



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ ПУТ“
НОВИ САД**

ЗА 2010. ГОДИНУ

**Број: 400-2070/2011-01
Београд, 28. децембар 2011. године**

I	УВОД	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	3-8
1.1.	Правни основ.....	3
1.2.	Предмет ревизије.....	3
1.3.	Циљ ревизије.....	3
1.4.	Поступак ревизије.....	4
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања.....	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	5
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА	5-6
III	МИШЉЕЊЕ	6-7
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	8-13
2.1.	Биланс стања.....	8-9
2.2.	Биланс успеха.....	10
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	11-12
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	13
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	14-61
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	14
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	14-15
3.3.	Рачуноводствене политике.....	15-20
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	21-22
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	23-37
6.	БИЛАНС СТАЊА	38-52
7.	БИЛАНС УСПЕХА	52-60
8.	СУДСКИ СПОРОВИ	60
9.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	60-61
10.	ПРЕПОРУКЕ	61

**Извештај
о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавно комунално предузеће „Пут“, Нови Сад за 2010. годину**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Пут“, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Пут“, Нови Сад) за 2010. годину и то: 1) биланса стања; 2) биланса успеха; 3) извештаја о токовима готовине; 4) извештаја о променама на капиталу и 5) напомена уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Новом Саду, у седишту Предузећа, Нови Сад, Улица Руменачка 150а, у присуству овлашћених лица Предузећа.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1. Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону о Државној ревизорској институцији («Службени гласник РС» бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције («Службени гласник РС» бр. 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2010. годину, а на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-2070/2011-01 од 28. септембра 2011. године.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних 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 пословне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

1.4. Поступак ревизије

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

Међународни 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 финансијски извештаји 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, које је користило руководство Предузећа, 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.

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективно обелодањивање 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 обелодањивање 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.

1.6. Одговорност ревизора

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

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

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

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

Није успостављена интерна ревизија, иако је чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

2) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, утврђене су следеће неправилности код примене Закона о јавним набавкама:

- Предузеће је закључило уговоре о извођењу радова у износу од 262.116 хиљада динара са наручиоцем, након спроведене јавне набавке, у којем је изабран као понуђач са најповољнијом понудом. У понудама и закљученим уговорима наведени су подизвођачи са којима ће Предузеће извршити уговорене радове. Након закључених уговора Предузеће за извођење ових радова ангажује подизвођаче, који нису наведени у уговорима са наручиоцем. За доделу ових радова Предузеће је спровело јавну набавку – другу фазу рестриктивног поступка, односно преговарачки поступак без јавног објављивања, а вредност уговорених радова који су додељени другим понуђачима износе 154.930 хиљада динара. Предузеће је у смислу члана 45. став 10. Закона о јавним набавкама било дужно да обавести наручиоца о настанку промене података из конкурсне документације и да је документује на прописан начин, што у овом случају није учинило.

- Предузеће је уговорило набавку битумена за путеве у износу од 5.625 хиљада динара у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, за коју је требало у смислу члана 20. став 2. Закона о јавним набавкама провести отворени поступак, јер нема доказа о испуњености услова из члана 24. став 1. тачка 4. Закона, који предвиђа могућност провођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива, због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима.

- Предузеће је закључило уговоре за набавку финансијских услуга - краткорочни кредити у износу од 357.017 хиљада динара и рекламних услуга у износу 2.469 хиљада динара без спровођења поступка јавних набавки што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено у тачки 6.2. Напомена уз Извештај, некретнине, постројења и опрема су исказана по садашњој вредности на 31. децембар 2010. године у износу од 319.794 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге, утврђено је да Предузеће има у употреби основна средства која су потпуно амортизована, чија набавна вредност износи 25.538 хиљада динара. Потпуно амортизована основна средства, која се налазе у употреби, се могу повезати са економским користима, која притичу у Предузеће, што је услов за признавање вредности, у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине постројења и опрема. Иако је Предузеће својим рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности, мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања, из разлога што књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме уз примену наведених рачуноводствених политика не представља њихову реалну вредност. Из описаног проистиче, да вредност од 319.794 хиљада динара, по којој су некретнине, постројења и опрема исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010. године, не представљају реалну вредност у складу са МРС 16 – Некретнине постројења и опрема.

4) Као што је наведено у тачки 6.4. Напомена уз Извештај, залихе на дан 31. децембра 2010. године у износу од 94.228 хиљада динара обухватају дате авансе у износу од 12.440 хиљада динара. За дати аванс добављачу Transbis commerce d.o.o. Зрењанин у износу од 10.405 хиљада динара из 2008. године, за радове који су обустављени и за које није извезно да ће бити настављени, Предузеће није извршило обезвређење, због чега су залихе (дати аванси) прецењене, а губитак потцењен у истом износу.

5) Као што је наведено у тачки 6.10. Напомена уз Извештај, основни капитал у износу од 89.917 хиљада динара обухвата и државни капитал у износу од 80.206 хиљада динара који није уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 2, 3, 4 и 5 пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ финансијског стања ЈКП „Пут“, Нови Сад, на дан 31.12.2010. године, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4 и 5 пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће:

- ЈКП „Пут“, Нови Сад је тужена страна у судским споровима где тужиоци траже накнаду штете у 165 појединачна случаја по којима се воде спорови за накнаду штете износу од 143.209 хиљаде динара. У коначан исход ових спорова нисмо се могли уверити, а у финансијским извештајима за 2010. годину није извршено резервисање за било какве обавезе по овом основу.
- На позицији – некретнине, постројења и опрема која су исказана у билансу стања на дан 31. децембар 2010. године у износу од 319.794 хиљада динара, Предузеће је дало у залогу опрему у вредности 145.179 хиљада динара у корист „Интеса банке“ а.д., Београд .

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Београд, 28. децембар 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		335.072	366.944
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	8.514	2.935
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		319.794	357.243
Некретнине, постројења и опрема	6.2.	319.794	357.243
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	6.764	6.766
Учешћа у капиталу		4.351	4.351
Остали дугорочни финансијски пласмани		2.413	2.415
ОБРТНА ИМОВИНА		626.441	776.094
ЗАЛИХЕ	6.4.	94.228	75.087
СТАЛНА СРЕДСТВА НА МЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		532.213	701.007
Потраживања	6.5.	403.010	638.016
Потраживања за више плаћен порез на добитак	6.6.	1.944	2.397
Краткорочни финансијски пласмани			
Готовински еквиваленти и готовина	6.7.	719	4.733
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8.	126.540	55.861
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.9.	230	
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		961.743	1.143.038
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		961.743	1.143.038
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.18.	221.446	221.446

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2010.године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	6.10.	42.066	171.659
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		89.917	89.917
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ		10.423	10.423
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		23.152	23.169
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		290.435	290.505
ГУБИТАК		371.861	242.355
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		911.466	960.720
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.11.	2.302	8.541
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		59.605	90.873
Дугорочни кредити	6.12.	59.605	85.134
Остале дугорочне обавезе			5.739
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		849.559	861.306
Краткорочне финансијске обавезе	6.13.	397.391	35.386
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.14.	404.639	776.306
Остале краткорочне обавезе	6.15.	8.644	7.481
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.16.	38.885	32.133
Обавезе по основу пореза на добитак			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.17.	8.211	10.659
УКУПНА ПАСИВА		961.743	1.143.038
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.18.	221.446	221.446

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		1.250.144	1.381.080
Приходи од продаје		1.246.952	1.380.389
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи		3.192	691
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.349.530	1.364.104
Набавна вредност продате робе			
Трошкови материјала		413.333	377.322
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		428.465	434.544
Трошкови амортизације и резервисања		74.692	77.410
Остали пословни расходи		433.040	474.828
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			16.976
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		99.386	
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		1.898	1.720
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		31.240	29.780
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		3.753	8.274
ОСТАЛИ РАСХОДИ		6.675	13.050
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		131.650	15.860
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		158	1347
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		131.808	17.207
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода			
Исплаћена лична примања послодавцу		2.302	1.394
НЕТО ДОБИТАК			
НЕТО ГУБИТАК		129.506	15.813
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	1.546.763	1.251.406
Продаја и примљени аванси	1.522.683	1.221.315
Примљене камате из пословних активности	1.829	548
Остали приливи из редовног пословања	22.251	29.543
Одливи готовине из пословних активности	1.796.780	1.141.012
Исплате добављачима и дати аванси	1.334.292	626.974
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	417.233	439.689
Плаћене камате	16.149	15.621
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	29.106	58.728
Нето прилив готовине из пословних активности		110.394
Нето одлив готовине из пословних активности	250.017	
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	7.594	6.267
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	494	206
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	7.100	6.061
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	42.788	33.239
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	35.688	30.339
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	7.100	2.900
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	35.194	26.972

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	439.808	92.442
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	377.458	
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	62.350	92.442
Одливи готовине из активности финансирања	158.611	226.068
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	151.694	220.732
Финансијски лизинг	6.917	5.336
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања	281.197	
Нето одлив готовине из активности финансирања		133.626
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.994.165	1.350.115
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.998.179	1.400.319
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	4.014	50.204
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	4.733	54.937
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	719	4.733

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

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Неуплаћени уписани капитал	Ем. премија	Резерве	Рев. резерве	Нереал. Доб.по основу хартија од вредн.	Нереал. губици по основу хартија од вредности	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Откупљене соп.акције и удели	Укупно
Стање на дан 1.јануара 2009. године	80.206	9.711			10.423	23.339			290.369	226.541		187.507
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике-повећање												
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике - смањење												
Кориговано стање на дан 1.јануара 2009. године	80.206	9.711			10.423	23.339			290.369	226.541		187.507
Укупна повећања у прет.год.									145	15.814		
Укупна смањења у прет.год.						170			9			15.848
Стање на дан 31.12.2009. г.	80.206	9.711			10.423	23.169			290.505	242.355		171.659
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике-повећање												
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике - смањење												
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2010.год.	80.206	9.711			10.423	23.169			290.505	242.355		171.659
Укупна повећања у тек.години									394	129.506		
Укупна смањења у тек.години						17			464			129.593
Стање на дан 31.12.2010. г.	80.206	9.711			10.423	23.152			290.435	371.861		42.066

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће “Пут“ Нови Сад, је организовано као јавно предузеће на основу одлуке Скупштине града број 34-162/89-И од 29.12.1989. године и регистровано код Трговинског суда у Новом Саду под бројем ФИ 3568/98, регистарски уложак број 1-781. Предузеће је уписано у Регистар код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 75075/05 од 07. маја 2005. године.

Основна делатност Предузећа је изградња и одржавање путева, улица и других саобраћајница, бицикличких и пешачких стаза. Поред ове претежне делатности, ЈКП „Пут“ Нови Сад се бави и одржавањем специфичних објеката нискоградње, мостова, тунела, вијадуката, бојењем ознака на путевима и просторима за паркирање, постављањем инсталација за сигналне системе на путевима и лукама, уклањањем снега и леда на путевима укључујући и посипање соли и песка.

Одлуком о проширењу делатности, ЈКП „Пут“, Нови Сад донетој на седници Управног одбора од 18. јула 2007. године, у регистар привредних делатности уписане су следеће делатности: изградња хидро-грађевинских објеката, испитивање терена сондирањем и бушењем, груби грађевински радови и специфични радови нискоградње, градски цевоводи, градски електроенергетски водови и објекти веза, комунални грађевински радови, пројектовање грађевинских објеката и инжењеринг.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, Руменачка 150 а.

Матични број Предузећа је 08171963, ПИБ 100187770.

Финансијски извештаји за 2010. годину усвојени су од стране Управног одбора дана 28. фебруара 2011. године по одлуци број 1001/2241-3.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2010. години био је 422 (у 2009. години 413).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2009. годину.

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.

Предузеће 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 које је донело Министарство 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

3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања обухватају лиценце за легализацију програма за рачунаре и остала нематеријална улагања.

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

Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност. Обрачун амортизације се врши применом пропорционалне методе по стопи од 20% .

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа, као што су: грађевински објекти и опрема, остала основна средства, некретнине и опрема у припреми и аванси за основна средства.

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

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Обрачун амортизације почиње када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када је средство расходовано или продато, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава за свако посебно средство, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

Назив	Стопа амортизације %
1. НЕКРЕТНИНЕ	
- зграде (стамбене, монтажне и др.)	2-33,33
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
- машине и постројења	10-50
- асфалтне базе и опрема за спремање бетона	10-25
- агрегати	15
- опрема за рад у грађевинарству, радне грађевинске машине	10-50
- опрема у радионицама	10-15
- возила (путничка, теретна) и опрема на путевима	10-50
- лабораторијска опрема	15
- компјутерска опрема	25
- канцеларијска опрема, опрема у кухињама	15-25
- алат и инвентар, специјални и универзални алати	15-30
- ватрогасна опрема, опрема за одржавање просторија	15
- остала непоменута опрема	5-50

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства као што су учешћа у капиталу осталих правних лица и остале дугорочне пласмане.

Почетно признавање дугорочних финансијских пласмана врши се по методу набавне вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакција се укључују у почетно мерење ових финансијских средстава.

Након почетног признавања, финансијска средства која се не котирају на тржишту, предузеће мери по набавној вредности, док хартије од вредности које се котирају на берзи, мере се по поштеној (фер) вредности, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који настају приликом продаје или другог отуђења.

