



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МЕДИАНА“ ЗА 2010. ГОДИНУ**

**Број: 400-670/2011-01
Београд, 20. јул 2011. године**

Садржај

1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-6
1.	Правни основ.....	3
1.	Предмет ревизије.....	3
1.	Циљ ревизије.....	3
1.	Поступак ревизије.....	3-4
1.	Одговорност субјекта ревизије.....	4
1.	Одговорност ревизора.....	4-5
1.	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-6
1.	МИШЉЕЊЕ.....	6
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	7-12
2.	Биланс стања.....	7-8
2.	Биланс успеха.....	9
2.	Извештај о токовима готовине.....	10-11
2.	Извештај о променама на капиталу.....	12
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	13-67
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	13
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	14
3.3.	Рачуноводствене политике.....	14-23
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	23-25
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	25-36
6.	БИЛАНС СТАЊА.....	37-50
7.	БИЛАНС УСПЕХА.....	51-65
8.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	65-66
9.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	66-66
10.	ПРЕПОРУКЕ.....	66-67

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2010. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш (у даљем тексту „Предузеће“) за 2010. годину који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за предходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Нишу, у пословним просторијама Предузећа у улици Мраморска број 10 у присуству овлашћених лица Предузећа.

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2010. годину, као што је наведено у Закључку о спровођењу ревизије број 400-670/2011-01 од 08. фебруара 2011. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, одговарајућих и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизорских институција (International Organization of Supreme Audit Institution-INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI).

За потребе обављања ревизије Предузећа за 2010. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing-ISA) који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Ти стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим 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 оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2010. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 4. Извештаја утврдили смо да систем функционисања финансијског управљања и контроле није успостављен како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Утврђено је да је извршено формално именовање интерног ревизора, а да се у суштини послови интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, у Предузећу не обављају.

2) Као што је наведено под тачком 5. и тачком 7.2.4. Извештаја утврђене су неправилности код примене Закона о јавним набавкама и то:

У 9 случајева набавки Предузећа у 2010. години у укупном износу од 8.251 хиљада динара, уговорена вредност већа је од вредности планиране годишњим планом набавки, а што је у супротности са чланом 27. став 1. и став 2. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у току 2010. године од више банака узимало кредите у укупном износу од 138.874 хиљада динара за које није спроведен поступак јавне набавке, а што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Код четири набавке мале вредности у укупном износу од 918 хиљада динара, уговорена вредност је већа од вредности планиране годишњим планом набавки, а што је у супротности са чланом 27. став 1. и став 2. Закона о јавним набавкама.

Издаци по пет уговора о закупу пословног простора закљученим у 2010. години у укупном износу од 2.417 хиљада динара нису предвиђени годишњим Планом набавки, што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама, нити је за њих спроведен поступак јавних набавки што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено под тачком 6. Извештаја, утврђено је да Предузеће до краја 2010. године није достављало податке Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, већ је то учинило у поступку ревизије у марту месецу 2011. године када су Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије достављени подаци о непокретностима са стањем на дан 31.12.2010. године. Утврђено је такође да је Предузеће дало у закуп магацински простор, другом правном лицу без накнаде и без одговарајуће одлуке Управног одбора као и без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, а што је у супротности са чланом 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије.

4) Као што је наведено под тачком 7.8. Извештаја, Предузеће је на терет трошкова текућег пословања погрешно исказало расходе у укупном износу од 14.940 хиљада динара, од чега се 7.974 хиљада динара односи на финансијске расходе по основу камата по судском спору, а 6.966 хиљада динара на остале непоменуте расходе по основу главнице дуга,

чиме је увећало нето губитак за наведени износ. С обзиром да се ради о трошковима из претходног периода за износ од 14.940 хиљада динара требало је извршити корекцију почетног стања нераспоређене добити или губитка као позиције биланса стања у складу са МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене у пасусу Основ за изражавање мишљења са резервом, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ финансијског стања ЈКП „Медиана“ Ниш на дан 31.12.2010. године, резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу су са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене у пасусу Основ за изражавање мишљења са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са позитивним законским прописима у Републици Србији.

Наглашавање питања

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на следеће:

- Као што је наведено под тачком 7.2.4. Извештаја, издаци за трошкове репрезентације већи су за 261 хиљада динара од планираних Програмом пословања за 2010. годину. Предузеће није у складу са Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године, ограничило трошкове репрезентације, нити донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације, већ је овај акт донешен у поступку вршења ревизије.
- Као што је објашњено у тачки 8. Извештаја против Предузећа се воде спорови укупне вредности од 67.361 хиљада динара. Руководство Предузећа није вршило процену исхода ових судских спорова, а у финансијским извештајима нису извршена резервисања по овом основу. Такође Предузеће није обелоданило вредност судских спорова у напоменама уз финансијске извештаје за 2010 годину.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Београд, 20. јул 2011. године

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010.године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		259.284	277.602
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	285	435
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		232.254	256.667
Некретнине, постројења и опрема	6.2.	232.254	256.667
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	26.745	20500
Учешћа у капиталу		25.547	19.005
Остали дугорочни финансијски пласмани		1.198	1.495
ОБРТНА ИМОВИНА		230.340	181.432
ЗАЛИХЕ	6.4	25.161	23.308
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		205.179	158.124
Потраживања	6.5.	203.782	153.207
Потраживања за више плаћен порез на добитак		748	748
Краткорочни финансијски пласмани		-	100
Готовински еквиваленти и готовина	6.6.	74	726
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.7.	575	3.343
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.8.	1.046	961
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		490.670	459.995
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		490.670	459.995
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.9.	675	683

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2010.године– Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	6.10	158.962	174.324
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		134.354	134.354
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		25.781	25.975
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		17.780	11.237
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		2.785	48.473
ГУБИТАК		21.738	45.715
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		328.314	280.808
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.11.	10.464	9.610
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		25.541	28.599
Дугорочни кредити	6.12.	25.541	26.263
Остале дугорочне обавезе		-	2.336
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		292.309	242.599
Краткорочне финансијске обавезе	6.13.	171.133	124.839
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.14.	47.670	43.324
Остале краткорочне обавезе	6.15.	51.791	51.472
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.16.	21.715	22.964
Обавезе по основу пореза на добитак			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.17.	3.394	4.863
УКУПНА ПАСИВА		490.670	459.995
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		675	683

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	843.532	911.136
Приходи од продаје	7.1.1.	834.104	903.868
Приходи од активирања учинака и робе	7.1.2.	3.667	5.861
Повећење вредности залиха учинака		-	988
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи		5.761	419
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	770.605	911.320
Набавна вредност продате робе		436	12.603
Трошкови материјала	7.2.1.	102.499	114.820
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.2.	551.177	643.187
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.3.	44.451	50.587
Остали пословни расходи	7.2.4.	72.042	90.123
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		72.927	-
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		-	184
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	19.548	18.021
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	42.744	25.040
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	18.358	45.695
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	91.415	84.352
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	7	23.326	45.860
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	7.7.	34	-
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		-	636
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		23.292	46.496
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода		1.554	781
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК			
НЕТО ГУБИТАК		21.738	45.715
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	828.069	981.051
Продаја и примљени аванси	798.203	934.165
Примљене камате из пословних активности	18.987	16.795
Остали приливи из редовног пословања	10.879	30.091
Одливи готовине из пословних активности	781.193	930.979
Исплате добављачима и дати аванси	146.151	204.379
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	549.197	651.864
Плаћене камате	38.193	19.627
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	47.652	55.109
Нето прилив готовине из пословних активности	46.876	50.072
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	40	915
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	40	915
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	17.240	43.996
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	17.240	43.996
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	17.200	43.081

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године-Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	49.566	18.214
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	46.295	18.214
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	3.271	0
Одливи готовине из активности финансирања	79.821	26.430
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	77.486	18.157
Финансијски лизинг	2.335	8.273
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања	30.255	8.216
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	877.675	1.000.180
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	878.254	1.001.405
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	579	1.225
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	726	2.009
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	5	13
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	78	71
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	74	726

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Рев. резерве	Нереализовани добици по основу ХОВ	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2009. године	322.580	277	38.218	4.376	54.473	15.344	404.580
Исправка мат.значајних грешака и промена рач.политике-повећање							
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење							
Кориговано стање на дан 1. јануара 2009. године	322.580	277	38.218	4.376	54.473	15.344	404.580
Укупна повећања у прет.год.				6.861	12.140	45.715	(26.714)
Укупна смањења у прет.год.	188.503		12.243		19.101	15.344	204.503
Стање на дан 31.12.2009. год.	134.077	277	25.975	11.237	47.512	45.715	173.363
Исправка мат.зн.грешака и промена рачу.политике-повећање					961		961
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење							
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2010. године	134.077	277	25.975	11.237	48.473	45.715	174.324
Укупна повећања у тек.години				6.543	27	21.738	(15.168)
Укупна смањења у тек.години			194		45.715	45.715	194
Стање на дан 31.12.2010. год.	134.077	277	25.781	17.780	2.785	21.738	158.962

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Медиана“ (у даљем тексту: Предузеће) је основано 28. фебруара 1990. године, Одлуком Скупштине града Ниша br.01-68/7-Б/90 („Међуопштински службени лист града Ниша“ бр. 8/1990) и регистровано као јавно предузеће са државним капиталом код Трговинског суда у Нишу регистарски број 1-1312-00.

Последњих година десиле су се нове организационе промене:

- 1. фебруара 2008. године део послова (подизање возила из прекршаја по налогу СУП-а, као и наплату такси за паркирање) преузело је новоосновано предузеће ЈКП „Паркинг-сервис“;
- 1. јануара 2009. године наплату комуналних услуга од општег интереса преузело је новоосновано предузеће ЈКП „Обједињена наплата“;
- 1. јула 2009. године формирано је ново предузеће ЈКП „Горица“ и преузело је послове „Зеленила“, „Погребних услуга“ и „Мирујућег саобраћаја и сигнализације“.

Након формирања новооснованих предузећа, Скупштина града Одлуком о оснивању ЈКП „Медиана“ Ниш (пречишћен текст) бр.13-7/2010 од 13.05.2010. год. (Сл Лист града Ниша бр. 29/2010) поверава Предузећу обављање следећих делатности:

- одстрањивање отпадака и смећа, санитарне и сличне активности
- чишћење објеката
- помоћне активности у финансијском посредовању на другом месту непоменуте (обрада података, остале услуге рекламе и пропаганде, рушење и разбијање објеката)
- услуге у узгоју животиња, осим ветеринарских услуга
- одговарајуће услуге (хватање и уништавање паса и мачака луталица, нешкодљиво уклањање животињских лешева),
- рециклажа металних отпадака и остатака,
- рециклажа неметалних отпадака и остатака
- трговина на велико отпацама и остацима
- одржавање и оправка моторних возила
- прање и хемијско чишћење текстилних и крзнених предмета.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 1554/2005 од 05.05.2005. године. Предузеће послује са скраћеним називом: ЈКП „Медиана“.

Седиште Предузећа је у Нишу.

Матични број Предузећа је 07319649, ПИБ 100334296

Финансијски извештаји за 2010. годину одобрени су од стране Управног одбора дана 25.02.2011. године.

На дан 31. децембар 2010. године Предузеће је имало 873 запослених (31. децембар 2009. године број запослених је био 864).

3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Друштво је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

„Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа.

3.3. Рачуноводствене политике

У наставку Извештаја дају се усвојене рачуноводствене политике које Предузеће примењује и које су обелодањене уз финансијске извештаје за 2010. годину:

3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 38-нематеријална улагања.

Нематеријално улагање се признаје ако и само ако:

а) постоји вероватноћа прилива будућих економских користи које се могу приписати средству у предузећу,

б) набавна вредност или цена коштања средства може да се поуздано измери и

в) интерно нематеријално улагање признаје се по цени коштања која представља збир издатака насталих од дана када је нематеријално улагање први пут задовољило критеријуме за признавање без признавања расхода који су признати као трошак у претходним годишњим или периодичним финансијским извештајима.

Почетно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности, односно цени коштања.

Нематеријална улагања се након почетног признавања исказују по ревалоризованом износу који представља њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказана вредност не разликује значајно од вредности која би се утврдила применом поштене вредности на дан

биланса стања. Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност улагања умањена, врши се процена надокнадиве вредности.

Амортизација се врши пропорционалном методом у току корисног века употребе.

У погледу утврђивања и рачуноводственог евидентирања обезвређења нематеријалног улагања, примењује се МРС 36 – Обезвређење средстава.

Основне стопе амортизације за поједина нематеријална улагања су следеће:

Назив	Стопа амортизације
Апликативни софтвер	20%

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство:

а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће

б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери

Набавна вредност или цена коштања је износ исплаћен у готовини или готовинским еквивалентима или поштена вредност друге користи која је уступљена на име стицања средстава у тренутку његовог стицања или производње.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Накнадно вредновање некретнина врши се по ревалоризационој вредности која изражава њихову поштenu вредност-фер вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређења. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме ревалоризују се сва некретнина, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за амортизацију средства утврђује се:

- за ново набављена средства, набавна вредност по одбитку преостале вредности средстава.

Преостала вредност средстава је нето износ који предузеће очекује да ће добити за средство на крају корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења (уколико су значајне);

- за средства добијена из донације основицу за обрачун амортизације представља фер-процењена вредност;

- за утврђене вишкове по попису или при преузимању средстава (непозната вредност) основица за обрачун амортизације биће њена фер-процењена вредност.

Основица за амортизацију се коригује за увећане трошкове реконструкције, у смислу МРС 16.

Амортизационе стопе се утврђују у зависности од корисног века трајања и припадности амортизационој групи средстава.

Корисни век трајања припадности амортизационој групи одређује Комисија коју именује директор на предлог руководиоца Техничког сектора.

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

На основу утврђеног корисног века трајања приликом обрачуна амортизације примењују се следеће стопе амортизације за поједине групе некретнина, постројења и опреме.

