



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1574/2015-06/7  
Београд, 11. децембар 2015. године**

*С а д р ж а ј*

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ  
СРБИЈЕ**

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

**ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА „ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАВОД ЗА  
УРБАНИЗАМ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД ЗА 2014. ГОДИНУ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће или ЈП Завод за урбанизам Војводине) за 2014. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину, Закључак о спровођењу ревизије број 400-1574/2015-06 од 11. маја 2015. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС“, број 117/2013, у даљем тексту: МСФИ за МСП).

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

#### *Одговорност ревизора*

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су

релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја Јавног предузећа „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад за 2014. годину коју смо извршили и ревизијски докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење.

### ***Основ за мишљење са резервом***

1) Примљени аванси од купаца у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 15.698 хиљада динара, од чега није усаглашен износ од 6.264 хиљаде динара (40%). Ревизијским поступцима нисмо могли потврдити примљене авансе у наведеном износу, а ефекти наведене неусаглашености могу имати утицај на финансијске извештаје за 2014. годину.

2) Предузеће је израдило и испоручило планове општинама у 2013. години или у ранијим годинама, а да је те извршене услуге фактурисало тек у 2014. години, односно да рачуноводствена исправа није сачињавана у време настанка пословне промене, због чега издате фактуре у укупном износу од 40.779 хиљада динара не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

Предузеће је наведене фактуре књижило у пословним књигама у 2014. години, а с обзиром да је услуге израде и испоруке планова општинама извршило у 2013. години или ранијим годинама, за износ од 40.779 хиљада динара, мање су исказани приходи и потраживања у 2013. години и ранијим годинама, а за исти износ више су исказани приходи и потраживања у 2014. години, што није у складу са МСФИ за МСП, Одељак 23 Приходи, односно чланом 21. Закона о рачуноводству.

### ***Мишљење са резервом***

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

### **Скретање пажње**

У оквиру расхода за 2014. годину, Предузеће као инвеститор исказује трошкове рехабилитације деонице пута између мађарског граничног прелаза Ђала према Новом Кнежевцу у износу 55.723 хиљаде динара, која имају карактер капиталних улагања, а финансирају се из средстава ИПА фондова Европске уније и буџета АП Војводине (85%), као и прихода од донација по овом основу. Предузеће има намеру да по завршетку инвестиције, на основу протокола са ЈП Путеви Србије, изврши пренос изграђеног пута овом јавном предузећу.

Не изражавамо резерву по овом питању.

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

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Јавног предузећа „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад за 2014. годину.

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

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Јавног предузећа „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад за 2014. годину је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

### ***Одговорност ревизора***

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

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

Сматрамо да ревизија правилности пословања Јавног предузећа „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад за 2014. годину коју смо извршили и ревизијски докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење.

### ***Основ за мишљење са резервом***

- 1) Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Предузеће је у Билансу стања исказало законске резерве у износу од 1.719 хиљада динара и статутарне резерве у износу од 3.616 хиљада динара, које су по основу члана 43. Статута формиране одлукама о расподели добити за 2013. годину и ранији период, а да Законом о јавним предузећима није предвиђено распоређивање добити на законске резерве нити у статутарне резерве ради улагања у набавку опреме, на начин како је то Предузеће чинило.
- 4) Предузеће је у четрнаест поступака јавних набавки (од спроведених двадесетшест), чија је укупна уговорена вредност 12.158 хиљада динара без ПДВ, конкурсном документацијом прописало додатне услове у погледу техничког капацитета, од којих у два поступка и додатни

услов у погледу кадровског капацитета, који нису у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама,

- у поступку јавне набавке мале вредности – набавка услуга чишћења просторија и опреме у Заводу, чија је уговорена вредност 982 хиљаде динара без ПДВ, конкурсном документацијом је поставило услов којим је директно утицало на повећање понуђене цене у односу на упоредиву тржишну цену и обесмислило поступак јавне набавке, поред тога је спровело два поступка јавних набавки мале вредности истоврсних услуга чишћења, три поступка јавних набавки мале вредности истоврсних услуга осигурања, два поступка јавних набавки мале вредности истоврсних добара - потрошног канцеларијског материјала и два поступка јавних набавки мале вредности истоврсних добара - тонера и боја за плотере, а укупна уговорена вредност тих истоврсних услуга и добара је 6.106 хиљада динара, што је супротно начелу ефикасности и економичности из члана 9. Закона о јавним набавкама.

### ***Мишљење са резервом***

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

### ***Скретање пажње***

Вредност државног капитала уписана у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре није усклађена са држвним капиталом у пословним књигама.

Не изражавамо резерву по овом питању.

**Радослав Сретеновић**

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

**Београд, 11. децембар 2015. године**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-1574/2015-06/7**  
**Београд, 11. децембар 2015. године**

## *С а д р ж а ј*

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



## **1. Кључне неправилности утврђене у ревизији финансијских извештаја**

1) Као што је наведено под тачком 7.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2014. години као и претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе опреме набавне вредности 17.431 хиљада динара (127 ставки) у складу са параграфом 17.16 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, као и усвојеним рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што има за последицу исказивање значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају садашњу вредност.

2) Као што је наведено под тачком 7.13 Напомена уз Извештај, примљени аванси од купаца у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 15.698 хиљада динара, од чега није усаглашен износ од 6.264 хиљаде динара (40%). Ревизијским поступцима нисмо могли потврдити примљене авансе у наведеном износу, а ефекти наведене неусаглашености могу имати утицај на финансијске извештаје за 2014.годину.

3) Као што је наведено под тачком 8.1 Предузеће је израдило и испоручило планове општинама у 2013. години или у ранијим годинама, а те извршене услуге је фактурисало тек у 2014. години, односно да рачуноводствена исправа није сачињавана у време настанка пословне промене, због чега издате фактуре у укупном износу од 40.779 хиљада динара не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

Предузеће је наведене фактуре књижило у пословним књигама у 2014. години, а с обзиром да је услуге израде и испоруке планова општинама извршило у 2013. години или ранијим годинама, за износ од 40.779 хиљада динара, мање су исказани приходи и потраживања у 2013. години и ранијим годинама, а за исти износ више су исказани приходи и потраживања у 2014. години, што није у складу са Одељком 23 Приходи МСФИ за МСП, односно чланом 21. Закона о рачуноводству.

4) Као што је наведено под тачком 8.2. Напомена уз Извештај, део расхода за привремене и повремене послове у износу од 2.615 хиљада динара и део нематеријалних трошкова у износу 1.191 хиљада динара, исказани су на основу испостављених рачуна Студентске задруге Машинац, Нови Сад и Самосталне агенције Славка, предузетник Славка Кресоја, Змајево, који не представљају веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству.

## **2. Кључне неправилности утврђене у ревизији правилности пословања**

1) Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима утврдило критеријуме за коришћење средстава за рекламу, пропаганду и репрезентацију.

2) Као што је наведено под тачком 5.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 5.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

4) Као што је наведено под тачком 6.3 Напомена уз Извештај, Предузеће је:

- у четрнаест поступака јавних набавки добара и услуга (од спроведених двадесетшест), чија је укупна уговорена вредност 12.158 хиљада динара без ПДВ, захтевало додатне услове који нису у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке, као и чланом 10. истог закона, јер су неоправдано утицали на ограничење конкуренције и то: у тринаест поступака јавних набавки (ЈНВ-1/01-2014, ЈНМВ-1/01, ЈНМВ-1/02, ЈНМВ-1/03, ЈНМВ-1/09, ЈНМВ-1/10, ЈНМВ-1/11, ЈНМВ-1/12, ЈНМВ-1/13, ЈНМВ-2/03, ЈНМВ-2/06, ЈНМВ-2/05 и ЈНМВ-2/09, у погледу техничког капацитета захтевало је да понуђач има у власништву најмање једно (путничко) возило, чиме су неоправдано из конкуренције искључени понуђачи који (путничко) возило поседују по основу уговора о закупу, лизинга или на други законит начин, те су квалификовани за извршење предмета јавне набавке, у четири поступка јавних набавки (ЈНМВ-1/01, ЈНМВ-1/02, ЈНМВ-1/03 и ЈНМВ-2/06) захтевано је да понуђач има у власништву два рачунара, што није у логичкој вези са предметима јавних набавки с обзиром да тај услов не утиче на способност понуђача да изврши предмет јавне набавке, у поступку јавне набавке ЈНМВ-2/08 одредило је додатни услов да понуђач у власништву има затворено радионичко место са радним каналом или дизалицом за аутосервис, а у поступку ЈНМВ-2/09 одредило је додатни услов да понуђач у власништву има затворено место са радним простором за прање, те је из конкуренције неоправдано искључило понуђаче који те услове испуњавају коришћењем пословног простора у закупу или на други законит начин и у поступцима ЈНМВ-2/05 и ЈНМВ-2/09 одредило је додатни услов у погледу кадровског капацитета да понуђач има два, односно пет стално запослених, па је неоправдано из конкуренције искључило понуђаче који имају запослене на одређено време и/или ангажована лица по другим основима у складу са Законом о раду,

- у поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ-2/06 – Услуге чишћења просторија и опреме у Заводу, уговорене вредности 982 хиљаде динара без ПДВ, обавезани су понуђачи да ће извршиоцима ангажованим на пословима одржавања хигијене у Заводу исплаћивати зараду у нето износу од минимум 30% већем у односу на минималну нето зараду у Републици Србији на дан подношења понуде, чиме је директно утицало на повећање понуђене цене у односу на упоредиву тржишну цену за те услуге и обесмислило поступак јавне набавке, а поред тога Предузеће је спровело два поступка јавне набавке мале вредности истоврсних услуга чишћења (ЈНМВ-2/02 чија је уговорена вредност 330 хиљада динара без ПДВ и ЈНМВ-2/06), три поступка јавних набавки мале вредности истоврсних услуга осигурања (ЈНМВ-2/01, ЈНМВ-2/07, и ЈНМВ-2/10), чија је укупна уговорена вредност 770 хиљада динара без ПДВ, два поступка јавних набавки мале вредности истоврсних добара – потрошног канцеларијског материјала (ЈНМВ-1/02 и ЈНМВ-1/03), чија је укупна уговорена вредност 2.648 хиљада динара без ПДВ и два поступка јавних набавки мале вредности истоврсних добара – тонера и боја за плотере (ЈНМВ-1/01 и ЈНМВ-1/10), чија је укупна уговорена вредност 1.376 хиљада динара без ПДВ, што је супротно начелу ефикасности и економичности из члана 9. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке прибави добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, као да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и додела уговора врши у роковима и на начин прописан тим законом, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.

5) Као што је наведено под тачком 7.1 и 7.2 Напомена уз Извештај, Предузеће не води аналитичке евиденције нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, него поседује извештај у ексел табели који садржи врсту основног средства, назив, годину набавке и податке о набавној, односно исправци вредности.

6) Као што је наведено под тачком 7.10 Напомена уз Извештај, Предузеће није уписало вредност државног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. Закона о јавним предузећима.

7) Као што је наведено под тачком 7.10 Напомена уз Извештај, Предузеће је у Билансу стања исказало законске резерве у износу од 1.719 хиљада динара и статутарне резерве у износу од 3.616 хиљада динара, које су по основу члана 43. Статута формиране одлукама о расподели добити за 2013. годину и ранији период, а да Законом о јавним предузећима није предвиђено распоређивање добити на законске резерве нити у статутарне резерве ради улагања у набавку опреме, на начин како је то Предузеће чинило.

8) Као што је наведено под тачком 7.11 Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило резервисања за бенефиције запослених у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. У Напоменама уз финансијске извештаје, обелодањено је да руководство Предузећа процењује да трошкови накнада запослених након прекида радног односа, односно одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда нису материјално значајни, због чега није извршен обрачун резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда. Предузеће није презентовало обрачун на основу кога је утврђено да резервисања нису материјално значајна.