Ефекти од улагања на основу учешћа у резултату осталих правних лица признају се као приходи до износа дивиденде у тренутку расподеле добитка, односно расходи до износа покрића губитка. Признавање добитака или губитака по основу накнадних промена фер

вредности врши се у билансу стања у оквиру нереализованих добитака, односно губитака по основу хартија од вредности расположивих за продају.

3.3.4. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и инвентар и дате авансе.

Залихе се евидентирају по набавној вредности, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења, укључујући и припадајуће трошкове сопственог транспорта, утовара и истовара до нивоа тржишне цене такве услуге.

Алат и ситан инвентар се отписује у целости приликом издавања у употребу.

3.3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани обухватају потраживања по основу продаје производа и услуга, потраживања из специфичних послова, и друга потраживања.

Потраживања се евидентирају по номиналној вредности, умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, а на основу образложеног предлога Руководиоца службе за економске послове и одлуке Управног одбора, док се директан отпис се врши у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована.

3.3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни и депозите по виђењу код банака.

3.3.7. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања признају се када Предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања у гататном року, резервисања за накнаде и друге бенифиције запосленима и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза, насталих

као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садржи економске користи, ради њиховог измиривања и који се могу поуздано проценити.

Одмеравање резервисања врши се у износу који представља најбољу процену издатка на дан састављања биланса стања који је потребан за измирење будућих обавеза.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се испитују на дан састављања биланса стања и коригују се тако да одржавају реалну садашњу процену.

3.3.8. Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу, по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање.

Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, односно на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

3.3.9. Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник РС“ бр.25/01,80/02,43/03,84/04 и 18/10). Стопа пореза на добит за 2010. годину износи 10% и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Наведеним законом није предвиђена могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитак из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати порез може се умањити у износу од 20% извршених инвестиционих улагања, а највише до 50% обрачунатог пореза на добитак за ту годину.

3.3.10. Одложени порез

Укупан износ пореза на добитак састоји се од текућег пореза на добитак исказаног у пореском билансу и одложеног пореза на добитак. Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза за привремене разлике између вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове вредности за сврхе опорезивања на дан биланса стања.

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

Одложене пореске обавезе су износи пореза из добити који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложене пореске обавезе се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс Предузећа, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала.

3.3.11. Примања запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по прописаним стопама. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Након извршених уплата доприноса, Предузеће нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

На основу Правилника о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Обрачун и исказивање дугорочних резервисања по основу отпремнина извршени су у складу са захтевима МРС 19 - Накнаде запосленима. Актуарски добици и губици признају се у целини у периоду у коме су настали.

3.3.12. Признавање прихода

Приходи предузећа сачињавају приходе од продаје производа и услуга, приходе од активирања учинака и робе, приходи од дотација, донација и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи.

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.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајене активности предузећа. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава и нереализоване добитке. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

3.3.13. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и односе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију и резервисања, производне услуге и нематеријалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Губици се признају на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.3.14. Приходи и расходи камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода у обрачунском периоду у коме су настале.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Организација Предузећа утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „ПУТ“ Нови Сад од 10. фебруара 2009. године, који је на основу Закона о раду и Статута Предузећа донео Директор, а био је на снази током 2010. године. Пословање Предузећа је организовано у оквиру два сектора (Сектор за финансијско и правне послове и Сектор за техничке послове) у којима су организоване службе и одељења као ужи организациони делови и самосталне службе и одељења које нису у саставу сектора (Служба за системе, маркетинг и односе са јавношћу, одељење лабораторије).

У Предузећу постоје радна места која не припадају ни једној од организационих јединица, а чији су извршиоци непосредно одговорни директору предузећа: сарадник директора за пословне односе, саветник, представник руководства за квалитет, виши сарадник – администратор информационог система.

Програмом пословања за 2010.годину ЈКП „Пут“ Нови Сад, који је усвојила Скупштина Града Новог Сада, предвиђено је 406 запослених радника, а исказано је у три алинеје: основна делатност са 299 запослених, администрација са 97 запослених и менаџмент са 10 запослена радника.. На основу статистичког анекса финансијског извештаја за 2010. годину просечан број запослених на основу стања крајем свакога месеца био је 422 запослена. Поред наведеног планирани број радника по опису, наведен у Програму пословања не одговара систематизацији послова у ЈКП „Пут“ Нови Сад. Увидом у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Пут“ Нови Сад са изменама и допунама, предвиђено је 540 запослених и то: у сектору за техничке послове 389 запослених и за остале послове (сектор за финансијске и правне послове, одељење лабораторије и остале послове) 151 запослени.

У Извештају о пословању Предузећа за 2010. годину је констатовано да ЈКП „Пут“ Нови Сад, због смањеног обима посла није максимално ангажовало своје производне капацитете. Ревизијом је установљено да Предузеће не користи своје расположиве капацитете да изврши све добијене послове, већ ангажује подизвођаче у знатно великом проценту. Тако, према рачуноводственим евиденцијама, укупна вредност послова које су извели подизвођачи износи 381.316 хиљада динара, што чини 30,60% у односу на приходе по основу продаје производа и услуга.

У поступку ревизије није нам презентован доказ да се Предузеће бавило анализом оптималног коришћења капацитета, укључујући и број запослених, да би обавило задате послове у оквиру делатности којом се бави.

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

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама је наведено да ЈКП „Пут“ Нови Сад, врши исправку вредности потраживања (индиректан отпис) за сва потраживања

код којих постоји вероватноћа ненаплативости, док у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована врши се директан отпис у целини или делимично. Одлуку о директном отпису доноси Управни одбор на основу образложеног предлога руководиоца службе за економске послове Предузећа.

Такође, нисмо се уверили да је у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле како је то дефинисано „Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору“ („Службени гласник РС“ број 82/2007). Наиме, поред претходно наведених слабости у делу функционисања рачуноводственог система, Предузеће нема усвојену стратегију управљања ризиком, нити су нам предочене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

Препорука 1:

Препоручује се да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору побољша систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

-Да се доследно примењују усвојене рачуноводствене политике;

-Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком;

-Поштовање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво и

-Успостављање одговарајућег рачуноводственог и информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања и контроле свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу организационих делова.

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења поступка ревизије уочено је да није успостављена интерна ревизија до 31. децембра 2010. године иако је према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије.

Препорука 2:

Препоручује се да Предузеће успостави службу интерне ревизије, донесе нацрт повеље интерне ревизије, планове рада и саставља периодичне извештаје у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем набавки у Предузећу одвија се у оквиру Службе јавних набавки и комерцијалних послова, која је по Одлуци о допунама и изменама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 1-10/5175 од 20. маја 2010. године, издвојена као посебна организациона јединица изван сектора у оквиру које је су запослена три службеника за јавне набавке која поседују сертификате за обављање послова јавних набавки. У поступку ревизије су нам предочени докази о стеченом сертификату службеника за јавне набавке.

Основ за покретање јавних набавки у току 2010. године био је Програм пословања предузећа за 2010. годину и План набавки добара, радова и услуга за 2010. годину, који је усвојио Управни одбор Предузећа 28. јануара 2010. године. Планом набавки за 2010. годину процењена је укупна вредност набавки у износу 1.038.472 хиљаде динара, од чега се на добра односи 662.642 хиљаде динара и то на набавку материјала 531.697 хиљада динара и основна средства у износу од 130.945 хиљада динара и на на набавку услуга у износу од 375.830 хиљада динара. Током 2010. године седам пута су вршене измене и допуне плана набавки да би последњом изменом плана, која је усвојена на основу Одлуке Управног одбора од 14. септембра 2010. године, биле предвиђене набавке у износу 1.094.069 хиљада динара. Извршена је и измена структуре плана набавке при чему се на добра односи 748.059 хиљада динара, и то на набавку материјала 611.594 хиљада динара и основна средства у износу од 136.465 хиљада динара и на на набавку услуга у износу од 346.010 хиљада динара. Укупан износ планираних набавки најновијим изменама и допунама Плана набавки је повећан за 55.597 хиљада динара.

У току 2010. године, на основу тромесечних извештаја, које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, закључени су уговори о јавним набавкама у вредности од 667.120 хиљаде динара и то: набавка добара у износу од 358.865 хиљада динара, услуга 114.080 хиљада динара и набавка радова у износу од 194.175 хиљада динара.

Поступак јавних набавки за радове вршен је након што је Предузеће закључило уговоре о извођењу радова са наручиоцем, а није у могућности да самаостално изведе радове, већ мора ангажовати подизвођаче, који нису наведени у конкурсној документацији код наручиоца. За део радова у износу од 140.302 хиљада динара није нам презентовано да је Предузеће добило сагласност наручиоца за ангажовање подизвођача.

Реализација јавних набавки је спроведена кроз 19 отворених поступака, 113 рестриктивних поступака, 9 преговарачких поступака без јавног објављивања, 2 преговарачка поступка са објављивањем и 82 поступка јавне набавке мале вредности.

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-		
Јавна набавка (број уговора, врста поступка)	Предмет јавне набавке	Уговорена вредност
1-10/595-14 (преговарачки пост.	Набавка добара-основно средство партија 1-камион 20 тона носивости, кипер	9.433

Јавна набавка (број уговора, врста поступка)	Предмет јавне набавке	Уговорена вредност
са објављ. јавног позива)		
1-10/595-12 отворени поступак)	Набавка добара-основно средство партија 2-посипач соли 8 м3	4.583
1-10/595-13 (отворени поступак)	Набавка добара-основно средство партија 3-нож за чишћење снега	1.812
1-10/1410-10 (јавна набавка мале вредности)	Набавка добара-основно средство-путнички аутомобил Опел Инсигниа	2.708
1-10/3490-6 (јавна набавка мале вредности)	Набавка добара-основно средство-полутеретно возило караван	651
1-10/8171-6 (јавна набавка мале вредности)	Набавка добара-остала опрема-покретни компресор комада 2	2.575
1-10/8171-6 -10 (рестриктивни поступак-друга фаза)	Набавка добара-бетонске галантерије за поплочавање и бетонски ивичњаци	13.189
1-10/1299-5 (отворени поступак)	Набавка добара-Битумен за путеве бит 60	94.900
1-10/10591-5 (отворени поступак)	Набавка добара-Индустријска со за посипање путева	51.000
1-10/154-5 (преговарачки поступак без јавног објављивања)	Набавка добара-Индустријска со за посипање путева	4.500
1-10/5521-5 (отворени поступак)	Набавка добара-Гориво за транспортна средства партија 1	41.220
1-10/5521-6 (отворени поступак)	Набавка добара-Гориво за транспортна средства партија 2	3.139
1-10/5521-7 (отворени поступак)	Набавка добара-Гориво за транспортна средства партија 3	792
1-10/5521-8 (отворени поступак)	Набавка добара-Гориво за транспортна средства партија 4	1.485
1-10/6960-6 (јавна набавка мале вредности)	Набавка добара-годишње лиценце за Windows, office	1.495
1-10/11572-6 (рестриктивни поступак-друга фаза)	Набавка добара-светлосна сигнализација-уређаји за регулисање рада семафора (замена старих плоча за нове)	905
1-10/2691-6 (преговарачки поступак без јавног објављивања)	Набавка добара-битумен за путеве бит 60	5.625
1-10/14961-6 (јавна набавка мале вредности)	Набавка добара-новогодишњи пакетићи за децу	1.575
1-10/7822-5 (јавна набавка мале вредности)	Набавка услуга-промотивне услуге-маркетиншке услуге	495
1-10/6902-6 (јавна	Набавка услуга-услуга правне помоћи и	1.200

Јавна набавка (број уговора, врста поступка)	Предмет јавне набавке	Уговорена вредност
набавка мале вредности)	континуираног стручног усавршавања запослених	
1-10/4942-6 (рестриктивни поступак-друга фаза)	Извођење радова на изградњи привремених саобраћајних површина на кеју Жртва рације и Београдском кеју између коловоза и одбрамбеног зида од Булеvara Цара Лазара до канала ДТД Н. Сад	60.302
1-10/8863-7 (рестриктивни поступак-друга фаза)	Извођење радова на изградњи саобраћајних површина Суботичког булеvara (Булеvara Европе) од Футошке до улице Браће Груловић	80.000
1-10/8516-6 (преговарачки поступак без јавног објављивања)	Извођење радова на опремању Београдског кеја мобилијаром	14.628
1-10/14130-7 (рестриктивни поступак-друга фаза)	Извођење радова – санација партера споменичког платоа на Кеју жртва рације у Новом Саду	7.441
1-10/14130-8 (рестриктивни поступак-друга фаза)	Извођење радова – накнадни радови на Кеју жртва рације у Новом Саду	1.551
1-10/14130-9 (рестриктивни поступак-друга фаза)	Извођење радова – радови на поправци игралишта на Ченеју	760
1-10/7617-7 (рестриктивни поступак-друга фаза)	Извођење радова на полагању префабрикованих бетонских елемената са припремним радовима на локацији Нови Сад, Трг Слободе, улица Модене и улаз у Градску кућу	20.591
1-10/10681-7 (рестриктивни поступак-друга фаза)	Извођење радова на партнерном уређењу центра града у Новом Саду	29.377
1-10/4832-6 (преговарачки поступак без јавног објављивања)	Уклањање и прилазних рампи и носеће конструкције на попречним баржама на понтонском мосту на Дунаву у Новом Саду	14.439
Укупно		472.371

На основу презентоване документације о јавним набавкама констатовано је следеће:

- Скупштина града Новог Сада донела је Одлуку о Програму одржавања објеката путне привреде у 2010. години (Службени лист Града Новог Сада број 54/09) којом су одобрена средства у износу од 400.000 хиљада динара да би накнадно донела Одлуку о изменама ове одлуке и повећала средства за ову намену на износ од 570.000 хиљада динара („Службени лист Града Новог Сада“ број 30/10). Одлуком је регулисано да програм обухвата радове на одржавању путне привреде, и да ће програм реализовати ЈП „Завод за изградњу Града“ у Новом Саду у овом износу. Такође, у члану 2. став 3. је предвиђено да се извођење радова на пословима одржавања путне привреде поверава ЈКП „Пут“, Нови Сад.