Назив	Стопа амортизације
Зграде од бетона и метала Објекти за вршење ком.делатности-од бет.и метала Објекти за вршење ком.делатности-од осталог матер.	1,3% 1,3% 5,0%
Опрема за искор.воде-црпке Остала опрема за иск.и употребу воде Опрема за произв.пољ.маш., за ПТТ-Тел. и телег.цен. Опр.за пр.др.воз.-пресе	8,0% 4,0% 7,0% 5,0%
Опрема за пренос топ.енер.,опрема за обр.мет. и др.матер.,опрема за произ.четака, опрема за трговину – рафови, намештај од дрвета, комплети за самопслуживање, опрема за ПТТ-тел.гарнит и ап.,канцелар.намештај од метала.	10,0%
Дизел и ост.агрег. за произ.струје, булдожери снаге преко 150 кв, опрема за угост., намеш.од дрвета,опрема за обав.зан.и ком.услуга,бицикли и мопеди, остала опрема за обав.рад.-саобр., остала опрема за сервисирање, канц.намеш. од осталог мат.	11,0%
Остала опрема за обављ.ком.услуга Опрема за угост.-намеш. од пластике,кух.нам. од осталог мат.,опрема за обав.зан. и ком.услуга,опрема за утовар-утоваривачи,спец.и унив.алат-механички, опрема за зажев.-пећи,канц.намеш од дрвета и ћилими и теписи,механичке писаће машине, ватрог.опрема-справе и апарати,магнетофони и диктафони	12,0% 12,5%
Опрема за транспорт и произ.произ., булдожери-гусеничари 75-150kw, опрема за уређивање насеља, камиони-тегљачи,трансп.сред.камиони-тегљачи, ципови и комби-возила остали, спец.и унив.алат-електрични, опрема за сервисирање, електричне писаће машине, опрема за сним. и умножавање	14,3%

Алатне машине, опрема за тргов.регистар-касе,намеш у кухињи од емајла, опрема за угос.-штедњаци, фрижидери;	15,0%
Пут.аутомобили-остали, Опр.за пријем и руков.новцем	15,5%
Трансп.сред. за град.и пригр.саобр.	16,0%
Опр.за вен.-клима уређај,електр.рачун.машине	16,5%
Мерни и конт.уређ.елект.механ.	16,6%
Расхладни уређаји,опрема за одрж.чистоће	18,0%
Опрема за земљ. и др.радове, Уређ.и ост.опрема за чишћења, опр. за радио и тв-саобр., електронски рачунари, електронски мерни и конт.уређаји	20,0%

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Улагања у зависна и придружена предузећа уколико се зато стекну услови, вршиће се применом метода капитала. Према овој методи, учешће у капиталу зависног односно придруженог предузећа почетно се обухвата по трошку набавке, а затим се усклађује за накнадне промене по основу учешћа у резултату зависног односно придруженог предузећа.

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају, дугорочни кредити у земљи и остали дугорочни финансијски пласмани.

Почетно признавање, као и накнадно вредновање учешћа у капиталу осталих правних лица врши се по методи набавне вредности уколико не постоји котирана тржишна цена. Уколико постоји котирана тржишна цена, ова улагања се исказују по фер вредности.

У складу са МРС 39 добитак или губитак који се јавља услед промене фер вредности финансијског средства (ХОВ) расположивог за продају признаје се у сопствени капитал-ревалоризационе резерве, осим за трошкове од умањења вредности, док финансијско средство не престане да се признаје, када ће акумулирани добитак или губитак претходно признат у капиталу бити признат као добитак или губитак.

3.3.4. Залихе

Залихе се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 2-Залихе.

Залихе су средства:

- а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања
- б) која су у процесу производње за такву продају или
- в) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.
- г) средства која служе процесу обављања редовне, помоћне и административне делатности а која у складу са овим рачуноводственим политикама нису исказана као нематеријална и материјална стална средства - пословни инвентар.

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и инвентар и робу на велико и на мало. Залихе се вреднују по набавној вредности или цени коштања.

Набавну вредност залиха материјала чине трошкови набавке материјала, трошкови производње и други остали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово место и у стање у моменту прибављања. Трошкови набавке залиха материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних дажбина које Предузеће може да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати вредности залиха. Попуст, рабати и слично одузимају се код утврђивања трошкова набавке. Обрачун излаза залиха материјала врши се применом метода просечне пондерисане цене. Обрачун излаза залиха трговинске робе на велико обрачунава се применом методе просечних пондерисаних цена а излаза залиха трговинске робе на мало применом малопродајне методе. Алат и ситан инвентар се отписује у целости приликом издавања у употребу. Ако се алат и инвентар користе дуже од једне године, постоји могућност разврставања у опрему са калкулативним отписом од 25%.

3.3.5. *Краткорочна потраживања и пласмани*

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање краткорочних потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко – поверилачки однос.

Краткорочна потраживања се признају по номиналној вредности у билансу када је вероватно да ће будуће користи притицати у предузеће.

Уколико се накнадно утврди да је смањена вероватноћа наплате, односно притицања будућих економских користи у предузеће, краткорочна потраживања се индиректно коригују на терет расхода пословања. Предлог потраживања која се индиректно коригују на терет расхода током године утврђује Стручна служба Економског сектора, финансијска служба наплате прихода а на крају године Комисија за попис обавеза и потраживања.

Ако се вредност у документу исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или расхода.

Отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована (стечај, ликвидација, судско решење, одлука Директора) отпис у целини или делимично врши директним отписивањем.

Критеријуми за индиректан отпис потраживања су: неликвидност дужника дуже од два месеца, већи износ неизмирених обавеза, покренут стечај дужника, утужена потраживања, остало по налогу комисије.

Индиректан отпис се утврђује за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло најмање 60 дана, осим за дате авансе који се индиректно, односно директно отписују само на основу судске одлуке, ликвидације или стечаја, вансудског или судског поравњања и на основу одлуке Директора Предузећа, при чему се има у виду старост потраживања, економски положај и солвентност дужника као и немогућност наплате редовним путем.

Индириктан отпис врши се у току године на основу предлога који даје Стручна служба за економски сектор и финансијска служба наплате прихода а на крају године Комисија за попис обавеза и потраживања.

Не врши се исправка вредности појединачног потраживања од лица којима се истовремено дугује до износа који се дугује.

3.3.6. Финансијска средства

Финансијска средства се признају и одмеравају у складу са МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Њихово обелодањивање и презентација у финансијским извештајима врши се у складу са МРС 32- Финансијски инструменти: обелодањивање и презентација. Сва финансијска средства треба да буду призната у билансу стања Предузећа, укључујући и изведене финансијске инструменте односно деривате, када и само када предузеће постане уговорна страна у уговорним одредбама за финансијско средство.

Финансијско средство је свако средство које је: готовина, уговорено право на примање готовине или другог финансијског средства од другог предузећа, уговорено право на размену финансијских инструмента са другим предузећем под потенцијално повољним условима или инструмент капитала другог предузећа.

Финансијска средства се при почетном признавању одмеравају на основу њихове набавне вредности утврђене на бази трошкова, која представља фер вредност накнаде дате за финансијско средство и обухвата трошкове стицања и остале трошкове попут брокерске провизије, хонорара, банкарских накнада и слично.

После почетног признавања и одмеравања, сва финансијска средства треба да буду поново одмерена по фер вредности, осим средства са фиксним роком доспећа као што су:

а) кредити и потраживања која се не чувају за размену

б) инвестиције које се чувају до доспећа и

в) финансијска средства која немају котирану тржишну цену на активном тржишту и чија фер вредност не може бити поуздано одмерена. Ова средства се накнадно одмеравају на основу амортизационог трошка, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Свака разлика између фер вредности или амортизационог трошка и књиговодствене вредности било ког финансијског средства на датум биланса стања директно се признаје у приходе или расходе периода у ком је настала, са изузетком финансијских средстава расположивих за продају (дугорочних финансијских улагања) код којих се разлика између фер и књиговодствене вредности признаје у акцијски капитал као ревалоризациона резерва.

Готовина обухвата готовину у благајни и депозите по виђењу у банкама. Готовински еквиваленти су краткорочна, високоликвидна улагања која се брзо претварају у познате износе готовине и која су предмет безначајног утицаја ризика од промене вредности.

Приликом извештавања о токовима готовине у складу са МРС 7- Извештај о токовима готовине, Предузеће извештава о токовима готовине из пословних активности применом директног метода, при чему се обелодањују главне класе бруто прилива готовине и бруто одлива готовине.

3.3.7. Дугорочна резервисања

Резервисање се признаје када: Предузеће има садашњу обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза и износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса. Резервисање се врши на терет расхода.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавеза, резервисање се укида у корист прихода. Резервисање се користи искључиво за расходе за које је првобитно било признато. Када настане одлив ресурса по основу обавезе за коју је извршено резервисање, стварни изадаци се не признају поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог износа резервисања.

Потенцијалне обавеза се не признаје. Она се обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је могућност одлива ресурса по том основу мала.

Потенцијално средство се не признаје. Оно се обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, када постоји вероватноћа прилива економских користи.

3.3.8. Финансијске обавезе

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу: предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу и размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Према МРС 39 - Финансијске обавезе (кредити и зајмови) при почетном признавању се вреднују по набавној цени, која представља фер вредност примљене накнаде и обухвата трошкове стицања и остале трошкове, попут брокерских провизија, хонорара, банкарских накнада и сл.

Финансијске обавезе које се држе за трговање и деривати, осим деривативне обавезе која је повезана и која мора да буде измирена испоруком неког некотираног инструмента акцијског капитала, после почетног признавања и одмеравања, процењују се по поштеној (фер) вредности. Добитак или губитак на основу финансијске обавезе која се тражи ради трговања, који настане услед промена поштене вредности финансијске обавезе, треба укључити у нето добитак или губитак периода у ком је настао.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

3.3.9. Рачуноводствени поступак исправљања грешака и промена рачуноводствених политика

Рачуноводствени поступак исправљање грешака и промена рачуноводствених политика утврђен је у складу са МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајна грешка, која утиче на приходе и расходе и која се открије у текућем периоду, а односи се на један од претходних периода, исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата. Уколико је грешка такве природе да утиче само на промену структуре активе или пасиве, коригује се почетно стање билансних позиција на које се то односи. Упоредни подаци који се односе на годину у којој је фундаментална грешка настала, исказује се у преправљеним износима, осим ако то није практично изводљиво.

Исправке мањих материјално безначајних грешака, врше се преко прихода и расхода текућег периода.

Грешка је материјално значајна ако може да утиче на економске одлуке корисника финансијских извештаја. Материјално значајном грешком се сматра грешка која за више од 2% мења опорезиву добит односно губитак у пореском билансу.

Промене рачуноводствене политике примењује се ретроактивно, осим уколико се износ било које корекције која из тога произилази, а која се односи на претходне периоде, не може разумно да утврди (тада се промена рачуноводствене политике примењује проспективно). Свака корекција која из тога произилази исказује се као корекција износа нераспоређеног добитка на почетку периода. Упоредне информације се прерачунавају, осим уколико није практично да се тако уради.

3.3.10. Лизинг

Рачуноводствено обухватање лизинга врши се у складу са МРС 17 - Лизинг.

Закуп некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средством, 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. Отплата закупа дели се на камату и враћене главнице према израчунатим ануитетима. Амортизација средства која је предмет лизинга врши се током века употребе средства или током трајања закупа, у зависности од тога који је од ова два периода краћи. Трошкови камате терете расход периода односно биланс успеха по пропорционалној основи на преостали салдо закупнине.

3.3.11. Приходи

Утврђивање, мерење и обелодањивање прихода врши се у складу са МРС18 - Приходи.

Приход настаје из следећих пословних промена и догађаја:

а) продаја робе и производа

б) пружање услуга и коришћење средстава предузећа од опреме других чиме се остварују приноси од камата и дивиденда

в) активирање учинака за сопствене потребе

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје производа, робе и услуга, као и активирање учинака за сопствене потребе у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене Предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

3.3.12. Учинци промене курсава страних валута

Рачуноводствено обухватање пословних промена у страним валутама дефинисано је у МРС 21- Учинци промена курсава размене страних валута.

Вредновање и признавање трансакција у иностранству врши се свођењем вредности тих активности и трансакција на вредност у функционалној валути. Свођење се врши конверзијом страних валута у функционалну валуту применом курса важећег на датум извршене трансакције, односно на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике настале прерачуном монетарних позиција, односно ставки у иностранству у функционалну валуту на крају извештајног периода и курсне разлике настале прерачуном трансакција у страним валутама у току извештајног периода, исказују се као приходи (позитивне курсне разлике) или као расходи (негативне курсне разлике) у билансу успеха у периоду када су настале, односно на дан састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике које настају приликом намирења монетарних ставки или исказивања монетарних ставки предузећа по курсевима који су различити од оних по којима су биле првобитно исказане у току периода или у претходним финансијским извештајима, признају се као приход или расход периода у којем су настале и за који се односе.

3.3.13. Трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23- Трошкови позајмљивања.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују, односно непосредно приписују стицању, изградњи или изради средстава које се оспособљава за употребу, укључивањем у набавну вредност или цену коштања тог средства.

3.3.14. Улагање у некретнине

Улагање у некретнине се признаје као средство онда и само онда када:

а) је вероватно да ће будуће економске користи по основу те инвестиционе некретнине притицати у предузеће и

б) набавна вредност или цена коштања инвестиционе некретнине може поуздано да се измери.

Почетно мерење улагања у некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања при почетном мерењу, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, улагање у некретнине се мери према њиховој поштеној фер вредности. Поштена вредност се мери као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту на дан биланса стања.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле које су нарочити изражене у следећем:

- У сектору за економско финансијске послове, за значајна радна места Директора сектора економских послова и шефа рачуноводства, опис послова према акту о организацији и систематизацији послова, односно решењима за ова радна места не одговара стварном стању, према којем Директор сектора економских послова, поред послова које према акту о организацији и систематизацији послова захтева ово радно место, обавља и послове руководиоца службе рачуноводства. Руководилац службе рачуноводства је на привременој спречености за рад - породилском одуству од 01.12.2010.године. ЈКП „Медиана“ Ниш није за период одсуствовања руководиоца службе рачуноводства у сектору економских послова упослила друго лице. На овај начин нису подељене дужности тако да омогуће раздвајање послова ауторизације, извршења и контроле.