9) Као што је наведено под тачком 8.2 Напомена уз Извештај, Предузеће у 2014. години није имало закључен колективни уговор, није донело правилник о раду, а ни директор није, до доношења општег акта, са сваким запосленим закључио уговоре о раду којима би у складу са законом била уговорена сва права, обавезе и одговорности запослених. Постојећим уговорима о раду са запосленима нису уговорена права запослених на исплату накнада и других примања, које се у складу са Законом о раду утврђују општим актом послодавца. Због тога, исплате накнаде трошкова смештаја и превоза на службеном путу у износу 1.269 хиљада динара, накнаде трошкова исхране у току рада у износу од 2.578 хиљада динара и трошкова регреса за коришћење годишњег одмора у износу од 1.324 хиљаде динара нису у складу са чланом 118. Закона о раду, а исплаћене јубиларне награде у износу 255 хиљада динара и солидарна помоћ запосленима у износу 723 хиљаде динара нису у складу са чланом 120. Закона о раду. У јануару 2015. године, Предузеће је закључило колективни уговор са оснивачем и репрезентативним синдикатом у складу са Законом о раду, а директор је са запосленима закључио уговоре о раду.

10) Као што је наведено под тачком 8.2 Напомена уз Извештај, решења о прековременом раду не садрже стварне разлоге, односно конкретне послове и рокове за прековремени рад који доказују да је испуњен услов у погледу конкретног законског основа. Поред наведеног не постоје евиденције о часовима прековременог рада, не постоје радни налози о извршењу конкретног посла у одређеном времену ни евиденције запослених о садржају и врсти обављених послова или други документи који би представљали доказ веродостојности решења о прековременом раду и списка који је уз решења о прековременом раду био подлога за обрачун прековремених часова. Због наведеног нисмо се уверили да су прековремени часови у 2014. години заиста и одрађени у обиму од 3.232 часа, као и да је основан обрачун прековремених часова у износу од 1.864 хиљаде динара.

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

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад да:

- 1) Програмом пословања утврди критеријуме за трошење средстава за рекламу, пропаганду и репрезентацију, а ако их планира да их планира у складу са тим критеријумима. (Напомена 4. – Препорука број 1)
- 2) У потпуности успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013). (Напомена 5.1 – Препорука број 2)
- 3) Успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013). (Напомена 5.2 – Препорука број 3)
- 4) Упише вредност државног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. Закона о јавним предузећима. (Напомена 7.10 – Препорука број 4)
- 5) С обзиром да законске резерве нису предвиђене Законом о јавним предузећима, донесе адекватне одлуке о укидању законских резерви уз сагласност оснивача. Поред тога Предузеће треба Статутом утврдити и дефинисати статутарне резерве и донети одговарајуће одлуке у вези са претходно формираним статутарним резервама и у складу са тим спровести одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 7.10 – Препорука број 5)
- 6) Врши резервисања за потенцијалне обавезе према запосленима по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. (Напомена 7.11 – Препорука број 6)
- 7) Обрачун зарада врши доследном применом Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена 8.2 – Препорука број 7)

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, ЈП „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад дужно је да о отклањању неправилности које су откривене у његовом пословању поднесе извештај у року од 90 дана од уручења овог извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1574/2015-06/7  
Београд, 11. децембар 2015. године**

## Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ .....	3
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	4
2.1 Основ за састављање финансијских извештаја.....	4
2.2 Коришћење процењивања .....	4
2.3 Наставак пословања .....	4
2.4 Упоредни подаци.....	4
2.5 Прерачунавање страних валута.....	5
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	5
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ .....	9
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА .....	9
5.1 Интерна контрола .....	9
5.2 Интерна ревизија .....	12
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	12
6.1 Планирање набавки .....	13
6.2 Извршење плана набавки.....	14
6.3 Неправилности утврђене у поступцима јавних набавки .....	16
7. БИЛАНС СТАЊА.....	22
7.1 Нематеријална имовина .....	22
7.2 Некретнине, постројења и опрема .....	23
7.3 Залихе .....	24
7.4 Потраживања по основу продаје.....	24
7.5 Друга потраживања .....	25
7.6 Краткорочни финансијски пласмани.....	25
7.7 Готовински еквиваленти и готовина .....	26
7.8 Порез на додату вредност .....	26
7.9 Активна временска разграничења.....	26
7.10 Капитал.....	28
7.11 Дугорочна резервисања и обавезе .....	29
7.12 Краткорочне финансијске обавезе.....	29
7.13 Примљени аванси.....	30
7.14 Добављачи у земљи.....	30
7.15 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....	31
7.16 Пасивна временска разграничења .....	31
7.17 Одложене пореске обавезе .....	31
7.18 Ванбилансна актива и пасива.....	31
8. БИЛАНС УСПЕХА.....	31
8.1 Пословни приходи.....	32
8.2 Пословни расходи.....	36
8.3 Финансијски приходи .....	46
8.4 Финансијски расходи .....	47
8.5 Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха .....	47
8.6 Остали приходи .....	47
8.7 Остали расходи .....	47
9. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	48
10.ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	48
11.ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	48
12.НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....	48
13.СУДСКИ СПОРОВИ.....	48

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно предузеће за просторно и урбанистичко планирање и пројектовање „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће или ЈП Завод за урбанизам Војводине) основано је одлуком коју је 27.6.2002. године донела Скупштина Аутономне Покрајине Војводине („Службени лист АПВ“, број 10/02), променом облика Друштвеног предузећа „Завод за урбанизам Војводине“ у Новом Саду у јавно предузеће. Предузеће постоји од 1959. године под називом Завод за урбанизам и комунално-стамбена питања АП Војводине, када је пословало као установа. У периоду од 2006. до 2013. године Предузеће је било индиректни корисник буџета Аутономне Покрајине Војводине.

Оснивач Предузећа је Аутономна Покрајина Војводине, а оснивачка права у име оснивача врши Влада Аутономне Покрајине Војводине (у даљем тексту: Покрајинска влада или Влада АПВ)

Јавно предузеће за просторно и урбанистичко планирање и пројектовање „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад уписано је у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре (у даљем тексту: АПР) на основу Решења АПР-а, број БД 16567/2005 од 3.6.2005. године.

Скраћено пословно име је ЈП „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад.  
Седиште Предузећа је у Новом Саду, на адреси Железничка 6/3.  
ПИБ је 100482355.  
МБ је 08068313.

Скупштина Аутономне Покрајине Војводине је 14.2.2013. године, у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012) донела Покрајинску скупштинску одлуку о Јавном предузећу за просторно и урбанистичко планирање и пројектовање „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад ("Службени лист АПВ", број 4/13). Мишљења смо да оснивачки акт Предузећа не садржи све елементе прописане чланом 5. Закона о јавним предузећима, а нарочито услове и начин задуживања и не одређује имовину која се не може отуђити (члан 5. став 1. тачка 6) и 10) тог закона.

Управни одбор Предузећа донео је 11.3.2013. године Статут на који је Скупштина АП Војводине дала сагласност. Покрајинска влада именовала је Надзорни одбор Предузећа 9.7.2014. године, („Службени лист АП Војводине“, број 28/2014) до када је функционисао Управни одбор.

Органи јавног предузећа су Надзорни одбор и директор.

У току 2014. године просечан број запослених је 49, а Предузеће је, у складу са критеријумима из члана 6. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), разврстано у мала правна лица.

Предузеће обавља послове просторног и урбанистичког планирања који су од стратешког значаја за Републику, а који се обављају на територији Аутономне Покрајине Војводине и стручне послове од важности за органе Аутономне Покрајине Војводине и органе јединица локалне самоуправе. Предузеће обезбеђује средства за обављање делатности из буџета Аутономне Покрајине Војводине као и на основу прихода које оствари пружањем услуга на тржишту другим корисницима.

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

### **2.1 Основ за састављање финансијских извештаја**

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС”, број 62/2013) и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС”, број 117/2013).

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге и предузетнике („Службени гласник РС”, број 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС”, број 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Ово је први сет финансијских извештаја припремљен у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица. Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3. Ове политике су доследно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Приложени финансијски извештаји представљају редовне (појединачне) финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину. Предузеће нема зависна предузећа и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у динарима (RSD), који је у исто време и функционална валута у Републици Србији. Износи су исказани у динарима, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Редован годишњи финансијски извештај за 2014. годину одобрен је од стране Надзорног одбора на основу Одлуке број 195/3 од 5.2.2015. године, а као датум одобравања одређен је 28.2.2015. године.

### **2.2 Коришћење процењивања**

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањене су у Напомени 4.

### **2.3 Наставак пословања**

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

### **2.4 Упоредни подаци**

Предузеће је саставило први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП на дан који се завршава 31. децембра 2014. године, а датум преласка на примену МСФИ за МСП је 1. јануар 2013. године, као датум од којег почињу да се приказују упоредни подаци у финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ за МСП.



Финансијски извештаји Предузећа за 2013. годину, састављени су уз примену Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

## 2.5 Прерачунавање страних валута

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан. Трансакције у страниој валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или вредновања по коме се ставке поново одмеравају.

Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха, као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Курсеви примењени на дан билансирања су следећи:

		31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
EUR	1	120,9583	114,6421
USD	1	99,4641	83,1282
CHF	1	100,5472	93,5472

## 3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

### Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су иницијално призната по набавној вредности. Накнадно вредновање нематеријалних улагања извршено је по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. Амортизација нематеријалних улагања се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века трајања који износи пет година (стопа амортизације 20,00%).

### Некретнине, постројења и опрема

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће се користити дуже од једне године и да је појединачна набавна вредност у моменту набавке већа од једне просечне бруто зараде по запосленом према последњем објављеном податку републичког органа.

Ставке некретнина, постројења и опреме, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавна вредност укључује издатке који се директно приписују набавци средстава, што укључује фактурну вредност (укључујући царинске дажбине и ПДВ), све трошкове који се директно приписују довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати на начин на који руководство очекује.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност умањена за остатак вредности. Ако је остатак вредности средства безначајан или ако су корисни и физички век трајања средстава блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се средство расходује или отуђи.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа, утврђених посебном одлуком:

	Стопа амортизације (%)
<b>Некретнине (грађевински објекти)</b>	
Пословна (управна) зграда	1,50
<b>Постројења и опрема</b>	
Рачунарска опрема	20,00
Путничка возила	15,50
Канцеларијска опрема, телекомуникациона опрема	10,00-18,00

Корисни век употребе средства се ревидира и по потреби коригује на датум сваког биланса стања.

#### Умањење вредности нефинансијских средстава (осим залиха)

На сваки датум биланса стања, за некретнине, постројења и опрему и нематеријална улагања врши се провера да ли постоје индикатори да је њихова вредност умањена. Уколико постоји индикатор могућег обезвређења, врши се процена њихове надокнадиве вредности која се потом пореди са њиховом књиговодственом вредности. Уколико је надокнадива вредност нижа, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и губитак због умањења вредности се признаје у текућем билансу успеха.

Надокнадива вредност је фер вредност средства умањена за трошкове продаје, или вредности у употреби, у зависности која од ових вредности је виша. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину).

Нефинансијска средства код којих је дошло до умањења вредности ревидирају се на сваки извештајни датум због могућег укидања ефеката умањења вредности.

#### Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти Предузећа укључују готовину, депозите по виђењу и депозите са фиксним роком, потраживања и обавезе из пословања и примљене кредите.

#### *Потраживања по основу продаје и остала потраживања из пословања*

Продају својих услуга, Предузеће врши на основу уобичајених услова продаје и таква потраживања нису каматносна. У случају када се продаја врши уз дугорочни период кредитирања, потраживања се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе. На сваки датум биланса стања, књиговодствена вредност потраживања се анализира са циљем да се утврди да ли постоје објективни разлози да књиговодствена вредност неће бити надокнађена у целини.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

#### *Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања*

Обавезе према добављачима настају на основу уобичајених услова и не носе камату. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности. Дугорочне обавезе из пословања накнадно се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

#### *Обавезе по основу кредита и зајмова*

Обавезе по основу кредита и зајмова се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе. Расход камата се исказује у оквиру финансијских расхода текућег биланса успеха.

#### Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су менице за добро извршење посла.

#### Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

##### *Резервисања*

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

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, тако да одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене.

Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

##### *Потенцијалне обавезе и потенцијална средства*

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

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

#### Примања запослених

##### *Отпремнине и јубиларне награде*

У складу са Законом о раду и Колективном уговору, Предузеће је у обавези да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију, у висини три просечне месечне зараде исплаћене у Предузећу. Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде, након испуњених услова, представљају садашњу вредност очекиваних будућих исплата запосленима утврђену актуарским одмеравањем уз коришћење претпоставки као што су: дисконтна стопа, проценат годишње реалне стопе повећања зарада, проценат запослених који ће дочекати пензију у Предузећу и друго.

