижења на начин да смањи одложене приходе и примљене донације и повећа нераспоређени добитак текуће године за 167 хиљада динара.

Разграничени приходи по основу потраживања исказани су у износу од 4.319 хиљада динара и односе се на унапред наплаћене годишње карте за услуге паркирања.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 4.012 хиљада динара, као разлику између укупних прихода у износу од 234.266 хиљада динара и укупних расхода у износу од 229.016 хиљада динара, умањену за: нето губитак

пословања које се обуставља у износу од 226 хиљада динара, порески расход периода у износу од 447 хиљада динара и одложени порески расход периода у износу од 565 хиљада динара. У сегменту пословних и финансијских прихода и расхода исказан је добитак, док је у сегменту осталих прихода и расхода исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-			
Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	230.892	168.870	62.022
Финансијски	3.144	1.648	1.496
Остали	230	58.498	(58.268)
Укупно:	234.266	229.016	5.250
Нето губитак пословања које се обуставља			(226)
Добитак пре опорезивања			5.024
Порески расходи периода			(447)
Одложени порески расходи периода			(565)
Нето добитак			4.012

7.1. Пословни приходи

Пословни приход исказан је у износу од 230.892 хиљаде динара и чине га:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014.година	2013.година
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	60
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	230.864	206.958
Други пословни приходи	28	84
Укупно:	230.892	207.102

Пословне приходе Предузеће остварује обављањем основне делатности - пружање услуга наплате и контроле паркирања на општим и посебним паркиралиштима, као и одношења непрописно паркираних возила и други послови. Програмом пословања за 2014. годину, на који је сагласност дала Скупштина Града Ниша, Решењем број 251/14 од 05.02.2014. године, планиран је укупан приход у износу од 194.620 хиљада динара, од чега се на пословне приходе односи 192.142 хиљаде динара.

Предузеће је на дан 31.12.2013. године исказало у билансу успеха пословне приходе у износу од 207.102 хиљаде динара, а у пословним књигама на дан 31.12.2013. године исказало приход у износу од 210.947 хиљада динара, односно у пословним књигама је више исказало приходе за 3.845 хиљада динара, што није у складу са захтевима МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, чиме је поступило супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству. (Напомена: 6.4.2.1.).

7.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 230.864 хиљада динара односе се на пружање услуга правним и физичким лицима и представљају најзначајније приходе, односно 97,78 % исказаних прихода на дан 31.12.2014. године и чине их:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2014. година
Приходи од продаје услуга „м паркинг“ (Напомена: 6.4.1.)	79.959
Приходи од продаје штампаних, станарских и годишњих карата	5.614
Приходи од издатих дневних карата	72.094
Приходи од уклањања непрописно паркираних возила	42.047
Приходи од паркирања на посебним паркиралиштима	12.853
Приходи од опомена	18.297
Укупно:	230.864

Приходи од продаје паркинг карата (штампаних, станарских и годишњих) остварени су у износу од 5.614 хиљада динара. Продају ових карата Предузеће обавља у пословној јединици, на продајним местима на посебним паркиралиштима и путем дистрибутера којима је Предузеће на основу закључених Уговора поверило продају и дистрибуцију „паркинг карата“ у своје име, а за рачун Предузећа за одговарајућу накнаду (провизију) која је дефинисана Уговором.

Приходи од дневних карата у износу од 72.094 хиљаде динара, односе се на издате дневне карте лицу у ситуацији када нема паркинг карту, када је истекла паркинг карта, прекорачење временског ограничења, погрешна паркинг зона, неисправна паркинг карта и погрешна регистарска ознака возила.

Приходи од уклањања непрописно паркираних возила у износу од 42.047 хиљада динара односе се на остварени приход од преноса непрописно паркираних возила.

Приходи од посебних паркиралишта исказани су у износу од 12.853 хиљаде динара и односе се на пружање услуга паркирања на посебним паркиралиштима („Синђелићев трг“ и „Ровче“).

7.1.2. Други приходи

Предузеће је на дан 31.12.2014. године исказало друге пословене приходе у износу од 28 хиљада динара и исти се односе на приходе од накнаде штете.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће евидентирало ове приходе као пословне приходе уместо као остале приходе из пословања чиме је поступило супротно члану 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике,

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи у билансу успеха Предузећа за 2014. годину, исказани су у износу од 168.870 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови материјала	5.223	5.505
Трошкови горива и енергије	5.010	3.895
Трошкови зарада, накнада зарада и остали л. расходи	127.964	106.217
Трошкови производних услуга	20.152	13.319
Трошкови амортизације	2.177	3.012
Нематеријални трошкови	8.344	6.737
Укупно:	168.870	138.685

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкове материјала у износу од 5.223 хиљаде динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година
Трошкови осталог (режијског) материјала	2.589
Трошкови канцеларијског материјала (Напомена 6.3)	1.085
Трошкови резервних делова	991
Трошкови НТЗ опреме (Напомена 6.3)	285
Трошкови средстава за одржавање хигијене	210
Трошкови осталог материјала (режијског)	63
Укупно:	5.223

Трошкове осталог (режијског) материјала у износу од 2.589 хиљада динара чине трошкови материјала за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава.

Трошкови канцеларијског материјала у износу од 1.085 хиљада динара, односе се на утрошени материјал за обављање административних послова, а трошкови резервних делова у износу од 991 хиљада динара на набављене и утрошене резервне делове за поправку путничких и теретних возила којима располаже Предузеће.