Одлуком је предвиђено да се међусобна права и обавезе између ЈП „Завода за изградњу града“ Нови Сад и ЈКП „Пут“, Нови Сад регулишу уговором, да надзор над извођењем радова

у оквиру Програма спроводи ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад, а предвиђена је и структура радова који се имају обавити у оквиру Програма за 2010. годину.

На основу ове Одлуке, 18. јануара 2010. године, закључен је Уговор о одржавању објеката путне привреде између ЈП „Завода за изградњу града“ Нови Сад, као наручиоца радова и ЈКП „Пут“, Нови Сад, као извођача радова, којим је између осталог предвиђено у члану 7. став 1. алинеја 6. да за евентуално ангажовање подизвођача, потребно је да извођач ЈКП „Пут“ прибави претходну сагласност Наручиоца (ЈП „Завод за изградњу града“).

Увидом у горе наведене рестриктивне поступке јавне набавке, које је Предузеће спровело, констатовано је да је приликом спровођења друге фазе рестриктивног поступка, Предузеће позивало све понуђаче који су се квалификовали у првој фази рестриктивног поступка.

Прву фазу рестриктивног поступка, Предузеће је спровело 06.07.2009. године, када је формирана и листа понуђача по партијама, којима се признаје квалификација на период од две године.

Набавка-Радови на одржавању путева у Новом Саду (Пут инвест доо Сремска Каменица)

ЈКП „Пут“ је спровео јавну набавку у којој је као наручилац радова, у другој фази рестриктивног поступка изабрао предузеће „Пут-инвест“ доо, Сремска Каменица са којим је 24. августа 2010. године закључио Уговор о извођењу радова на одржавању путева на територији Града Новог Сада. Уговором је предвиђено да ће понуђач изводити само оне радове које наручилац не буде у могућности да изведе у року који је одређен од инвеститора и за које наручилац добије сагласност од инвеститора и укупна вредност тих радова је до 20.000 хиљада динара без ПДВа.

ЈП „Завод за изградњу града“, Нови Сад издао је сагласност за ангажовање подизвођача на пословима одржавања објеката путне привреде 03. септембра 2010. године.

Набавка индустријске соли („Бом траде“ доо, Нови Сад)

Предузеће је донело одлуку број 1-10/154 од 08.01.2010. године о спровођењу преговарачког поступка без јавног објављивања за набавку индустријске соли за посипање путева. Након спроведеног поступка о додељивању јавне набавке у поступку са погађањем без претходног објављивања закључен је Уговор са „Бом траде“ доо, Нови Сад у вредности од 4.500 хиљада динара колико износи и процењена вредност. У извештају о спроведеном поступку, констатовано је да због неиспоруке индустријске соли од стране понуђача изабраног у отвореном поступку, Предузеће је спровело преговарачки поступак без јавног објављивања по члану 24. став 1. тачка 4. У поступку ревизије нам је презентован допис изабраног понуђача у отвореном поступку, („Тргопромет“ АД, Краљево) у којем се наводи да због лоших временских прилика није у могућности да испоручи индустријску со коју набавља из Румуније.

Набавка радова- демонтаже понтомоког моста у Новом Саду (ГП Мостоградња ад Београд)

Доношењем одлуке од 14.05.2010. године, Предузеће је покренуло преговарачки поступак без јавног објављивања по члану 24. став. 1 тачка 4, за уклањање и демонтажу прилазних рампи и носеће конструкције на попречним баржама на понтонском мосту на Дунаву у Новом Саду. Уговор је закључен са предузећем ГП „Мостоградња“ ад, Београд број 1-10/4832-6 од 22.06.2010. након спроведеног поступка, а по решењу Министарства пољопривреде и водопривреде Републике Србије број 271-325-00046/2009-03 од 28.04.2010. године и налога ЈП “ Завода за изградњу града“ број 12-7021-09/7-1. од 10.05.2010. године.

Набавка услуга-обука за јавни наступ („Агенцијом Москва Медиа Лине“ доо, Нови Сад)

Предузеће је закључило уговор са „Агенцијом Москва Медиа Лине“ доо, Нови Сад, број 1-10/2205-6 од 10. априла 2010. године, за услуге обуке за јавни наступ и односе са јавношћу, у вредности 1.788 хиљада динара. За набавку услуга је спроведен поступак јавне набавке мале вредности. Предузеће је донело одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1-10/2205 од 16.03.2010. године. Процењена вредност набавке је 1.800 хиљада динара, што је било предвиђено и у Плану јавних набавки за 2010. годину. Наручилац ЈКП „Пут“ је послао позиве са конкурсном документацијом дана 18.03.2010. године путем препоручене пошिल्ке понуђачима: „Медиа-дизајн“, Нови Сад, „Агенција Москва Медиа Лине“ доо, Нови Сад, и „РСТ“ доо, Нови Сад. Наведени понуђачи потврдили су пријем конкурсне документације овером повратнице на основу којих се види да је уручена документација потенцијалним понуђачима. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца, приспеле су три понуде од наведених понуђача. По извештају Комисије оцењено је да је понуда „Агенције Москва Медиа Лине“ доо, Нови Сад, најповољнија, и закључен је Уговор са понуђачем. Уговором је дефинисано да ће се услуге из уговора фактурисати месечно, а на основу месечних извештаја о извршеним услугама. Увидом у фактуре за 2010. годину, утврдили смо да је примљено 8 фактура у укупном износу од 1.416 хиљада динара, свака фактура по 177 хиљада динара. У извештајима који су приложени уз фактуре наводи се да су извршене услуге предавања за 7 полазника, а предмет предавања су кризни Пи Ар, репутација, лобирање и јавни наступ. Услуге предавања, по извештајима обављене су у вечерњем термину од 18-19 часова и то:

-Фактура број 37/2010 од 05.05.2010. године се односи на услуге обуке са темом „дефиниција односа са јавношћу, настанак и развој ПР у 20 и 21 веку“ за 7 полазника које су извршене 05.04.2010. године са почетком у 18 часова.

-Фактура број 51/2010 од 16.06.2010. године се односи на услуге обуке са темом „појам јавног наступа , типови и врсте јавног наступа, амерички модел“ за 7 полазника које су извршене 07.04.2010. године са почетком у 18 часова.

-Фактура број 56/2010 од 15.07.2010. године се односи на услуге обуке са темом „историјски преглед јавног наступа , модели јавног наступа, и јавни наступ у 21 веку “ за 7 полазника које су извршене 20.05.2010. године без навођења часа одржавања.

-Фактура број 65/2010 од 31.08.2010. године се односи на услуге обуке са темом „управљање репутацијом“, за 7 полазника које су извршене 12.08.2010. године са почетком у 18 часова.

-Фактура број 66/2010 од 07.09.2010. године се односи на услуге обуке са темом „лобирање и јавни наступ“ за 7 полазника које су извршене 06.09.2010. године са почетком у 18 часова.

-Фактура број 85/2010 од 29.11.2010. године се односи на услуге обуке са темом „организација евента-догађаја“ за 7 полазника које су извршене 25.11.2010. године са почетком у 18 часова.

- За фактура број 77/2010 од 25.10.2010. и 87/2010 од 22.12.2010.године у поступку ревизије нису презентовани извештаји о извршеним услугама.

Извештај уз фактуре садрже списак седам полазника, које чини руководство Предузећа.

Примљене фактуре је оверио помоћник директора за послове координације, развоја и инвестиције и директор Предузећа.

Набавка услуга – стручне помоћи запослених за послове јавних набавки („Публик актив“) доо, Београд

Предузеће је закључило уговор са „Публик актив“ доо, Београд, број 1-10/6902-6 од 13. јула 2010. године, за услуге стручне помоћи и континуираног стручног усавршавања запослених из области јавних набавки и поступака заштите права, у вредности 1.200 хиљада динара. За набавку услуга је спроведен поступак јавне набавке мале вредности. Предузеће је донело одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1-10/6902 од 25.06.2010. године. Процењена вредност набавке је 2.000 хиљаде динара, што је било предвиђено и у Плану јавних набавки за 2010. годину. Наручилац ЈКП „Пут“ је послао позиве е-маилом понуђачима: адвокату Милану Влајковићу, дана 02.07.2010. године, адвокату Томиславу Дикосавићу, 05.07.2010. године, „Публик актив“ доо, Београд 05.07.2010. године, као и адвокату Звездану Живанову 06.07.2010. године. Наведени понуђачи су истог дана, потврдили пријем конкурсне документације путем е-маила. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца, прispела је једна понуда понуђача „Публик актив“ доо, Београд. По извештају Комисије оцењено је да понуда задовољава услове набавке па је изабрана као најповољнија, и закључен је Уговор са понуђачем. Уговором је дефинисано да ће се услуге пружати електронским путем односно путем састанака или телефона, у року од 5 месеци и да ће се плаћање вршити месечно на основу извештаја о пруженим услугама. Увидом у извештаје о пруженим услугама, који су приложени уз 5 примљених фактура, утврђено је да се ради о услугама које су извршене на уговорени начин. У 2010. Години примљено је 5 фактура, о услугама пружене стручне правне помоћи и континуиране едукације запослених из области јавних набавки и поступцима заштите права, свака по 283 хиљада динара што укупно износи 1.416 хиљада динара.

У прилогу фактура су извештаји о пруженим услугама и то:

-За фактуру број 05/2010 од 31.08.2010. године наведено је: одговор на питање „поступка заштите права“, обављен је телефоном 06.08.2010. године, одговор на питање „стручна оцена понуда“, обављен је телефоном 10.08.2010. године као и одговор на питање „садржина конкурсне документације и стручна оцена понуда“, организован састанак 20.08.2010. године.

-За фактуру број 08/2010 од 30.09.2010. године наведено је: одговор на питање „поступка заштите права“, обављен је телефоном 06.09.2010. године, одговор на питање „стручна оцена понуда“, обављен је телефоном 10.09.2010. године.

-За фактуру број 13/2010 од 29.10.2010. године наведено је: одговор на питање „поступка заштите права“, обављен је телефоном 01.10.2010. године, одговор на питање „стручна оцена понуда“, обављен је телефоном 04.10.2010. године, одговор на питање „садржина конкурсне документације“ обављен телефоном 11.10.2010. године, одговор на питање „стручна оцена понуда“ обављен телефоном 12.10.2010. године.

-За фактуру број 16/2010 од 29.11.2010. године наведено је: одговор на питање „поступка заштите права“, обављен је телефоном 08.11.2010. године, одговор на питање „стручна оцена понуда“, обављен је телефоном 15.11.2010. године, одговор на питање „садржина конкурсне документације и стручна оцена понуда“ обављено електронски 25.11.2010. године.

-За фактуру број 24/2010 од 30.12.2010. године наведено је: одговор на питање „припрема конкурсне документације“, обављено електронски 05.12.2010. године, одговор на питање „сертификација службеника за јавне набавке“, организован састанак 11.12.2010. године, одговор на питање „садржина конкурсне документације и стручна оцена понуда“ обављено телефоном 16.12.2010. и 17.12.2010. године.

Јавне набавке спроведене у 2009. годину

Набавка грађевинског материјала –туцаник („Југокоп“ доо, Шабац)

За набавку грађевинског материјала-туцаника, спроведен је преговарачки поступак без јавног објављивања и закључен је уговор са предузећем „Југокоп“ доо Шабац број 1-10/2621-5 од 07. 04. 2009. године у вредности 18.037 хиљада динара. Увидом у извештај о избору најповољније понуде у преговарачком поступку без претходног објављивања, установљено је да су примљене четири понуде и то: „Зорка Алас Камен“ доо, Нови Сад у износу од 18.748 хиљада динара, „Јутинк“ доо, Нови Сад у износу од 19.158 хиљада динара, „Југокоп“ доо, Шабац у износу од 18.037 хиљада динара и „Интеркоп“ доо, Шабац-Мишар у износу од 17.590 хиљада динара. Према мишљењу Комисије, испреле су три исправне понуде и то: „Зорка Алас Камен“ доо, Нови Сад, „Јутинк“ доо, Нови Сад, „Југокоп“ доо, Шабац. Од исправних понуда наручилац је одабрао „Југокоп“ доо, Шабац као најприхватљивију са којим је закључен горе поменути уговор.

На одлуку Комисије Предузећа, понуђач „Јутинк“ доо Нови Сад је поднео захтев за заштиту права, који је ЈКП „Пут“ Нови Сад Закључком од 07.04.2009. године одбацио као

неблаговремен због чега се понуђач обратио Управи за јавне набавке. Управа за јавне набавке је захтевала од наручиоца ЈКП „Пут“ да комплетира документацију на основу које би се утврдили разлози због којих је одбачен захтев за заштиту права понуђача, али и поред ургенције Управе за јавне набавке наручилац то није учинио. Због тога је Управа за јавне набавке решењем број 4-00-196/2009 од 28.07.2009. године поништила закључак од 07.04.2009. године наручиоца ЈКП „Пут“ којим је захтев за заштиту права одбачен.