### 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, тј. 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.

### Признавање прихода

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

Такође, следећи специфични критеријуми за признавање морају да буду испуњени пре него што се приход призна:

#### *Приход од продаје услуга*

Предузеће продаје услуге просторног и урбанистичког планирања. Ове услуге се пружају путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

#### *Приход од камата*

Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака. Приходи од камата се признају у периоду у коме је Предузеће стекло право да се камата прими.

### Порез на добит

Трошкови пореза на добит периода обухватају текући и одложени порез. Порез се признаје у билансу успеха, осим до висине која се односи на ставке које су директно признате у капиталу. У том случају порез се такође признаје у капиталу.

#### *Текући порез*

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

#### *Одложени порез*

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.

Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекиване будуће опорезиве добити довољан да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

#### **4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ**

Предузеће је донело Годишњи програма пословања ЈП „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад за 2014. годину (у даљем тексту: Програм пословања), који је усвојио Управни одбор 13.12.2013. године, а Покрајинска влада дала је сагласност 8.1.2014. године.

Предузеће је извршило две измене и допуне Програма пословања. Првим изменама и допунама Програма пословања, које је Надзорни одбор усвојио 5.8.2014. године, а Покрајинска влада дала сагласност 13.8.2014. године, извршено је преусмеравање расхода (повећање пореза, негативних курсних разлика и осталих непоменутих расхода уз смањење расхода од камата у истом износу). Друге измене и допуне Програма пословања, које је Надзорни одбор усвојио 14.11.2014. године, а Покрајинска влада дала сагласност 19.11.2014. године, извршене су због уговорених нових послова и преусмеравања на позицијама расхода.

Извештај о реализацији Годишњег програма пословања са финансијским извештајима за 2014. годину усвојио је Надзорни одбор и доставио Покрајинској влади на сагласност.

Програм пословања не садржи критеријуме за трошење средстава за рекламу, пропаганду и репрезентацију, а имало је трошкове по тим основима, што није у складу са чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 – аутентично тумачење и 44/2014 – други закон), и чланом 19. Статута ЈП „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад.

Препорука број 1

Препоручује се Предузећу да у програму пословања утврди критеријуме за трошење средстава за рекламу, пропаганду и репрезентацију, а ако их планира да их планира у складу са тим критеријумима.

Предузеће је у 2014. години највећим делом остварило приходе на тржишту на изradi просторних и урбанистичких планова на територији АП Војводине, приходе из средстава ИПА фондова Европске уније и по основу субвенција из буџета АП Војводине.

#### **5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

##### **5.1 Интерна контрола**

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

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз

пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Међу усвојеним општим актима које је Предузеће примењивало у 2014. години, најважнији су: Правилник о систематизацији радних места у ЈП „Завод за урбанизам Војводине“, (2008), Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Завод за урбанизам Војводине“, (2014), Правилник о безбедности и здрављу на раду (2008), Правилник о ближем уређивању поступка набавке у ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ (2014), Правилник о заштити од пожара.

Интерне опште акте донео је Управни, односно Надзорни одбор, осим Правилника о организацији и раду и систематизацији радних места у ЈП „Завод за урбанизам Војводине“, који је донео директор.

Предузеће има уведен стандард ISO 9001-2008 - Систем менаџмента квалитетом, а поступке (процедуре) којима се управља пословним процесима одобрене су од стране директора.

#### Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу Предузећа. Начин управљања, стил руковођења, „тон са врха“, организациона структура, одређивање/пренос овлашћења и одговорности, управљање људским ресурсима те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Предузеће је организовано као једна организационо-функционална целина, односно нема организоване ниже организационе јединице (секторе, одељења и сл.). Квалификациону структуру у највећем броју чине запослени са високом стручном спремом, међу којима су магистри и доктори наука, а инжењерски кадар поседује лиценце одговорног планера, одговорног урбанисте, одговорног пројектаната или геодетске лиценце, тако да је квалификациона структура у функцији обављања делатности од општег интереса коју Предузеће обавља.

#### Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева предузећа, надаље процену сваког ризика, праћење и контролу. Пословање предузећа је изложено различитим нефинансијским ризицима (тржишни, правни, оперативни, репутациони, политички и др.) и финансијским ризицима као што су ризик пословања са управљањем обавезама и ризик наплате потраживања који је повезан са ризиком ликвидности.

Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истима управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Предузеће је у оквиру имплементације захтева стандарда ИСО 9001:2008 усвојило поступак Планирање рада Завода и управљање ризицима као основу (стратегију) за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу. Процедуром су обухваћени ризици који се углавном односе на обављање делатности од општег интереса и пружање услуга другим корисницима, али не и специфични ризици који се односе на рачуноводствено - финансијско пословање.

### Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Увођењем стандарда ISO 9001-2008 Систем манаџмента квалитетом, који је ресертификован 2014. године од стране овлашћеног тела, са важењем до 10.7.2017. године, успостављена је политика квалитета и поступци (процедуре) за основни пословни процес – пружање услуга израде документације из области просторног планирања, урбанистичког планирања и пројектовања и заштите животне средине, као и други поступци који су у функцији тог пословног процеса (набавке, планирање рада, уговарање послова итд.). Усвојени поступци се ажурирају, односно мењају усвајањем нових верзија тих докумената.

У поступку ревизије, поред осталог, утврђено је да Предузеће:

- у 2014. години нема колективни уговор ни правилник о раду, а директор није по истеку колективног уговора са запосленима закључио уговоре о раду са свим правима, обавезама и одговорностима запослених,
- није спроводило контролне поступке или није у потпуности примењивало усвојене процедуре приликом вођења евиденција и обрачуна прековременог рада, овере рачуна по уговорима о привременим и повременим пословима (фактуре Студентске задруге Машинц, Нови Сад), консултантских услуга Самосталне агенције Славка, предузетник Славка Кресоја, Змајево и контроле рачуна за репрезентацију,
- у делу 2014. године као и ранијем периоду Предузеће није вршило фактурисање извршених услуга израде просторних и урбанистичких планова за општине иако су услуге извршене и планови предати наручиоцима, него накнадно са кашњењем од више година. Према објашњењу лица одговорних за евидентирање пословних промена нису постојала сазнања, односно подаци да су услуге извршене и да су планови предати. Предузеће је у јуну 2014. године донело процедуре којима је уређен овај сегмент пословања, од када се фактурисање овим корисницима услуга врши благовремено.

### Информисање и комуникације

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информционог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Део тог система је информациони систем за вођење пословних књига.

У рачуноводственом информационом систему Предузећа не постоје помоћна књига основних средстава, као ни аналитика примљених аванса, а те помоћне књиге су успостављене у току ревизије.

### Праћење и процена система

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

Руководство Предузећа је у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, до 31. марта текуће године за 2014. годину доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и

контроле, из којег се може закључити да није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле.

С обзиром на све наведено, а имајући у виду констатоване неусклађености, односно неправилности у областима рачуноводства, радних односа и јавних набавки, мишљења смо да Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, односно да успостављене политике и процедуре не пружају разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 2

Препоручује се Предузећу да у потпуности успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

## **5.2 Интерна ревизија**

Начини успостављања интерне ревизије прописани су чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/2013).

С обзиром да је Предузеће у 2014. години имало 50 запослених, није било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

Предузеће није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3. став 1. тачка 2) и 3) наведеног правилника (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија).

Такође, Предузеће у 2014. години нема интерног ревизора, то радно место је систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места који је донет 2015. године, али исто није попуњено.

На основу наведеног, утврђено је да интерна ревизија није успостављена у складу са наведеним правилником.

Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

## **6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Предузеће нема посебну организациону јединицу у којој се спроводе послови јавних набавки, а Правилником о систематизацији радних места од 25.7.2008. године, који је важио у 2014. години, није одредило радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама. Послове јавних набавки у 2014. години обављало је лице распоређено на пословима самостални стручни сарадник на изради планова које поседује сертификат службеника за јавне набавке.



Предузеће је у 2015. години Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 51/1 од 6.1.2015. године систематизовало радно место службеника за јавне набавке за које је одређен посебан услов да поседује сертификат службеника за јавне набавке, али то радно место није попуњено. Послови јавних набавки у 2015. години су у опису послова помоћника директора за финансијске послове, а то лице поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Управни одбор Предузећа је у законском року, 13.3.2014. године донео Правилник о ближем уређивању поступка набавке у ЈП „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад. Наведени интерни акт је прилагођен сопственим организационим и људским ресурсима и повезан са процедурама – поступцима који уређују поступак набавке добара, услуга и радова и процедуром - обука. Правилником је уређено да обављање већине послова јавних набавки врши службеник за јавне набавке.

## 6.1 Планирање набавки

Управни одбор је 27.12.2013. године усвојио План набавки за 2014. годину, који садржи план јавних набавки и план набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, а преглед тог плана, по врстама предмета са процењеним вредностима даје се у следећој табели:

- у хиљадама динара

	Предмет	2014. година
<b>Јавне набавке</b>	Добра	16.990
	Услуге	15.850
	Радови	1.690
	<b>Укупно</b>	<b>34.530</b>
<b>Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН</b>	Добра	1.520
	Услуге	18.148
	Радови	95.337
	<b>Укупно</b>	<b>115.005</b>
<b>Свега</b>		<b>149.535</b>

Нису нам презентовани писани докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, те се нисмо уверили да је процењена вредност јавне набавке заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што је прописано чланом 54. став 3. Закона о јавним набавкама.

Укупно је планирано 32 поступка и то: 2 отворена поступка, 2 преговарачка поступка без објављивања јавног позива и 28 поступака јавних набавки мале вредности, који се односе на 13 јавних набавки добара, 17 јавних набавки услуга и 2 јавне набавке радова.

Предузеће је извршило три измене и/или допуне плана набавки, 31.3.2014. године када је процењена вредност јавних набавки услуга смањена за 1.200 хиљада динара, 5.8.2014. године смањена је процењена вредност јавне набавке кредита за 2.700 хиљада динара, а у том износу планирана је нова набавка кредита и измене и допуне од 27.12.2014. године када је вршено више измена планираних набавки, планиране су нове набавке и више планираних набавки је брисано. Промене Плана набавки за 2014. годину су вршене истовремено са изменама и допунама Програма пословања.

Након свих измена и допуна План набавки за 2014. годину има следећу структуру:

- у хиљадама динара

	Предмет	2014. година
<b>Јавне набавке</b>	Добра	15.990
	Услуге	10.120
	Радови	0
	<b>Укупно</b>	<b>26.110</b>
<b>Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН</b>	Добра	1.180
	Услуге	18.828
	Радови	95.337
	<b>Укупно</b>	<b>115.345</b>
<b>Свега</b>		<b>141.455</b>

## 6.2 Извршење плана набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке достављало тромесечне извештаје о јавним набавкама прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама, а доставило је и Извештај о извршењу плана јавних набавки за 2014. годину.

Према наведеним тромесечним извештајима, Предузеће је спровело 2 отворена поступака, затим 24 поступака јавних набавки мале вредности (13 добара и 11 услуга) и 17 поступка набавки чија је процењена вредност испод 400 хиљада динара, односно на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Предузеће води електронске евиденције о спроведеним поступцима јавних набавки, посебно акте и радње за сваку јавну набавку, а посебно податке о извршењу уговора о јавној набавци.

Упоредни преглед плана по последњим изменама и извршења плана набавки за 2014. годину:

- у хиљадама динара

	Предмет	Процењена вредност набавки - последње измене	Уговорена вредност	Процент реализације
<b>Јавне набавке</b>	Добра	15.990	12.759	80
	Услуге	10.120	6.565	65
	Радови	0	0	-
	<b>Укупно</b>	<b>26.110</b>	<b>19.324</b>	<b>74</b>
<b>Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН</b>	Добра	1.180	200	17
	Услуге	18.828	3.299	18
	Радови	95.337	52.638	55
	<b>Укупно</b>	<b>115.345</b>	<b>56.137</b>	<b>49</b>
<b>Свега</b>		<b>141.455</b>	<b>75.461</b>	<b>53</b>

План јавних набавки и набавки на које се не примењују одредбе ЗЈН (са свим изменама) реализован је у висини 53% од укупне процењене вредности набавки, што указује на нереално планирање набавки.