7.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкове горива и енергије у износу од 5.010 хиљада динара чине следећи трошкови:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година
Трошкови горива за теретна возила	3.282
Трошкови горива за путничке аутомобиле	1.079
Трошкови мазива за путничке аутомобиле	25
Трошкови мазива за теретна возила	11
Свега трошкови горива:	4.397
Трошкови електричне енергије	613
Укупно:	5.010

Набавка горива и мазива за путничке аутомобиле и теретна возила по спроведеном поступку јавне набавке до јуна 2014. године вршена је од „OMV SRBIJA“ д.о.о., Београд, а од јуна до краја године од „LUKOIL SRBIJA“ а.д. Београд.

Набавка електричне енергије по спроведеном поступку јавне набавке, до августа 2014. године вршена је од предузећа „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд, а од септембра до краја године од предузећа "Вуковић 1967" д.о.о., Ветерник.

7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 127.964 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкове зарада и накнада зарада (брutto)	103.035	85.216
Трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	18.443	15.166
Трошкове накнада по уговору о делу	-	77
Трошкове накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	339	-
Трошкове накнада члановима управног и надзорног одбора	931	705
Остале личне расходе и накнаде	5.216	5.053
Укупно	127.964	106.217

Обрачун и исплата зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/05,61/05 и 54/09,75/14), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 27/14), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 116/2014), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 93/12), Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 108/13), Правилником о раду, Уговорима о раду и Програмом пословања за 2014. годину.

На основу члана 50. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 119/12), Оснивач је донео Решење о давању сагласности на Програм пословања Предузећа број 06-48/14-31-02 од 03.02.2014. године.

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

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (брutto II) у 2013. години	99.885.514	Просечна бруто II зарада по Запосленом 69.076 динара
Планиране зараде (брutto II) у 2014. години	138.713.169	Предвиђено повећање за 30.59% у односу на план за 2013. годину
Исплаћене зараде (брutto II) у 2014. години	121.478.396	Повећање масе од 21.61 % у односу на остварење за 2013. годину и смањење од 12,5 % у односу на план за 2014. годину. Просечна бруто II зарада по запосленом 69.727.08 динара

Зарада се састоји од зараде за обављени рад и времена проведеног на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Предузећа и других примања у складу са законом и Правилником о раду.

Зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Чланом 85. Правилника о раду основна зарада запосленог утврђује се по групама послова за пуно радно време и стандардни учинак, а у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Предузећа и представља производ вредности радног часа, коефицијента за сваки посао утврђеног у зависности од сложености послова, одговорности, услова рада, стручне спреме и просечног месечног фонда од 174 часова рада. У вредност једног радног часа укључена је месечна накнада за трошкове исхране

у току рада у висини од 20% просечне зараде у Републици према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, а према времену проведеном на раду и за 2014. годину износила је 10.231,00 динара месечно и вредност једне дванаестине регреса за коришћење годишњег одмора у висини једне просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

У поступку ревизије утврђено је да:

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

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

У поступку ревизије, потписан је Колективни уговор за Предузеће, на који је дана 07.10.2015. године дата сагласност Оснивача.

Структура исплаћених зарада у 2014. години дата је у табели:

Назив	2014. година
Основна зарада	59.649
Минули рад	2.009
Топли оброк	13.786
Регрес за коришћење годишњег одмора	7.338
Друга увећања	969
Накнаде зарада	16.854
Остало	3.315
Укупно:	103.920

Увидом у обрачун просечне зараде запослених, остварене у претходна три месеца, односно дванаест месеци утврђено је да Предузеће укључује друга примања која имају карактер зарада, односно у обрачун просечне зараде укључује и накнаде које се не односе на ефективно радно време (накнаде за годишњи одмор, накнаде за боловања).

Предузеће обрачун просечне зараде запослених остварене у претходна три односно дванаест месеци, која представља основ за утврђивање накнаде зараде за време одсуствовања са рада, не врши конзистентно и у складу са одредбама чланова 114. и 115. Закона о раду. Услед сложености обрачуна у зависности од структуре радног времена, времена по основу којег се остварује накнада зараде и врсте и висине остварених примања, који могу бити различити за сваког запосленог и за сваки месец појединачно, није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 35:

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

Преглед броја запослених и износ исплаћених зарада у периоду од 2012. до 2014. године:

Година	Износ бруто I	Просечан број запослених
2012. година	72.975.355,00	115
2013. година	85.215.659,28	130
2014. година	103.035.116,20	145

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2014. години у односу на 2012. годину повећало број запослених за 26%, и извршило повећање зарада за 41 %, због чега је поступио супротно одредбама члана 27е Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009..108/13), којим је предвиђено повећање масе зарада у 2013. години за 2,5% и у 2014. години за 1,5%.

Предузеће је на дан 01.01.2013. године имало 119 запослених на неодређено време и у току 2013. године 6 лица је раскинуло радни однос на неодређено време, а Програмом пословања за 2013. годину предвидело је пријем 10 запослених на неодређено време и ангажовање 11 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Увидом у евиденцију запослених и у Програм пословања за 2013. годину утврђено је да је Предузеће у 2013. години извршило пријем 17 запослених на неодређено време и ангажовало 11 запослених на одређено време.

Предузеће је у периоду од 03.12- 06.12.2013. године закључило уговоре са запосленима на неодређено време за 7 запослених више од броја предвиђених Програмом пословања, чиме је поступио супротно члану 51. Закона о јавним предузећима.