Поступајући по решењу Управе за јавне набавке, којим је наручиоцу наложено да поново размотри предметни Захтев за заштиту понуђача, наручилац је Закључком број 1-10/12415-2 од 12.10.2009. године поново одбио наведени захтев за заштиту права понуђача наводећи да исти нема основа јер је понуђач био упознат са целом поступком јавне набавке.

Према закљученом Уговору са „Југокоп“ доо Шабац, који је истоветан уговору из конкурсне документације, у члану 5. је предвиђено да испоручилац добара приликом сваке испоруке достави Наручиоцу доказ о квалитету испоручених добара, као и да наручилац има право да накнадно изврши контролу квалитета који је уговором предвиђен.

Према члану 6. наведеног Уговора, наручилац је имао право да раскине уговор и да од испоручиоца тражи накнаду штете која настане услед раскида.

За испоручени материјал извршена су испитивања гранулометријског састава о чему су сачињена три извештаја (16. 04., 27. 04. и 07. 05. 2009. године) у којима је констатовано да материјал не задовољава критеријуме прописане стандардом, односно уговореном квалитету. Контролу квалитета извршила је лабораторија ЈКП „Пут“.

Према приказаној документацији, дана 03.08.2009. године за контролу квалитета по узорцима од 28.07.2009. године, коју је извршила лабораторија ЈКП „Пут“-а, испоручилац је писменим путем обавештен да испоручене количине не одговарају уговореном квалитету **са молбом да „убудуће обратe пажњу на квалитет испорученог материјала“**. У даљем поступку није нам стављен на увид, након наведеног упозорења лабораторијски налаз о квалитету гранулата, због чега нисмо били у могућности да се изјаснимо да ли је уграђен одговарајући материјал. Поред тога, нису нам достављени докази о квалитетном пријему материјала-туцаника, као и докази надзорног органа о изведеним радовима за које је коришћен наведени туцаник.

У поступку ревизије нисмо се уверили због чега Предузеће није раскинуло Уговор и тражило накнаду штете и поред тога што је у неколико наврата, констатовало да испоручени материјал не одговара квалитету који је овом набавком уговорен.

У даљем поступку ревизије нам је образложено да је материјал, иако има извесна одступања у гранулометријском саставу, има задовољавајућу носивост, те се исти може користити за насипање банкина. Стога, Предузеће није поменути материјал враћало добављачу, већ га је употребило за туцаничка насипања банкина по месним заједницама током 2009. године.

Такође, није нам пружен образложен доказ и документација због чега је ЈКП „Пут“ спровео преговарачки поступак без јавног објављивања уместо отвореног поступка. Поступањем на наведени начин, односно не спровеђењем отвореног поступка код ове јавне набавке, Предузеће је поступило супротно одребама чл.20 Закона о јавним набавкама.

Набавка грађевинског материјала - камени агрегат партија 2 и 4 („Интер-коп“ доо, Мишар)

Предузеће је донело Одлуку о покретању поступка за јавну набавку у отвореном поступку грађевинског материјала-камени материјали по партијама 1,2,3,4 број 1-10/1190 од 18.02.2009. године. Процењена вредност јавне набавке је 129.144 хиљада динара, што је било предвиђено и у Плану јавних набавки за 2009. годину. Конкурсну документацију је откупило 13 понуђача, а благовремене понуде доставило је 11 понуђача. Записником о вредновању понуда од 13.06.2009. године је утврђено да 10 понуђача испуњава услове прописане чланом 44. и чланом 45. Закона о јавним набавкама. Такође, овим Записником је констатовано да „Интер-коп“ доо, Мишар, по партији 2 има 93,30 поена и по партији 4 има 93,45 поена, на основу чега је изабран као најповољнији понуђач по овим партијама. Предузеће је закључило 10.07.2009. године два уговора са предузећем „Интер-коп“ доо, Мишар и то : Уговор о додељивању јавне набавке грађевинског материјала-ПАРТИЈА 2- камени агрегати кречњачког порекла за тешки и врло тешки саобраћај број 1-10/1190-5 од 10.07.2009. године у износу од 29.153 хиљаде динара и Уговор о додељивању јавне набавке грађевинског материјала ПАРТИЈА 4-камене дробине од 10.07.2009. године у вредности од 39.812 хиљада динара.

У члану 3. закључених уговора констатовано је да се уговорене цене односе на читав период уговора и нису променљиве, изузетно, измена уговорене цене може се захтевати ако се цена због промењених околности повећа или смањи за више од 9,30%.

За Уговор о јавној набавци за ПАРТИЈУ 2 закључена су четири Анекса Уговора и то: Анекс 1 од 31.12.2009. године којим се продужава рок испоруке добара уз констатацију да ће се испорука уговорених количина вршити док наручилац (ЈКП „Пут“ Нови Сад) не спроведе поступак јавне набавке предметних добара за 2010 годину и Анекс 2 од 22.03.2010., Анекс 3 од 01.07.2010. године, и Анекс 4 од 18.05.2011. године којима се повећавају уговорене цене. Закљученим Анексима цена добара је повећана са почетних 850,00 односно 887,00 динара/тони на 1500,00 динара/тони.

За један камени агрегат повећање цена у односу на почетну уговорену износи 76,47%, а за другом камени агрегат 69,11%.

За испоручене количине у периоду од 22.03.2010.-22.06.2010. године, а на основу закљученог анекса 2, примљено је књижно задужење број 54/10 за повећање цена у износу од 1.016 хиљада динара и књижно задужење број 55/10 за повећање цена у износу од 130 хиљада динара за испоручене количине у периоду од 23.06.2010.-30.06.2010. године. За испоруке добара у периоду од 01.07.2010. до краја 2010. године, испоручилац фактурише по увећаним ценама сагласно Анексу 3. Анексом 4. обухваћено је повећање цена за количине које су испоручене у 2011. години.

За Уговор о јавној набавци за ПАРТИЈУ 4 закључена су три Анекса Уговора и то: Анекс 1 од 31.12.2009. године којим се продужава рок испоруке добара уз констатацију да ће се испорука уговорених количина вршити док наручилац (ЈКП „Пут“ Нови Сад) не спроведе поступак јавне набавке предметних добара за 2010 годину. и Анекс 2 од 22.03.2010., Анекс 3 од 01.07.2010. године, којима се повећавају уговорене цене. Закљученим Анексима цена добара је повећана са почетних 730,00 односно 875,00 динара/тони на 1.150,00 динара/тони односно 1.200,00 динара/тони.

За један камени агрегат повећање цена у односу на почетну уговорену износи 57,53%, а за другом камени агрегат 37,14%.

У поступку ревизије, на основу приказане документације, нисмо се уверили у основаност за претходно наведена значајна повећања цена камених агрегата, у току реализације закључених уговора.

На основу презентоване финансијске картице испоручиоца „Интер-коп“ доо Мишар, утврђено је да је по Уговору о јавној набавци за ПАРТИЈУ 2 испоручено добара у вредности од 50.318 хиљада динара и за ПАРТИЈУ 4 до краја 2010. године испоручено добара у вредности од 38.767 хиљада динара. У поступку ревизије, нисмо се могли уверити да ли су у потпуности испуњене обавезе по Уговорима за које је спроведена јавна набавка по партијама, из разлога што се материјал, у материјалном књиговодству евидентира у м³, док је према спроведеној јавној набавци и закљученим Уговорима исти изражен у тонама, а одговорна лица, на наш захтев, нам нису извршили прерачун испоручених количина.

Набавка грађевинског материјала-ивичњака („МН“ доо, Лозница)

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је доделило Предузећу, као најповољнијем понуђачу посао реконструкције улице Веселина Маслеше, након спроведене друге фазе рестриктивног поступка. Уговор је закључен 07. 07. 2009. године у износу од 44.709 хиљада динара. За потребе радова на реконструкцији улице Веселина Маслеше у Новом Сада, Предузеће је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке за набавку грађевинског материјала-ивичњака број 1-10/9153 од 03. 08. 2009. године. У одлуци се наводи да се поступак треба спровести у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, због хитности која је уследила због налога инвеститора (ЈП „Завод за изградњу града). Комисија за јавне набавке је дана 11.08.2009. године сачинила извештај о вредновању понуда заведен под бројем 10/9153-3 у којем је констатовано да је захтев за достављање понуда, достављен само једном понуђачу „МН“ доо, Лозница са којим је закључен уговор број 1-10/9153-5 од 12.08.2009. године у износу од 9.091 хиљада динара. О спровођењу преговарачког поступка без јавног објављивања обавештена је Управа за јавне набавке која је у свом допису од 10 новембра 2009. године је указала да је Предузеће, овим повредило начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима утврђеним у члану 9 Закона о јавним набавка, односно да у преговарачком поступку без јавног објављивања је требало укључити у поступак и упутити позив за достављање понуда најмање тројици понуђача.

Такође, у понуди која је достављена ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад, на основу које је закључен уговор, и која је сачињена 01. јуна 2009. године, Предузеће је навело да располаже

са количинама које су неопходне за предвиђени посао израде коловоза од бетонских префабрикованих елемената. Та количина, наведена у понуди је 9.150 м² по цени 1.265,00 динара/м² што укупно износи 11.574 хиљада динара. Увидом у понуђену документацију, утврђено је да су предметни радови започети пре испоруке бетонске галантерије од стране „МН“ Лозница, што указује да је Предузеће користило бетонску галантерију коју је имало на залихама.

С обзиром да је Уговор о изградњи саобраћајних површина у улици Веселина Маслеше са ЈП „Завод за изградњу града“ Предузеће закључило 07.07.2009. године, и да је у том моменту знало с којим количинама бетонске галантерије располаже и које су им количине по пројекту неопходне, није било разлога да дође у ситуацију да спроведе преговарачки поступак без јавног објављивања, већ је имало довољно времена да спроведе отворени поступак.

У даљем поступку ревизије одговорни у Предузећу наводе да је наручилац, Завод за изградњу града, Нови Сад накнадно усмено захтевао измену врсте материјала, што је констатовано у грађевинском дневнику, тако да уместо уговорених префабрикованих елемената дебљине 8 цм, треба уградити префабриковане елементе дебљине 6 цм, односно да уместо белих терацо обрађених ивичњака треба уградити бетонске ивичњаке сиве боје. Такође, по наводу одговорних, послове је требало завршити у року од два месеца, у којем по мишљењу одговорних не би могли спровести отворени поступак јавне набавке.

С обзиром на наведено, мишљења смо да је Предузеће имало довољно времена да укључи у поступак и упути позив за достављање понуда барем тројици понуђача чиме би се у смислу члана 9. Закона о јавним набавкама обезбедила конкуренција међу понуђачима.

Из наведеног се констатује да је Предузеће спровођењем преговарачки поступак без јавног објављивања по члану 24. став 1. тачка 4. поступило супротно одредбама члана 20. став 2. Закона о јавним набавкама, а позивањем само једног понуђача у преговарачком поступку без објављивања јавног позива поступило супротно одредбама члана 9. Закона о јавним набавкама.

Набавка услуга – физичко-техничко обезбеђење („Б.И.Н.С Компани“ доо, Нови Сад)

Предузеће је закључило уговор са „Б.И.Н.С Компани“ доо, Нови Сад, број 1-11/12219-5 од 30.09.2009. године, за услуге физичко-техничког обезбеђења у износу од 2.700 хиљада динара након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Као разлози за покретање ове јавне набавке, у поступку ревизије су нам предочени „извештај поводом пријаве крађе резервног точка са камиона“, „извештај о пријави инцидента на локацији асфалтне базе у Руменци у вези позајмљивања горива предузећу Енергопројект нискоградња“ и „пријава за крађу на грађевинској машини“.

По изјави одговорних лица као и по презентованој документацији, видљиво је да су објекти и средства били под надзором одељења обезбеђења Предузећа.

Предузеће је донело одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1-10/12219 од 16.09.2009. године, која је предвиђен у Плану јавних набавки за 2009. годину. Наручилац ЈКП „Пут“ је послао позиве на адресе три понуђача: Агенцији за ФТО „РПД“, Врбас, „ИММ СО“ Нови Сад, и „Б.И.Н.С Компани“ доо, Нови Сад,. Наведени понуђачи су потврдили пријем конкурсне документације. Рок за достављање понуда на адресу наручиоца је био 28.09.2009. године у 11.30 часова. Благовремено су два понуђача доставила понуде и то: „ИММ СО“ Нови Сад, на износ од 3.100 хиљада динара и „Б.И.Н.С Компани“ доо, Нови Сад на износ од 2.700 хиљада динара са којим је и закључен уговор. Према понуди, приложеној уз уговор, услуге, које понуђач треба извршити, чине услуге обезбеђења асфалтне базе у Руменци (8 извршилаца за период 3 месеца), заштиту објеката у Руменачкој улици у Новом Саду (8 извршилаца за период 3 месеца) и контроле кретања машина и возила наручиоца, контроле улаза и излаза у објекте наручиоца као и провођења алкотеста запослених код наручиоца. (4 извршиоца за период од 3 месеца).

За извршене услуге Предузеће је примило три фактуре у износу 2.700 хиљада динара. Такође, примљена су два извештаја у којима су описане активности ангажованог обезбеђења и то:

- Извештај од 26. 11. 2009. године који је означен као, „службена тајна-строго поверљиво“ у којем је констатовано да је вршена контрола алкохолисаности запослених радника на свим локацијама, затим контрола доласка на посао запослених у управној згради дана 20. 11. 2009. године као и оперативне радње у виду праћења рада служби, возила и лица.