Ревизијом су обухваћене све јавне набавке које су спроведене у 2014. години:

- у хиљадама динара

Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
ЈНВ 1/01-2014	Набавка апликативних софтвера	1.250	Extrime доо, Београд	278
ЈНМВ-1/01	Набавка тонера за штампаче и копира апарате	1.100	Папир унија доо, Буковац	1.077
ЈНМВ-1/02	Набавка ситног потрошног канцеларијског материјала	2.000	Мил-инг доо, Нови Сад	1.863
ЈНМВ-1/03	Набавка папира за штампање копирање и плотовање	800	Папир унија доо, Буковац	785
ЈНМВ-1/10	Набавка боја за плотере	300	New name, доо, Београд	299
ЈНМВ-1/04	Набавка средстава за чишћење опреме и зграде и материјала за репрезентацију	790	Univerexport доо, Нови Сад	790
ЈНМВ-1/05	Набавка горива за путничке службене аутомобиле Завода	1.000	НИС ад, Нови Сад	750
ЈНМВ-1/06	Набавка путничког аутомобила	2.900	Grand motors, Београд	2.004
ЈНМВ-1/07	Набавка антивирус програма за заштиту сервера	250	Смарт доо, Нови Сад	182
ЈНМВ-1/08	Набавка патрона за espresso кафу са рентирањем два апарата, кафе и espresso кафе	350	Office cafe доо, Нови Сад	346
ЈНМВ-1/09	Набавка рачунарске опреме	750	Успон доо, Чачак	421
ЈНМВ-1/11	Набавка материјала за репрезентацију	1.500	Мил-инг доо, Нови Сад	1.248
ЈНМВ-1/12	Набавка геодетске опреме	2.900	Веком гео доо, Београд	2.716
ЈНМВ-1/13	Набавка софтвера за прикупљање, обраду и презентацију просторних података	100	Mapsoft доо, Београд	75
ЈНВ 2/01-2014	Набавка краткорочног кредита за предфинансирање пројекта ИПА	1.500	Vanca Intesa ад, Београд	917
ЈНМВ-2/01	Набавка услуге каско осигурања путничких возила	400	ДДОР адо, Нови Сад	169
ЈНМВ-2/07	Набавка услуге осигурања имовине и лица	700	ДДОР адо, Нови Сад	546
ЈНМВ-2/10	Набавка услуге каско осигурања новонабављеног возила	100	ДДОР адо, Нови Сад	55
ЈНМВ-2/02	Набавка услуге професионалног чишћења и одржавања подних облога у Заводу	500	Бралекс, Нови Сад	330
ЈНМВ-2/03	Набавка услуге одржавања рачунарске опреме са обезбеђењем и заменом резервних делова	1.100	NS Computers доо, Нови Сад	484
ЈНМВ-2/04	Набавка услуге сервиса и поправке копира апарата са обезбеђењем и замена резервних делова	300	N-cору доо, Нови Сад	300
ЈНМВ-2/05	Ресторанске услуге	450	СУР Ресторан „Марина“, Нови Сад	450
ЈНМВ-2/06	Набавка услуге чишћења просторија и опреме у Заводу	2.200	Студентска задруга Машинац, Нови Сад	982
ЈНМВ-2/08	Услуга редовног сервиса и отклањања кварова на службеним путничким аутомобилима Завода	1.230	Grand motors, Београд	1.230
ЈНМВ-2/09	Услуге прања службених аутомобила Завода	250	СЗР Цвеле, Нови Сад	250
ЈНМВ-2/11	Услуга систематског прегледа запослених	800	Дом здравља др Цвјетковић, Нови Сад	777
<b>Укупно</b>		<b>25.250</b>	<b>Укупно</b>	<b>19.324</b>

### **6.3 Неправилности утврђене у поступцима јавних набавки**

#### Услуге чишћења

1) ЈНМВ 2/02 – Услуге професионалног чишћења и одржавања подних облога у Заводу

У поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ-2/02 - Услуге професионалног чишћења и одржавања подних облога у Заводу, процењене вредности 500 хиљада динара, закључен је 20.2.2014. године уговор са понуђачем – Радиша Дробњак пр, радња за чишћење објеката Бралекс, Нови Сад, у вредности 330 хиљада динара без ПДВ, а реализован је у уговореној вредности.

2) ЈНМВ 2/06 – Услуге чишћења просторија и опреме у Заводу

У поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ-2/06 – Набавка услуге чишћења просторија и опреме у Заводу, процењене вредности 2.200 хиљада динара, уговор је закључен 6.3.2014. године са најповољнијим понуђачем Студентском задругом Машинац, Нови Сад, у вредности 982 хиљаде динара без ПДВ и реализован је у уговореној вредности.

Ревизијом су утврђене следеће неправилности у поступку јавне набавке:

- Као критеријум за оцењивање понуда одређен је економски најповољнија понуда, а један од елемената тог критеријума је референц листа са бројем клијената, тако да 10 бодова остварује понуђач који има више од 20 клијената, 5 бодова онај који има више од 10 а мање од 20 клијената, 2 бода остварује понуђач који има више од 3 а мање од 10 клијената, док они који имају мање од 3 клијента не остварују бодове.

Смисао критеријума за избор најповољније понуде је да се вредновањем и упоређивањем дође до најповољније понуде којом ће се реализовати предмет јавне набавке. Референц листа са бројем клијената (која је могући додатни услов који се односи на понуђача и његову компетентност да учествује у поступку јавне набавке), није у функцији извршења конкретног уговора, због чега број клијената као елемент критеријума економски најповољније понуде није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише понуђаче, што није у складу са чланом 84. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Наведено потврђује и начелни став 15. који је Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки усвојила, у којем је садржано да наручилац као елементе критеријума економски најповољније понуде из члана 85. Закона о јавним набавкама, може користити само оне који се односе на извршење конкретног уговора о јавној набавци, не на друге раније извршене уговоре, као ни околности које нису у вези са извршењем конкретног уговора о јавној набавци.

- У погледу техничког капацитета захтевано је да понуђач у свом власништву поседује два рачунара, што није у логичкој вези са способношћу понуђача да изврши предмет јавне набавке – чишћења просторија, као и услов да поседује најмање једно путничко возило у власништву, којим је, поред тога, из конкуренције искључило понуђаче који возило користе по основу закупа, лизинга или други законит начин, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке, као и чланом 10. истог закона, јер су неоправдано утицали на ограничење конкуренције.

- У оквиру Пројектног задатака (спецификације услуга) наведено је да – „како би лица ангажована на одржавању хигијене у Заводу била мотивисана да што квалитетније извршавају свој посао и да се са посебном пажњом опходе према имовини Завода у периоду њиховог ангажовања, Понуђач се обавезује да ће извршиоцима ангажованим на пословима одржавања хигијене у Заводу исплаћивати зараду у нето износу од минимум 30% већем у односу на минималну нето зараду у Републици Србији на дан подношења понуде, са припадајућим порезима и доприносима и то у року од пет радних дана након обрачунског периода“.

Због наведеног, подношење понуде у овом предмету подразумева да понуђач прихвата постављени услов из конкурсне документације, али је сасвим извесно да ће ту своју обавезу укључити у понуђену цену услуге, односно Предузеће је директно утицало на повећање понуђене цене у односу на упоредиву тржишну цену с обзиром да су у питању послови који се сматрају најједноставнијим и вреднују у висини минималне зараде. На наведени начин Предузеће је обесмислило поступак јавне набавке и поступило супротно начелу ефикасности и економичности из члана 9. Закона о јавним набавкама којим је, поред осталог прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке прибави добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, као да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи са што мање трошкова везаних за извршење јавне набавке. Предузеће није одредило начин на који ће изабрани понуђач доказати да испуњава преузету обавезу.

Поред наведеног, Предузеће је спровело два поступка јавне набавке мале вредности истоврсних услуга чишћења (ЈНМВ-2/02 и ЈНМВ-2/06), чија је укупна процењена вредност 2.700 хиљада динара, уместо једног поступка јавне набавке мале вредности обликованог у партијама, што такође није у складу са начелом економичности и ефикасности употребе јавних средстава из члана 9. Закона о јавним набавкама, које налаже да се поступак јавне набавке спроводи са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.

ЈНМВ-2/08 – Услуге редовног сервисирања и отклањања кварова на службеним путничким аутомобилима Завода

У поступку јавне набавке мале вредности број 2/08 – Услуге редовног сервисирања и отклањања кварова на службеним путничким аутомобилима Завода, процењене вредности 1.230 хиљада динара, уговор је закључен 3.4.2014. године са јединим понуђачем Гранд моторс доо, Београд, до висине процењене вредности, а реализован је у вредности 611 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом су утврђене следеће неправилности у поступку јавне набавке:

- конкурсном документацијом је у погледу техничког капацитета захтевано да понуђач у свом власништву поседује најмање једно затворено радионичко место са радним "каналом" или дизалицом за аутосервис, што у неравноправан положај ставља понуђаче који радионичко место немају у власништву него користе по основу закупа или на други законит начин (што није услов ни приликом регистрација те делатности), те су неоправдано исти искључени из конкуренције, па наведени додатни услов није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке, као и чланом 10. истог закона, јер су неоправдано утицали на ограничење конкуренције.

У вези са кадровским капацитетом захтевано је да на дан 31.12.2013. године понуђачи имају најмање четири стално запослена радника, од којих минимум два у сервису, док је у погледу доказа наведено да понуђач доставља Списак запослених, а као доказ валидности списка доставља „М Образац пријаве - одјаве или Уговор о раду, Уговор о делу и сл.“, што је

контрадикторно са постављеним условом и није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, јер конкурсна документација није сачињена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

#### ЈНМВ-2/05 - Ресторанске услуге

У поступку јавне набавке мале вредности број ЈНМВ-2/05 набављене су ресторанске услуге од СУР ресторан Марина, Нови Сад (уговор закључен 20.2.2014. године), процењене вредности 450 хиљада динара, уговорене вредности 450 хиљада динара, а реализоване су у вредности 205 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом је утврђено да је конкурсном документацијом, у погледу техничког капацитета захтевано да понуђач у свом власништву поседује минимум једно возило, што није у непосредној, односно логичкој вези са предметом јавне набавке с обзиром да се те услуге пружају у ресторану, а поред тога у неравноправан положај ставља понуђаче који возило користе по основу закупа, лизинга или на други законит начин,

- у вези са кадровским капацитетом захтевано је да понуђачи имају најмање пет стално запослених радника, а да при том није одређена квалификациона структура потребних кадрова (кувари, конобари и сл.), чиме су у неравноправан положај стављени понуђачи који имају исти број запослених, међу којима су запослени на одређено време или ангажовани по другом основу у складу са Законом о раду.

Наведени додатни услови техничког и кадровског капацитета нису у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама.

#### ЈНМВ-2/09 - Услуга прања службених аутомобила Завода

У поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ-2/09 - Услуга прања службених аутомобила Завода, процењене вредности 250 хиљада динара, уговор је закључен 22.4.2014. године са СЗР Цвеле, Нови Сад у истој вредности.

Ревизијом су утврђене следеће неправилности:

- у погледу техничког капацитета захтевано је да понуђач у свом власништву има једно затворено место са радним простором за прање аутомобила, чиме су искључени из конкуренције понуђачи који захтевани капацитет испуњавају коришћењем радног простора за прање аутомобила по основу закупа или на други законит начин,

- захтевано је и да понуђач има у свом власништву минимум једно возило, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке с обзиром да не утиче на способност понуђача да изврши предмет ове јавне набавке,

- за кадровски капацитет је захтевано да на дан 31.12.2013. године има најмање два запослена радника, чиме су у неравноправан положај стављени понуђачи који имају исти број запослених, међу којима су запослени на одређено време или ангажовани по другом основу у складу са Законом о раду, као и оне који би тај услов обезбедили до дана подношења понуда, што није у складу са начелом једнакости понуђача.

Наведени додатни услови техничког и кадровског капацитета нису у складу са чланом 76. став 6., чланом 10. и 12. Закона о јавним набавкама.