Предузеће је на дан 31.12.2013. године имало 130 запослених на неодређено време, а у току 2014. године ангажовало је запослене на одређено време и по основу уговора о делу и то:

Месец	Број запослених на одређено време	Број запослених по угов. о допунском раду	Број запослених на неодређено време
Јануар	11	-	130
Фебруар	11	-	129
Март	12	-	129
Април	12	-	129
Мај	12	-	129
Јун	12	-	129
Јул	12	1	128
Август	12	1	128
Септембар	12	1	130
Октобар	12	1	129
Новембар	12	1	128
Децембар	13	1	126

Предузеће је у 2014. години уговарало рад на одређено време, са запосленима за послове који су систематизовани Правилником о систематизацији послова (контролор паркирања, помоћни радник за услуге паркинга и инкасанти) и који су на дан 31.12.2013. године имали третман слободног радног места у смислу Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Послови су обављани без прекида у наведеном периоду кроз закључивање разних форми уговора, што је супротно одредбама члана 37. става 1. Закона о раду, којим је дефинисано да се радни однос на одређено време заснива на време чије је трајање унапред одређено када су у питању: сезонски послови, рад на одређеном пројекту, повећање обима посла који траје одређено време и слично за време трајања тих потреба, с тим што тако заснован радни однос непрекидно или са прекидима не може трајати дуже од 24 месеца.

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

Увидом у Одлуку града о јавним паркиралиштима, којом је утврђена врста паркиралишта и број паркинг места, као и у евиденцију о броју паркинг места, утврђено је да Предузеће у 2014. години у односу на 2013. годину, није имало повећани обим посла, као и да није имало нове пројекте, а да је ангажовало од 11 до 14 запослених на одређено време, чиме је поступило супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Уредби о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Предузеће у 2014. години у односу на 2013. годину није имало повећани обим посла тако да није остварило услов за повећање броја запослених. Законом о буџетском систему и наведеном Уредбом је утврђено да корисници јавних средстава могу ангажовати одређени број запослених на одређено време (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и по другим основама) због повећаног обима посла с тим да тај број не може бити већи од 10% од укупног броја запослених код тог корисника.

Зарада пословодства

У складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу категорију пословодства чине лица запослена на радним местима са посебним овлашћењима и одговорностима и то: Директор и Помоћник директора.

Зараде пословодству за 2014. годину исплаћене су у укупном износу од 3.724 хиљаде динара и у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину.

Основна зарада Директора одређена је чланом 5. Уговора о раду број 375/12 од 20.09.2012. године, закљученог између Директора Предузећа и Надзорног одбора. Коефицијент сложености послова директора износи 8.

У поступку ревизије утврђено је да зараде пословодства нису утврђене ни једним општим актом.

Препорука број 36:

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

Трошкови накнада по уговору о допунском раду

Трошкови накнада по уговору о допунском раду исказани су у износу од 338 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2014. годину, односно прекорачени су

за 188 хиљада динара. Планирани трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима за 2014. годину према Програму пословања Предузећа износе 150 хиљада динара.

Предузеће је 31.10.2014. године извршило исплату накнаде по уговору о допунском раду у износу од 94 хиљаде динара, а да није извршио умањење нето прихода запосленог, због чега је поступило супротно члану 4. став 1. Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Службени гласник РС, број 108/2013).

Такође, је од новембра 2014. године до јануара 2015. године, вршило исплату накнаде по уговору о допунском раду у износу већем од 25 хиљада динара без уређивања основице чиме је поступило супротно члану 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 931 хиљада динара и у оквиру Програма пословања за 2014. годину.

Оснивач је дана 07.10.2013. године донео Решење број 06-579/2013-27-1-02 о именовању председника и чланова Надзорног одбора Предузећа.

Месечна накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора утврђена је у складу са Одлуком о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач Град Ниш 05 број 120-4780/2008 од 6. новембра 2008. године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исплаћени су у износу од 5.215 хиљада динара и чине их:

Назив	2014. година
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	397
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	3.504
Трошкови солидарне помоћи запосленима	120
Отпремнине за одлазак у пензију	665
Остале накнаде трошкова запосленима	529
Укупно	5.215

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу, накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла и солидарне помоћи запосленима исплаћене су у складу са одредбама Правилника о раду и у оквиру су предвиђених Програмом пословања за 2014. годину.

Отпремнине за одлазак три запослена у пензију исказане су у износу од 665 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2014. годину, односно прекорачене су за 295 хиљада динара. Планиране накнаде трошкова на име отпремнина за одлазак у пензију за 2014. годину према Програму пословања Предузећа износе 370 хиљада динара.

Висина отпремнина за раскид радног односа утврђена је чланом 110. Правилника о раду и то у висини три зараде које би остварио за месец који претходи месецу у којем се врши исплата отпремнине или у висини три просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу у којем се врши исплата отпремнине или три просечне

зараде по запосленом исплаћене у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Остале накнаде запосленима исплаћене у 2014. години износе 529 хиљада динара, и нису у оквиру Програма пословања за 2014. годину, односно прекорачене су за 429 хиљада динара. Планиране остале накнаде запосленима за 2014. годину према Програму пословања Предузећа износе 100 хиљада динара, а односе се на давања деци запослених за Нову годину у износу од 512 хиљада динара и остале накнаде трошкова запосленима у износу од 17 хиљада динара.

7.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у билансу успеха за 2014. годину, исказани у износу од 20.152 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови транспортних услуга	9.718	7.813
Трошкови услуга одржавања	4.376	904
Трошкови закупнина	3.211	3.044
Трошкови рекламе и пропаганде	1.999	470
Трошкови истраживања	420	-
Трошкови осталих услуга	428	1.090
Укупно:	20.152	13.321

Трошкови транспортних услуга у износу од 9.718 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкове ПТТ услуга - поштарина	2.586
Трошкове мобилне телефоније	812
Трошкове провајдера	6.320
Укупно:	9.718

Трошкови транспортних услуга у износу од 9.718 хиљада динара, нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 5.218 хиљада динара. Планирани трошкови транспортних услуга, према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 4.500 хиљада динара.