- Извештај од 16. 12. 2009. године који је означен као, „службена тајна-строго поверљиво“ у којем је констатовано да је вршена контрола доласка на посао запослених у објектима у Руменачкој и асфалтној бази у Руменци током претходног периода до дана извештаја, као и дана 16. 12. 2009. године, контрола доласка на посао запослених у управној згради.

Примљене фактуре су потврдили руководиоци правне службе и директор.

Набавка приколица (Градинс доо Нови Сад)

На основу приказане документације утврђено је да је Предузеће донело Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1-11/6964 од 16.06.2009. године, за набавку три приколице процењене вредности од 2.000 хиљада динара. За ову јавну набавку у поступку ревизије нисмо добили другу документацију на основу које би се уверили да ли је набавка спроведена, или поступак обустављен.

Набавка приколица извршена је јавном набавком мале вредности, за коју у поступку ревизије нисмо добили одлуку о покретању исте, а прем Записнику-извештају 07. 08. 2009. године, наведено је да је поступак јавне набавке мале вредности спроведен на основу претходно наведене одлуке Предузећа о покретању отвореног поступка јавне набавке (број 1-11/6964 од 16.06.2009. године).

По овој јавној набавци сачињена су два извештаја комисије о вредновању понуда и то: број 1-116964-3 од 27. 07. 2009. године и извештај под истим бројем од 07. 08. 2009. године. Према

приказаним извештајима промењена су два члана комисије, а председник комисије је остао исти.

Према записнику, приспеле су две исправне, одговарајуће и прихватљиве понуде, а комисија је предложила предузеће Градинс доо Нови Сад, као повољнијег понуђача, са којим је закључен уговор дана 14. 08. 2009. године. Уговор је закључен на износ од 1.800 хиљада динара (без пореза на додату вредност) који је предложен у наведеним извештајима.

Јавне набавке код којих су уочене неправилности са аспекта примене Закона о јавним набавкама односно неправилности због непримењивања Закона

Набавка радова

- Предузеће је закључило уговор са ЈП „Завод за изградњу града“, Нови Сад, број 12-7021-09/07 од 07. октобра 2009. године, за извођење радова на изградњи саобраћајних површина на Кеју жртва рације и Београдском кеју између коловоза и одбрамбеног зида на Булевару цара Лазара до канала ДТД у Новом Саду у вредности 119.581 хиљада динара. ЈП „Завод за изградњу града“, Нови Сад је спровео I фазу рестриктивног поступка и Одлуком директора број 12-2794-09/5 од 24. јуна 2010. године усвојио листу квалификованих понуђача – извођача радова, међу којима је и ЈКП „Пут“ као понуђач. У II фази рестриктивног поступка, ЈКП „Пут“, Нови Сад заједно са подизвођачима „Војводинапројект“ а.д., Нови Сад, „АВ&СО Geosystems“ Нови Сад, и „МН“ доо, Лозница је изабран као најповољнији понуђач са којим је закључен уговор.

Такође је предузеће закључило са ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад Уговор за јавну набавку за извођење додатних радова број 12-3079-10/7 од 22.06.2010. године у износу од 15.882 хиљада динара који се односи на додатне радове на изградњи саобраћајних површина на Кеју жртва рације и Београдском кеју .

Међутим, увидом у документацију уочено је да је Предузеће, у периоду извршења радова, ангажовало новог подизвођача предузеће „ГПП Град-инг“ доо, Нови Сад, са којим је закључило уговор о извођењу радова број 1-10/4942-6 од 20. маја 2010. године у износу од 60.302 хиљаде динара. ЈКП „Пут“, Нови Сад је спровео поступак јавне набавке, II фазу рестриктивног поступка, где је понуда предузећа „ГПП Град-инг“ доо, Нови Сад изабрана као најповољнија. Такође је са истим подизвођачем закључен уговор о извођењу допунских радова број 1-10/8516-6 од 27.08.2010. године у износу од 14.628 хиљада динара, након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

На тај начин, је Предузеће поступило супротно члану 49. Закона о јавним набавкама који се односи на испуњеност услова по питању ангажовања подизвођача, чије је име требало бити наведено и у уговору о јавној набавци.

- У поступку ревизије је уочено да је Предузеће поступило на исти начин и када је у питању уговор о извођењу радова на изградњи саобраћајних површина дела Булевара Европе до улице браће Груловић у Новом Саду, број 12-26-10/7 од 21. јула 2010. године, закљученим са ЈП „Завод за изградњу града“, вредности 126.653 хиљада динара. ЈП „Завод за изградњу

града“, Нови Сад је у II фази рестриктивног поступка, изабрао понуду у којој ЈКП „Пут“, Нови Сад учествује са подизвођачима „МН“ доо, Лозница, „Војводинапројект“ а.д., Нови Сад и “АВ&СО Geosystems” доо, Нови Сад. Касније се ангажује нови подизвођач „ГПП Град-инг“ доо, Нови Сад за извођење радова са којим Предузеће закључује уговор број 1-10/8863-7 од 12. Августа 2010. године, вредности до 80.000 хиљада динара. У поменутом уговору, у члану 4. се наводи да ће понуђач (у овом случају „ГПП Град-инг“ Нови Сад) да изведе само оне радове које наручилац (ЈКП „Пут“ Нови Сад) не буде у могућности да изведе у року који је одређен од стране инвеститора (ЈП “Завод за изградњу града“) и за које наручилац добије сагласност од инвеститора. Сагласност од инвеститора нам није дата на увид.

С обзиром да је ЈКП „Пут“ Нови Сад закључило уговор са ЈП „Заводом за изградњу града“, Нови Сад, у којем се као извођач - носилац посла јавило са подизвођачима, а у каснијем поступку и само расписује поступак јавне набавке – другу фазу рестриктивног поступка и преговарачки поступак без јавног објављивања за додатне радове, у којем бира подизвођаче са којима није учествовало на тендеру код ЈП „Завод за изградњу града“, Нови Сад, и закључило уговоре у укупном износу од 154.930 хиљада динара Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 45. став 10. Закона о јавним набавкама (“Службени гласник РС, бр. 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05).

Набавка добара

- Предузеће је као наручилац, за набавку битумена за путеве Бит 60, спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива позивајући се на члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. У поступку јавне набавке, наручилац је послао позив за достављање понуда понуђачима „Бом траде“ доо, Нови Сад, „Нис“ ад, Нови Сад и „Naftachem“ доо, Нови Сад. До истека рока за подношења понуда стигла је само понуда од „Бом траде“ доо, Нови Сад, са којим је и закључен уговор о додељивању јавне набавке у поступку са преговарањем без претходног објављивања, вредности 5.625 хиљада динара. На основу члана 24. став 4 Закона о јавним набавкама, ЈКП „Пут“ је у року од три дана од дана избора најповољније понуде, доставио извештај о додели уговора о јавној набавци Управи за јавне набавке. У извештају Управи, ЈКП „Пут“ као основ за избор поступка наводи хитност набавке, захтеве процеса рада и да отворени поступак за набавку битумена је био још у току и да није окончан. Управа за јавне набавке је у одговору ЈКП „Пут“-у оспорила избор поступка јавне набавке сматрајући да нису испуњени услови за примену преговарачког поступка сагласно члану 24. став 1. тачка 4 Закона о јавним набавкама, пошто је оценила на основу навода у допису који је доставио ЈКП „Пут“, да се не ради о ванредним околностима и непредвидивом догађају, него о неиспоруци битумена по постојећем закљученом уговору са добављачем, у којем ЈКП “Пут“ није измирио своје обавезе због чега је дошло до обуставе испоруке битумена од стране добављача.

Набавка битумена се не може сматрати набавком која захтева хитност поступка, јер настале околности су проузроковане понашањем Наручиоца, због чега се констатује да нису испуњени услови за примену преговарачког поступка сагласно члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

Финансијске услуге

Предузеће има кредитно задужење, које на дан 31. децембра 2010. године износи 484.742 хиљада динара. Ово задужење се односи на дугорочни кредит добијен од „Банке Интеса“ а.д. Београд по уговору број 55-420-1300574.0 од 20. јула 2006. године. године у износу од 127.725 хиљада динара и краткорочне кредите укупне вредности 357.017 хиљада динара. Кредити су добијени током 2010. године од: „Банка Интеса а.д., Београд“ а.д. Београд по уговору број 4395 од 24. септембра. 2010. године у износу од 50.000 хиљада динара, „Развојне банке Војводине“ а.д., Нови Сад по уговору број 209/10 и анексу број I, који је закључен 24. децембра 2010. године у износу од 50.000 хиљада динара и од „АИК банке“ а.д. Ниш по основу два уговора: по уговору 105080453000287147 од 24. децембра 2010. године у износу од 227.458 хиљада динара и по Уговору бој 31605/09/10 од 14. септембра 2010. године у износу од 29.559 хиљада динара.

С обзиром да се ради о набавци услуга наведених у Анексу IA у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових послова, требало је спровести поступак јавне набавке што Предузеће није учинило, због чега је за вредност узетих кредита у 2010. години у износу од 357.017 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Услуге рекламе

У пословним књигама Предузећа исказани су трошкови рекламе и пропаганде у износу од 3.468 хиљада динара. Део трошкова у износу од 1.195 хиљада динара су настали на основу уговора о оглашавању од 01. марта 2010. године закљученим са Новим грађанским листом из Новог Сада у износу од 1.195 хиљада динара. Такође, са ДОО за маркетинг, радио и телевизију „Канал 9“, Нови Сад је закључен уговор о маркетиншким активностима од 06. јула 2010. године у износу од 1.274 хиљаде динара. За оба уговора није спроведена јавна набавка.

С обзиром да се ради о набавци услуга рекламе наведених у Анексу IA у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових послова, требало је спровести поступак јавне набавке што Предузеће није учинило, због чега је за вредност закључених уговора у износу од 2.469 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

-у хиљадама динара-

	Лиценце	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01.01.2010. године	2.360	815	316	3.491
Директна повећања (набавке)			6.338	6.338
Пренос са нематеријалних улагања у припреми	1.495		(1.495)	
Стање 31.12.2010. године	3.855	815	5.159	9.829
Исправка вредности				
Стање 01.01.2010. године	502	54		556
Амортизација	597	163		760
Исправка погрешно књижене исправке вредности	(1)			(1)
Стање 31.12.2010. године	1.098	217		1.315
Садашња вредност 31.12.2010.	2.757	598	5159	8.514
Стање 31.12.2009. године.	1.858	761	316	2.935

Нематеријална улагања у износу од 6.338 хиљада динара обухватају улагања у лиценци софтвер за рачунаре у износу од 1.495 хиљада динара и улагања за набавку и имплементацију интегралног информационог система у износу од 5.159 хиљада динара. Уговор о увођењу новог информационог система је закључен са „M&I Systems CO“ доо, Нови Сад по уговору број 1-10/17120-6 од 29.12.2009. године и анексу број 1-10/17120-7 од 24.05.2010. године. Уговорена вредност интегралног информационог система је 6.250 хиљада динара, набавка је извршена путем отвореног поступка јавне набавке без претходно спроведене студије о оправданости увођења новог информационог система. Током 2010. године извршени су радови прве, друге и треће фазе имплементације информационог система (од четири фазе).

6.2. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала основна средства	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 01.01.2010. године	32.743	651.255	114	2.990	687.102
Нове набавке				34.193	34.193
Пренос са основних сред. у припреми		34.193		(34.193)	
Отуђивање и расходање		(6.003)			(6.003)
Стање на дан 31.12. 2010. године	32.743	679.445	114	2.990	715.292
Исправка вредности					
Стање 01.01.2010. године	11.091	318.768			329.859
Амортизација	1.395	70.235			71.630
Отуђивање и расходање		(5.991)			(5.991)
Стање на дан 31.12.2010. године	12.486	383.012			395.498
Садашња вредност 31.12.2010. године	20.257	296.433	114	2.990	319.794
Садашња вредност 31.12.2009. године	21.652	332.487	114	2.990	357.243

Ревизијом извршења пописа некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2010. године утврђено је да је извршен попис, као и усклађено књиговодствено стање са стварним стањем, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предузећа је ангажовало Економски биро „Конекто“, Београд да изврши процену вредности основних средстава ЈКП „Пут“, Нови Сад са датумом 31. децембар 2003. године. Процењена вредност основних средстава износи 229.704 хиљаде динара (противвредност 3.362.522 ЕУР).

У књизи основних средстава, која нам је стављена на увид, утврђено је да Предузеће има листу од 2.014 појединачних ставки, а такође, је установљено да у употреби има основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци, а која износи 23.538 хиљаде динара. Потпуно амортизованих, појединачних ставки, основних средстава, у књизи основних средстава има 489 што чини 24,28% појединачних ставки.

Према параграфу 67 МРС 1- „Презентација финансијских извештаја“ „сталну имовину чине средства која се користе у дужем временском периоду, а у складу са параграфом 7 МРС 16-

„Некретнине постројења и опрема“, средство се признаје, ако се са њим могу повезати економске користи које притичу у ентитет.

Ово упућује на закључак да приликом стављања у употребу, основним средствима није правилно утврђен век коришћења па и трошкови амортизације нису адекватно сучељени са оствареним приходима у одређеним билансним периодима, или да на стању постоји амортизовани објекти и опрема, која се више не користи, а налази се у књизи основних средстава и предмет је пописа на дан биланса 31. 12. 2010. године.