#### ЈНМВ-2/11 - Услуга систематског прегледа запослених

У поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ-2/11 - Услуга систематског прегледа запослених, процењене вредности 800 хиљада динара, уговор је закључен 10.7.2014. године са добављачем Дом здравља др Цвјетковић, Нови Сад у вредности 777 хиљада динара без ПДВ у ком износу је и реализован.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће набавило услуге систематског прегледа запослених, а да право на те прегледе није садржано у уговорима о раду са запосленима, јер у 2014. години Предузеће нема важећи колективни уговор ни правилник о раду којима се уређују ова права запослених, односно није постојао основ за настанак наведених обавеза.

#### Услуге осигурања

1) У поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ-2/01 - Услуге осигурања каско осигурања путничких возила, процењене вредности 400 хиљада динара, набављене су од ДДОР адо, Нови Сад, уговорене вредности 169 хиљада динара без ПДВ, уговор је закључен 10.2.2014. године и у истом износу су реализован.

2) У поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ-2/07 - Услуге осигурања имовине и лица, процењене вредности 700 хиљада динара, набављене су од јединог понуђача ДДОР адо, Нови Сад у вредности 546 хиљада динара без ПДВ, уговор је закључен 3.3.2014. године и у истом износу реализован.

3) У поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ-2/10 - Услуге каско осигурања за новонабављени аутомобил, процењене вредности 100 хиљада динара, набављене су од ДДОР адо, Нови Сад у вредности 55 хиљада динара без ПДВ и у истом износу су реализоване (уговор је закључен 23.4.2014. године).

Ревизијом је утврђено да је претходни уговор са истим добављачем важио до 28.2.2014. године, а предмет уговора су били осигурање имовине, возила и запослених.

Ревизијом су утврђене следеће неправилности у наведеним поступцима јавних набавки:

- Конкурсном документацијом је наведен, али није прецизиран обавезан услов - поседовање важеће дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, јер није наведен орган који издаје дозволу и да је потребно доставити важећу дозволу за обављање послова осигурања коју издаје Народна банка Србије (НБС) сходно члану 142. Закона о осигурању („Службени гласник РС“, број 55/2004...139/2014-други закон), што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са чланом 75. став 1. тачка 5) и чланом 77. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, као и чланом 10. став 4. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Службени гласник РС“, број 29/2013 и 104/2013). Изабрани понуђач је доставио доказ да поседује дозволу НБС за обављање послова осигурања.

- У погледу кадровског капацитета захтевано је да понуђач на дан 31.12.2013. године има најмање 5 стално запослених радника са високом стручном спремом (без одређивања „кључних кадрова“, односно звања и стручне оспособљености потребних кадрова), иако утврђивање постојања кадровског капацитета врши Народна банка Србије приликом утврђивања услова за издавање дозволе за рад друштву за осигурање, па је постављање тог услова беспредметно.

- Осигурањем запослених од последица несрећног случаја обухваћени су - смрт услед несрећног случаја или болести, трајна инвалидност, дневна накнада и трошкови лечења, тако да је поред обавезних видова осигурања који произилазе из прописа о безбедности и здрављу на раду (смрт услед незгоде и инвалидност), уговорено осигурање које није садржано у уговорима о раду са запосленима, с обзиром да у 2014. години Предузеће нема важећи колективни уговор ни правилник о раду којима су уређена ова права запослених, због чега у том делу није постојао основ за спровођење поступка јавне набавке.

Поред наведеног, Предузеће је спровело три поступка јавних набавки мале вредности услуга осигурања (ЈНМВ-2/01, ЈНМВ-2/07 и ЈНМВ-2/10), укупне процењене вредности 1.200 хиљада

динара, а уговорене вредности 770 хиљада динара без ПДВ, што није у складу са начелом ефикасности и економичности из члана 9. Закона о јавним набавкама, којим је поред осталог прописано да се поступак јавне набавке спроводи са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.

Предузеће је накнадно доставило доказ да је у 2015. години спровело један поступак јавне набавке осигурања имовине и лица којим је обухваћено осигурање имовине (укључујући возила) и запослених.

#### ЈНМВ-1/06 - Набавка путничког аутомобила

У поступку јавне набавке мале вредности број ЈНМВ-1/06, процењене вредности 2.900 хиљада динара, набављен је путнички аутомобил Мазда од добављача Гранд моторс доо, Београд, у вредности 2.004 хиљаде динара без ПДВ по уговору од 2.4.2014. године.

Ревизијом је утврђена следећа неправилност у поступку јавне набавке:

- У вези са кадровским капацитетом захтевано је да на дан 31.12.2013. године понуђачи имају најмање четири стално запослена радника, док је у погледу доказа наведено да понуђач доставља Списак запослених, а за потврду списка доставља „М Образац пријаве - одјаве или Уговор о раду, Уговор о делу и сл.“, што је контрадикторно са постављеним условом и није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, јер конкурсна документација није сачињена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

#### Набавке канцеларијског материјала

У поступку ЈНМВ-1/01 - Набавка тонера, процењене вредности 1.100 хиљада динара, набављени су тонери од добављача Папир унија доо, Буковац у вредности 1.077 хиљада динара (уговор закључен 5.3.2014. године), а у поступку ЈНМВ-1/03, од истог добављача је извршена набавка папира за штампање, копирање и плотовање, чија је процењена вредност 800 хиљада динара, а уговорена вредност је 785 хиљада динара (уговор је закључен 6.3.2014. године), даље, у поступку ЈНМВ-1/02 чија је процењена вредност 2.000 хиљада динара, набављен је ситни потрошни канцеларијски материјал од добављача Мил-инг доо, Нови Сад у вредности 1.863 хиљаде динара (уговор је закључен 3.3.2014. године), док је у поступку ЈНМВ-1/10, чија је процењена вредност 300 хиљада динара, извршена набавка боја за плотере од добављача New name доо, Београд у вредности 299 хиљада динара (уговор је закључен 1.12.2014. године).

Предузеће је спровело два поступка јавних набавки мале вредности истоврсних добара – потрошног канцеларијског материјала (ЈНМВ-1/02 и ЈНМВ-1/03), чија је укупна процењена вредност 2.800 хиљада динара, а уговорена вредност 2.648 хиљада динара без ПДВ и два поступка јавних набавки мале вредности истоврсних добара – тонера и боја за плотере (ЈНМВ-1/01 и ЈНМВ-1/10), чија је укупна процењена вредност 1.400 хиљада динара, а уговорена вредност 1.376 хиљада динара без ПДВ, што је супротно начелу ефикасности и економичности из члана 9. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке прибави добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, као и да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и додела уговора врши у роковима и на начин прописан тим законом, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.

Поред наведеног, у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у поступку ЈНМВ-1/01 - Набавка тонера за штампаче и копир апарате, ЈНМВ-1/02 - Набавка ситног потрошног канцеларијског материјала и у поступку ЈНМВ-1/03 - Набавка папира за штампање, копирање и плотовање, конкурсном документацијом, у погледу техничког капацитета захтевало да



понуђач у свом власништву поседује минимум два рачунара, што није у непосредној, односно логичкој вези са способношћу понуђача да учествује у предметним набавкама, као и најмање једно путничко возило у власништву, што је захтевано и у поступку ЈНМВ-1/10 - Набавка боја за плотере, чиме су неоправдано из конкуренције искључени понуђачи који имају возило које користе по основу закупа, лизинга или на други законит начин, те наведени услови техничког капацитета нису у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама.

#### Остале неправилности у појединачним поступцима јавних набавки

Предузеће је у поступцима јавних набавки мале вредности: ЈНМВ-1/01-2014 - Набавка апликативних софтвера (процењене вредности 1.250 хиљада динара, а уговорене вредности 278 хиљада динара без ПДВ), ЈНМВ-1/09 Набавка рачунарске опреме (процењене вредности 750 хиљада динара, а уговорне вредности 421 хиљада динара без ПДВ), ЈНМВ-1/11- Набавка материјала за репрезентацију (процењене вредности 1.500 хиљада динара, а уговорене вредности 1.248 хиљада динара без ПДВ), ЈНМВ-1/12 Набавка геодетске опреме (процењене вредности 2.900 хиљада динара, а уговорене вредности 2.716 хиљада динара без ПДВ), ЈНМВ-1/13 - Набавка софтвера за прикупљање, обраду и презентацију просторних података (процењене вредности 100 хиљада динара, а уговорене вредности 75 хиљада динара без ПДВ) и ЈНМВ-2/03 - Набавка услуге одржавања рачунарске опреме са обезбеђењем и заменом резервних делова (процењене вредности 1.100 хиљада динара, а уговорене вредности 484 хиљаде динара без ПДВ), односно, чија је укупна процењена вредност 7.600 хиљада динара, а укупна уговорена вредност је 5.222 хиљаде динара без ПДВ, у погледу техничког капацитета захтевало да понуђач има у власништву најмање једно (путничко) возило, чиме су из конкуренције искључени понуђачи који путничко возило поседују по основу уговора о закупу, по основу лизинга или на други законит начин, па су квалификовани за извршење предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама.

## 7. БИЛАНС СТАЊА

### 7.1 Нематеријална имовина

-у хиљадама динара

О П И С	Концесије, патенти, лиценце	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Аванси за нематеријал- налагања	Укупно
	(рачун 011)	(рачун 012)	(рачун 014)	(рачун 016)	(група рачуна 01)
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
Стање 31. децембра 2013. године	458	-	13.340	1.716	15.514
Корекција почетног стања: пренос на софтвер и остала права	8.716	6.924	(13.340)	-	2.300
<b>Стање 1. јануара 2014. године</b>	<b>9.174</b>	<b>6.924</b>	<b>-</b>	<b>1.716</b>	<b>17.814</b>
Директна повећања	-	1.965	-	-	1.965
Остала смањења (расход)	(363)	-	-	(1.716)	(2.079)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>8.811</b>	<b>8.889</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17.700</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
Стање 1. јануара 2014. године	4.728	2.980	3.337	-	11.045
Амортизација за 2014. годину	1.905	1.289	-	-	3.194
Остала смањења (расход)	(363)	-	(3.337)	-	(3.700)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>6.270</b>	<b>4.269</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.539</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>					
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>2.541</b>	<b>4.620</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.161</b>
<b>Кориговано стање 1.1.2014. године</b>	<b>4.446</b>	<b>3.944</b>	<b>-</b>	<b>1.716</b>	<b>10.106</b>
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>458</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.716</b>	<b>2.174</b>

Нематеријалналагања на дан 31.12.2014. године у износу од 7.161 хиљада динара односе се на лиценце у износу од 2.541 хиљада динара и рачунарски програм у износу од 4.620 хиљада динара. За 2014. годину извршена је исправка вредности нематеријалнихлагања у износу од 3.194 хиљада динара.

## 7.2 Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара

О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО (алат и инвентар)	Укупно
	(рачун 022)	(рачун 023)	(рачун 025)	(група рачуна 02)
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
Стање 31. децембра 2013. године	76.131	32.927	1.099	110.157
Корекција почетног стања: пренос на софтвер и остала права	-	(1.201)	(1.099)	(2.300)
<b>Стање 1. јануара 2014. године</b>	<b>76.131</b>	<b>31.726</b>	<b>-</b>	<b>107.857</b>
Директна повећања	-	3.066	-	3.066
Остала смањења (расход)	-	(389)	-	(389)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>76.131</b>	<b>34.403</b>	<b>-</b>	<b>110.534</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
Стање 1. јануара 2014. године	9.939	19.898	-	29.837
Амортизација за 2014. годину	1.142	3.241	-	4.383
Остала смањења (расход)	-	(374)	-	(374)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>11.081</b>	<b>22.765</b>	<b>-</b>	<b>33.846</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>				
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>65.050</b>	<b>11.638</b>	<b>-</b>	<b>76.688</b>
<b>Кориговано стање 1.1.2014. године</b>	<b>66.192</b>	<b>11.828</b>	<b>-</b>	<b>78.020</b>
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>66.192</b>	<b>9.757</b>	<b>-</b>	<b>75.949</b>

### 7.2.1. Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани су у износу од 65.050 хиљада динара, а односе се на пословну зграду у Новом Саду у улици Железничка број 6/Ш. Извршен је попис грађевинског објекта са стањем на дан 31.12.2014. године. Обрачун амортизације извршен је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама у износу од 1.142 хиљаде динара за 2014. годину.

### 7.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани су у износу од 11.638 хиљада динара, а чине их транспортна средства, канцеларијски намештај и друга опрема.