Трошкови провајдера у износу од 6.320 хиљада динара односе се на трошкове имплементације и месечног одржавања система за наплату паркирања путем SMS порука од стране ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад у износу од 2.696 хиљада динара и на трошкове мобилних оператера за пружање м-паркинг услуга у износу од 3.624 хиљаде динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
„Telenor“ д.о.о., Београд	1.627
„Телеком Србија“ а.д., Београд	1.318
„VIP Mobile“ д.о.о., Београд	679
Укупно	3.624

Предузеће је 11.04.2013. године са ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад закључило уговор број ЈНМВ 3/13-11, којим је предвиђена имплементација информационог

система по цени од 1 динара без ПДВ-а, функционално одржавање система у висини од 5% укупних нето прихода наплаћених SMS порука и 9% нето прихода наплаћених дневних карата, до максималног износа од 200 хиљада динара на месечном нивоу. По спроведеном поступку јавне набавке са ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад дана 09.07.2014. године, закључен је уговор број ЈНМВ 10/14-11, који подразумева имплементацију информационог система и месечно одржавање система у фиксном износу од 231 хиљада динара месечно без ПДВ-а.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 4.376 хиљада динара и чине их:
-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови услуга одржавања путничких аутомобила	787
Трошкови услуга одржавања теретних возила	2.876
Трошкови услуга одржавања грађевинских објеката	61
Трошкови услуга одржавања механичке опреме	54
Трошкови услуга одржавања електричне опреме	159
Трошкови услуга одржавања електронске опреме	439
Укупно:	4.376

Трошкови услуга одржавања у износу од 4.376 хиљада динара, нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 2.886 хиљада динара. Планирани трошкови услуга одржавања, према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 1.490 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања теретних возила у износу од 2.876 хиљада динара односе се на ремонтовање хидраулике на паук возилима у износу од 1.988 хиљада динара, сервисирање теретних возила и набавку резервних делова од стране предузећа „Touring Еуропа“ д.о.о., Ниш, у износу од 1.418 хиљада динара, од којих се на трошкове резервних делова за теретна возила односи 1.196 хиљада динара, а на трошкове услуга сервисирања 222 хиљаде динара, као и проверу техничке исправности од више различитих добављача у износу од 55 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да је набавка резервних делова за теретна возила у износу од 504 хиљаде динара од добављача „Touring Еуропа“ д.о.о., Ниш извршена без претходно спроведеног поступка јавне набавке. (Напомена 5.).

Трошкови закупнина исказани су у износу од 3.211 хиљада динара и односе се: 2.821 хиљада динара на закуп пословног простора у Улици Војда Карађорђа, број 84б у Нишу, на основу уговора о закупу број 57/13 од 25.01.2013. године и 400 хиљада динара на закуп паркинг простора на делу К.П. број 461/2 КО Ниш - Црвени крст, поред главне аутобуске станице, на основу уговора број 255 од 10.05.2013. године.

Трошкови закупнина у износу од 3.221 хиљада динара, нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 361 хиљада динара. Планирани трошкови закупнина, према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 2.860 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 1.999 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови рекламе и пропаганде у електронским медијима	1.150
Трошкови рекламе и пропаганде - штампани материјал	414
Трошкови рекламе и пропаганде - остали материјал	435
Укупно:	1.999

Трошкови рекламе и пропаганде у електронским медијима у износу од 1.150 хиљада динара односе се на куповину радио-телевизијског времена за медијско представљање активности Предузећа у укупном износу од 696 хиљада динара и спонзорство „Независном Синдикату Полиције“ КЦ – Ниш, у износу од 454 хиљаде динара.

У току 2014. године Предузеће је извршило куповину радио-телевизијског времена за медијско представљање активности Предузећа од следећих медија:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
ЈП „Нишка телевизија“, Ниш	315
„Kopernikus Cable Network“, Ниш	141
„Zona plus“ д.о.о., Ниш	137
РТВ „Belle Amie“ д.о.о., Ниш	83
„Media event“ д.о.о. Нови Сад	20
Укупно	696

Спонзорство „Независном Синдикату Полиције“ КЦ – Ниш, у износу од 454 хиљаде динара односи се 430 хиљада динара за набавку мотоцикала и 24 хиљаде динара за куповину лап топ рачунара на основу Уговора о спонзорству од 08.10.2014. године.

Ревизијом је утврђено да је Уговором са „Независним Синдикатом Полиције“ КЦ – Ниш који је закључен 29.07.2014. године, предвиђено да спонзорство у износу од 430 хиљада динара, корисник наменски искористи за куповину 4 мотоцикла, по понуди предузећа „NIPROM“ д.д., Ниш од 25.07.2014. године, да на купљеним мотоциклима истакне логотип Предузећа, као и да представници синдиката у својим наступима наглашавају међусобну сарадњу.

Трошкови рекламе и пропаганде - штампани материјал, у износу од 414 хиљада динара, односе се на трошкове праћења и извештавања о раду, објављивања информативних чланака и празничних честитки од стране листа „Народне новине“ д.о.о., Ниш.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема Правилник о реклами и пропаганди, односно није утврдило услове и критеријуме за трошење јавних средстава у сврхе рекламе и пропаганде.

Препорука број 37:

Препоручује се Предузећу да донесе Правилник о реклами и пропаганди.

Трошкови истраживања исказани су у износу од 420 хиљада динара и односе се на: услугу процене вредности капитала коју је извршио „Институт за пословне финансије“, Београд, у износу од 320 хиљада динара и 100 хиљада динара на израду елабората о скупу мера за решавање проблема паркирања у Нишкој Бањи, извршену од стране „Високе техничке школе струковних студија“, Ниш.