Предузеће је својим рачуноводственим политикама предвидело да се основна средства вреднују по методу набавне вредности односно није предвиђена процена по фер вредности.

Мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања основних средстава из разлога што књиговодствена вредност основних средстава уз примену наведених рачуноводствених политика не представља реалну вредност ове имовине.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да предузме мере са циљем утврђивања правичне вредности некретнина и опреме која је у употреби у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће је у складу са чланом 15 Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 27/96), Дирекцији за имовину Републике Србије доставило НЕП образац о стању и променама на непокретностима и ЗОС-1 и ЗОС-2 образце о стању и променама на покретној имовини, дана 30. априла 2011. године.

Предузеће је у 2006. години дало залог, на име обезбеђења по дугорочном кредиту примљеном од „Интеса банке“ а.д., Београд у износу од 145.179 хиљада динара и то на: асфалтну базу Wibac тип Wkm 80 у износу од 18.034 хиљаде динара и асфалтну базу Sim Ammano тип Cb 150 у износу од 127.145 хиљада динара.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Назив	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009.година
Учешћа у капиталу осталих правних лица: „Развојна банка Војводине“ а.д., Нови Сад	10.164	10.164
Исправка вредности учешћа у капиталу „Развојна банка Војводине“ а.д., Нови Сад	(5.813)	(5.813)
	4.351	4.351
Остали дугорочни финансијски пласмани	2.413	2.415
	2.413	2.415
Укупно:	6.764	6.766

У оквиру дугорочних пласмана, евидентирана су учешћа у капиталу „Развојне банке Војводине“ а.д., Нови Сад у износу од 4.351 хиљаде динара. Предузеће поседује 791 акцију „Развојне банке Војводине“ а.д., Нови Сад које је на дан 31.12.2010. године вредновало по фер вредности према подацима са Београдске берзе.

Предузеће је у оквиру осталих дугорочних пласмана у износу 2.413 хиљада динара евидентирало потраживања за уложена средства за солидарну стамбену изградњу.

6.4. Залихе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009.година
Залихе материјала	67.243	50.101
Резервни делови	13.115	11.919
Алат и инвентар	1.430	1.164
Укупне залихе-нето	81.788	63.184
Дати аванси за залихе и услуге	12.440	11.903
Залихе	94.228	75.087

Попис залиха са стањем на дан 31. децембра 2010. године, као и целокупан попис имовине и обавеза извршен је на основу Решења Директора број 1-10/13861 од 19. новембра 2010. године. Попис залиха извршиле су пописне комисије, које је именовао Директор Предузећа, при чему су утврђене мање разлике између пописаног и књиговодственог стања. Извештај о попису, Управни одбор Предузећа, усвојио је по Одлуци број 1001/940-4 од 02. фебруара 2011. године, а корекције стања за неслагања утврђене по попису извршене су на начин да исказано књиговодствено стање залиха одговара стварном стању.

Залихе материјала у износу од 67.243 хиљаде динара обухватају залихе грађевинског материјала у износу од 62.286 хиљада динара.

Дати аванси за залихе и услуге у износу од 12.440 хиљада динара односе се на „Transbis Commerce“ доо, Зрењанин у износу од 10.405 хиљада динара, предузећу „Струја“ доо, Нови Сад у износу од 1.143 хиљаде динара и остале авансе у износу од 892 хиљаде динара.

Аванс у износу од 10.405 хиљада динара дат је „Transbis Commerce“ доо по Уговору о извођењу радова од 31.05.2008. године за извођење радова на изградњи водовода у

Александрову. По изјави одговорних лица у Предузећу, наведени радови су обустављени по налогу инспекције, а наставак истих је неизван.

Потраживање за аванс у износу од 1.143 хиљаде динара према предузећу „Струја“ доо, Нови Сад формирано је на основу уговора о асигнацији из 2006. године, по којем је „Завод за изградњу града“ уступио своје потраживање Предузећу за плаћени аванс „Струји“ доо.

С обзиром на чињеницу да није изван наставак радова, за које је дат аванс предузећу Transbis Commerce“ доо Зрењанин, као и да су послови завршени за које је дат аванс „Струји“ доо Нови Сад, по нашем мишљењу вредност аванса у пословним књигама није реално исказана.

Дати аванси су у 2010. години потврђени од стране добављача „Струје“ доо, Нови Сад и „Transbis Commerce“ доо Зрењанин.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да предузме мере за реализацију или повраћај датих аванса, и у својим пословним књигама изврши адекватна књижења.

6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
<i>Потраживања по основу продаје:</i>		
-купци у земљи	399.537	631.440
Исправка вредности потраживања од купаца	(1.099)	(1.099)
	398.438	630.341
<i>Друга потраживања:</i>		
-потраживања од запослених	291	233
-остала потраживања	4.281	7.442
	4.572	7.675
Укупно	403.010	638.016

Потраживања од купаца се односе на потраживања по основу издатих привремених и окончаних ситуација за радове на изградњи путева, градских саобраћајница, одржавању објеката путне привреде, радове на довођењу раскопаних јавних површина у технички исправно стање након раскопавања као и потраживања за произведену и испоручену асфалтну масу за потребе наручиоца.

Структуру најзначајних купаца чине:

Назив купца	Салдо	% учешћа
ЈП за грађевинско земљиште и путеве „Развој“ Житиште	227.458	56,95%
ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад	55.181	13,81%
ЈП „Путеви Србије“ Београд	25.713	6,44%
„Боровица транспорт“ доо, Рума	18.428	4,61%
Градска управа за саобраћај и путеве Нови Сад	16.881	4,23%
„Марк траде со“ доо, Нови Сад	15.032	3,76%
„Енергопројект-нискоградња“ доо, Београд	8.888	2,21%
„МВМ моторс“ доо, Нови Сад	4.132	1,03%
Остали купци	27.824	6,96%
Укупно	399.537	100%

Потраживање од купца ЈП за грађевинско земљиште и путеве „Развој“ Житиште у износу од 227.458 хиљада динара се односи на потраживање за радове на санацији и проширењу пута Банатски Двор-Торда, по Уговору закљученом 23. маја 2008. године у износу од 150.000 хиљада динара, а остатак од 77.458 хиљада динара на остале радове које је Предузеће извршило у Новој Црњи и Алекси Шантићу по испостављеним ситуацијама из претходних година.

Наплата поменутог потраживања је везана за закључивање Уговора о финансирању са Фондом за капитална улагања као финансијера радова. Услед тешкоћа које су настале у реализацији истог, Предузеће се задужило код „АИК банке“ ад, Ниш, ради измиривања својих обавеза подизвођачима, који су учествовали у извођењу радова. Ради обезбеђења плаћања, „АИК“ банка ад Ниш, је успоставила залогу на потраживања ЈКП „Пут“-а од ЈП „Развој“, Житиште у износу од 227.458 хиљада динара на основу Протокола који су потписали Фонд за капитална улагања, Нови Сад који је у улози финансијера, извођач радова ЈКП „Пут“, Нови Сад и „АИК банка“ а.д., Ниш дана 29. новембра 2010. године (Напомена 6.13.).

Потраживање од купца ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад у износу од 55.181 хиљаду динара се односи на потраживања за извршене услуге по основу Уговора о довођењу раскопаних површина у технички исправно стање број 07-10/10/А од 07. марта 2010. године склопљеним на основу Одлуке о раскопавању јавних површина („Службени лист Града Новог Сада“ број 6/02) и потраживања за извршене услуге по основу Уговора за извођење додатних радова број 1-32-15418-1 од 29. децембра 2010. године.

Предузеће је извршило попис потраживања у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембра 2010. године.

У складу са извршеним пописом, а према напоменама уз финансијске извештаје за 2010. годину Предузеће је обелоданило да се исправка вредности краткорочних потраживања и пласмана врши на терет осталих расхода, а према критеријума из Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Према Правилнику, одлуку о директном отпису доноси Управни одбор на основу образложеног предлога Руководиоца службе за економске послове Предузећа, а уколико орган управљања процени да се извесна појединачна потраживања не могу наплатити, доноси одлуку о индиректном отпису потраживања.

У поступку ревизије је установљено да Предузеће није извршило исправку вредности у својим пословним књигама за потраживање за које је покушало наплату судским путем у укупном износу од 16.881 хиљада динара. ЈКП „Пут“ Нови Сад је тужило Градску управу за саобраћај и путеве, Нови Сад за неисплаћене радове по три привремене ситуације из 2006. године. Привредни суд у Новом Саду је донео решење о извршењу по пресуди број ИВ 2497/2010 године од 22. марта 2010. године, на које је дужник Градска управа за саобраћај и путеве поднело приговор којим оспорава потраживање у целости.

Такође, у поступку ревизије утврђено је да потраживања од купаца исказана на 31. децембар 2010. године обухватају потраживања од купаца у износу од 31.383 хиљаде динара, која су старија од једне године. Предузеће је доставило доказе из којих је видљиво да је највећи део спорних потраживања која су старија од годину дана у укупном износу од 31.383 хиљада динара, наплаћено у току 2011. године у износу од 24.675 хиљада динара, а за преостали износ од 6.708 хиљада динара, пословодство је документовало да не представљају потраживања за која је неизвесна наплата с обзиром да се у највећем делу односе на оснивача- Град Нови Сад, због чега Предузеће није извршило исправку вредности потраживања у наведеном износу за 2010. годину.

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања са купцима, у складу са чланом 20. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Потраживања од запослених у износу од 291 хиљаду динара обухватају потраживања за исхрану у кантини у износу од 260 хиљада динара и остала потраживања од запослених у износу од 31 хиљаду динара.

Остала потраживања у износу од 4.281 хиљаду динара обухватају потраживања од фондова за накнаде зарада за плаћена боловања у износу од 1.375 хиљада динара, и остала потраживања по пресуди Вишег трговинског суда Београд из 2002. године у износу од 2.905 хиљада динара од Народне банке Југославије – Завода за обрачун и плаћања.

6.6. Потраживања за више плаћен порез на добит

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Потраживања за више плаћен порез на добит	1.944	2.397

Предузеће је на дан 31. децембра 2010. године у својим пословним књигама исказало потраживање по основу више плаћеног пореза на добит у износу од 1.944 хиљаде динара. Потраживање је умањено у 2010. години за 453 хиљаде динара, по основу измене пореске пријаве за порез на добит Предузећа.

6.7. Готовински еквиваленти и готовина

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Текући (пословни) рачуни	676	4.709
Благајна	32	24
Остала новчана средства	11	
Укупно	719	4.733

Највећи део промета по текућем рачуну Предузеће обавља преко „АИК банке“ а.д., Ниш и „Банке Интеза“ а.д., Београд. У 2010. години укупан промет остварен по текућем рачуну преко „АИК банке“ а.д., Ниш износи 1.494.780 хиљада динара, док преко „Банке Интеза“ а.д., Београд, износи 856.076 хиљада динара.

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Порез на додату вредност	11.060	
Разграничени трошкови по основу обавеза	9.920	3.720
Потраживања за нефактурисани приход	104.811	51.788
Разграничени порез на додату вредност	749	353
Укупно:	126.540	55.861

Разграничени трошкови по основу обавеза у износу од 9.920 хиљада динара обухватају разграничене трошкове по основу камате за кредит „АИК банке“ а.д., Ниш у износу од 2.604 хиљаде динара, разграничене унапред обрачунате премије осигурања у износу од 7.238 хиљада динара и остале разграничене трошкове у износу од 78 хиљада динара.

Разграничени трошкови по основу камате за кредит од „АИК банке“ ад, Ниш у износу од 2.604 хиљаде динара су формиран по основу Споразума о начину измирења обавеза према „АИК банци“ ад, Ниш, потписаном 30. децембра 2010. године, а у складу са Протоколом о утврђивању обавеза и начину измирења истих између финансијера (Фонда за капитална улагања), извођача радова (ЈКП „Пут“ Нови Сад), и АИК банке ад, Ниш. Потписивањем споразума подизвођачи су се сагласили да сnose пропорционални део трошкова камата који по овом Споразуму укупно износе 10.002 хиљаде динара. Део разграничених трошкова у износу од 7.398 хиљада динара је пренет на подизвођаче.

Потраживања за нефактурисани приход на дан 31. децембра 2010. године чине потраживања у износу од 104.811 хиљада динара за радове на одржавању путева и саобраћајница који су извршени у 2010. години, за које су испостављене обрачунске ситуације ЈП „Завод за изградњу града“, а које нису оверене од стране надзорног органа.

6.9. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства на дан 31. децембра 2010. године износе 230 хиљада динара (у 2009. години 376 хиљада динара), а формирана су по основу резервисања за отпремнине, Трошкови резервисања, у складу са МРС 19 – Примања запослених, признају се за рачуноводствене сврхе у текућем периоду, а за пореске сврхе расход се признаје у неком каснијем периоду, када дође до исплате примања по основу којих је претходно извршено резервисање.

6.10. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембра 2009. године и 2010. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Основни капитал:		
-државни капитал	80.206	80.206
-остали капитал	9.711	9.711
	89.917	89.917
Резерве		
- законске резерве	10.423	10.423
- ревалоризационе резерве	23.152	23.169
Нераспоређени добитак	290.435	290.505
Губитак	(371.861)	(242.355)
	42.066	171.659

Државни капитал представља капитал јавног Предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе – град Нови Сад. Државни капитал се обезбеђује из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач. Почев од оснивања ЈКП Пут, Нови Сад није вршио упис основног капитала у регистар надлежног органа.

Одговорна лица Предузећа, по питању регистрације државног капитала су изјавила да до сада нису покушали да региструју капитал, а да ће се о истом обратити оснивачу.