Предузеће је извршило попис опреме са стањем на дан 31.12.2014. године који је усвојио Надзорни одбор.

У 2014. години извршен је обрачун амортизације опреме у износу од 3.241 хиљада динара по стопама амортизације које су усвојене рачуноводственим политикама. У 2014. години повећана је вредност опреме у износу 3.066 хиљада динара (набавка службеног аутомобила, рачунарске опреме, клима уређаја и канцеларијског намештаја).

Предузеће није у 2014. години као и претходном периоду вршило преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са МСФИ за МСП, параграф 17., Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, као и усвојеним рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних.

Предузеће такође није прилагодило стопе амортизације новим околностима, што има за последицу исказивање значајног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а нема садашњу вредност.

Набавна вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу 34.403 хиљаде динара. Део опреме чија је набавна вредност, односно исправка вредности исказана у износу од 17.431 хиљада динара нема садашњу вредност, а и даље се налази у употреби.

Предузеће је, накнадно, у поступку ревизије, извршило процену вредности, односно корисног века трајања опреме која нема садашњу вредност, тако што је део опреме расходовало, а опрему у употреби проценило у укупној вредности од 500 хиљада динара и спровело одговарајућа књижења у пословним књигама за 2015. годину.

Евиденција основних средстава и обрачун амортизације врши се у Excel табели, односно Предузеће нема помоћну књигу основних средстава у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије Предузеће је оформило помоћне књиге основних средстава у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

### 7.3 Залихе

Залихе су на дан 31.12.2014. године исказане у износу 580 хиљада динара (у 2013. години износиле су 759 хиљада динара), а наведени износ односи се на дате авансе за услуге, резервне делове, услуге ревизије, стручну литературу, услуге обезбеђења и друго.

### 7.4 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, исказана на дан 31.12.2014. године у износу од 3.843 хиљаде динара, односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
<b>Потраживања по основу продаје</b>		
Купци у земљи	39.176	16
Купци у иностранству	559	-
Исправка вредности потраживања од купаца	(35.892)	-
<b>Укупно</b>	<b>3.843</b>	<b>16</b>

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи и иностранству, а односе се на фактурисану реализацију по основу основне делатности просторног и урбанистичког планирања и пројектовања.

Потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје са стањем на дан 31.12.2014. године:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година
<b>Купци у земљи</b>	
Општина Кикинда	10.260
Општина Ириг	6.577
Општина Бечеј	3.810
Општина Инђија	3.600
Општина Сечањ	3.273
Општина Житиште	3.183
ЈВП Воде Војводине, Нови Сад	1.961
Општина Сента	1.595
Општина Србобран	1.104
Општина Жабал	1.020
Општина Мали Иђош	909
Хемофарм ад, Вршац	780

Назив	2014. година
Прва месна заједница, Ковин	468
Фонд за грађевинско земљиште и путеве СО, Ириг	346
Promont group доо, Нови Сад	287
Републички геодетски завод, Нови Сад	3
<b>Укупно</b>	<b>39.176</b>
<b>Купци у иностранству</b>	
Институт за грађевинство доо, Бања Лука	559
<b>Укупно</b>	<b>39.735</b>
Исправка вредности потраживања од купаца	(35.892)
<b>Свега</b>	<b>3.843</b>

Од укупне вредности потраживања, која на дан 31.12.2014. године износе 39.735 хиљада динара, Предузеће није усагласило потраживања од 5.703 хиљаде динара (14,36%). Ревизијским процедурама нисмо могли потврдити наведена потраживања која нису усаглашена.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину Предузеће је обелоданило неусаглашена потраживања са купцима.

### Исправка вредности потраживања од купаца

Промене на исправци вредности потраживања од купаца у току 2014. године биле су следеће:  
-у хиљадама динара

Назив	Потраживања од купаца
Стање на дан 1.1.2014. године	-
Повећање исправке у току 2014. године	35.892
Смањење наплаћена потраживања - у корист прихода	-
<b>Стање на дан 31.12.2014. године</b>	<b>35.892</b>

Потраживања од купаца, исказана су у износу од 39.735 хиљада динара, а на исправку вредности тих потраживања односи се износ од 35.892 хиљаде динара.

Предузеће је у децембру 2014. године донело нове рачуноводствене политике којима је измењена политика исправке вредности потраживања од купаца. Наиме, према рачуноводственим политикама које су важиле у 2013. години, исправка вредности потраживања се врши за потраживања од купаца код којих је ненаплативост извесна и документована, а према измењеним рачуноводственим политикама из децембра 2014. године, исправка вредности потраживања од купаца се врши за она потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 50 дана као и оних код којих постоје индикатори да је наплата неизвесна.

### 7.5 Друга потраживања

Друга потраживања, исказана у износу од 333 хиљаде динара, односе се на потраживања за накнаде зарада које се рефундирају, потраживања по основу породилског боловања.

### 7.6 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу 20.001 хиљада динара, а односе се на орочене краткорочне депозите код банака.

Преглед краткорочних финансијских пласмана на дан 31.12.2014. године:

-у хиљадама динара

<b>Краткорочни финансијски пласмани</b>	<b>2014. година</b>
Војвођенска банка ад, Нови Сад	10.001
Banca Intesa ад, Београд	10.000
<b>Укупно</b>	<b>20.001</b>

Усаглашено је стање орочених краткорочних финансијских пласмана на пословним рачунима код банака са стањем орочених краткорочних пласмана у пословним књигама на дан 31.12.2014. године, што је утврђено на основу извода отворених ставки (ИОС-а) као и извода текућих рачуна пословних банака.

### 7.7 Готовински еквиваленти и готовина

Готовина је исказана у укупном износу од 11.374 хиљаде динара и односи се на:

-у хиљадама динара

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>	<b>2013. година</b>
Текући (пословни) рачуни	8.874	16.469
Издвојена новчана средства	-	250
Благајна	64	187
Девизни рачун	2.436	12.930
<b>Укупно</b>	<b>11.374</b>	<b>29.836</b>

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2014. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Предузеће је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31.12.2014. године.

Стање благајне на дан 31.12.2014. године износи 64 хиљаде динара и односи се на потраживања за неоправдани, дати аванс за гориво добављачу НИС ад, Нови Сад. Предузеће је у благајни приказало потраживање за дати аванс иако не поседује готов новац и вредносне папире (бонови, чекови и др.), што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. У пословним књигама на дан 31.12.2014. године Предузеће је увећало обртну имовину (рачун благајне) и пасивна временска разграничења од 64 хиљаде динара, јер је исти износ исказан и у оквиру датих аванса за залихе.

У поступку ревизије у пословним књигама за 2015. годину коригован је, односно умањен рачун благајне и рачун пасивних временских разграничења за износ од 84 хиљаде динара, са стањем на дан 7.9.2015. године, од чега се, по истом основу, 20 хиљада динара односи на 2015. годину. У оквиру годишњег пописа извршен је попис благајне са стањем на дан 31.12.2014. године.

### 7.8 Порез на додату вредност

Потраживања по основу пореза на додату вредност исказана су у износу од 32 хиљаде динара, односе се на фактуре за децембар 2014. године, које су примљене у 2015. години (превоз на посао и са посла – јануар 2015. године).

### 7.9 Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана на дан 31.12.2014. године у износу од 54.927 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Унапред плаћени трошкови – премије осигурања	67	-
Потраживања за нефактурисан приход	49.077	-
Разграничени трошкови по основу обавеза	30	-
Остала активна временска разграничења	5.753	21.568
<b>Укупно</b>	<b>54.927</b>	<b>21.568</b>

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 67 хиљада динара, (осигурање имовине, осигурање од незгода, ауто-каска осигурање и осигурање од ауто-одговорности).

Потраживања за нефактурисан приход, односе се на приходе текућег периода за које су настали трошкови за изведене радове у 2014. години по пројекту „Рехабилитација прекограничног путног правца Тисасигет-Ђала по програму ИПА 2 Прекогранична сарадња Мађарска-Србија ХУ-СРБ ЦБЦ“ који се финансира из фондова Европске уније, у износу од 49.077 хиљада динара. Наиме, Предузеће је, као инвеститор тог пројекта, закључило уговор са извођачем радова Војпут ад, Суботица. За радове који су изведени у децембру 2014. године Предузеће је доставило извештај Министарству финансија РС, које је, у својству контролног тела пројекта, прихватило и оверило тај извештај, на основу чега је Предузеће исказало активна временска разграничења – потраживања за нефактурисани приход, као и приходе од донација у износу од 49.077 хиљада динара. Министарство финансија РС је у 2015. години извршило уплату средстава на рачун Предузећа у наведеном износу.

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 5.753 хиљаде динара, а односе се на примљене авансе из ранијег периода.

-у хиљадама динарима

Примљени аванси	Година пријема аванса	Износ
Општина Тител	2008.	708
Министарство животне средине, Београд	2008.	1.540
Вермонс доо, Нови Сад	2009.	484
Општина Бачка Паланка	2009.	1.862
Општина Бачка Паланка	2010.	159
Општина Алибунар-Банатски Карловац	2012.	500
Општина Алибунар-Владимиловац	2012.	500
<b>Укупно</b>		<b>5.753</b>

Предузеће је 25.9.2007. године склопило уговор са Општином Тител ради израде Плана детаљне регулације за јужну радну зону у Тителу. Уплата Општине Тител је извршена 9.12.2008. године у износу од 708 хиљада динара, а послови по уговору још нису окончани.

Предузеће је 21.12.2005. године склопило уговор са Општином Кикинда ради израде просторног плана Општине Кикинда и генералног плана Кикинде, а Министарство животне средине и просторног планирања је са Предузећем, 29.10.2008. године, закључило Уговор о преузимању тог дуга Општине Кикинда. Предузеће је 31.12.2008. године од наведеног министарства примило аванс у износу 1.540 хиљада динара.

Предузеће је склопило тројни уговор 28.11.2008. године са Општином Беочин и Вермонс доо, Нови Сад ради израде Програма за израду Плана и Плана детаљне регулације радне зоне Терцијалне делатности 3, у циљу стварања услова за изградњу центра за рециклажу моторних и индустријских уља. Вермонс доо, Нови Сад је уплатио аванс 27.4.2009. године.

Предузеће је склопило тројни уговор 12.12.2008. године са Општином Бачка Паланка и Јавним предузећем за урбанизам, грађевинско земљиште, стамбено-комуналне послове и путеве „Стандард“, Бачка Паланка ради израде Плана детаљне регулације приобалне зоне Бачка Паланка, а послови су окончани у 2015. години.

Предузеће је склопило тројни уговор 18.11.2011. године са Општином Алибунар ради израде Плана генералне регулације за насеље Банатски Карловац и насеље Владимировац.

## 7.10 Капитал

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Основни капитал	90.955	90.955
Резерве	5.335	1.213
Нераспоређени добитак	9.947	10.121
<b>Укупно</b>	<b>106.237</b>	<b>102.289</b>

### 7.10.1. Основни капитал

Основни капитал у Билансу стања, на дан 31.12.2014. године, исказан у износу од 90.955 хиљада динара, односи се на државни капитал. Код Агенције за привредне регистре уписани, односно уплаћени новчани капитал Предузећа са стањем на дан 30.6.2002. године износи 40.021.353,26 RSD (динара), а као оснивач са 100% удела уписана је Аутономна Покрајина Војводина.

Основни капитал који је исказан у пословним књигама у износу 90.955 хиљада динара није усклађен са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 9. Закона о јавним предузећима.

Предузеће је до 31.12.2012. године пословало као индиректни корисник буџетских средстава АП Војводине и водило је пословне књиге по контном оквиру за буџетски систем.

Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да упише вредност државног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. Закона о јавним предузећима.

### 7.10.2. Резерве

Резерве, исказане у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 5.335 хиљада динара, чине „законске резерве“ у износу 1.719 хиљада динара и статутарне резерве у износу од 3.616 хиљада динара, које су формиране одлукама о расподели добити за 2013. годину и ранији период.