Због несавесног и неодговорног рада појединих одговорних лица Предузећа који су по природи својих радних задатака требали да врше контролу: путних налога, тахографских листића, евиденције радног времена, количине уточеног горива и осталог дошло је током 2010. године до крађе - проневере дизел горива Д2 у количини од око 40 тона у вредности од 2.800 хиљада динара, што је детаљније описано у Напомени 7.2. пословни расходи – трошкови горива и енергије. ЈКП „Медиана“ Ниш је дана 07.03.2011. године поднело полицијској управи у Нишу кривичну пријаву због основане сумње да је извршено кривично дело - проневера дизел горива Д2 од стране НН лица у износу од 2.800 хиљада динара и количини 40 тона. У поступку ревизије Државна ревизорска институција је Апелационом тужилаштву Ниш такође поднела кривичну пријаву против одговорних лица ЈКП „Медиана“ због основане сумње да су иста извршила кривично дело несавестан рад у привредном пословању из члана 234 став 2 Кривичног законика Републике Србије.

Наведено је такође резултат нефункционисања система финансијског управљања и контроле у Предузећу.

- Утврђене су неправилности у примени Колективног уговора Предузећа и Закона о раду код коришћења годишњих одмора руководства предузећа, при чему се неискоришћени дани годишњег одмора, без претходног одобрења одговорног лица преводе у зарађене сате а затим у слободне дане који се третирају као плаћено одсуство, што такође упућује на нефункционисање интерних контрола у овом сегменту пословања.
- Не постоји адекватан информациони систем који омогућава јединствен начин евидентирања пословних промена и трансакција у Предузећу.
- Не постоје записници од стране пословође нити руководиоца сектора зимске службе о извршеној контроли утрошка индустријске соли за време зимске сезоне (нити је интерним актима прописана наведена контрола на недељном, месечном нивоу). Фактурисање се врши на основу грађевинског дневника, путних налога, радних часова и издате количине.
- У току ревизије установили смо да је током 2007. године предузеће започело са увођењем система квалитета по захтевима стандарда ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001. На увид нам је стављен Пословник QMS/EMS/OHSAS потписан од стране одговорних лица и са датумом примене од 28.09.2007. године. Ни један други документ (компанијске и одељенске процедуре као ни радне инструкције односно упутства) није нам стављен на увид. Активности на изради процедуре и упутстава и других пратећих докумената прекинуте су услед статусних промена које су уследиле након тога. Узимајући у обзир да би успостављање и примена ISO стандарда смањили ризике и неодговорно понашање одговорних лица и свих запослених, мишљења смо да би рад на увођењу ISO стандарда требало наставити и исте примењивати у пословању.
- Успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код ЈКП „Медиана“ Ниш није усклађено са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007).

Препорука 1:

Да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који подразумева:

- Дефинисање такве организационе структуре која у потпуности омогућава поделу дужности на начин да се раздвоје одговорности за доношење, извршавање и контролу пословних одлука, односно да исто лице не буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу.
- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.
- Успостављање одговарајућег информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање.

4.2. Интерна ревизија

На основу члана 26. Статута Предузећа, дана 19.12.1997. године, донешен је Правилник о интерној ревизији који до дана спровођења ревизије није усаглашен са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007), према коме је Предузеће било дужно да интерну ревизију успостави у складу са наведеним Правилником, најкасније до 31.12.2007. године.

Приликом спровођења поступка ревизије уочено је да је Правилником о организацији и систематизацији послова који је донешен у новембру 2009. године предвиђено радно место Интерни ревизор. Анексом уговора о раду бр. 1-9532/8 од 31.12.2009. године извршено је распоређивање запосленог на то радно место.

Према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр.82/2007) дефинисана је обавеза достављања годишњег извештаја интерне ревизије најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину. У току ревизије није нам стављен на увид усвојени програм интерне ревизије, ни један извештај интерне ревизије, као ни стратешки план за трогодишњи период и годишњи план интерне ревизије за 2010. годину.

Констатује се да је извршено формално именовање интерног ревизора, а да се у суштини послови интерне ревизије у Предузећу не обављају.

Препорука 2:

Препоручује се да се успостави интерна ревизија у Предузећу ради предузимања активности као и уз доношење плана и програма рада на начин како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем набавки у Предузећу одвија се у Сектору за правно економске послове – Одељење за јавне набавке, уз учешће представника из других сектора на које се набавке односе, који се именују као чланови комисија. Генерални директор ЈКП „Медиана“ Ниш је Уговором о раду број 1-9532/28 од 31.12.2009. године одредио лице стално запослено које обавља послове из области јавних набавки. Лице стално запослено које обавља послове из области јавних набавки није у складу са одредбом члана 97. став 2 Закона о јавним набавкама стекло сертификат за обављање послова из области јавних набавки, али је ово лице након завршене обуке приступило полагању испита за добијање сертификата у јуну месецу 2011. године. Организовану обуку похађало је поред наведеног лица још двоје запослених радника који обављају оперативне послове јавних набавки.

Основ за покретање јавних набавки у току 2010. године био је Програм пословања предузећа за 2010. годину и План набавки за 2010. годину. Планом набавки за 2010. годину процењена је укупна вредност набавки у износу од 184.860 хиљада динара. Програм пословања за 2010.годину и План набавки за 2010. годину достављен је оснивачу како је регулисано Законом о јавним набавкама дана 01.12.2009. године. Оснивач - Скупштина Града Ниша својим решењем број 06-149/2010-31-02 од 09.03.2010. године дала је сагласност на Програм пословања ЈКП „Медиана“ Ниш за 2010. годину

Дана 18.03.2010.године Управни Одбор ЈКП „Медиана“ Ниш донео је одлуку о измени Плана набавки за 2010. годину бр. 1-1506. О измењеном Плану набавки за 2010. годину не постоји сагласност оснивача нити је од оснивача током 2010. године затражена сагласност за измену Плана набавки.

Управни одбор Предузећа је својом одлуком бр. 1-5141 од 20.08.2010. године извршио другу измену Плана набавки за 2010. годину а да за исту није током 2010. године од оснивача затражена и добијена сагласност за измену Плана набавки. Измене се односе на износе појединих набавки као и на количину и на број добара.

Из прилога Плана набавки бр.1-8770 од 30.11.2009. године, одлука о изменама Плана набавки Број: 1-1506 од 18.03.2010. године и број 1-5141 од 20.08.2010. године као и табела које садрже податке о спроведеним јавним набавкама, утврдили смо код којих набавки је дошло до измена у износима, количини и броју добара у односу на одобрени План набавки од стране оснивача, као и код којих набавки је уговорена вредност већа од процењене.

ПЛАН НАБАВКИ ЗА 2010. ГОД.

Број: 1-8770 Датум: 30.11.2009.год.

(у хиљада динара)

I	Добра, репроматеријал, енергенти и остали материјал	План набавки број: 1-8770	Прва измена	Друга измена
1	Електроматеријал	900	900	900
2	Боје и лакови	750	750	750
3	Индустријска со	4.000	4.000	4.000
4	Метална галантерија	3.000	3.000	3.000
5	Уља, мазива и техничке течности	3.000	3.000	3.000
6	Хемијски и санитарни материјал	700	700	700
7	Гориво-дизел Д2 и лож уље	36.000	36.000	36.000
8	Остала горива	1.000	1.000	1.000
9	Аутогас	1.000	1.000	1.000
10	Лична и заштитна опрема	2.800	2.800	2.800
11	Аутогуме	2.000	2.000	2.000
12	<u>Резервни делови</u>	<u>18.000</u>	<u>17.000</u>	17.000
13	Котрљајући лежајеви	200	200	200
14	<u>Канцеларијски материјал</u>	<u>4.000</u>	4.000	<u>3.300</u>

15	Набавка робе за бифе	1.780	1.780	1.780
16	Канцеларијски намештај	1.300	1.300	1.300
17	Алати, прибор и уређаји	1.000	1.000	1.000
18	Рачунари и рачунарска опрема	1.000	1.000	1.000
19	Клима уређаји	60	60	60
20	Опрема за сервер	850	850	850
21	<u>Ауто подизач</u>	<u>8.000</u>		
22	Ауто смеђар са утоварним механизмом (2 комада)	22.000	22.000	22.000
23	Ауто цистерна за прање	7.000	7.000	7.000
24	Теретно отворено возило	2.900	2.900	2.900
25	Сандуци за кабасти отпад . (10 комада)	400	400	400
26	<u>Отворено возило кипер са дуплом вучом</u>	<u>5.000</u>	<u>10.000</u>	10.000
27	Пумпа високог притиска за хем.прање са додацима	250	250	250
28	<u>Посипач соли –ношени</u>	<u>3.000</u>	<u>6.000</u>	6.000
29	<u>Контејнер 1,1 м3 (100 комада)</u>	<u>3.000</u>	3.000	<u>4.500</u>
30	Универзални мини утоваривач	4.000	4.000	4.000
31	<u>Ауто чистилица за машинско чишћење</u>	<u>7.500</u>	7.500	
32	<u>Теретно доставно возило пик-ап</u>	<u>1.000</u>	1.000	<u>500</u>
33	Машина за демонтажу тубелес пнеуматик	180	180	180
34	Каналска подна дизалица (20 тона)	80	80	80
35	Већи пнеуматски пиштољ	70	70	70
36	Апарат за ЦО2 заваривање	80	80	80
37	Када за прање и чишћење делова	60	60	60
38	Кран-дизалица за транспорт мотора	50	50	50
39	Путнички ауто средње класе (3 комада)	2.100	2.100	
40	<u>ПЕ биоразградиве кесе</u>		<u>1.000</u>	1.500
41	<u>Путнички ауто ниже класе (3 комада)</u>		-	600
42	<u>Мало теретно возило</u>		-	2.000
43	<u>Систем за мешање соли</u>		-	1.500
44	<u>Средства за личну хигијену</u>		-	700
	Свега :	150.010	150.010	146.010
П	Услуге			
1	Одржавање возила и опреме	2.500	2.500	2.500
2	Регистрација моторних возила	1.500	1.500	1.500
3	Премије и осигурање	3.000	3.000	3.000
4	Штампање листа медиана инфо	1.500	1.500	1.500
5	Угоститељске услуге	2.850	2.850	2.850
6	Израда планске документације	300	300	300
7	Опрема за мониторинг возила	600	600	600

8	Сертификација ИСО стандарда	1.500	1.500	
9	Проширење видео надзора	400	400	400
10	Унапређење пословног софтвера	400	400	400
11	Легализација софтвера	500	500	500
12	Анти вирус програм	300	300	300
13	Виртуализација	400	400	400
14	<u>Адаптација пословних зграда и осталих објеката</u>	<u>1.000</u>	1.000	<u>3.000</u>
15	Реконструкција електро инсталације	500	500	500
16	Адаптација котларнице	200	200	-
17	<u>Адаптација чуварске кућице</u>	<u>2.000</u>	2.000	-
18	Пренамена одељења старе архиве у радионицу	500	500	500
19	<u>Реконструкција подова у одељењима радионице</u>	<u>200</u>	200	<u>700</u>
20	Изградња мокрог чвора и тоалета у Мраморској	400	400	400
21	Адаптација водоводне и хидрантске мреже	150	150	150
22	Адаптација и опремање рачунског центра	350	350	350
23	<u>Остале услуге</u>	<u>8.000</u>	8.000	<u>9.900</u>
24	Реконструкција система централног грејања			1.700
25	Изградња пријемног објекта			2.000
	Свега :	29.050	29.050	33.050
III	Набавке које не подлежу Закону о јавним набавкама (роба за даљу продају)			
1	Набавка секундарних сировина	5.800	5.800	5.800
	УКУПНО:	184.860	184.860	184.860

За наведене измене Плана набавки ЈКП „Медиана“ Ниш није тражена сагласност оснивача.

Увидом у документацију о спроведеним набавкама утврдили смо да су набавке спроведене само по одређеним позицијама у односу на План набавки за 2010. годину као и измене Плана набавки донете од стране Управног одбора ЈКП „Медиана“ Ниш .

Спроведене су јавне набавке чија је процењена вредност у укупном износу од 84.000 хиљада динара а уговорена вредност 86.978 хиљада динара, јавне набавке мале вредности чија је процењена вредност у укупном износу од 24.110 хиљада динара а уговорена вредност 16.755 хиљада динара и набавке секундарних сировина, које не подлежу Закону о јавним набавкама, чија је процењена вредност 5.800 хиљада динара а уговорена вредност 1.874 хиљада динара.

У прилогу је дата табела набавке велике вредности Предузећа у 2010. години:

ЈАВНЕ НАБАВКЕ У 2010. години ЈКП „МЕДИАНА“ НИШ

-у хиљадама динара-

Р.бр.	Опис предмета јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ	Уговорена вредност без ПДВ	Реализована вредност без ПДВ	Датум закључења уговора	Назив и седиште изабраног понуђача
1	2	3	4	5	7	8
1	Метална галантерија-Челичне цеви	1.500	897	200	08.03.2010.	„ГРАНД„ ДОО Ниш
	Метална галантерија-Црева и спојке	200	61	493	05.03.2010.	„РАЈК ПРОМЕТ“ ДОО Ниш
	Метална галантерија-Вијачна роба	300	109	182	26.03.2010.	„МИН ДИВ“ АД Сврљиг
	Метална галантерија-Точкови за контејнер	500	588	240	10.03.2010.	„БЛОК СИГНАЛ“ ДОО Ниш
	Метална галантерија-Остала метална галантерија	500	1.198	937	05.03.2010.	„РАЈК КОМЕРЦ“ ДОО Ниш
	УКУПНО:	3.000	2.853	2.052		
2	Уља, мазива и техничке течности	3.000	2.410	2.863	11.03.2010.	„ВАЛТЕК“ ДОО Шабац
3	Гориво – дизел Д2 и лож уље	36.000	<u>41.786</u>	34.121	15.03.2010.	„НИС“ АД Нови Сад НИС ПЕТРОЛ
4	Резервни делови за теретни програм - ФАП	8.000	<u>8.714</u>	2.145	11.03.2010.	„ВЕМУС АУТОКОМЕРЦ“ ДОО Београд
	Резервни делови за теретни програм – МЕРЦЕДЕС	4.000	<u>4.319</u>	1.750	11.03.2010.	„ВЕМУС АУТОКОМЕРЦ“ ДОО Београд
	Резервни делови за теретни програм - ЗАСТАВА	500	<u>552</u>	<u>2.433</u>	10.03.2010.	„ТУРИНГ ЕВРОПА“ ДОО Ниш
	Резервни делови за теретни програм -ТАМ	900	<u>999</u>	<u>2.608</u>	10.03.2010.	„ТУРИНГ ЕВРОПА“ ДОО Ниш

	Резервни делови за теретни програм – Радне машине 14. октобар-Крушевац	2.000	1.946	110	16.03.2010.	„ОРТЕКС УРО ГРУП“ ДОО Крушевац
	Остали резервни делови – потрошни материјал	700	749	388	10.03.2010.	„МИТА ПРОМЕТ“ ДОО Ниш
	Резервни делови - ДУЛЕВО	400	/	/		
	Четке за ауточистилицу	500	585	249	10.03.2010.	СЗТР „ТЕХНОЧЕТКА“ Нови Сад
	Резервни делови за путнички програм	1.000	708	39	25.05.2010.	ПТП „Теразије“ ДОО Ужице
	УКУПНО:	18.000	18.572	9.722		
5	Канцеларијски материјал	2.600	813	436	12.03.2010.	„СТИЛОС“ ДОО Нови Сад
	Канцеларијски материјал-Табулири	50	107	75	11.03.2010.	„БИРОХЕМ“ ДОО Ниш
	Канцеларијски материјал-Блоковска и табулirsка штампа	250	226	164	11.03.2010.	„БИРОХЕМ“ ДОО Ниш
	Канцеларијски материјал-Рибони и тонери	1.100	232	438	25.03.2010.	„И&Д КОМ“ ДОО Београд
	УКУПНО:	4.000	1.378	1.113		
6	Индустријска со	4.000	4.134	2.086	25.10.2010.	„Zodex“ d.o.o. Beograd
7	Посипач соли – ношени, <u>2 комада</u>	6.000	7.013	7.013	17.12.2010.	„Rasco SR“ d.o.o. Beograd
8	Отворено возило кипер са дуплом вучом – <u>2 комада</u>	10.000	8.832	8.897	09.11.2010.	„ФАП Корпорација“ а.д. Прибој
	УКУПНО	84.000	86.978	67.867		

Набавка под бројем 3. Гориво – дизел Д2 и лож уље чија је планирана вредност 36.000 хиљада динара спроведена је тако што је уговор закључен дана 15.03.2010.године са изабраним понуђачем „НИС“ АД Нови Сад Нис Петрол на износ од 41.786 хиљада динара (за 5.786 хиљада динара више од вредности планиране годишњим планом набавки).