Препорука 5:

Предлажемо да се изврши регистрација државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре.

Остали капитал у износу од 9.711 хиљада динара се односи на ванпословна средства односно средства за набавку станова из Фонда солидарности, пренета на капитал почетком примене МСФИ.

Законске резерве исказане у износу 10.423 хиљаде динара обухватају резерве које су формиране у ранијим годинама на основу тада важећих законских прописа.

Ревалоризационе резерве у износу од 23.152 хиљаде динара на дан 31. децембра 2010. године су формиране по основу процене имовине од стране Економског бироа „Конекто“, Београд која је извршена са датумом 31. децембар 2003. године. У 2010. години ревалоризационе резерве су смањене за 17 хиљада динара по основу расходања основних средстава.

Промене на нераспоређеном добитку и губитку у току 2009. и 2010. године биле су:

-у хиљадама динара-

	Губитак		Нераспоређени добитак	
	2010. година	2009. година	2010. година	2009. година
Почетно стање	242.355	226.541	290.505	290.369
Пренос са ревалоризационих резерви			17	136
Измена пореске пријаве			(453)	
Укидање резервисања за отпремнине за 2009. годину			376	
Расходовање основних средстава			(10)	
Губитак периода	129.506	15.814		
Укупно	371.861	242.355	290.435	290.505

6.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за накнаде и друге бенифиције запосленима која су формирана по основу обавеза за исплате отпремнина запосленима приликом одласка у пензију и обавеза по основу исплате јубиларних награда.

-у хиљадама динара-

	2010. година	2009. година
Стање на почетку године	8.541	14.034
Искоришћени износ отпремнина и јубиларних награда у току периода	(8.145)	(12.581)
Укидања резервисања у корист прихода	(396)	
Додатна резервисања извршена у току периода	2.302	7.088
Стање на крају године	2.302	8.541

6.12. Дугорочни кредити

Обавезе по дугорочним кредитима су обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања. Ове обавезе укључују:

-у хиљадама динара-

	ЕУР	2010. година	2009. година
Дугорочни кредити у земљи			
„Банка Интеса“ а.д., Београд	885.186,50	93.665	116.918
Текуће доспеће кредита	(321.886,00)	(34.060)	(31.784)
Укупно	563.300,50	59.605	85.134

Обавезе по основу дугорочног кредита према “Банка Интеси” а.д., Београд у износу од 93.665 хиљада динара, на дан 31. децембра 2010. године обухватају обавезе по основу Уговора број 55-420-1300574.0 од 20. јула 2006. године. Уговор је закључен на износ од ЕУР 1.609.430,00 у динарској противвредности, уз период мировања отплате главнице кредита од 24 месеца и

отплатом кредита у 20 кварталних рата, тако да први ануитет доспева за плаћање 05. новембра 2008. године, а последњи 05. августа 2013. године, уз каматну стопу од 6,96% годишње.

6.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе су обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса и оне обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Краткорочни кредити у земљи	357.017	1.171
Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
- део дугорочних кредита	34.060	31.784
- део обавеза за опрему узету у финансијски лизинг	6.341	6.431
Обавезе по основу бескаматног зајма од ЈКП „Развој“ Житиште		6.000
Укупно	397. 391	45.386

Краткорочни кредити у земљи добијени су од следећих банака:

Назив	Доспеће	Каматна стопа	Износ у ЕУР	Износ у хиљадама динара
„Банка Интеса“ а.д., Београд	27.09.2011.	7,5% Г		50.000
„Развојна банка Војводине“ а.д., Нови Сад	24.01.2011.	1,5% М		50.000
„АИК Банка“ а.д., Ниш	31.05.2011.	11% Г	2.149.223,22	227.458
„АИК Банка“ а.д., Ниш	14.03.2011.	2,5% М		29.559
Укупно				357.017

Обавезе по краткорочном кредиту у износу од 50.000 хиљада динара обухватају обавезе према „Банци Интеси“ а.д., Београд по уговору број 4395, који је закључен 24. септембра 2010. године, са роком враћања од 12 месеци, у шест месечних рата, с тим да прва рата доспева за плаћање 01. маја 2011. године, а последња 27. септембра 2011. године.

Обавезе по краткорочном кредиту у износу од 50.000 хиљада динара обухватају обавезе према „Развојној банци Војводине“ а.д., Нови Сад по уговору о краткорочном динарском револвинг кредиту број 209/10 и анексу број I, који је закључен 24. децембра 2010. године, са датумом доспећа 24. јануар 2011. године.

Обавезе по краткорочном кредиту у износу од 227.458 хиљада динара обухватају обавезе према „АИК банци“ а.д., Ниш по уговору број 105080453000287147 од 24. децембра 2010. године. ЈКП „Пут“ је узео кредит ради финансирања подизвођача које је ангажовао на извођењу радова код ЈП за грађевинско земљиште и путеве „Развој“, Житиште. Кредит се враћа једнократно, 31. маја 2011. године, по средњем курсу на дан отплате, али не у мањем износу од добијеног динарског износа. Ради обезбеђења плаћања, успостављена је залога на потраживање од ЈП „Развој“, Житиште у износу од 227.458 хиљада динара на основу Протокола потписаног од стране Фонда за капитална улагања, Нови Сад који је у улози

финансијера, извођача радова ЈКП „Пут“, Нови Сад и „АИК банке“ а.д., Ниш од 29. новембра 2010. године (Напомена 6.5).

Обавезе по краткорочном кредиту у износу од 29.559 хиљада динара обухватају обавезе према „АИК банци“ а.д., Ниш по основу Уговора о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну код банке број 31605/09/10 од 14. септембра 2010. године.

За кредитна задужења код банака Предузеће није спроводило поступак јавне набавке (Напомена 5.).

Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг у износу од 6.341 хиљаду динара (ЕУР 59.852,51) обухватају обавезе према „VB leasing“ доо, Београд по основу три уговора који су закључени 18. октобра 2006. године. Овим уговорима је извршена набавка возила: две комбинирке и један грејдер, отплата је предвиђена у 60 рата, а последње рате доспевају за плаћање 15. новембра 2011. године.

6.14. Обавезе из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Примљени аванси од купаца у земљи	6.364	65.664
Добављачи у земљи	398.275	710.642
Укупно	404.639	776.306

Обавезе за примљене авансе у износу од 6.364 хиљада динара обухватају у највећој мери обавезе према ЈП „Развој“, Житиште у износу од 6.356 хиљада динара. ЈП „Развој“, Житиште је уплатио аванс по уговору број 1-10-4841-1 од 08. маја 2008. године за изградњу водовода и водоторња у Житишту. Обавезе су усаглашене путем извода отворених ставки, а до дана ревизије посао је извршен и обавезе затворене.

На дан 31. 12. 2010. године, Предузеће има исказане обавезе према 142 добављача у укупном износу од 398.275 хиљада динара, од чега се на 9 добављача односи износ од 305.284 хиљада динара, или 76,65% исказаног износа („Интер-коп“ доо, Шабац 86.943 хиљада динара, „Војводина-пут“ доо, Зрењанин 63.848 хиљада динара, „Бом траде“ доо, Нови Сад 54.775 хиљаде динара, „МН“ доо, Лозница 29.394 хиљада динара, „Југокоп“ доо, Шабац 25.926 хиљада динара, „Боровица Транспорт“ доо Рума 19.249 хиљада динара, „Град-инг“ доо, Нови Сад 10.003 хиљада динара, „Нексе бетон“ доо, Нови Сад 7.624 хиљаде динара и „Пут Инвест“ доо, Сремска Каменица 7.522 хиљаде динара).

6.15. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	3.013	3.091
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	2.955	2.955
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2.436	326
Обавезе према запосленима	68	917
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		10
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		10
Остале обавезе	172	172
Укупно	8.644	7.481

Обавеза за нето зараде и накнаде зарада у износу од 3.013 хиљада динара обухвата неисплаћене, а укалкулисане нето зараде из 2000. године, које је Предузеће укалкулисало према важећем колективном уговору.

У поступку ревизије није нам документовано да ли ће се извршити исплата обрачунатих зарада, као ни према којим запосленим је исказана обавеза.

Обавезе по основу камата у износу од 2.436 хиљада динара односе се на обрачунате неплаћене камате према „Банци Интеси“ а.д., Београд у износу од 1.141 хиљаде динара, „Развојној банци Војводине“ а.д., Нови Сад у износу од 634 хиљаде динара и „АИК банци“ а.д., Ниш у износу од 661 хиљаде динара.

Остале обавезе у износу од 172 хиљаде динара нису плаћене у 2010. години и обухватају обавезе за солидарну стамбену изградњу у износу од 63 хиљаде динара, обавезе за доприносе коморама и самодоприносе у износу од 64 хиљаде динара и остале обавезе.

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
Обавезе за порез на додату вредност		3.383
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине на терет трошкова	301	454
Пасивна временска разграничења:		
-унапред обрачунати трошкови лизинг рата	5.249	4.915
-одложени приходи и примљене донације	33.117	23.309
-разграничене обавезе за порез на додату вредност	218	72
Укупно	38.885	32.133

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама односе се на:

-у хиљадама динара-

Стање на почетку године	23.309
Повећање у 2010. години	13.000
Смањење у корист прихода - амортизација	(3.192)
Стање на крају године	33.117

Предузеће је у 2010. години евидентирало донације у износу од 13.000 хиљада динара у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних додељивања и обелодањивања државне помоћи. Средства су добијена из буџета Града Новог Сада и инвестирана за набавку посипача соли у износу од 4.583 хиљаде динара, ножа за чишћење снега у износу од 1.813 хиљада динара и камиона 20 т носивости - кипера у износу од 6.604 хиљаде динара.

6.17. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе су резултат разлике између основица за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације.

Стање и промене на одложеним пореским обавезама у 2010. години биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	2010. година	2009. година
Стање на почетку године	10.659	12.053
Смањење у току године по основу исплаћених отпремнина	(146)	
Смањење у току године по основу обрачунатих одложених пореских прихода	(2.302)	(1.394)
Стање на крају године	8.211	10.659

На дан 31. децембра 2010. године одложене пореске обавезе износе 8.211 хиљада динара. **Приликом утврђивања одложених пореских обавеза, Предузеће је у садашњу вредност по рачуноводственим прописима поред садашње вредности грађевинских објеката и опреме узело средства у припреми и остала основна средства на која се не обрачунава амортизација и на тај начин исказало веће одложене пореске обавезе за 302 хиљаде динара.**

Такође, Предузеће у истом периоду исказује и одложена пореска средства и одложене пореске обавезе, што није у складу са параграфом 75. МРС 12 – Порези на добитак.

Препорука 6:

Препоручује се да Предузеће утврди одложена пореска средства и одложене пореске обавезе у складу са МРС 12-Порези на добитак.

6.18. Ванбилансна актива и пасива

Предузеће у оквиру ванбилансне активе и пасиве на дан 31. децембра 2009. и 2010. године евидентирало износ од 221.446 хиљада динара који обухвата градско грађевинско земљиште у износу од 76.267 хиљада динара и заложену опрему: асфалтну базу Sim Ammano тип Сb 150 у износу од 127.145 хиљада динара и асфалтну базу Wibau тип Wkm 80 у износу од 18.034 хиљаде динара.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак пре опорезивања у износу 131.650 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу 1.255.795 хиљаде динара и укупних расхода у износу 1.387.445 хиљаде динара.

Предузеће је у оквиру пословних финансијских и осталих прихода и расхода остварило губитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Губитак
Пословни	1.250.144	1.349.530	(99.386)
Финансијски	1.898	31.240	(29.342)
Остали	3.753	6.675	(2.922)
Укупно	1.255.795	1.387.445	(131.650)

Кад се износ губитка пре опорезивања у износу од 131.650 хиљада динара, умањи за одложени порески приход периода у износу 2.302 хиљаде динара добије се нето губитак у износу 129.506 хиљада динара.

7.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу 1.250.144 хиљаде динара и односе се на: приходе од продаје у износу на 1.246.952 хиљаде динара и на остале пословне приходе у износу од 3.192 хиљаде динара.

7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи по основу продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.246.952	1.380.389
Укупно	1.246.952	1.380.389

Приходе по основу продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.246.952 хиљаде динара обухватају приходе од извршених услуга на изградњи и одржавању путева, улица и других саобраћајница, и осталих пратећих делатности.

7.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи по основу условљених донација	3.192	691
Укупно	3.192	691

Приходи по основу условљених донација у износу од 3.192 хиљада динара обухватају приходе повезане са средствима која се амортизују, а чија је набавка условљена примљеним донацијама. У Предузећу је извршена набавка возила на овај начин, а приходи су признати у сразмери у којој је извршен обрачун амортизације тих средстава.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 1.349.530 хиљаде динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Врста пословних расхода	2010. година	2009. година
Трошкови материјала	413.333	377.322
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	428.465	434.544
Трошкови амортизације и резервисања	74.692	77.410
Остали пословни расходи	433.040	474.828
Укупно	1.349.530	1.364.104

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 413.333 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2010. година	2009. година
Трошкови основног материјала	324.030	303.975
Трошкови осталог материјала	22.243	14.913
Трошкови електричне енергије	4.955	3.982
Трошкови утрошеног горива и мазива	36.353	33.069
Трошкови природног гаса	25.752	21.383
Укупно	413.333	377.322

Трошкови основног материјала исказани су у износу 324.030 хиљада динара и углавном се односе на трошкове грађевинског материјала у износу од 305.096 хиљада динара.