Предузеће је чланом 43. Статута предвидело да се добит распоређује за посебне намене. Програмом пословања за 2014. годину, планирано је да се добит за 2013. годину, распоређује на следећи начин: 50% добити да се уплати оснивачу, а 50% остаје на располагању Предузећу од којих ће 10% издвојити за обавезне резерве, а преостали износ уложити за набавку опреме. Предузеће је у Билансу стања исказало законске резерве у износу од 1.719 хиљада динара и статутарне резерве у износу од 3.616 хиљада динара, које су по основу члана 43. Статута формиране одлукама о расподели добити за 2013. годину и ранији период, а да Законом о јавним предузећима није предвиђено распоређивање добити на законске резерве нити у статутарне резерве ради улагања у набавку опреме, на начин како је то Предузеће чинило.



## Препорука број 5

Препоручује се Предузећу да, с обзиром да законске резерве нису предвиђене Законом о јавним предузећима донесе адекватне одлуке о укидању законских резерви уз сагласност оснивача. Поред тога Предузеће треба Статутом утврдити и дефинисати статутарне резерве и донети одговарајуће одлуке у вези са претходно формираним статутарним резервама и у складу са тим спровести одговарајућа књижења у пословним књигама.

### 7.10.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је у износу од 9.947 хиљада динара. Промене на нераспоређеном добитку у 2014. години, приказане су у следећој табели:

- у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Стање на почетку године	10.121	-
Расподела у резерве	(4.122)	-
Расподела оснивачу	(5.060)	-
Порез на добит	(939)	-
Нераспоређени добитак текуће године	9.947	10.121
<b>Стање на крају године</b>	<b>9.947</b>	<b>10.121</b>

## 7.11 Дугорочна резервисања и обавезе

### Дугорочна резервисања

Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне обавезе према запосленима по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

### Препорука број 6

Препоручује се Предузећу да врши резервисања за потенцијалне обавезе према запосленима по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

## 7.12 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу 31.772 хиљаде динара и приказане су у следећој табели:

Назив даваоца кредита	Износ у EUR	Противвредност (у хиљадама динара)	Годишња каматна стопа у %	Датум задужења	Датум доспећа
Развојни фонд АП Војводине, Нови Сад	180.000,00	21.772	4,00	29.1.2014.	29.1.2015.
Banca Intesa ад, Београд	-	10.000	9,29	29.9.2014.	29.9.2015.
<b>Укупно</b>	<b>180.000,00</b>	<b>31.772</b>	-	-	-

Предузеће је извршило попис краткорочних финансијских обавеза по наведеним кредитима на дан 31.12.2014. године, као и усаглашавање истих. У току вршења ревизије извршен је поврат кредита Развојном фонду АП Војводине и Banca Intesa ад, Београд у целокупном износу.

### 7.13 Примљени аванси

Примљени аванси, на дан 31.12.2014. године, исказани су износу 15.698 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

- у хиљадама динара

Назив	2014. година
ЈП Дирекција за изградњу града општине Бач, Бач	1.667
Општина Нови Кнежевац	1.667
Министарство животне средине и просторног планирања, Београд	1.540
Општина Жабаљ	1.250
Општина Бачка Паланка	1.103
Општина Сента	1.000
Општина Алибунар	1.000
ЈП Стандард, Бачка Паланка	917
Општина Бачки Петровац	833
ЈП Дирекција за изградњу општине Бачка Паланка, Бачка Паланка	708
Општина Тител	708
Свети Никола доо, Сечањ	675
Општина Инђија	630
Остали	2.000
<b>Укупно</b>	<b>15.698</b>

Примљени аванси у највећем делу се односе на уплате од локалних самоуправа (општина), од дирекција за изградњу општина и Министарства животне средине и просторног планирања, за израду просторних и регулационих планова, планова детаљне регулације и извештаја о стратешкој процени утицаја планова на животну средину. У оквиру редовног годишњег пописа извршен је попис примљених аванса са стањем на дан 31.12.2014. године. У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је обелоданило износ неусаглашених примљених аванса. У току вршења ревизије у 2015. години, реализовани су уговори по примљеним авансима у износу 9.434 хиљаде динара.

Предузеће је 31.12.2008. године примило аванс од Министарства животне средине и просторног планирања у износу 1.540 хиљада динара. (Напомена 7.9)

Примљени аванси од купаца у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 15.698 хиљада динара, од чега није усаглашен износ од 6.264 хиљаде динара (40%). Ревизијским поступцима нисмо могли потврдити примљене авансе у наведеном износу, а ефекти наведене неусаглашености могу имати утицај на финансијске извештаје за 2014. годину.

### 7.14 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу 402 хиљаде динара и у целини се односе на обавезе према добављачима у земљи, које се у највећем делу односе се на обавезе за испостављене рачуне за децембар 2014. године (према ЈКП Новосадска топлана, Нови Сад, ЕПС снабдевање доо, Београд, Телеком ад, Београд, Теленор доо, Београд и другим).

У оквиру редовног годишњег пописа извршен је попис обавеза према добављачима на дан 31.12.2014. године. Предузеће је извршило усаглашавање обавеза према добављачима са стањем на дан 31.12.2014. године.

## 7.15 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине чине обавезе за порез на добит Предузећа у износу од 1.886 хиљада динара.

## 7.16 Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Унапред обрачунати трошкови	63	187
Одложени приходи и примљене донације	18.114	26.352
Остала пасивна временска разграничења	753	1.042
<b>Укупно</b>	<b>18.930</b>	<b>27.581</b>

Одложени приходи и примљене донације, исказани у износу од 18.114 хиљада динара, односе се на средства добијена од стране АП Војводине на име суфинансирања пројекта „Рехабилитација прекограничног путног правца Тисасигет-Ђала“ по програму ИПА 2 Прекогранична сарадња Мађарска-Србија у износу од 12.535 хиљада динара и на бесповратна средства добијена од Покрајинског секретаријата за финансије у 2013. години у износу од 5.579 хиљада динара.

Укидање одложених прихода и примљених донација врши се за износ реализованих средстава на основу извештаја Предузећа о реализацији који се доставља даваоцу средстава.

Одложени приходи и примљене донације – промене у току године

-у хиљадама динара

Назив	2014. година
Почетно стање 1.1.2014. године	26.352
Повећање	6.050
Смањење	(14.288)
<b>Стање 31.12.2014. године</b>	<b>18.114</b>

Повећање и смањење одложених прихода и примљених донација односи се на средства намењена за пројекат Кодекс за управљање предприсупним фондовима ЕУ и средства добијена од АП Војводине за предфинансирања активности из пројекта „Рехабилитација прекограничног путног правца Тисасигет-Ђала“ по програму ИПА 2 Прекогранична сарадња Мађарска-Србија.

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу износу 753 хиљаде динара и односе се на претходно обрачунати порез на додату вредност у примљеним авансима.

## 7.17 Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане у износу од 14 хиљада динара, а настале су по основу разлике између рачуноводствене и обрачунате пореске амортизације.

## 7.18 Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива и пасива, са стањем на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу 49.173 хиљаде динара и односе се на издате менице као инструмент обезбеђења плаћања.

## 8. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у 2014. години исказало нето добитак пре опорезивања у износу 9.947 хиљада динара, као разлику укупних прихода од 217.926 хиљада динара и укупних расхода у износу 204.861 хиљада динара, умањену за порески расход периода од 3.611 хиљада динара и

увећану за ефекте промене рачуноводствене политике и исправке грешака ранијих година од 235 хиљада динара и одложених пореских прихода периода од 258 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	214.846	166.481	48.365
Финансијски	2.928	2.009	919
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз иланс успеха	-	35.892	(35.892)
Остали	152	479	(327)
<b>Добитак из редовног пословања</b>	<b>217.926</b>	<b>204.861</b>	<b>13.065</b>
Ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	-	-	235
<b>Добитак пре опорезивања</b>	-	-	<b>13.300</b>
Порески расход периода	-	-	(3.611)
Одложени порески приходи периода	-	-	258
<b>Нето добитак</b>	-	-	<b>9.947</b>

## 8.1 Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће је остварило обављањем основне делатности пружањем услуга просторног и урбанистичког планирања и пројектовања. Ове услуге се реализују на основу закључених уговора са оснивачем и наручиоцима по уговореним ценама.

Послови од општег интереса ради којих је Предузеће основано су стални (прати и проучава појаве и промене у простору на територији Покрајине за потребе Покрајине, њених органа и организација; води документацију о планирању и уређењу простора за просторне планове које је донела Скупштина Аутономне Покрајине Војводине и води информациону основу о простору и прикупља, обрађује и публикује податке од значаја за уређење простора и насеља на територији Покрајине) и повремене послови (израда просторнопланске, урбанистичке и друге документације из делатности Предузећа за потребе Покрајине).

Структура пословних прихода даје се у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје производа и услуга	151.481	120.152
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	63.365	2.834
Други пословни приходи	-	256
<b>Укупно</b>	<b>214.846</b>	<b>123.242</b>

### 8.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	150.922	118.515
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	559	1.637
<b>Укупно</b>	<b>151.481</b>	<b>120.152</b>

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у 2014. години остварени су у износу од 150.922 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2014. година
Општине на територији Аутономне Покрајине Војводине	110.337
Аутономна покрајина Војводина - Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине	38.479
Физичка лица	2.106
<b>Укупно</b>	<b>150.922</b>

Приходи од продаје услуга општинама на територији АП Војводине остварени су у износу од 110.337 хиљада динара односе се на послове израде просторних планова за подручја од посебне намене, просторне планове општина, генералне планове насеља, планове генералне регулације насеља, планове детаљне регулације и на израду стратешке процене утицаја просторних планова на животну средину.

Чланом 42. Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“, број 72/2009 ... 98/2013) прописано је да се по доношењу планских докумената текстуални део објављује у службеном гласилу доносиоца планских докумената, а да се у целости објављују у електронском облику и доступни су путем интернета, тако да се поуздано може утврдити доношење и усвајање плана од стране општина.

На основу прегледа које су сачиниле стручне службе, уговора које је Предузеће закључило са општинама и издатих фактура по тим уговорима, утврђено је да се од укупно оставрених прихода од општина у износу 110.337 хиљада динара, приходи од општина у износу од 40.779 хиљада динара односе на планове који су завршени и испоручени у ранијем периоду, пре 2014. године, а преглед уговора са датумима издавања фактура је у следећој табели:

- у хиљадама динара

Општина	Број уговора	Коначна испорука - година	Датум фактуре/фактура	Износ или укупан износ фактура
Алибунар	27-15-VII/2013	2012.	24.3.2014.	390
Апатин	5849/2013	2013.	1.2. и 04.2.2014.	1.600
	525/2004	2013.	11.7.2014.	2.313
Бач	2-42/2011	2013.	11.7.2014.	210
Бачка Паланка	I-501-71/2009	2011.	23.8.2014.	150
	911/ 2009	2011.	30.1., 28.2. и 22.10.2014.	174
Бачки Петровац	01-020-1/2005	2011.	23.9.2014.	960
	I 350/2006	2011.	13.3.2014.	359
	016-1-247/2007	2010.	23.9.2014.	605
	016-1-247/2007	2011.	23.9.2014.	600
Беочин	01-011-315/2008	2011.	28.8.2014.	1.634
Бечеј	II 30-180/2009	2011.	22.10.2014. (2 фактуре)	551
	II 30-185/2009	2011.	22.10.2014.	127
	II-30-240/2010	2012.	5.9.2014.	3.203
	2/1/2012	2012.	22.10.2014.	120
	II-30-233/2011	2013.	5.9.2015.	900
Жабалђ	1073-1/2004	2011.	11.7., 7.08., 11.9. и 10.10.2014.	3.150
Житиште	II-401-14/2010	2010.	23.9.2014.	2.653
Инђија	350-46/2008	2009.	29.1.2014.	534
	350-62/2007	2010.	22.10.2014.	232

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног предузећа „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад за 2014. годину*

Општина	Број уговора	Коначна испорука - година	Датум фактуре/фактура	Износ или укупан износ фактура
Инђија	350-66/2008	2011.	22.10.2014.	34
	П-35-30/2008	2012.	23.09.2014.	2.200
	350-108/2008	2012.	29.1. и 22.10.2014.	1.631
	350-37/2009	2012.	22.10.2014.	1.620
	2070/2010	2012.	11.7. и 24.7.2014.	1.750
	2-33/2012	2013.	11.7.2014.	1.600
Ириг	2753/2006	2009.	23.9.2014.	289
Ковин	599/2011	2013.	9.5.2014.	390
Мали Иђош	04-35-1/2006	2010.	23.9.2014.	757
Нови Кнежевац	П-325-5/2006	2013.	12.9.2014.	1.005
Сента	П-350-22/2004	2009.	23.9. и 30.9.2014.	1.329
	2-60/2011	2013.	11.8.2014.	367
Сечањ	02-431/2005	2009.	23.9.2014.	200
	1107 /2007	2010.	23.9.2014.	900
	597 / 2007	2011.	23.9.2014.	1.627
Србобран	IV-350-33/2008	2011.	28.8.2014.	770
	П 30-130/2010	2011.	22.10.2014.	100
	П 350-34/2010	2013.	22.10.2014.	149
	П 350-35/2010	2013.	12.9.2014.	2.153
Шид	I 05 401-24/2009	2011.	28.2., 22.10. и 30.1.2014.	549
	I 05 401-6/2010	2011.	28.2., 22.10. и 30.1.2014.	468
	I 09 35-35/2010	2012.	30.1., 28.2. и 22.10.2014.	426
<b>Укупно</b>				<b>40.779</b>

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће израдило и испоручило планове општинама у 2013. години или у ранијим годинама, а да је те извршене услуге фактурисало тек у 2014. години, односно да рачуноводствена исправа није сачињавана у време настанка пословне промене, због чега издате фактуре у укупном износу од 40.779 хиљада динара не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

Предузеће је ове приходе највећим делом наплатило у 2014. години у износу од 21.965 хиљада динара, износ од 6.375 хиљада динара наплатило је у 2013. години, а у току ревизије наплаћено је још 6.487 хиљада динара.