Набавка под бројем 4. Резервни делови – партија Резервни делови за теретни програм - ФАП чија је планирана вредност 8.000 хиљада динара спроведена је тако што је уговор закључен дана 11.03.2010.године са изабраним понуђачем „ВЕМУС АУТОКОМЕРЦ“ ДОО Београд на износ од 8.714 хиљада динара (за 714 хиљада динара више од вредности планиране годишњим планом набавки).

Набавка под бројем 4. Резервни делови – партија Резервни делови за теретни програм – МЕРЦЕДЕС чија је планирана вредност 4.000 хиљада динара спроведена је тако што је уговор закључен дана 11.03.2010.године са изабраним понуђачем „ВЕМУС АУТОКОМЕРЦ“ ДОО Београд на износ од 4.319 хиљада (за 319 хиљада динара више од вредности планиране годишњим планом набавки).

Набавка под бројем 4. Резервни делови – партија Резервни делови за теретни програм - ЗАСТАВА чија је планирана вредност 500 хиљада динара спроведена је тако што је уговор закључен дана 10.03.2010.године са изабраним понуђачем „ТУРИНГ ЕВРОПА“ ДОО Ниш на износ од 552 хиљада динара (за 52 хиљада динара више од вредности планиране годишњим планом набавки). Набавка резервних делова од овог добављача реализована је у вредности од 2.433 хиљада динара, што подразумева да за вредност набавке која прелази уговорену вредност набавке у износу од 1.881 хиљада динара, није спроведен поступак јавне набавке што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Набавка под бројем 4. Резервни делови – партија Резервни делови за теретни програм - ТАМ чија је планирана вредност 900 хиљада динара спроведена је тако што је уговор закључен дана 10.03.2010.године са изабраним понуђачем „ТУРИНГ ЕВРОПА“ ДОО Ниш на износ од 999 хиљада динара (за 99 хиљада динара виша од вредности планиране годишњим планом набавки). Набавка резервних делова од овог добављача реализована је у вредности од 2.608 хиљада динара, што подразумева да за вредност набавке која прелази уговорену вредност набавке у износу од 1.609 хиљада динара, није спроведен поступак јавне набавке што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Набавка под бројем 4. Резервни делови – партија Остали резервни делови – потрошни материјал чија је планирана вредност 700 хиљада динара спроведена је тако што је уговор закључен дана 10.03.2010.године са изабраним понуђачем „МИТА ПРОМЕТ“ ДОО Ниш на износ од 749 хиљада динара (за 49 хиљада динара више од вредности планиране годишњим планом набавки).

Набавка под бројем 4. Резервни делови – партија Четке за ауточистилицу чија је планирана вредност 500 хиљада динара спроведена је тако што је уговор закључен дана 10.03.2010.године са изабраним понуђачем СЗТР „ТЕХНОЧЕТКА“ Нови Сад на износ од

585 хиљада динара (за 85 хиљада динара више од вредности планиране годишњим планом набавки).

Набавке Резервних делова по осталим партијама су спроведене у оквиру планиране (процењене) вредности.

Набавке канцеларијског материјала по осталим партијама су спроведене у оквиру планиране (процењене) вредности.

Набавка под бројем 6. Индустијска со чија је планирана вредност 4.000 хиљада динара спроведена је тако што је уговор закључен дана 25.10.2010.године са изабраним понуђачем „ZODEX“ d.o.o. Београд на износ од 4.134 хиљада динара (за 134 хиљада динара више од вредности планиране годишњим планом набавки).

Набавка под бројем 7. Посипач соли – ношени, (2 комада) чија је планирана вредност 6.000 хиљада динара (по измени Плана набавки) спроведена је тако што је уговор закључен дана 17.12.2010. године са изабраним понуђачем „Zodex“ d.o.o. Београд на износ од 7.013 хиљада динара (за 1.013 хиљада динара више од вредности планиране годишњим планом набавки). Планом набавки за 2010. годину Оснивач – Скупштина Града Ниша је дала сагласност на износ од 3.000 хиљада динара. Изменама Плана набавки за 2010. годину које су донете од стране Управног одбора Предузећа, на које оснивач није дао сагласност, ова набавка је процењена на 6.000 хиљада динара, а уговорена и спроведена како је већ наведено у износу од 7.013 хиљада динара.

Набавка под бројем 8. Отворено возило кипер са дуплом вучом (2 комада) чија је процењена вредност 10.000 хиљада динара (по измени Плана набавки) спроведена је тако што је уговор закључен дана 09.11.2010.године са изабраним понуђачем „FAP Корпорација“ а.д. Прибој на износ од 8.832 хиљада динара. И за ову набавку, Планом набавки за 2010. годину Оснивач – Скупштина Града Ниша је дао сагласност на мањи износ односно на износ од 5.000 хиљада динара. Изменама Плана набавки за 2010. годину које су донете од стране Управног одбора Предузећа, на које оснивач није дао сагласност, ова набавка је процењена на 10.000 хиљада динара, а уговорена и спроведена како је већ наведено у износу од 8.832 хиљада динара.

Набавка под бројем 2. Уља, мазива и техничке течности спроведена је у свему у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Констатује се да је код 9 случајева набавки Предузећа у 2010. години, уговорена вредност већа од вредности планиране годишњим планом набавки у износу од 8.251 хиљада динара, а што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

У прегледу се даје табела краткорочних и дугорочних кредита Предузећа за 2010. годину:

ПРЕГЛЕД КРАТКОРОЧНИХ И ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА
НА ДАН 31.12.2010. ГОДИНЕ

-у хиљадама динара-

Ред бр.	Назив банке	Врста пласмана	Одобрени износ	Дат. почетка коришћења	Износ обавеза на дан 31.12.2010.	Начин отплате
1.	Комерцијалана банка	Краткорочни кредит	20.000	18.05.2010	8.751	Ануит.план
2.	Банка интеза	Суб.кредит	40.000	20.05.2010	18.182	Ануит.план
3.	Сосијете банка	Суб.кредит	10.000	08.10.2010.	4.500	Ануит.план
4.	Комерцијална банка	Суб.кредит	30.000	25.11.2010.	27.500	Ануит.план
5.	Аик банка	Краткорочни кредит	30.000	28.12.2010.	30.000	Ануит.план
6.	Банка интеза	Дугорочни кредит	8.874 (82.936,00 ЕУР)	15.11.2010.	8.618 (81.698,45 ЕУР)	Ануит.план
	УКУПНО:		138.874		97.551	

Констатује се да је Предузеће у току 2010. године од више банака узимало кредите у укупном износу од **138.874** хиљада динара за које није спроведен поступак јавне набавке, што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

У прилогу је дата табела дела набавке мале вредности за које су утврђена одступања:

НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ У 2010. ГОДИНИ
ЈКП „МЕДИАНА“ НИШ

-у хиљадама динара-

Р.бр.	Опис предмета јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ	Уговорена вредност без ПДВ	Реализована на вредност без ПДВ-а	Датум закључења уговора	Назив и седиште изабраног понуђача
	1	2	3	4	5	6
1	Хемијски и санитарни материјал	<u>700</u>	<u>960</u>	<u>1.386</u>	16.02.2010	„МТМ“ Ниш
2	Аутогуме	2.000	<u>2.354</u>	1.202	22.04.2010	„Тигар трејд“ Пирот
3	Роба за бифе-е	1.780	<u>1.089</u>	<u>1.471</u>	16.02.2010	„МТМ“ Ниш
4	Рачунари и рачунарска опрема	1.000	<u>1.107</u>	384	02.06.2010	„Паком компијутерс“ Ниш
5	Blade enclosure sa dva servera	850	<u>1.047</u>	1.047	04.06.2010	„СБМ“ Ниш
	УКУПНО	6.330	6.557	5.490		

Набавка мале вредности под бројем 1. Хемијски и санитарни материјал чија је планирана вредност 700 хиљада динара спроведена је тако што је уговор закључен дана 16.02.2010.године са изабраним понуђачем „МТМ“ Ниш на износ од 960 хиљада динара (за 260 хиљада динара више од вредности планиране годишњим планом набавки). Набавка хемијског и санитарног материјала од овог добављача реализована је у вредности од 1.386 хиљада динара, што подразумева да за вредност набавке која прелази уговорену вредност набавке у износу од 426 хиљада динара, није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је у супротности са чланом 26. Закона о јавним набавкама.

Набавка мале вредности под бројем 2. Аутогуме чија је планирана вредност 2.000 хиљада динара спроведена је тако што је уговор закључен дана 22.04.2010. године са изабраним понуђачем „Тигар трејд“ Пирот на износ од 2.354 хиљада динара (за 354 хиљада динара више од вредности планиране годишњим планом набавки).

Набавка мале вредности под бројем 3. Роба за бифе-е чија је планирана вредност 1.780 хиљада динара спроведена је тако што је уговор закључен дана 16.02.2010.године са изабраним понуђачем „МТМ“ Ниш на износ од 1.089 хиљада динара. Набавка робе за бифе од овог добављача реализована је у вредности од 1.471 хиљада динара, што подразумева да за вредност набавке која прелази уговорену вредност набавке у износу од 382 хиљада динара, није спроведен поступак јавне набавке мале вредности што је у супротности са чланом 26. Закона о јавним набавкама.

Набавка мале вредности под бројем 4. Рачунари и рачунарска опрема чија је планирана вредност 1.000 хиљада динара, спроведена је тако што је уговор закључен дана 02.06.2010. године са изабраним понуђачем „Паком компјутерс“ Ниш на износ од 1.107 хиљада динара (за 107 хиљада динара више вредности планиране годишњим планом набавки).

Набавка мале вредности под бројем 5. Blade enclosure sa dva servera чија је планирана вредност 850 хиљада динара спроведена је тако што је уговор закључен дана 04.06.2010. године са изабраним понуђачем „СБМ“ Ниш на износ од 1.047 хиљада динара (197 хиљада динара више од вредности планиране годишњим планом набавки).

Констатује се да је код четири набавке мале вредности у укупном износу од 918 хиљада динара, уговорена вредност већа од вредности планиране годишњим планом набавки, а што је у супротности са чланом 27. став 1. и став 2. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

-у хиљадама динара-

О П И С	Апликативни софтвер
Набавна вредност	
Стање 01.01.2010. године	2.462
Директна повећања (набавке)	-
Смањења	-
Стање 31.12.2010. године	2.462
Исправка вредности	
Стање 01.01.2010. године	2.027
Амортизација	150
Смањења	-
Стање 31.12.2010. године	2.177
Садашња вредност 31.12.2010.	285

Нематеријална улагања на дан 31. децембар 2010. године износе 285 хиљада динара и односе се на улагања у апликативни софтвер набављен у 2008. години.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остало	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јануар 2010. године	37.047	91.295	331.475	413	570		460.800
Директна повећања					19.145	17.240	36.385
Пренос са инвестиција у току			19.145		(19.145)		-
Пренос са/на конта осн. средстава						(17.240)	(17.240)
Остала смањења (расход)			(4.489)	(21)			(4.510)
Стање 31. децембра 2010. године	37.047	91.295	346.131	392	570	-	475.435
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2010. године		4.112	199.608	413			204.133
Амортизација за 2010. годину		4.137	39.310				43.447
Остала смањења (расход)			(4.378)	(21)			(4.399)
Стање 31. децембра 2010. године	-	8.249	234.540	392	-	-	243.181
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2010. године	37.047	83.046	111.591	-	570	-	232.254
31. децембра 2009. године	37.047	87.183	131.867	-	570	-	256.667

Некретнине Предузећа чине грађевински објекти у износу од 83.046 хиљада динара и грађевинско земљиште у износу од 37.047 хиљада динара. Грађевински објекти обухватају управну зграду, ресторан са кухињом, радионицу са гардеробом, котларница- грејање и вентилација, гаража (хангар), зграда за хемијско чишћење, магацин радних одела, бензинска пумпа са надстрешницом, пословни објекат и остало. Највећи део односи се на три управне зграде које су евидентирани у пословним књигама у износу од 34.870 хиљада динара, радионица 10.950 хиљада динара, гаража 9.093 хиљада динара, брикетирница 6.181 хиљада динара и остале некретнине у износу од 21.952 хиљада динара.