Трошкови истраживања у износу од 420 хиљада динара, нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 120 хиљада динара. Планирани трошкови истраживања, према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 300 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга у износу од 428 хиљада динара, односе се на: трошкове услуга заштите на раду у износу од 179 хиљада динара, насталих по основу Уговора о обављању послова безбедности и здравља на раду од 25.05.2012. и 24.03.2014. године закључених са Истраживачко - развојним центром „ALFATEC“ д.о.о., Ниш и трошкове осталих производних услуга у износу од 249 хиљада динара, који се односе на израду паркинга „Медијана“ на булевару Светог Цара Константина бб у Нишу, од стране грађевинске радње „Ударник“, Ниш.

7.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у билансу успеха Предузећа за 2014. годину исказани су у износу од 2.177 хиљада динара и састоје се од: амортизације нематеријалних улагања у износу од 33 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу од 42 хиљаде динара и опреме у износу од 2.102 хиљаде динара.

7.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2014. години, исказани су у износу од 8.344 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	3.202	1.399
Трошкови репрезентације	1.032	826
Трошкови премија осигурања	805	384
Трошкови платног промета	536	836
Трошкови чланарина	121	73
Трошкови пореза	11	395
Трошкови доприноса	-	1
Остали нематеријални трошкови	2.637	2.823
Укупно:	8.344	6.737

Трошкове непроизводних услуга у износу од 3.202 хиљаде динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови адвокатских услуга	270
Трошкови здравствених услуга	67
Трошкови услуга чишћења	412
Трошкови комуналних услуга	154
Трошкови физичког обезбеђења	126
Трошкови одржавања књиговодственог програма	364
Трошкови за комуналне услуге и грађевинско земљиште	1.261
Трошкови консултантских услуга	548
Укупно:	3.202

Трошкови непроизводних услуга у износу од 3.202 хиљаде динара, нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени

су за 1.742 хиљаде динара. Планирани трошкови непроизводних услуга, према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 1.460 хиљада динара.

Трошкови адвокатских услуга у износу од 270 хиљада динара односе се на трошкове пружања правних услуга и предузимање процесних радњи у поступку наплате потраживања, на основу уговора закљученог са адвокатом Ружицом Соколовић Стојановић.

Трошкови услуга чишћења у износу од 412 хиљада динара односе се на трошкове чишћења пословних просторија у износу од 396 хиљада динара и трошкове изношења отпада у износу од 16 хиљада динара.

Трошкови одржавања књиговодственог програма исказани су у износу од 364 хиљаде динара и чине их одржавање и унапређење софтверског пакета за пословни информациони систем од стране „Пегаз софт“, п.р., Ниш, у износу од 288 хиљада динара и одржавање књиговодственог програма од стране „Логик пословна решења“ д.о.о., Ниш у износу од 76 хиљада динара.

Трошкове за комуналне услуге и грађевинско земљиште у износу од 1.261 хиљада динара чине принудна наплата у корист Града Ниша, по Решењу Привредног суда у Нишу, чиме је извршена наплата дела главног дуга са законском затезном каматом и неисплаћених трошкова у парничном поступку, у износу од 610 хиљада динара и уплата Управи за комуналне делатности, енергетику и саобраћај у износу од 591 хиљада динара, на име таксе за градско грађевинско земљиште.

Трошкови консултантских услуга исказани су у износу од 548 хиљада динара. Односе се на консултантске услуге за успостављање интегрисаног система менаџмента у складу са захтевима стандарда ISO 27001, пружених од стране "Николић Софт" д.о.о. Ниш, у износу од 378 хиљада динара, консултантских и саветодавних услуга у области књиговодства од стране предузећа „Диас систем“, Ниш у износу од 120 хиљада динара и саветодавних услуга у вези пописа за 2014. годину, од стране радње за пружање књиговодствених услуга „Goodwill“, Доња Трнава у износу од 50 хиљада динара.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.032 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкове услуга ресторана	678
Трошкове репрезентације у сопственим просторијама	287
Трошкове остале репрезентације	67
Укупно:	1.032

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 805 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови осигурања ауто одговорности за путничка возила	125
Трошкови каско осигурања за путничка возила	160
Трошкови каско осигурања за теретна возила	17
Трошкови осигурања постројења и опреме	105
Трошкови осигурања радника	348
Трошкови осигурања осталих средстава	50
Укупно:	805

Набавка услуга осигурања у току 2014. године извршена је у укупном износу од 805 хиљада динара и то од: „Триглав осигурања“ а.д.о., Београд у износу од 327 хиљада динара, Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 266 хиљада динара, Компаније „Дунав осигурање“, а.д.о., Београд – филијала Ниш у износу од 81 хиљада динара, „ДДОР“, Нови Сад, у износу од 48 хиљада динара, „Таково осигурање“ а.д.о., Крагујевац и „АМС“ осигурање, Београд у износу од 39 хиљада динара, а без претходно спроведеног поступка јавне набавке. (Напомена 5.).

Трошкове платног промета у износу од 536 хиљада динара чине: трошкови провизије банака за извршена плаћања 436 хиљада динара и накнаде за одобрење дозвољеног прекорачења код „SBERBANK Србија“ а.д., Београд 100 хиљада динара.

Трошкови чланарина евидентирани су у износу од 121 хиљада динара, и односе се на: чланарину Удружењу паркиралишта Србије, на основу Одлуке Скупштине овог удружења од 21.05.2010. године, у износу од 84 хиљаде динара, чланарине Пословном удружењу „GS1 Србија“, на основу Уговора од 13.02.2007. године у износу од 12 хиљада динара, и чланарине из бруто зарада Привредној комори Републике Србије за децембар 2014. године у износу од 25 хиљада динара.