7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	333.175	339.906
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	59.636	60.847
Трошкови накнада по уговору о делу	120	874
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	202	
Трошкови накнада физичким лицима	68	260
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	3.547	3.830
Остали лични расходи и накнаде	31.717	28.827
Укупно	428.465	433.544

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнаде зарада у износу од 333.175 хиљада динара чине обрачунате зараде и накнаде за 422 просечно запослена у 2010. години. Према Програму пословања за 2010. годину, укупна планирана маса зарада за 2010. годину износи 333.281 хиљада динара, тако да су остварени расходи за зараде у оквиру планираних.

Зараде пословодства Предузећа

Пословодство ЈКП „Пут“ Нови Сад на основу Статута чини директор предузећа. Зарада директора одређена је у члану 6. Уговора о раду са директором, закљученог између директора и председника Управног одбора Предузећа и обрачунава се тако што се најнижа цена рада код послодавца за обрачунаски месец помножи коефицијентом 6,00, у складу са Одлуком Скупштине Града Новог Сада, број: 020-4/2008-2-1-И. Номинални износ зараде директора планиран је у износу од 1.800 хиљада динара у Програму пословања за 2010. годину, а исплаћен је у износу од 1.638 хиљада динара.

Пословодство у ширем смислу чине и помоћник директора за финансијске и правне послове и помоћник директора за послове координације, развоја и инвестиција, којима је у 2010. години на име зарада исплаћено 3.106 хиљада динара.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 3.547 хиљада динара. Управни одбор броји 9 чланова, а надзорни одбор 3 члана. Програмом пословања наведени трошкови предвиђени су у износу 4.469 хиљада динара. Појединачна месечна исплата члановима управног одбора одређена је на следећи начин: председнику управног одбора накнада је одређена у висини 25% износа бруто зараде директора Предузећа, члановима управног одбора који нису запослени у Предузећу накнада се утврђује у висини 20% зараде директора Предузећа, а члановима управног одбора, који су запослени у Предузећу у висини 10% зараде директора Предузећа.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу 31.717 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	758	285
Накнада трошкова превоза на рад и с рада	15.008	13.624
Отпремнине	405	
Накнада запосленима за новогодишње пакетиће	1.859	1.059
Солидарна помоћ запосленима	518	231
Стипендије и кредити ученицима и студентима	387	
Додатно пензионо осигурање	12.308	13.485
Остали лични расходи и накнаде	474	143
Укупно	31.717	28.827

Накнада трошкова за службено путовање и за превоз на рад и с рада

Накнада трошкова запосленима на службеном путу и трошкова превоза запослених на рад и с рада исказани у делу осталих личних расхода и накнада у износу од 15.766 хиљада динара (758+15.008) планирани су у оквиру Програма пословања за 2010. годину у укупном износу 17.396 хиљада динара, а исплате накнада извршене су у складу са Правилником о раду.

За додатно пензионо осигурање Предузеће је у 2010. години исплатило износ од 12.308 хиљада динара у пензиони фонд „Делта Генерали“ ад Београд. Са овим Акционарским друштвом Предузеће је закључило Уговор о пензијском плану дана 07. новембра 2007. године.

7.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу 74.692 хиљада динара, а односе се на следеће трошкове:

Врста трошкова	- у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Трошкови амортизације	72.390	69.586
Резервисања за отпремнине	2.302	3.764
Резервисања за јубиларне награде		4.060
Укупно	74.692	77.410

Трошкови амортизације на дан 31.12.2010. године исказани су у износу 72.390 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 760 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 1.395 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 70.235 хиљада динара.

7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 433.040 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови услуга на изради учинака	381.316	431.102
Трошкови ПТТ услуга и превоза	1.715	1.567
Трошкови услуга одржавања	6.372	7.182
Трошкови закупнине	2.039	1.993
Трошкови рекламе и пропаганде	3.468	2.358
Трошкови истраживања за стицање нових знања	2.337	
Трошкови комуналних услуга	2.384	1.820
Трошкови регистрације возила	436	393
Трошкови претплате на мобилне телефоне	1.342	921
Трошкови тендера	872	720
Остали трошкови услуга	815	3.698
Трошкови ревизије финансијских извештаја	320	320
Трошкови здравствених услуга	334	288
Трошкови адвокатских услуга	837	646
Трошкови консултантских услуга	1.832	219
Трошкови коришћења интернета	992	85
Трошкови претплате на часописе	334	364
Трошкови стручног образовања запослених	616	197
Трошкови осталих непроизводних услуга	106	228
Трошкови репрезентације	1.977	1.352
Трошкови премије осигурања	11.717	10.372
Трошкови платног промета	3.431	1.249
Трошкови чланарина	2.368	2.395
Трошкови пореза	2.443	2.362
Трошкови такси	965	894
Остали трошкови	1.672	1.209
Укупно	433.040	474.828

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 381.316 хиљаде динара чине трошкове услуга које Предузеће плаћа подизвођачима. Планом је било предвиђено да ови трошкови у 2010. години износе 297.008 хиљада динара, тако да су ови трошкови већи у односу на планиране за 28,39%.

У току 2010. године, у структури ангажованих предузећа највише су заступљени „Кум“ доо, Кикинда у износу од 159.616 хиљада динара, „ГПП Град-инг“ доо, Нови Сад у износу од 102.324 хиљада динара и „МН“ доо, Лозница у износу 55.651 хиљада динара (износи без ПДВа).

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу 6.372 хиљада динара, су планирани Програмом пословања за 2010. годину у износу од 9.000 хиљада динара, а чине их услуге одржавања основних средстава, опреме, возила, пословног инвентара, компјутерске опреме и остале опреме (алата и машина). У оквиру ових услуга су и трошкови одржавања апликативног софтвера, мрежне опреме и сервера и фотокопир апарата у износу од 2.070 хиљада динара.

Трошкови закупнине

Трошкови закупнине у износу од 2.039 хиљада динара чине трошкови закупа пословног простора у износу од 1.289 хиљада динара и закуп водног земљишта у износу од 750 хиљада динара. Пословни простор се налази у закупу по основу уговора број 03-43/2000-31-1 од 11. маја 2000. године са ЈП „Пословни простор“ Нови Сад и уговора број 06-349 од 22. априла 2005. године закљученим са Савезом самосталних синдиката града Новог Сада.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 3.468 хиљада динара у току 2010. године обухватају трошкове оглашавања у Новом грађанском листу из Новог Сада у износу од 1.195 хиљада динара по уговору од 01. марта 2010. године и трошкове маркетиншких активности и јавног информисања преко ДОО за маркетинг, радио и телевизију „Канал 9“, Нови Сад у износу од 1.274 хиљаде динара по уговору од 06. јула 2010. године. Програмом су планирана средства за ову намену у износу од 3.400 хиљада динара. За набавку ових услуга није спроведен поступак јавне набавке. (Напомена 5.)

Трошкови истраживања за стицање нових знања

Трошкови истраживања за стицање нових знања у износу од 2.337 хиљада динара се односе на трошкове обуке запослених у савладавању Windows програма у износу од 1.224 хиљаде динара које је по уговору извршено од стране предузећа „То-нет“ доо, Нови Сад и обуке за јавни наступ и односе са јавношћу у износу од 1.008 хиљада динара од стране агенције „Москва медиа лине“ из Новог Сада. Уговори са наведеним предузећима су закључени по претходно спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности.

Трошкови консултантских услуга

Трошкови консултантских услуга у износу од 1.832 хиљаде динара обухватају и трошкове дијагностичког поступка снимања организационе структуре у износу од 285 хиљада динара од стране предузећа Аsee доо, Нови Сад и трошкове стручне правне помоћи и континуираног стручног усавршавања из области јавних набавки од стране предузећа „Публик актив“ доо, Београд у износу од 1.200 хиљада динара. За ове услуге је спроведена јавна набавка мале вредности.

Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања у износу од 11.717 хиљада динара, односе се на плаћене премије осигурања имовине у износу од 9.010 хиљада динара, лица у износу од 859 хиљада динара и возила у износу од 1.848 хиљада динара. Уговори о осигурању су закључени дана 06. августа и 10. августа 2010. године са компанијама „Дунав осигурање“ ад, Нови и „Сава осигурање“ ад, Београд, које су наступиле као конзорцијум понуђача у отвореном поступку јавне набавке.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу 2.368 хиљада динара и односе се на чланарине привредним коморама Србије, Војводине и Новог Сада.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу 2.443 хиљада динара и односе се на порезе који терете трошкове и таксе за истицање фирме.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

Врста прихода	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Приходи од камата:		
- по потраживањима од купаца	1.829	548
Позитивне курсне разлике:		
- по основу потраживања и обавеза у обрачунском периоду	2	1
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	67	1.171
Укупно	1.898	1.720

Приходи од камата по потраживањима од купаца у износу од 1.829 хиљада динара чине камате које је Предузеће ЈКП „Пут“ Нови Сад задужило ЈП „Путеви Србије“ Београд за обрачунату камату за 2009. годину и 2010. годину по Споразуму о начину регулисања обавеза потписаном 11. фебруара 2009. године и Анекса I Споразума. Основицу за обрачун камате чини полугодишња рата основног дуга по члану 4. основног Споразума.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста расхода	2010. година	2009. година
Расходи камата:		
- по основу обавеза по кредитима	16.708	15.378
- по основу обавеза према добављачима	1.401	1.310
- по основу обавеза по финансијском лизингу	864	1.135
- по основу јавних прихода	4	13
Негативне курсне разлике:		
- по основу потраживања и обавеза у обрачунском периоду	2	2
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	12.261	11.942
Укупно	31.240	29.780

Расходи камата по основу обавеза по кредитима у износу од 16.708 хиљада динара обухватају камате по примљеном дугорочном и краткорочним кредитима као и затезне камате по истим.

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 12.261 хиљада динара обухватају и ефекте примене валутне клаузуле на дугорочни кредит од „Интеса банке“ а.д., Београд у износу од 10.913 хиљада динара као и ефекте валутне клаузуле на уговоре о финансијском лизингу у износу од 1.128 хиљада динара.

7.5. Остали приходи

Остали приходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Добици од продаје опреме	418	175
Вишкови	918	153
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	36	8
Приходи од укидања дугорочних резервисања	396	1.856
Приходи по основу примљених рабата по основу набавке	688	269
Приходи по основу наплаћених трошкова спорова	248	152
Приходи по основу наплаћене штете по основу осигурања	542	3.845
Остали непоменути приходи		97
Приходи од наплате трошкова тендера	507	1.719
Укупно	3.753	8.274

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу 6.675 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Врста расхода	2010. година	2009. година
Губици по основу расходања опреме	2	122
Мањкови	1.414	503
Трошкови спорова	1.135	1.297
Издаци за културне здравствене и спортске намене	1.392	281
Накнада штете трећим лицима	2.712	5.030
Расходи по основу директног отписа потраживања		1
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана		5.814
Остали други расходи	20	2
Укупно	6.675	13.050

Мањкови у износу од 1.414 хиљада динара у највећој мери се односе на мањак грађевинског материјала утврђен у пописним листама у износу од 925 хиљаде динара и расход осталог материјала и резервних делова у износу од 269 хиљада динара.

Издаци за културне, здравствене и спортске намене у износу од 1.392 хиљада динара обухватају и донацију Српској Православној црквеној општини у Српској Црњи у износу од 950 хиљада динара по основу Уговора о донацији од 16. јула 2010. године.

Накнаде штете трећим лицима у износу од 2.712 хиљада динара углавном обухватају трошкове по пресудама за штету физичким и правним лицима насталим на путевима који су предмет одржавања ЈКП „Пута“, а које исплаћује ЈКП „Пут“, Нови Сад самостално или солидарно са Градом Нови Сад.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије нам је презентован преглед из кога се види да Предузеће води више судских спорова са правним лицима у погледу дужничко-поверилачких односа, као и са физичким лицима због повреда насталим на путевима и саобраћајницама где се врше радови од стране ЈКП „Пут“ Нови Сад. Поступци су у различитим фазама, а вредност спорова је обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје. Укупна вредност ових спорова је 143.209 хиљада динара. У финансијским извештајима није извршено резервисање за било какве обавезе по овом основу.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Пут“ Нови Сад за 2010. годину достављен је Предузећу дана 22.11.2011. године.

2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Пут“ Нови Сад за 2010. годину достављене су дана 07.12.2011. године.

3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Пут“ Нови Сад за 2010. годину одржана је 08.12.2011. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Пут“ Нови Сад за 2010. годину достављен је Предузећу дана 09.12.2011. године.
5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Пут“ Нови Сад за 2010. годину достављене су дана 26.12.2011. године.
6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 27.12.2011. године, донео је Закључак по Приговору на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Пут“ Нови Сад за 2010. године о чему је Предузеће обавештено дописом од 28.11.2011. године.

10. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

- 1) да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору побољша систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:
 - Да се доследно примењују усвојене рачуноводствене политике
 - Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком
 - Поштовање писаних политика и процедура, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.
- 2) се успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) да предузме мере са циљем утврђивања правичне вредности опреме која је у употреби у складу са МРС 16 - Некретнине постројења и опрема.
- 4) да предузме мере за реализацију или повраћај датих аванса, и у својим пословним књигама изврши адекватна књижења.
- 5) да се изврши регистрација државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре.
- 6) да се у финансијским извештајима одложена пореска средства и одложене пореске обавезе искажу у у складу са МРС 12-Порези на добитак.