Садашња вредност опреме Предузећа износи 111.591 хиљада динара. Најзначајнију опрему по вредности чине теретна возила у износу од 65.276 хиљада динара, булдожер у износу од 7.799 хиљада динара, силосни посипачи соли у износу од 7.012 хиљада динара и остала опрема мање вредности.

У поступку ревизије је утврђено, да Предузеће до краја 2010. године није достављало податке Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. Гласник РС“, бр. 27/96). Управа за имовину града Ниша, својим дописом бр. 04-15-96/10 од 08.12.2010. године, од ЈКП „Медиана“ Ниш захтевала је да Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије, која води јединствену евиденцију о непокретностима и збирну евиденцију покретних ствари (по врсти и вредности) у државној својини, достави попуњене НЕП обрасце према билансу стања на дан 31.12.2009. године. ЈКП „Медиана“ није доставила тражене податке Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије. Предузеће је својим дописом бр. 2-10861 од 30.12.2010. године, Управи за имовину и инспекцијске послове града Ниша, доставила само податке о непокретним и покретним стварима на обрасцима ЗОС1 и ЗОС2 на дан 31.12.2009. године. У поступку ревизије ЈКП „Медиана“ Ниш је својим дописом број 2-2362 од 30.03.2011. године доставило податке о непокретностима са стањем на дан 31.12.2010. године у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије.

Констатује се да Предузеће није достављало током 2010. Године, нити у ранијем периоду податке Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије, како је предвиђено Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Градско јавно правобранилиштво града Ниша је својим дописом бр.јп-115/09 од 02.11.2009. године обавестило ЈКП „Медиана“ Ниш да је даном ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, 11.09.2009. године престало право коришћења на непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача. Том приликом је наложило ЈКП „Медиана“ да најхитније достави податке из јавних књига о евиденцији непокретности и правима над њима, на којима је Предузеће уписано као носилац права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту. У поступку ревизије ЈКП „Медиана“ није доставило податке правобранилаштву. Нама је предочена имовинско-правна документација непокретности из које се може утврдити да је највећи број предмета у поступку прибављања употребне дозволе.

Предузеће је дана 23.12.2010. године закључило уговор број 3- 946 о ускладиштењу индустријске соли са предузећем „Зодекс“, д.о.о. Београд на период од 6 месеци. Предмет уговора је пријем индустријске соли у магацин ЈКП „Медиана“, Ниш у улици Ивана Милутиновића бб у количини од 250 тона, ради ускладиштења и чувања чија је вредност 2.065 хиљада динара. Услуге ускладиштења као и манипулације са робом у кругу магацина површине 200м² уговорена је без накнаде.

Уговор је својим потписом и печатом ЈКП „Медиана“, Ниш у име складиштара оверио директор, а у име оставодавца директор наведеног предузећа. У поступку ревизије нисмо се уверили да постоји одлука Управног одбора нити сагласност Републичке Дирекције за имовину Републике Србије за давање на ускладиштење индустријске соли магацинског простора ЈКП „Медиана“, Ниш. С обзиром да не постоји сагласност Републичке Дирекције за имовину Републике Србије за давање у закуп наведене непокретности поступљено је супротно члану 8а Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“ бр.53/95, 3/96-испр.,54/96,32/97 и 101/2005).

Препорука 3:

Препоручује се да се преиспита давање у закуп магацинског простора на претходно описани начин, донесе одговарајућа одлука Управног одбора Предузећа и прибави сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Некретнине, постројења и опрема су пописани са стањем на дан 31.12.2010. године чиме је извршено усаглашавање књиговодствено са стварним стањем.

Повећање вредности опреме у износу од 19.145 хиљада динара односи се на набавку нове опреме (силосни посипач соли-2 комада, теретно возило ФАП -2 комада, теретно возило ТАМ 80, фиат панда- 3 комада).

Смањење вредности опреме извршено је у току 2010. године на основу Одлуке Управног одбора а односи се на расходовање теретних возила (ФАП, аутоцистерна, Камаз) и путничких возила (рено, застава, лада нива) због дотрајалости. Расходована возила су отуђена путем јавне лицитације односно слободне погодбе и замене старо за ново, а на основу Одлуке Генералног директора.

Трошкови амортизације у 2010. године износе 43.447 хиљада динара, од тога обрачуната амортизација грађевинских објеката износи 4.137 хиљада динара а опреме 39.310 хиљада динара. Приликом обрачуна амортизације, Предузеће је применило утврђене амортизационе стопе из Правилника о рачуноводству и рачуноводствени политикама.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Врста пласмана	Стање 1.1.2010	Повећања у току године	Смањења у току године	Стање 31.12.2010	Исправка вредности	Нето стање (31.12.2010)
Учешћа у капиталу- Аик банка Ниш	19.005	6.542	/	25.547		25.547
Дугорочни пласмани радницима за откуп станова	1.549	45	342	1,252	(54)	1.198
УКУПНО	20.554	6.587	342	26.799	(54)	26.745

Дугорочни финансијски пласмани чине учешће у капиталу код АИК банке ад Ниш у износу од 25.547 хиљада динара и дугорочна потраживања од радника за откуп станова солидарности у износу од 1.198 хиљада динара.

Учешћа у капиталу АИК банке а.д. Ниш, на дан 31.12.2010. године износе 25.547 хиљада динара а односе се на 7.688 акција које поседује Предузеће.

Због флукуације тржишне цене акција у току 2010. године евидентирано је повећање учешћа у капиталу ове банке уз истовремено повећање нереализованих добитака на хартијама од вредности расположивим за продају у износу од 6.542 хиљаде динара, услед свођења књиговодствене на тржишну (фер) вредност. На основу званичних података које је Предузеће прибавило од АИК банке а.д. Ниш, тржишна (фер) вредност акција на дан 31.12.2009. године је износила 2.472 динара по акцији, а на дан 31.12.2010. године 3.323 динара по акцији.

Дугорочни пласмани радницима за откуп станова чине потраживања од радника за откуп станова солидарности у складу са одредбама Закона о становању („Сл. Гласник РС“, бр.52/92,... и 26/01). Ова потраживања евидентирана су на рачуну 034 – Дугорочни кредити у земљи, а према члану 7. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл.гласник РС“ бр.114/2006, 119/2008 и 9/2009) ова потраживања требало је евидентирати на рачуну 038 – Остали дугорочни финансијски пласмани.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да наведене дугорочне пласмане прекњижи на предвиђени рачун 038 – Остали дугорочни финансијски пласмани у складу са Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Залихе материјала	6.281	6.681
Залихе резервних делова	13.829	12.227
Залихе алата и инвентара	3.418	3.953
Залихе трговачке робе	1.630	444
Дати аванси за залихе и услуге	9	283
Минус: исправка вредности	(6)	(280)
УКУПНО:	25.161	23.308

Залихе се односе на залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе.

Попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2010. године извршен је од стране пописне комисије при чему су утврђене мање разлике између пописаног и књиговодственог стања.

6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Потраживања од купаца у земљи	543.893	421.873
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(354.877)	(291.705)
Потраживања од купаца (нето)	189.016	130.168
Остала потраживања из специфичних послова	10.562	15.881
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(396)	(414)
Потраживања из специфичних послова (нето)	10.166	15.467
Потраживања за дивиденду АИК банка ад Ниш	480	297
Потраживања од запослених	712	1.074
Потраживања од државних органа и организација	-	4.737
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	160	153
Остала потраживања	3.087	1.150
Друга потраживања	4.439	7.411
Остала потраживања – отпуст дуга	2.936	2.936
Исправка вредности осталих потраживања-отпуст дуга	(2.775)	(2.775)
Отпуст дуга (нето)	161	161
УКУПНО:	203.782	153.207

6.5.1. Потраживања од купаца у земљи

Највећу ставку у укупним потраживањима чине потраживања по основу извршених комуналних услуга предузећима, физичким лицима и грађанима. Укупна потраживања по овом основу на дан 31.12.2010. године износе 543.893 хиљаде динара. Део ових потраживања у износу од 326.032 хиљаде динара чине потраживања од физичких лица (редовна, сумњива и спорна, и утужена потраживања), на име услуга одвоза смећа, димничарских услуга и чишћења и одржавања зграда. Фактурисање и наплата услуга одвоза смећа, димничарских услуга и чишћења и одржавања зграда физичким лицима

врши се преко ЈКП „Обједињена наплата“. Преостали део потраживања у износу од 217.861 хиљада динара односи се на потраживања за комуналне услуге извршене правним лицима. Ова потраживања чине потраживања од правних лица и то: редовна (неутужена потраживања) потраживања у износу од 129.250 хиљада динара, потраживања од предузећа у поступку реструктурирања у износу од 52.862 хиљада динара, утужена потраживања у износу од 14.838 хиљада динара, потраживања од предузећа у поступку стечаја и ликвидације у износу од 20.911 хиљада динара.

У оквиру редовних потраживања од правних лица најзначајнији део чини потраживање од Управе за комуналне делатности, енергетику и саобраћај на име одржавања хигијене у општинама „Медиана“, „Пантелеј“, „Палилула“, „Црвени крст“ и „Нишка Бања“ у износу од 62.384 хиљада динара.

У оквиру потраживања од правних лица у поступку реструктурирања, највећи део чине потраживања од предузећа „Нитекс“ (15.149 хиљада динара), „Мин Вагонка“ (у износу од 11.731 хиљада динара) и „Грађевинар“ (у износу од 9.161 хиљада динара).

Највећи део потраживања која чине потраживања од правних лица у поступку стечаја и ликвидације су од предузећа „Јастребац“ (у износу од 5.374 хиљада динара) и предузећа „Копекс Мин Фитип“ (у износу од 996 хиљада динара).

Исправка вредности ненаплаћених потраживања од купаца на дан 31.12.2010. године износи 354.877 хиљада динара. У оквиру исправке вредности ненаплаћених потраживања, на потраживања од ЈКП „Обједињена наплата“ односи се 240.477 хиљада динара а остатак на потраживања од осталих правних лица у износу од 114.400 хиљада динара.

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је на дан 31.12.2010. године извршило исправку вредности на терет расхода у износу од 63.461 хиљада динара за потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од 60 дана.

Предузеће има усаглашена потраживања од купаца по основу извршених услуга, осим купаца који су утужени и за које је исправка вредности извршена у претходном периоду.

На основу одлуке Управног одбора, приликом усвајања пописа за 2010. годину, извршен је директан отпис потраживања у износу од 8.183 хиљада динара. Ради се о већем броју купаца који су брисани из привредног регистра (КТК „Ђука Динић“, „Огрев“, „Индустросировина“ и други), а на основу провере код Агенцији за привредне регистре, у износу од 2.736 хиљада динара, као и износ од 5.447 хиљада динара који се односи на сумњива и спорна потраживања (Х.К. „Прогрес“, ДГП „Пирот“, „Мотор“), која није могуће наплатити судским путем због одбијених захтева од стране Привредног суда, због извршене ликвидације наведених правних лица.

6.5.2. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова у износу од 10.562 хиљада динара чине потраживања по извештају од ЈКП „Обједињена наплата“ за која је извршена уплата од физичких лица путем чекова и платних картица, а која нису пренета на рачун Предузећа.

6.5.3. Потраживања од запослених

Назив	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Потраж. по основу аконт.за служб.пут	46	5
Потраж. од запослених за мањкове	10	33
Потраж. од запослених – ресторан и бифе	252	201
Остала потраж. од запослених (за кредит у трговини)	404	835
УКУПНО:	712	1.074

6.5.4. Остала потраживања

Остала потраживања у износу од 3.087 хиљада динара највећим делом чине потраживања од осигуравајућих друштава по основу накнаде штете у износ од 2.014 хиљада динара (Дунав осигурање) и потраживања од ЈКП „Горица“ настало у поступку статусне промене у износу од 561 хиљада динара.

Потраживања по основу отпуста дуга у износу од 2.936 хиљада динара односе се на преостала ненаплаћена потраживања од купаца у поступку приватизације – отпуст дуга (МИН А.Д. „ПРОГРЕС“ Ниш, “КВАЛИТЕТ“ А.Д. Ниш, „ПРОГРЕС“ Д.П. Сврљиг, „СРБИЈАТРАНС“ Д.П. Ниш). У претходном периоду у складу са усвојеним рачуноводственим политикама извршена је исправка вредности ових потраживања у износу од 2.775 хиљада динара.

6.6. Готовински еквиваленти и готовина

Назив	у хиљадама динара-	
	2010.година	2009.година
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	-	(62)
Текући (пословни) рачуни	73	660
Благајна	1	6
Девизни рачун	-	4
Остала новчана средства	-	118
УКУПНО:	74	726

Готовинске еквиваленте и готовину у вредности од 74 хиљада динара чине средства на текућим рачунима више банака у износу од 73 хиљада динара и новчана средства у благајни у износу од 1 хиљада динара.

6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година	2009.година
Унапред плаћени трошкови	30	471
Разграничени порез на додату вредност	146	196
Унапред плаћено осигурање за 2011. годину	399	2.676
УКУПНО:	575	3.343

Највећи део активних временских разграничења чини унапред плаћено осигурање које се односи на 2011. годину у износу од 399 хиљада динара.

Порез на додату вредност чини разграничени порез у износу од 146 хиљада динара.

6.8. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства у износу од 1.046 хиљада динара представља износ за који ће бити умањен порез на добит у будућим периодима, а последица је одбитних привремених разлика, унапред признатих пореских губитака и унапред признатих неискоришћених пореских кредита.

6.9. Ванбилансна актива и пасива

У оквиру ванбилансне активе и пасиве води се евиденција туђе робе и средстава датих на коришћење у износу од 675 хиљада динара. Највећи износ евидентиран на овој позицији односи се на десет покретних јавних тоалета у износу од 476 хиљада динара, који чине имовину града Ниша.

6.10. Капитал

Укупан капитал Друштва на дан 31. децембар 2010. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година	2009.година
Основни капитал	134.354	134.354
Ревалоризационе резерве	25.781	25.975
Нереализовани добици по основу хартија од вредности	17.780	11.237
Нераспоређени добитак	2.785	48.473
Губитак	21.738	45.715
УКУПНО:	158.962	174.324

6.10.1. Основни капитал

Основни капитал Друштва чини државни капитал у износу од 134.077 хиљада динара и остали капитал (ванпословни извори) у износу од 277 хиљада динара.