Остале нематеријалне трошкове у износу од 2.637 хиљада динара и чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Други нематеријални трошкови	885
Трошкови стручног усавшавања	696
Трошкови стручне литературе	137
Трошкови таксе за истицање фирме	50
Трошкови регистрације возила	37
Трошкови судских такси	832
Укупно:	2.637

Остали нематеријални трошкови у износу од 2.637 хиљада динара, нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 2.247 хиљада динара. Планирани Остали нематеријални трошкови, према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 390 хиљада динара.

Други нематеријални трошкови у износу од 885 хиљада динара односе се на умањење зарада запослених, у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14), у износу од 514 хиљада динара, израду извештаја о уређењу и унапређењу правилности пословања и финансијског управљања од стране „Института за пословне финансије“, Београд, у износу од 178 хиљада динара, услуге ревизије финансијских извештаја од стране „Stanišić Audit“ д.о.о., Београд, у износу од 70 хиљада динара, услуге објављивања огласа јавних набавки од стране Службеног гласника, у износу од 29 хиљада динара и услуге сервер хостинга „Бизнис пакет 2.0“ од стране „Адриахост“ д.о.о., Београд, у износу од 16 хиљада динара.

Спровођењем ревизорских процедура утврђено је, да од стране „Института за пословне финансије“, Београд, није извршена израда извештаја о уређењу и унапређењу правилности пословања и финансијског управљања, да је „Институт за пословне финансије“, извршио повраћај средстава у износу од 178 хиљада динара, а

да у пословним књигама Предузећа није извршено смањење обавеза према добављачима, као ни смањење трошкова за овај износ.

Наведено је имало за последицу да је Предузеће у билансу стања на дан 31.12.2014. године преценило обавезе према добављачима, а потценило нераспоређни добитак текуће године за 178 хиљада динара.

Препорука број 38:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност рачуна – обавезе према добављачима и повећа нераспоређени добитак текуће године за 178 хиљада динара.

Трошкови стручног усавршавања у износу од 696 хиљада динара односе се на котизације за учешће на стручним семинарима и сајмовима, као и на трошкове превоза и смештаја у износу од 561 хиљада динара и уплату Градском јавном правобранилаштву Ниша, на име парничних трошкова и трошкова извршења у износу од 135 хиљада динара.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи у билансу успеха за 2014. годину, исказани су у износу од 3.144 хиљаде динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од камата	3.079	-
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	1.288
Остали финансијски приходи	50	-
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	15	-
Укупно:	3.144	1.288

Приходе од камата у износу од 3.079 хиљада динара чине;

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приходи од обрачунатих камата-извршитељи	2.567
Приходи од наплаћених судских такси	494
Приходи од камата за депозите по виђењу	18
Укупно:	3.079

Приходи од обрачунатих камата – извршитељи у износу од 2.567 хиљада динара, односе се на приходе од камата које у извршном поступку обрачунавају извршитељи од дана достављања закључка о извршењу до дана уплате извршних дужника.

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

одредбама члана 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

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

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

Препорука број 39:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду изврши обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања и исте у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама.

Приходи од наплаћених судских такси у износу од 494 хиљада динара представљају наплаћене таксе од извршних дужника у судском спору, настале на основу покренутог спора од стране Предузећа ради наплате потраживања из редовног пословања.

Остали финансијски приходи у износу од 50 хиљада динара односе се на извршене уплате од стране неидентификованих купаца.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће, због непотпуних података који су исказани на уплатницама и изводима банака, приликом уплата од стране купаца у току 2014. године на рачуну остали финансијски приходи евидентирало укупно 265 хиљада динара.

Такође је утврђено, да је на основу захтева од стране купаца, извршило повраћај више уплаћених средстава у току 2014. године у износу од 182 хиљаде динара и повраћај више уплаћених средстава из ранијих година у износу од 33 хиљаде динара.

Више уплаћена средства у пословним књигама Предузећа, евидентирана су на начин да је смањена вредност рачуна – потраживања од купаца, а повраћај истих евидентиран је на начин да је смањена вредност рачуна – остали финансијски приходи. Наведено је имало за последицу да је у билансу стања на дан 31.12.2014. године мање исказан нераспоређени добитак текуће године за 182 хиљаде динара, нераспоређени добитак ранијих година за 33 хиљаде динара, а потраживања од купаца мање за 215 хиљада динара.

Препорука број 40:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши исправку погрешног књижења на начин да повећа вредност потраживања од купаца за 215 хиљада динара, нераспоређеног добитка текуће године за 182 хиљаде динара и нераспоређеног добитка ранијих година за 33 хиљаде динара.

Позитивне курсне разлике евидентирани су у износу од 15 хиљада динара и односе се на приходе настале по основу позитивних ефеката промене девизног курса код усклађивања обавеза за финансијски лизинг (Напомена 6.11.).

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у билансу успеха Предузећа, исказани су у укупном износу од 1.648 хиљада динара и састоје се од следећих расхода:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Расхода камата	1.556	3.371
Финансијских расхода из односа са осталим повезаним правним лицима	-	41
Осталих финансијских расхода	4	69
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	88	1
Укупно:	1.648	3.482

Расходе камата у износу од 1.556 хиљада динара чине расходи камата по краткорочним кредитима у износу од 1.472 хиљаде динара и остали расходи камата у износу од 84 хиљаде динара.

Структура расхода камата дата је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
„Eurobank“ а.д. Београд	1.229
„Banca Intesa“ а.д., Београд-Уговор о дозвољеном прекорачењу од 13.01.2014. године	169
„Sberbank Srbija“ а.д., Београд-Уговор о дозвољеном прекорачењу од 21.07.2014. године	74
Расходи камата према осталим добављачима	64
Расходи камата – порези	20
Укупно:	1.556

Расходи камата „Eurobank“ а.д. Београд у износу од 1.229 хиљада динара настали су по основу Уговора о краткорочном кредиту за обртна средства од 18.07.2013. године на износ кредита од 20.000 хиљада динара.

Спровођењем ревизорских процедура утврђено је да је Предузеће у току 2014. године користило краткорочне кредите за одржавање ликвидности, да расходи камата на име коришћења ових кредита износе 1.472 хиљаде динара, а да је Јавном комуналном предузећу „Паркинг Сервис“ из Крагујевца у тој истој години на основу закључених уговора о зајму, одобрило позајмицу у укупном износу од 6.500 хиљада динара.

Програмом пословања за 2014. годину на који је оснивач дао сагласност, давање позајмица ове врсте није предвиђено, због чега је Предузеће поступило супротно члану 51. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

Негативне курсне разлике исказане су у износу од 88 хиљада динара и односе се на расходе по основу негативног ефекта промене девизног курса код усклађивања обавеза на основу уговора о лизингу (Напомена 6.12), и на основу остварене разлике у курсу приликом продаје девизних средстава пословној банци.

7.5. Остали приходи

Остали приходи на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 230 хиљада динара, остварени су по основу наплаћених дневних карата за паркирање возила од стране запослених у Предузећу.

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 58.498 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.2.)	447	31
Расходи по основу директних отписа потраживања	55.351	58.011
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	459	-
Остали непоменути расходи	2.241	1.254
Укупно:	58.498	59.296

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 55.351 хиљада динара и односе се на обезвређење вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана, које је извршено у току 2014. године (Напомена 6.5.3).

Ревизијом је утврђено да је Предузеће расходе по основу обезвређења вредности потраживања евидентирало као расходе по основу директних отписа потраживања, чиме је поступило супротно члану 47. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Остале непоменуте расходе у износу од 2.241 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови саобраћајних прекршаја	100
Трошкови заокружења	1
Трошкови исплате штете трећим лицима	334
Трошкови донација	1.623
Издаци за хуманитарне, здравствене и научне намене	183
Укупно:	2.241

Трошкови исплате штете трећим лицима у износу од 334 хиљаде динара односе се на накнаду штете настале приликом подизања и уклањања непрописно паркираних возила.

Трошкови донација на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 1.623 хиљаде динара. Предузеће је закључило уговоре о донаторству и извршило уплату донација следећим правним и физичим лицима:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Плесни клуб „БУМ 018“, Ниш	180
Независни синдикат полиције КЦ, Ниш	124
Клуб малог фудбала „ВИК Наиссус“, Ниш	110
Горан Стевановић	103

Стонотениски клуб „Медијана“, Ниш	101
Електронски факултет, Ниш	100
Влада Републике Србије (донација за помоћ угроженим у поплавама)	100
Центар за боравак деце "Мара", Ниш	100
Скупштина станара зграде у улици Цара Душана, број 97	80
Ватерполо клуб „Наис“, Ниш	80
Кудо савез Србије, Ниш	75
Студентска организација Грађевинског факултета у Нишу	70
Савез студената Универзитета у Нишу	60
Остали	340
Укупно	1.623

Предузеће има усвојен Правилник о давању донација и спонзорстава. Правилником је дефинисано да се средства за донације и спонзорства предвиђају Програмом пословања Предузећа и да је директор Предузећа приликом давања донација и спонзорстава дужан да се придржава износа средстава предвиђеног годишњим Програмом пословања.

Трошкови донација у износу од 1.623 хиљаде динара, нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 523 хиљаде динара. Планирани трошкови донација, према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 1.100 хиљада динара.

Због наведеног Предузеће је поступило супротно одредбама Правилника о давању донација и спонзорстава број 1159/13 од 10.12.2013., односно супротно члану 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Трошењем средстава на која оснивач није дао сагласност Предузеће је поступило супротно члану 51. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

Издаци за хуманитарне, здравствене и научне намене исказани у износу од 183 хиљаде динара односе се на спонзорство хуманитарног концерта у организацији Градске општине Палилула у износу од 100 хиљада динара и остале издатке у хуманитарне сврхе у износу од 83 хиљаде динара.

7.7. Нето губитак пословања које се обуставља

Предузеће је у извештајном периоду исказало нето губитак пословања које се обуставља у износу од 226 хиљада динара, као разлику између прихода по основу исправке нематеријалних грешака из ранијих година у износу од 1.841 хиљада динара и расхода по основу исправке нематеријалних грешака из ранијих година у износу од 2.067 хиљада динара.

7.8. Нето добитак текуће године

Нето добитак текуће године исказан је у износу од 4.012 хиљада динара и чине га:

Назив	2014. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	5.250
Нето губитак пословања које се обуставља	(226)
Порески расход периода	(447)
Одложени порески расходи периода	(565)
Нето добитак текуће године	4.012

-у хиљадама динара-

Расподела добитка извршена је на основу одлуке Надзорног одбора број 1292/15 од 27.06.2015. године на начин да се износ од 401 хиљада динара усмерава оснивачу – Граду Нишу, а 3.611 хиљада динара за повећање капитала ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш.