Основни капитал ЈКП „Медиана“ Ниш, регистрован код Агенције за привредне регистре на дан 31.12.2006. године износио је 322.987 хиљада динара. Скупштина града Ниша је донела одлуке о оснивању јавно комуналних предузећа ЈКП „Паркинг

сервис“ Ниш, ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш и ЈКП „Горица“ Ниш („Сл. Лист Града Ниша 18/09, 49/06 и 86/05). Наведеним одлукама обавезана је ЈКП „Медиана“ Ниш да новооснованим предузећима пренесе на трајно коришћење, без накнаде, сва неопходна средства за обављање поверених делатности.

Поступајући по одлукама оснивача, Управни одбор Предузећа донео је одлуке: бр. 3-1369 од 26.12.2007., бр. 2-1501 од 09.02.2009. и бр. 1-8485 од 20.11.2009. године, којим се наведеним предузећима преносе неопходна средства за обављање делатности.

На основу одлуке Управног одбора уз сагласност оснивача, ЈКП „Медиана“ Ниш је 2009. године, за вредност пренетих средстава извршила умањење основног (државног) капитала у својим пословним књигама за 188.910 хиљада динара и то:

- за пренета средства ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш у износу од 407 хиљада динара;
- за пренета средства ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш у износу од 4.308 хиљада динара;
- за пренета средства ЈКП „Горица“ Ниш у износу од 184.195 хиљада динара.

Након статусних промена, државни капитал Предузећа износи 134.077 хиљада динара, а регистрован је код Агенције за привредне регистре дана 20.11.2009. године.

6.10.2. Ревалоризационе резерве

У складу са МРС и МСФИ у оквиру ревалоризационих резерви исказују се ефекти промена поштене (фер) вредности некретнина, постројења и опреме. Ревалоризационе резерве Предузећа на дан 31.12.2010. године износе 25.781 хиљада динара. Ове резерве су формиране по основу процене земљишта, грађевинских објеката, постројења, опреме и осталих основних средстава са стањем на дан 31.12.2008. године у укупном износу од 38.218 хиљада динара. У току 2009 године највећи део ревалоризационих резерви у износу од 8.331 хиљада динара је укинут по основу статусних промена по којима је новооснованим предузећима пренета претходно процењена имовина и по основу укидања одложених пореских обавеза насталих по основу процене у износу од 3.809 хиљада динара.

6.10.3. Нереализовани добици по основу хартија од вредности

Нереализовани добици по основу хартија од вредности расположивих за продају на дан 31.12.2010. године износе 17.780 хиљада динара и обухватају позитивне ефекте промене фер вредности по основу учешћа у капиталу АИК банке ад, Ниш, у складу са МРС 39 Финансијски инструменти признавање и одмеравање. У току 2010 године нереализовани добици по основу учешћа у капиталу АИК банке ад, Ниш повећани су у износу од 6.543 хиљаде динара.

6.10.4. Нераспоређени добитак

Нераспоређена добит на дан 31.12.2010. године износи 2.785 хиљада динара.

У току 2010. године Управни одбор је донео одлуку број 1-6053 од 29.09.2010. године о покрићу губитка из 2009. године из нераспоређене добити Предузећа у износу од 45.715 хиљада динара.

6.10.5. Губитак

Губитак на дан 31.12.2010 године чини губитак текуће године у износу од 21.738 хиљада динара.

6.11. Дугорочна резервисања

У складу са МРС 19 - Примања запослених, исказана су резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 10.464 хиљада динара. Током 2010. године извршено је резервисање по наведеном основу у укупном износу од 854 хиљада динара.

6.12. Дугорочни кредити

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Дугорочне обавезе по стамбеним кредитима	503	624
Дугорочни кредити у земљи- инвест.кредити	18.435	17.963
Дугорочни кредити у иностранству	6.603	7.676
УКУПНО:	25.541	26.263

Дугорочне обавезе по стамбеним кредитима у износу од 503 хиљада динара односе се на учешће ЈКП «Медиана» по раније закљученом Уговору о обезбеђењу и изградњи станова солидарности за набавку једноснобног стана за решавање стамбених потреба једног радника.

Дугорочни кредити у земљи- инвестициони кредити чине кредитне обавезе према следећим банкама:

-у хиљадама динара-

Банка поверилац	Неотплаћени износ кредита
Комерцијална банка	3.283
Комерцијална банка	1.714
Аик банка	6.420
Банка Интеса	7.018
УКУПНО:	18.435

Дугорочни кредити у иностранству на дан 31.12.2010. године износе 6.603 хиљада динара и односе се на обавезе по основу уговора са RI Eastern Europe Finance B.V., Amsterdam од 07.03.2007. на износ од 144 хиљаде EUR-а, на 96 месечних рата и каматном стопом од 2,9% на годишњем нивоу (Анексом уговора од 11.03.2009. године извршена је промена каматне стопе и сада износи 5.15% на годишњем нивоу). Реализација као и отплата кредита обављају се преко Раифајзен банке ад, Београд.

6.13. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Кратк. кредити за текућу ликвидност	89.426	-
Краткор.позајмица-прекор.по тек.рн.	67.032	104.974
Део дуг. кредита који доспевају до једне године-стамбени	126	147
Део дуг. кредита који доспевају до једне године-у земљи	9.948	15.095
Дугороч. кредити који доспевају до једне год.-инострани	2.032	1.865
Остале дуг. обавезе које доспевају до једне године - лизинг	2.569	2.758
УКУПНО:	171.133	124.839

Краткорочни кредити за ликвидност у износу од 89.426 хиљада динара, односе се на субвенционисане кредите код банака у износу од 50.682 хиљада динара и на остале краткорочне кредите за текућу ликвидност у износу од 38.744 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Банка поверилац	Износ кредита
А. Субвенционисани кредити	
- Банка Интеза а.д. Београд	18.182
- Социете Генерале а.д, Београд	5.000
- Комерцијална банка а.д. Београд	27.500
Свега:	50.682
Б. Кредити за текућу ликвидност	
- АИК банка а.д. Ниш	30.000
- Комерцијална банка а.д. Београд	8.744
Свега:	38.744
УКУПНО:	89.426

Краткорочне позајмице – прекорачење по текућем рачуну у укупном износу од 67.032 хиљада динара чине позајмице од следећих банака: АИК банке а.д. Ниш у износу од 24.689 хиљада динара, Комерцијалне банке а.д. Београд у износу од 9.534 хиљада динара, Уникредит банке а.д. Београд у износу од 21.561 хиљада динара, банке Интезе а.д. Београд у износу од 1.482 хиљада динара и код Рајфајзен банке а.д. Београд у износу од 9.766 хиљада динара.

6.14. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Примљени аванси, депозити и кауције	824	1.384
Добављачи у земљи	46.846	42.478
Остале обавезе из специфичних послова	-	(538)
УКУПНО:	47.670	43.324

Обавезе према добављачима у земљи највећим делом се односе на обавезе према предузећу „Расцо СР“ доо, Београд у износу од 7.013 хиљада динара, на име набавке опреме- кипер возила. Предузеће је усаглашавање са добављачима вршило на дан 31.10.2010. године

Обавезе из пословања током 2010. године редовно се измирују.

6.15. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	26.605	24.291
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.773	3.662
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.623	6.064
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.800	6.481
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	17	1.073
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	8	275
Свега:	43.826	41.846
Обавезе према запосленима	2.531	1.687
Обавезе према чл. управног и надз. одбора	59	59
Обавезе за накнаде по другим уговорима	407	-
Остале обавезе	4.968	7.880
Свега:	7.965	9.626
УКУПНО:	51.791	51.472

Обавезе по основу зарада и накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама, као и обавезе за накнаде по другим уговорима са физичким лицима, редовно су измириване. Обавезе за нето зараде запослених и остале накнаде које су укалкулисане односе се на децембар 2010. године а исплаћене су у јануару 2011. године.

Остале обавезе у износу од 4.968 хиљада динара чине у целини обавезе према граду Нишу по основу позајмљеног дизел горива. Ове обавезе потичу из 2001. године, а Анексом уговора пролонгиран је рок за враћање за 2011. годину.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Унапред обрачунати трошкови	17.982	11.315
Обрачунати приходи будућег периода	238	-
Одложени приходи и примљене донације	722	6.028
Порез на додату вредност-обавеза	879	5.471
Обавезе за остале јавне приходе	198	150
Разграничене обавезе за ПДВ	1.696	-
УКУПНО:	21.715	22.964

Унапред обрачунати трошкови у износу од 17.982 хиљада динара највећим делом се односе на унапред обрачунату камату по судским споровима са предузећем „Технички гасови“ Ниш у износу од 12.184 хиљада динара. У току ревизије установљено је да су обавезе по обрачунатим каматама за дугогодишњи судски спор „Технички гасови“ д.о.о Ниш, евидентирани на рачунима групе 490- Унапред обрачунати трошкови.

Мишљења смо да се овај износ не односи на пасивна временска разграничења већ на Остале обавезе из пословања.

У оквиру групе рачуна 490- Унапред обрачунати трошкови значајан део чине и унапред обрачунате премије осигурања у износу од 5.779 хиљада динара, од чега се на Дунав осигурање односи 2.128 хиљада динара а на ДДОР Нови Сад 3.651 хиљада динара.

Препорука 5:

Препоручује се да се обрачуната камата по судским споровима у износу од 12.184 хиљада динара, прекњижи са рачуна пасивних временских разграничења на рачун осталих обавеза из пословања у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.17. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе у износу од 3.394 хиљада динара настале су као резултат разлике између основица за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду исказало нето губитак у износу од 21.738 хиљада динара, као разлику између губитка из редовног пословања пре опорезивања у износу од 23.326 хиљада динара, нето добитка пословања који се обуставља у износу од 34 хиљада динара и одложених пореских прихода периода у износу од 1.554 хиљада динара.

-у хиљадама динара-			
Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	843.532	770.605	72.927
Финансијски	19.548	42.744	(23.196)
Остали	18.358	91.415	(73.057)
УКУПНО:	881.438	904.764	(23.326)

Предузеће је у сегменту пословних прихода остварило добитак у износу од 72.927 хиљада динара, као разлику између укупних пословних прихода у износу од 843.532 хиљада динара и укупних пословних расхода у износу од 770.605 хиљада динара. У сегменту финансијских прихода остварило је губитак у износу од 23.196 хиљада динара, као негативну разлику између укупних финансијских прихода у износу од 19.548 хиљада динара и укупних финансијских расхода у износу од 42.744 хиљада динара. У сегменту осталих прихода такође је остварило губитак у износу од 73.057 хиљада динара, као негативну разлику између укупних осталих прихода у износу од 18.358 хиљада динара и осталих расхода у износу од 91.415 хиљада динара.

7.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу 843.532 хиљада динара, а остварени су реализацијом послова предвиђених Програмом одржавања комуналних објеката, као и обављањем редовних делатности и осталих услуга којима се предузеће бави.

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Приходи од продаје робе	2.313	21.253
Приходи од продаје услуга	831.791	882.615
Приходи од активирања сопствених учинака	3.667	5.861
Повећање вредности залиха учинака	-	988
Остали пословни приходи (донације)	5.761	290
Остали пословни приходи (закуп)	-	129
УКУПНО:	843.532	911.136

7.1.1. Приходи од продаје робе и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 831.791 хиљада динара, чине следећи приходи:

- Реализоване услуге физичким лицима чије се фактурисање врши преко ЈКП „Обједињена наплата“ у износу од 358.250 хиљада динара

- Од услуга предвиђених програмом одржавања комуналних објеката општина „МЕДИАНА“, „ПАНТАЛЕЈ“, „ПАЛИЛУЛА“, „ЦРВЕНИ КРСТ“ и „НИШКА БАЊА“ чије се фактурисање и наплата врши преко Дирекције за комуналне делатности града Ниша на основу оверених месечних ситуација у износу од 269.000 хиљада динара.
- Приход од услуга извршених предузећима и осталим корисницима буџетских средстава остварен је у укупном износу од 204.541 хиљада динара.

У 2010. години дошло је до смањења укупних пословних прихода у износу од 67.605 хиљада динара, везано за статусну промену одвајања ЈКП „Горица“, које је преузело послове „Зеленила“, „Погребних услуга“ и „Мирујућег саобраћаја и сигнализације“. Нарочито је значајно смањење прихода од продаје услуга, у укупном износу од 18.940 хиљада динара.

7.1.2. Приходи од активирања учинака

Приходи од активирања учинака у износу од 3.667 хиљада динара, представљају приходе од израде опреме и алата (мрежастих корпи за пет амбалажу) у сопственој режији.

7.1.3. Остали пословни приходи (донације)

Остали пословни приходи у износу од 5.761 хиљада динара, односе се највећим делом на приходе по основу обрачунате амортизације за 2010. годину за основна средства која су примљена као донација од града Ниша у износу 5.282 хиљада динара.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 770.605 хиљада динара, а чине их следећи расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Набавна вредност продате робе	436	12.603
Трошкови материјала	102.499	114.820
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	551.177	643.187
Трошкови амортизације и резервисања	44.451	50.587
Остали пословни расходи	72.042	90.123
УКУПНО:	770.605	911.320

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 102.499 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови материјала за израду	18.863	32.321
Трошкови осталог материјала (режијског)	33.641	36.597
Трошкови горива и енергије	49.995	45.902
УКУПНО:	102.499	114.820

- трошкови материјала за израду

Трошкове материјала у износу 18.863 хиљада динара чине трошкови централног магацина у износу од 16.798 хиљада динара, трошкови воде у износу од 611 хиљада динара и трошкови сировина у магацину „Инос“ у укупном износу од 1.454 хиљада динара.

У 2010. години дошло је до смањења трошкова материјала за израду у укупном износу од 13.458 хиљада динара у односу на ове трошкове у 2009. години, а односе се на трошкове из делатности која је у статусној промени одвајања припала ЈКП „Горица“ Ниш.

Трошкови материјала за израду у износу од 18.863 хиљада динара, одступају од планираних Програмом пословања за 2010. годину (15.690 хиљада динара) и већи су за 3.170 хиљада динара, односно за 20%.

- трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 33.641 хиљада динара односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови канцеларијског материјала	3.792	6.102
Трошкови резервних делова	16.756	16.036
Трошкови ситног инвентара	1.616	2.034
Трошкови заштитне опреме	2.558	3.415
Трошкови ауто гума	2.171	2.278
Трошкови амбалаже	-	20
Трошкови пословног инвентара	3.106	3.181
Трошкови резервних делова-магацин резерве	3.642	3.531
УКУПНО:	33.641	36.597

Трошкови осталог материјала (режијског) за израду у укупном износу од 33.641 хиљада динара, одступају од планираних Програмом пословања за 2010. годину (31.430 хиљада динара) и већи су за 2.211 хиљада динара, односно за 4%. Најзначајније одступање је код трошкова резервних делова. Трошкови резервних делова у 2010. години износе 16.756 хиљада динара, а планирани трошкови Програмом пословања износе 13.600 хиљада динара. Реализовани трошкови су већи за 3.156 хиљада динара.

- трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 49.995 хиљада динара и односе се на трошкове дизел горива Д2, горива МБ супер, трошкове уља за ложење, трошкове мазива за возила, трошкове моторних уља за возила, трошкове осталих горива и мазива и на трошкове електричне енергије. У табеларном прегледу који следи приказани су вредносни износи појединих врста трошкова и то:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови дизел горива Д2	37.916	32.877
Трошкови МБ супер	686	1.090
Трошкови уља за ложење	2.520	1.641
Трошкови мазива за возила	298	204
Трошкови моторних уља	2.647	2.755
Трошкови осталих горива и мазива	2.069	2.089
Свега – трошкови горива и мазива	46.136	40.656
Трошкови електричне енергије	3.859	5.246
УКУПНО:	49.995	45.902

Трошкови дизел горива Д2 у износу од 37.916 хиљада динара, одступају од планираних Програмом пословања за 2010. годину (35.000 хиљада динара) и већи су за 2.916 хиљада динара, односно за 8%.

Трошкови осталих врста горива и мазива крећу се у оквиру планираних Програмом пословања за 2010. годину. У поступку ревизије је утврђено да предузеће није прописало, организовало и успоставило функционисање система финансијског управљања и контроле у сегменту потрошње горива. Стручне службе Предузећа су након сазнања о значајном повећању потрошње горива у 2010 години сачиниле анализу утрошка горива по радним и путним налозима по сваком возилу. Из ових анализа се види да у путним налозима нису уписивани подаци (о пређеној километражи, да није уписивано почетно и завршно стање мото часова, да су неадекватно постављени тахо листићи и није подашен сат тахографа). Предузеће не поседује правилник о потрошњи горива по возилима. Обзиром да одговорна лица предузећа, нису интерним процедурама прописала нормативе потрошње, односно нису организовала функционисање интерне контроле у наведеном сегменту пословања, изнето упућује на несавесно пословање, па је Државна ревизорска институција поднела кривичну пријаву против одговорних лица, због основане сумње да су иста извршила кривично дело несавестан рад у привредном пословању из члана 234 став 2 Кривичног законика Републике Србије.

7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 551.177 хиљада динара и односе се на трошкове зарада и накнада зарада у износу од 515.784 хиљада динара и остале личне расходе у износу од 35.393 хиљада динара.

- Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у износу од 515.784 хиљада динара, а чине их следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Бруто зараде запослених	435.350	509.412
Трошкови доприноса на терет послодавца	77.928	91.214
Трошкови накнада по уговору о делу	14	31
Трош. накнад. физ.лицима по основу осталих угов.	1.422	674
Трошкови накнаде чл. Управног и Надзорног одбора	1.070	1.122
УКУПНО:	515.784	602.453

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС ", бр. 5/06), Колективним уговором Предузећа, уговорима о раду и Програмом пословања Предузећа за 2010. годину.

Исплаћене зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2010. годину.

- Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора, у току 2010. године, исказани су у износу од 1.422 хиљада динара и односе се на трошак накнаде физичком лицу по основу закљученог једног уговора о закупу у укупном износу од 1.171 хиљада динара и на трошкове накнаде лицима која нису запослена код послодавца (новчана примања војника) у износу од 251 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће дана 21.08.2009. године закључило Уговор бр. 3-512 о закупу пословних просторија у улици Јанка Веселиновића бр.3, површине 150 м2 са физичким лицем, којим је регулисана месечна закупнина у износу од 550 ЕУР-а у динарској противвредности. Уговором, нити другом документацијом није утврђена намена пословног простора који се изнајмљује, нити су нам познати критеријуми по којима је утврђена висина закупнине. Према објашњењу одговорних лица, закупљени простор за своје потребе користе новоформиране службе Предузећа. Овај издатак у укупном износу од 1.171 хиљада динара није предвиђен Програмом пословања за 2010. годину, што није у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, а није предвиђен ни Планом набавки за 2010. годину

- Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 1.070 хиљада динара. Управни одбор броји 6 чланова, а надзорни одбор 3 члана. Програмом пословања наведени трошкови предвиђени су у износу од 1.123 хиљада динара. Ови трошкови се крећу у оквиру планираних .

Висина накнада члановима Надзорног и Управног одбора, утврђена је Одлуком Управног одбора бр. 2-2348 од 27.02.2009. године која је још увек на снази.

- *Остали лични расходи и накнаде*

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу 35.393 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови отпремнина	4.000	2.342
Трошкови помоћи и стипендије	1.929	1.532
Трошкови јубиларних награда	1.558	3.320
Накнада трошкова по Колективном Уговору за Синдикат	1.848	2.527
Трошкови превоза на службени пут	26	4
Трошкови превоза са рада и на рад	22.563	26.921
Трошкови спортских активности	1.055	991
Трошкови дневница за службени пут	1.732	2.177
Остале накнаде запосленима	682	901
УКУПНО:	35.393	40.715

- *Накнаде запосленима за отпремнине*

Трошкови отпремнина у износу од 4.000 хиљада динара, односе се на отпремнине исплаћене запосленима приликом одласка у пензију у складу са чланом 38. Колективног уговора.

У току 2010. године, шест запослених је примило отпремнине за одлазак у старосну или инвалидску пензију.

Програмом пословања за 2010. годину, планирани су трошкови отпремнина у износу од 3.600 хиљада динара. Остварени трошкови у 2010. години одступају од предвиђених Програмом и већи су за 400 хиљада динара.

- *Помоћи и стипендије физичким лицима која нису запослена у Предузећу*

Помоћи и стипендије физичким лицима исплаћени су у износу од 1.929 хиљада динара у складу са Колективним уговором. У односу на планиране накнаде у износу од 1.128 хиљада динара у Програму пословања за 2010. годину више су исплаћене за 801 хиљада динара, односно за 71%.

- *Накнаде трошкова за јубиларне награде*

Трошкови јубиларних награда у износу од 1.558 хиљада динара, односе се на исплату јубиларних награда запосленима, за одређени број година проведених у Предузећу, а сагласно одредбама члана 41. Колективног уговора. У току 2010. године, за 10 година рада проведених у Предузећу јубиларну награду је примило 28 запослених, а укупан износ исплаћених јубиларних награда са припадајућим порезом за ове запослене

износи 808 хиљада динара. За 20 година проведених у предузећу јубиларне награде је примило девет запослених, укупан износ исплаћених јубиларних награда са припадајућим порезом износи 533 хиљада динара и за 30 година проведених на раду у предузећу јубиларну награду примио је један запослени у износу од 89 хиљада динара. Трошкови јубиларних награда се крећу у оквиру планираних Програмом пословања за 2010. годину.

- Накнада трошкова по Колективном уговору за Синдикат

Чланом 52. Колективног уговора регулисано је да послодавац уз исплату месечне зараде, запосленима уплаћује на рачун организације синдиката 0,5% на масу средстава исплаћених на име зараде код послодавца за конкретан месец, а на име превенције радне инвалидности и рекреативног одмора радника. У складу са Колективним уговором, приликом исплате зараде запосленима врши се обрачун 0,5% на бруто исплаћене зараде свих чланова појединих синдикалних организација и уплата на рачун синдикалних организација. У предузећу постоје четири синдикалне организације, а у табеларном прегледу следи приказ укупно уплаћених средстава појединим организацијама

Назив	2010. година
Трошкови рекреативног одмора Самосталног синдиката	594
Трошкови рекреативног одмора синдикатау Независност	429
Трошкови рекреативног одмора Независни синдикат	461
Трошкови рекреативног одмора АСНС синдикат	364
УКУПНО:	1.848

- Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнада трошкова превоза на рад и с рада запослених исказана је у износу 22.563 хиљада динара. Програмом пословања предвиђени су ови трошкови у износу 22.800 хиљада динара. Настали трошкови су у оквиру предвиђених Програмом пословања за 2010. годину, а исплате накнада извршене су у складу са Колективним уговором.

- Трошкови спортских активности

Трошкове спортских активности у износу од 1.055 хиљада динара чине издаци за радничке спортске игре у Спортско рекреативном центру Чањ – Црна Гора, а исплата је извршена у складу са Колективним уговором предузећа.

- Дневнице за службени пут

Дневнице за службени пут исказане су у износу 1.732 хиљада динара од чега се на дневнице за службена путовања у земљи односи 1.456 хиљада динара, а на дневнице за службени пут у иностранство (Пловдив Бугарска) 276 хиљада динара.

7.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу 44.451 хиљада динара, и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови амортизације	43.597	50.587
Резервисања за накнаде и друге бенеф. запослених	854	-
УКУПНО:	44.451	50.587

Трошкови амортизације на дан 31.12.2010. године исказани су у износу 43.597 хиљада динара а односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу 150 хиљада динара и амортизацију некретнина, постројења и опреме у износу од 43.447 хиљада динара. Трошкови амортизације у односу на 2009. годину су умањени због преноса дела опреме новоформираним предузећима.

7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 72.042 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови транспортних услуга	5.043	6.711
Трошкови услуга одржавања	8.198	11.210
Трошкови закупа	2.417	2.979
Трошкови рекламе и пропаганде	314	395
Трошкови пројекта	-	240
Трошкови осталих услуга	4.204	4.610
Трошкови провизије ЈКП „Обједињена наплата“	25.555	22.760
Трошкови непроизводних услуга	5.594	5.750
Трошкови репрезентације	2.761	2.592
Трошкови премије осигурања	3.618	6.234
Трошкови платног промета	3.532	3.976
Трошкови чланарина	123	195
Трошкови индиректних пореза	1.337	554
Трошкови доприноса коморама	2.563	2.970
Остали нематеријални трошкови	6.783	18.947
УКУПНО:	72.042	90.123

Остали пословни расходи исказани у износу од 72.042 хиљада динара, мањи су у односу на претходну годину за 18.081 хиљада динара, односно за 20%.

- Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у износу од 5.043 хиљада динара се односе на трошкове телефона, поштарине, интернета и друге транспортне трошкове. Наведени трошкови су у оквиру планираних трошкова предвиђених Програмом пословања за 2010. годину.

- Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 8.198 хиљада динара и односе се на услуге одржавања теретних возила и путничких аутомобила. Ови трошкови су у оквиру планираних трошкова предвиђених Програмом пословања за 2010. годину.

- Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 2.417 хиљада динара. Наведени трошкови су већи за 1.166 хиљада динара, односно за 93% у односу на износ трошкова предвиђених Програмом пословања за 2010. годину, што је у супротности са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Увидом у документацију утврдили смо да су током 2010. године закључени Уговори о закупу пословног простора са закуподавцима: Грађевинар сервис д.о.о. Ниш у ТПЦ Калча лок. бр.114 површине 66,32м²; Нис а.д. Нови у ТПЦ Калча површине 115 м²; Савез самосталних синдиката града Ниша за пословни простор у улици Страхинића Бана лок. бр. 1 површине 70 м²; град Ниш пословни простор у улици Бранка Крсмановића површине 51,50 м² и ЈКП „Горица“ пословни простор Тврђава бб површина 85,50 м² и локација Јована Ристића површине 36,27 м².

У поступку ревизије нису нам предочене одлуке Управног одбора и директора ЈКП „Медиана“ Ниш о наведеним закупима.

Констатује се, да укупни издаци по наведених пет уговора о закупу пословног простора у износу од 2.417 хиљада динара нису предвиђени годишњим Планом набавки, што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама, нити је за њих спроведен поступак јавних набавки што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

- Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу 314 хиљада динара и у оквиру су планираних трошкова предвиђених Програмом пословања за 2010. годину.

- Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу 4.204 хиљада динара и у оквиру су предвиђених Програма пословања Предузећа за 2010. годину.

- Трошкови провизије ЈКП „Обједињена наплата“

Трошкови провизије ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш, у износу од 25.555 хиљада динара представљају 7,33% провизије коју ово предузеће наплаћује од ЈКП „Медиана“

Ниш за услуге фактурисања и наплате трошкова одвоза смећа, димничарских услуга и услуга чишћења стамбених објеката физичким лицима.

Трошкови провизије ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш, већи су за 2.555 хиљаде динара, односно за 11,00% у односу на износ планиран Програмом пословања за 2010. годину.

- **Трошкови непроизводних услуга**

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 5.594 хиљада динара и у оквиру су планираних трошкова предвиђених Програмом пословања за 2010. годину.

- **Трошкови реперезентације (угоститељске услуге)**

Издаци за трошкове реперезентације исказани су у износу од 2.761 хиљада динара и за 261 хиљада динара су већи у односу на планиране по Програму пословања за 2010 годину. Предузеће није у складу са Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године, ограничило трошкове реперезентације, нити донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава реперезентације, већ је уместо да смањи наведене издатке исте повећало у односу на 2009.годину и реализовало у већем износу за 261 хиљада динара у односу на Програм пословања за 2010. годину. У поступку ревизије, дана 31.03.2011. године донет је Правилник о трошковима реперезентације.

- **Трошкови премија осигурања и трошкови платног промета**

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 3.618 хиљада динара и не прелазе оквиру планираних трошкова предвиђених Програмом пословања за 2010. годину.

- **Трошкови индиректних пореза**

Трошкови пореза исказани су у износу 1.337 хиљада динара и односе се, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу 1.178 хиљада динара, трошкове пореза на имовину 122 хиљада динара и остале накнаде и таксе у износу 37 хиљада динара. Реализовани трошкови индиректних пореза су већи у износу од 671 хиљада динара у односу на планиране трошкове предвиђене Програмом пословања Предузећа за 2010. годину.