8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

Анализом исказаних позиција у Извештају о осталом резултату за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године, утврђено је да предметни извештај, осим наведеног у основу за изражавање мишљења, реално исказује компоненте осталог свеобухватног резултата, да је састављен у складу са Одељком 3 – Презентација финансијских извештаја, МСФИ за МСП, и другим релевантним МСФИ за МСП и да обезбеђује информације о резултату Предузећа које су неопходне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

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

10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину, утврђено је да предметни извештај, осим наведеног у основама за мишљење реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са Одељком 3 – Презентација финансијских извештаја, и Одељком 6 – Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

11. СУДСКИ СПОРОВИ

Према подацима Службе за правне, кадровске и опште послове, Предузеће води више судских спорова у вези наплате својих потраживања. Поступци су у различитим фазама, а вредност спорова на дан 31.12.2014. године је 65.150 хиљада динара физичка лица – дневне карте, 1.965 хиљада динара правна лица – дневне карте и 889 хиљада динара физичка лица – одношење возила. Такође, из презентованог прегледа се види да се води и 5 спорова у којима је Предузеће тужена страна у укупном износу од 614 хиљада динара.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПАРКИНГ СЕРВИС“, НИШ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1821/2015-06/11
Београд, 15. децембар 2015. године**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	7
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	9
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	10
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	11

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
2	4	5	6	7
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		10.836	7.174	6.556
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.	363	66	66
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		363	66	66
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.2.	10.473	7.108	6.490
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		653	312	312
3. Постројења и опрема		9.820	5.360	6.178
4. Инвестиционе некретнине			1.436	
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				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА		0	0	0
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		0	0	0
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		0	0	0
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				

4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		67.608	86.113	86.479
И. ЗАЛИХЕ		2.152	59.780	282
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.3.1.	1.263		
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи	6.3.2.		59.780	282
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.3.3.	889		
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.4.	27.538	4.219	7.638
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		27.538	4.219	7.638
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.5.	2.427	1.522	2.427
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.6.	23.328	19.152	74.149
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
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				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.7.	9.591	749	1.051
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.8.	2.572	691	932
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		78.444	93.287	93.035
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.9.	3.475	6.552	4.088
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		46.182	44.722	37.791
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.10.1.	3.818	42	42
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу				

3. Улози				
4. Државни капитал		3.818	42	42
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				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.10.2.	42.364	44.680	37.749
1. Нераспоређени добитак ранијих година		38.352	37.749	32.452
2. Нераспоређени добитак текуће године		4.012	6.931	5.297
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		0	0	735
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		0	0	0
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		0	0	735
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		0	0	735
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.11.			
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		32.262	48.565	54.509
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.12.	2.287	25.054	28.377
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		2.287	20.000	13.000

4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		0	5.054	15.377
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.13.	1.704	0	0
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.14.	5.478	10.332	12.150
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		5.478	10.332	12.150
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.15.	14.625	8.429	8.488
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.16.	3.064	3.527	2.570
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.17.	53	1.223	2.924
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.18.	5.051	0	0
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		78.444	93.287	93.035
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.9.	3.475	6.552	4.088

2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		230.892	207.102
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		0	60
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			60
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			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	7.1.1.	230.864	206.958
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		230.864	206.958
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.2.	28	84
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		168.870	138.685
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	7.2.1.	5.223	5.505
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	7.2.2.	5.010	3.895
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	7.2.3.	127.964	106.217
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	7.2.4.	20.152	13.319
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	7.2.5.	2.177	3.012
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	7.2.6.	8.344	6.737
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		62.022	68.417
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	3.144	1.288
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		50	1.288

1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		0	1.288
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи		50	0
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		3.079	0
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		15	0
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	1.648	3.482
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		4	110
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		0	41
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		4	69
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.556	3.371
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		88	1
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.496	0
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		0	2.194
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	230	1.227
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	58.498	59.296
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		5.250	8.154
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	7.7.	226	0
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		5.024	8.154
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		447	1.223
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		565	0
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК	7.8.	4.012	6.931
Т. НЕТО ГУБИТАК			

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		4.012	6.931
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) 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 (хединга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		4.012	6.931
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			

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

(у хиљадама динара)

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
1	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	225.412	182.958
1. Продаја и примљени аванси	222.020	182.201
2. Примљене камате из пословних активности	18	757
3. Остали приливи из редовног пословања	3.374	0
II. Одливи готовине из пословних активности	189.385	166.747
1. Исплате добављачима и дати аванси	55.178	49.799
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	127.964	107.224
3. Плаћене камате	1.556	3.370
4. Порез на добитак	2.370	5.287
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	2.317	1.067
III. Нето прилив готовине из пословних активности	36.027	16.211
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	0	0
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	4.220	2.105
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	4.220	2.105
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	4.220	2.105
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	22.892	14.421
1. Дугорочни кредити (одливи)		
2. Краткорочни кредити (одливи)	21.755	13.000
3. Остале обавезе (одливи)		
4. Финансијски лизинг	1.137	1.421
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	22.892	14.421
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	225.412	182.958
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	216.497	183.273
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	8.915	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	0	315
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	749	1.051
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	15	13
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	88	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	9.591	749

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

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређ. добитак	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.2013.					
а) дуговни салдо рачуна					37.791
б) потражни салдо рачуна	42			37.749	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2013.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					37.791
б) кориговани потражни салдо рачуна	42			37.749	
Промене у претходној 2013. години					
а) промет на дуговној страни рачуна					
б) промет на потражној страни рачуна				6.931	
Стање на крају претходне године 31.12.2013.					
а) дуговни салдо рачуна					44.722
б) потражни салдо рачуна	42			44.680	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2014.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					44.722
б) кориговани потражни салдо рачуна	42			44.680	
Промене у текућој 2014. години					
а) промет на дуговној страни рачуна				2.316	
б) промет на потражној страни рачуна	3.776				
Стање на крају текуће године 31.12. 2014.					
а) дуговни салдо рачуна					46.182
б) потражни салдо рачуна	3.818			42.364	