- **Остали нематеријални трошкови**

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу 6.783 хиљада динара и драстично су смањени у односу на 2009. годину за 12.164 хиљаде динара односно за 65,99%, а као последица статусних промена у току 2009. године. Ови трошкови се крећу у оквиру планираних Програмом пословања за 2010. годину.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу 19.548 хиљада динара и углавном се односе на наплаћене приходе од камата по извршним судским решењима. Финансијски приходи се састоје од следећих врста прихода:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од камате	19.170	16.795
Позитивне курсне разлике	5	13
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	149	1
Приходи од дивиденде – АИК банка	183	297
Остали финансијски приходи	41	915
УКУПНО:	19.548	18.021

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу 42.744 хиљада динара и највећим делом односе се на расходе камата по кредитима за текућу ликвидност у износу од 26.796 хиљада динара и камата по дугогодишњем судском спору са предузећем „Технички гасови“ д.о.о. Ниш у износу од 11.397 хиљада динара.

Финансијски расходи се односе на следеће врсте расхода:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Расходи камата	38.193	19.627
Негативне курсне разлике	78	71
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	4.473	5.342
УКУПНО:	42.744	25.040

Финансијски расходи у односу на предвиђене Програмом пословања за 2010. годину већи су за 19.193 хиљаде динара, односно 101%.

У поступку ревизије утврђено је да је пословни однос са предузећем „Технички гасови“ успостављен закључењем Уговора о закупу магацинског и складишног простора дана 15. 3.1998. године између предузећа за производњу сировина и отпадака „ИНОС-НИШ“ Д.П. са п.о. и предузећа за производњу, унутрашњу и спољну трговину „ТЕХНИЧКИ ГАСОВИ КАЛНА“ П.П. са д.о.о. на период од 50 година, а уколико закупац уплати уговорени износ у року од 4 године стиче право да имовину пренесе у своје власништво. Закупац је вршио улагања у адаптацију магацинског и складишног простора.

У току 2002. године дошло је до спајања предузећа за производњу сировина и отпадака „ИНОС-НИШ“ Д.П. са п.о. и ЈКП „Медиана“ Ниш, при чему је сва имовина и обавезе пренета на ЈКП „Медиана“ Ниш. Упис пренетог капитала извршен је код Агенције за привредне редистре.

Судски спор између ЈКП „Медиана“ Ниш и „ТЕХНИЧКИ ГАСОВИ КАЛНА“ П.П. са д.о.о. започет је у 2003. години, захтевом ЈКП „Медиана“ Ниш за предају складишног и магацинског простора од стране закупца.

Пресудом Трговинског суда у Нишу број III. П. 1373/2006 од 27.12.2006. године утврђено је следеће:

I ОБАВЕЗУЈЕ се тужени „ТЕХНИЧКИ ГАСОВИ“ д.о.о. из Ниша да тужиоцу ЈКП „Медиана“ из Ниша као правном следбенику А.Д. „ИНОС“ из Ниша преда испражњен

од лица и ствари магацински и складишни простор у ул. Мраморској бр. 13 у Нишу у року од 30 дана од пријема преписа пресуде.

II ОДБИЈА се тужбени захтев тужиоца ЈКП „Медиана“ Ниш као правног следбеника АД „Инос“ из Ниша у делу којим је тражио обавезивање туженог „Технички Гасови „доо из Ниша да на име неоснованог обogaћења, за период од априла 1998 године до новембра 2006 године, тужиоцу исплати износ од 6.304 хиљада динара са затезном каматом почев од 27.12.2006 до коначне исплате.

III ОДБИЈА се противтужбени захтев туженог „ТЕХНИЧКИ ГАСОВИ“ д.о.о. из Ниша у делу којим је тражио обавезивање тужиоца ЈКП „Медиана“ из Ниша да на име уплате купопродајне цене магацинског и складишног простора туженом уплати износ од 6.966 хиљада динара са затезном каматом почев од 31.10.2005. године.

IV ОБАВЕЗУЈЕ се тужилац ЈКП „МЕДИАНА“ из Ниша да туженом „ТЕХНИЧКИ ГАСОВИ“ д.о.о. из Ниша на име улагања у грађевинску инфраструктуру пословног простора исплати износ од 2.115 хиљада динара са затезном каматом почев од 16. 05. 2005. године до коначне исплате, као и износ од 2.012 хиљаде динара почев од 28.08.2005. године па до коначне исплате у року од 8 дана од дана пријема преписа пресуде, и надокнади парничне трошкове у износу од 745 хиљада динара без камате.

Дана 28.05.2008. године Виши Трговински суд у Београду, донео је Пресуду број IV Пж. 1294/07, којом се потврђује пресуда Трговинског суда у Нишу П- 1373/06 од 27.12. 2006. године, у ставу I, II, IV, V, и VI изреке.

ЈКП „Медиана“ се обавезује, да поред наведених износа главног дуга и обрачуна камате по главним дуговима, утврђених по Пресуди Трговинског суда у Нишу број III. П. 1373/2006 од 27.12.2006. године, туженом на име уплате купопродајне цене магацинског и складишног простора исплати износ од 6.966 хиљада динара, са законском затезном каматом почев од 31.10.2005. године до коначне исплате.

У пословним књигама Предузећа за 2008. годину није евидентиран износ главног дуга од 6.966 хиљада динара по Пресуди број IV Пж. 1294/07 од 28.5.2008. године, те није вршен нити евидентиран обрачун камате по Пресуди Трговинског суда у Нишу број III. П. 1373/2006 од 27.12.2006. године.

Дана 29.04.2010. године, Врховни касациони суд у Београду, донео је пресуду бр. 6/10, којом се потврђују одредбе Вишег Трговинског суда у Београду по пресуди број IV Пж. 1294/07 од 28.5.2008. године.

У пословним књигама за 2010. годину извршено је књижење главног дуга по наведеној пресуди у износу од 6.966 хиљада динара на терет осталих расхода, а у корист пасивних временских разграничења (став за књижење 579/490) и књижење обрачунате камате у укупном износу од 11.397 хиљада динара на терет финансијских расхода текуће године, а у корист пасивних временских разграничења (став за књижење 562/490). Део камате у износу од 3.423 хиљаде динара односи се на обрачунату камату за 2010. годину, а преостали део од 7.974 хиљада динара односи се на камату из ранијих година.

Мишљења смо да расходе по основу главног дуга у износу од 6.966 хиљада динара као и износ од 7.974 хиљада динара који се односи на камату ранијег периода, односно укупно 14.940 хиљада динара није требало исказати као расходе текућег периода, него је сагласно МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, с обзиром да се ради о трошковима из претходног периода требало извршити корекцију почетног стања на терет резултата из претходног периода.

Дана 09.11.2010. године, донето је Решење о извршењу Привредног суда у Нишу I.бр. 738/2010, којим се потврђују обавезе ЈКП „Медиана“ из Ниша, утврђене пресудом Вишег Трговинског суда Пж.бр.1294/07 од 28.05.2008. године и то: износ главног дуга од 2.115 хиљада динара са затезном каматом почев од 16.05.2005. године до коначне исплате, износ главног дуга од 2.012 хиљада динара са затезном каматом почев од 28.08.2005. године па до коначне исплате, као и износ главног дуга од 6.966 хиљада динара са затезном каматом почев од 31.10.2005. године до коначне исплате.

Дана 17.12.2010. године потписан је Споразум о начину измирења дуга по наведеном Решењу, између ЈКП „Медиана“ Ниш и „Технички гасови“ д.о.о. Ниш. Овим споразумом уговорне стране сагласно утврђују да дуговање ЈКП „Медиана“ Ниш са обрачунатом каматом и трошковима по горе наведеном решењу на дан 31.12.2010. године износи 15.199.550,35 динара, што према средњем курсу Народне банке на дан 17.12.2010. године износи 145.679,56 EUR-а.

ЈКП „Медиана“ Ниш се обавезује да утврђено дуговање измири у пет једнаких месечних рата, почев од месеца децембра 2010. године до априла 2011. године, с тим да исплату рате врши најкасније до краја текућег месеца. Уговорне стране су такође сагласне да месечна рата износи 12.135,91 EUR, противвредност у динарима, по средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате. Евентуалну камату због доцње ЈКП „Медиана“ Ниш ће исплатити са последњом ратом.

Предузеће „Технички гасови“ д.о.о. Ниш се обавезује да одложи извршење по наведеном предмету и да тужиоцу - ЈКП „Медиана“ Ниш, преда испражњен од лица и ствари, магацински простор у улици Мраморска број 13 у Нишу, до 30.04.2011. године, како би предузећу ЈКП „Медиана“ Ниш, омогућило да измири утврђену обавезу у ратама.

7.5. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу 18.358 хиљада динара, и односе се на следеће приходе:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Вишкови	35	178
Наплаћена отписана потраживања	7.689	28.649
Приходи од укудања дугорочних резервисања	-	2.052
Остали непоменути приходи	10.589	14.773
Приходи од усклађивања дугорочних финансијских пласмана-ревалоризација стамбених кредита	45	43
УКУПНО:	18.358	45.695

У току 2010. године дошло је до смањења осталих прихода у односу на ове приходе остварене у 2009. године, пре свега због смањења прихода од наплате отписаних

потраживања и то за износ од 20.961 хиљада динара, као и смањења осталих непоменутих прихода за 4.184 хиљада динара.

Остали непоменути приходи чине приходе од: услуга ресторана у износу 1.990 хиљада динара, приходе од субвенција националне службе за запошљавање у износу од 1.344 хиљада динара, по основу укидања застарелих обавеза и укидања пасивних временских разграничења у укупном износу 3.285 хиљада динара и остале непоменуте приходе у износу 3.166 хиљада динара.

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу 91.415 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Губици по основу расходовања и продаје опреме	482	609
Мањкови	125	58
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	1.251	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	8.357	2.458
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	383	559
Остали непоменути расходи	17.356	15.637
Обезвређење потраживања од купаца	63.461	65.031
УКУПНО:	91.415	84.352

- Расходи по основу директних отписа потраживања

На основу одлуке Управног одбора, приликом усвајања пописа за 2010. годину, извршен је директан отпис потраживања од купаца због немогућности наплате у износу од 8.357 хиљада динара од правних лица која су брисана из привредног регистра.

- Остали непоменути расходи

-у хиљадама динара-

Назив	
Накнаде штете физичким лицима-депонија и накнада осталих штета	5.926
Новчане казне	1.453
Трошкови судских спорова (Технички гасови, Табак)	7.643
Остали непоменути расходи	2.334
УКУПНО:	17.356

Остали расходи исказани су у износу од 17.356 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове по основу судског спора са Предузећем „Технички гасови“ у износу од 6.966 хиљада динара (објашњење у тачки 7.8. Извештаја), накнаде штете физичким лицима у износу од 5.926 хиљада динара и новчаних казни у износу 1.453 хиљада динара. Остале непоменуте расходе у износу од 2.334 хиљада динара највећим делом чине трошкови набавке намирница за сопствени ресторан.

- Обезвређење потраживања од купаца

Предузеће је у текућој години, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршило индиректан отпис потраживања од купаца

чија је валута доспелости преко 60 дана у укупном износу од 63.461 хиљада динара (Напомена 6.5.1.).

7.7. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Добитак пословања које се обуставља	600	622
Губитак пословања које се обуставља	566	1.258
УКУПНО:	34	(636)

Нето губитак који се обуставља настао је као разлика расхода и прихода из ранијих година, с обзиром на износ у структури грешака, исте нису материјално значајне и не мењају опорезиву добит у пореском билансу претходне године.

7.8. Нето губитак

Предузеће је за 2010. годину исказало нето губитак у износу од 23.326 хиљада динара. Као што је претходно наведено (Напомена 7.4.), Предузеће је на терет трошкова текућег пословања погрешно исказало расходе у укупном износу од 14.940 хиљада динара, од чега се 7.974 хиљада динара односи на финансијске расходе по основу камата по судском спору, а 6.966 хиљада динара на остале непоменуте расходе по основу главнице дуга, чиме је увећало нето губитак за наведени износ. С обзиром да се ради о трошковима из претходног периода за износ од 14.940 хиљада динара требало је извршити корекцију почетног стања нераспоређене добити или губитка као позиције биланса стања у складу са МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Препорука 6:

Препоручује се да се изврши корекција (смањење) нето губитка за 2010. годину за 14.940 хиљада динара, а повећа губитак ранијих година за исти износ. Корекцију је могуће извршити на начин да се у пословним књигама за 2011. годину изврши корекција почетног стања за наведене позиције.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће води више судских спорова у вези са наплатом својих потраживања по основу ненаплаћених потраживања од купаца за извршене комуналне услуге. Поступци су у различитим фазама, а укупна вредност спорова на дан 31.12.2010. године износи 18.718 хиљада динара. Највећи судски спор је са СПС „Градски одбор“ у износу од 10.423 хиљада динара, а на име ненаплаћених закупнина. Остали судски спорови односе на следећа утужена предузећа на име комуналних услуга: Дирекција за изградњу града Ниша, „Стандард“ доо Ниш, „Фопа“ АД Ниш, „Кожа пластика“ ДП Ниш, МИН „Локомотива“ Ниш и остале.

Против предузећа се воде спорови у укупној вредности 67.361 хиљада динара, од чега се на спорове покренуте од стране физичких лица односи 50.929 хиљада динара (накнаде штета) и спорове покренуте од стране правних лица у износу од 16.432 хиљада динара. Предузеће није извршило процену исхода судских спорова који се воде против Предузећа.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2010. годину, Предузеће није обелоданило вредности судских спорова.

9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2010. годину достављен је дана 16.05.2011. године.

2. Приговор на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2010. годину достављен је дана 02.06.2011. године.

3. Одржан је рашчишћавајући састанак дана 27.06.2011. године.

4. Достављен је Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2010. годину дана, 01.07.2011. године.

5. Предузеће није доставило примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2010. годину.

10. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле;

2. се успостави интерна ревизија у Предузећу ради предузимања активности као и доношење плана и програма рада на начин како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору;

3. се преиспита давање у закуп магацинског простора на претходно описани начин, донесе одговарајућа одлука Управног одбора Предузећа и прибави сагласност Републичке дирекције за имовину;

4. наведене дугорочне пласмане прекњижи на предвиђени рачун 038 – Остали дугорочни финансијски пласмани у складу са Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;

5. се обрачуната камата по судским споровима у износу од 12.184 хиљада динара, прекњижи са рачуна пасивних временских разграничења на рачун осталих обавеза из

пословања у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

б. да се изврши корекција (смањење) нето губитка за 2010. годину за 14.940 хиљада динара, а повећа губитак ранијих година за исти износ.

Корекцију је могуће извршити на начин да се у пословним књигама за 2011. годину изврши корекција почетног стања за наведене позиције.