Предузеће је наведене фактуре књижило у пословним књигама у 2014. години, а с обзиром да је услуге израде и испоруке планова општинама извршило у 2013. години или ранијим годинама, за износ од 40.779 хиљада динара, мање су исказани приходи и потраживања у 2013. години и ранијим годинама, а за исти износ више су исказани приходи и потраживања у 2014. години, што није у складу са МСФИ за МСП, Одељак 23 – Приходи, односно чланом 21. Закона о рачуноводству.

Како Предузеће извршене услуге није фактурисало у моменту настанка пословне промене, него касније, након чега је обрачунало и уплатило ПДВ, према Закону о пореском поступку и пореској администрацији дужно је да за период од момента извршења услуге до момента фактурисања обрачуна камате за неблаговремено плаћени ПДВ.

Приходи по основу пружања услуга оснивачу (Аутономна Покрајина Војводина), за сталне и повремене послове утврђене Програмом пословања, остварени су у износу од 38.479 хиљада динара, а на основу уговора који је закључен 15.1.2014. године.

Табеларни преглед прихода остварених од продаје услуга за потребе Аутономне Покрајине Војводине:

-у хиљадама динара

Е-број	Опис радова	2014. година
2,289	ППППН* мреже коридора саобраћајне инфраструктуре на основном правцу државног пута I реда број 24 Суботица-Зрењанин-Ковин	4.917
2,486	ППППН културног предела Бач	545
2,495	Студија размештаја радних зона на територији АПВојводине	2.500
2,498	ППППН СРП "Тителски брег"	6.250
2,499	ППППН "Суботичке пустаре и језера"	10.417
2,500	ППППН СРП "Слано копово"	5.417
2,522	Развој информационог система о простору АПВојводине, Регистра донетих просторних и урбанистичких планова	4.333
2,530	Годишњи извештај о остваривању РПП АПВ	2.000
2,534	ППППН система за наводњавање Срема-Концепт плана	2.100
	<b>Укупно</b>	<b>38.479</b>

\*Просторни план подручја посебне намене

Приходи остварени од издавања обавештења о могућностима и ограничењима градње на катастарским парцелама по захтевима физичких лица остварени су у износу од 2.106 хиљада динара.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту остварени су у износу од 559 хиљада динара по основу израде Просторних планова за подручја посебне намене, Национални парк Козара и Национални парк Сутјеска, по уговору број 404/III/2012 од 16.10.2012. године закљученом између Предузећа и Института „ИГ“ доо, Бања Лука.

#### 8.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично на дан 31.12.2014. године:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од субвенција	8.133	2.834
Приходи од донација	55.232	-
<b>Укупно</b>	<b>63.365</b>	<b>2.834</b>

Приходи од субвенција исказани су у износу 8.133 хиљаде динара, а односе се на средства примљена од АП Војводине – Покрајинског секретаријата за финансије (у даљем тексту: АПВ), по уговору од 22.11.2013. године, којим су Предузећу додељена бесповратна средства за учешће у суфинансирању пројекта „Рехабилитација прекограничног путног правца Тисасигет-Ђала“ по програму ИПА 2 Прекогранична сарадња Мађарска-Србија (у даљем тексту: Пројекат Тисасигет –Ђала), а на основу јавног конкурса.

Укупна вредност наведеног пројекта износи 885.485,00 евра, од чега износ 752.662,00 евра чине средстава фондова Европске уније (85%), а 132.822,75 евра сопствено учешће Предузећа (15%) од којих се износ од 119.540,48 евра односи на уговор са АПВ, што је у моменту пријема средстава у 2013. години износило 13.634 хиљаде динара.

Приходе од донација у износу од 55.232 хиљаде динара у највећем делу чине средстава у износу од 49.077 хиљада динара, која се односе се на рехабилитацију прекограничног путног правца Тисасигет-Ђала. (Напомена број 7.9)

Предузеће је са Националном агенцијом за развој инфраструктуре Републике Мађарске, у новембру 2012. године закључило Уговор о партнерству којим су предвиђена средства за реализацију пројекта Рехабилитација прекограничног путног правца Тисасигет-Ђала.

## 8.2 Пословни расходи

Структура пословних расхода даје се у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови материјала	4.900	3.864
Трошкови горива и енергије	2.943	2.928
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	79.913	80.828
Трошкови производних услуга	61.516	8.570
Трошкови амортизације и резервисања	7.577	6.129
Нематеријални трошкови	9.632	9.461
<b>Укупно</b>	<b>166.481</b>	<b>111.780</b>

### 8.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала приказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови материјала за израду	2.153	1.879
Трошкови помоћног материјала	1.862	1.400
Трошкови материјала за одржавање	526	221
Трошкови осталог материјала (режијског)	311	211
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	48	153
<b>Укупно</b>	<b>4.900</b>	<b>3.864</b>

На рачуну трошкови материјала за израду (у пословним књигама трошкови материјала за пружање услуга) исказани су трошкови канцеларијског материјала у износу 2.153 хиљаде динара, уместо на рачуну трошкови осталог материјала (режијског) у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/14).

Трошкови помоћног материјала исказани су у износу 1.862 хиљаде динара и односе се на трошкове канцеларијског материјала.

Трошкови материјала за одржавање исказани су у износу 526 хиљада динара и односе се на резервне делове за службена возила у износу 306 хиљада динара и трошкове материјала за одржавање у износу 220 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу 311 хиљада динара и односе се на трошкове стручне литературе.

### 8.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије приказани су у следећој табели:



-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови електричне енергије	729	685
Други трошкови погонског горива	1.193	1.378
Трошкови горива за возила	1.021	865
<b>Укупно</b>	<b>2.943</b>	<b>2.928</b>

Трошкови електричне енергије исказани су у износу 729 хиљада динара и односе се на утрошену електричну енергију.

Други трошкови погонског горива исказани су у износу 1.193 хиљаде динара и односе се на трошкове грејања.

Трошкови горива за возила исказани су у износу 1.021 хиљада динара и односе се на трошкове горива за службена возила. Предузеће је спровело поступак јавне набавке и закључило уговор са НИС ад, Нови Сад.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу 79.913 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	57.225	57.014
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.243	10.206
Трошкови накнада физичким лицима	1.577	1.384
Трошкови накнада по уговору о делу	386	2.275
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	3.654	4.592
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора (брuto)	2.256	1.717
Остали лични расходи и накнаде	4.572	3.640
<b>Укупно</b>	<b>79.913</b>	<b>80.828</b>

### Трошкови зарада и накнада зарада

Програмом пословања за 2014. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ од 84.411 хиљада динара, а наведени трошкови обрачунати су у износу 79.913 хиљада динара, односно у оквиру су планираних средстава за ту намену.

Предузеће у 2014. години није имало важећи општи акт којим су регулисани права, обавезе и одговорности запослених, јер је претходни Колективни уговор који је закључен 9.7.2008. године престао да важи 9.7.2011. године, а надлежни орган Предузећа није усвојио правилник о раду. Наиме, иако је био у процедури, нови колективни уговор није закључен, а Предузеће није по истеку 60 дана од дана започињања преговора донело правилник о раду, што није у складу са чланом 3. став 2. тачка 3) Закона о раду. Осим тога, директор није са запосленима, до доношења општег акта, а по истеку претходног Колективног уговора из 2008. године, са сваким запосленим закључио појединачне уговоре о раду којима би у складу са Законом о раду била уговорена сва права, обавезе и одговорности запослених.

Увидом у уговоре о раду (већином из 2004. и 2008. године), који су важили у 2014. години, утврђено је да истима нису потпуно уговорена права запослених, нарочито не она која се на основу Закона о раду утврђују општим актом код послодавца. Наиме, у свим прегледаним

уговорима у погледу зарада утврђени су коефицијенти који се множе са ценом рада за најједноставнији рад, али исти не садрже новчани износ зараде на дан закључења уговора. Поред тога, уговорено је увећање од 0,10 запосленима са VII<sub>2</sub> (магистар) или 0,20 запосленима са VII<sub>3</sub> (доктор наука), увећање зараде по основу минулог рада у неким уговорима је 0,4 а у неким је 0,5 за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу, зависно од момента заснивања радног односа и у том тренутку важећег колективног уговора из чега следи да уговори о раду нису усклађивани (анексирани) у складу са колективним уговорима. За остала права наведено је да „на сва појединачна права, обавезе или одговорности које нису посебно регулисане уговором, примењиваће се одредбе закона и општих аката“.

Предузеће је у 2014. години обрачунавало увећану зараду за прековремени рад, накнаде зарада за време коришћења годишњег одмора и на дан државног и верског празника, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у складу са Законом о раду.

Накнада за исхрану у току рада обрачуната је и исплаћена у износу од 2.578 хиљада динара и то од августа 2014. године, у висини 20% од просечне зараде у Републици Србији у последњем кварталу претходне године, а регрес за коришћење годишњег одмора обрачунат је и исплаћен у износу од 1.324 хиљаде динара, такође од августа 2014. године, у висини просечне зараде у последњем кварталу претходне године, а та права нису дефинисана уговорима о раду који су важили у 2014. години, због чега наведене исплате нису у складу са чланом 118. Закона о раду.

Према објашњењима одговорних лица, у очекивању усвајања новог колективног уговора, што је зависило и од оснивача, приликом утврђивања права која нису садржана у уговорима о раду примењиване су одредбе Колективног уговора из 2008. године.

У поступку ревизије утврђено је да обим права која се утврђују општим актом, у 2014. години, одговара обиму тих права у Колективном уговору из 2008. године, чија важност је истекла 2011. године.

Предузеће је у 2014. години до ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица), основну цену рада утврдило на основу расположиве масе средстава зарада предвиђене Програмом пословања и збира коефицијената свих запослених.

Чланом 5. став 1. наведеног закона прописано је да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења тог закона, умањује за 10%.

Основна цена рада у Предузећу, на дан доношења тог закона (28.10.2014. године), износила је 26.160,00 динара, а основица за обрачун за новембар и децембар 2014. године, износила је 23.544,00 динара.

Предузеће је вршило обрачун по основној цени рада која је важила 28.10.2014. године, а умањење зараде од 10% према Закону о привременом уређивању основица. Ово умањење на појединачним исплатним листићима и месечној рекапитулацији приказује се као умањење (у минусу). Тестирањем обрачуна зарада, у поступку ревизије утврђено је да постоји одступање у погледу умањења зарада по наведеном закону и обрачуна односно исплата зарада. Одговорна лица су дала објашњење да је наведено последица начина функционисања апликативног софтвера које се примењује приликом обрачуна зарада.

## Препорука број 7

Препоручије се Предузећу да обрачун зарада врши доследном применом Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Поред наведеног, уговори о раду, који су важили у 2014. години не садрже опис послова које запослени треба да обавља, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 4) Закона о раду. Директор је у 2015. години, на основу закљученог Колективног уговора (од 27.1.2015. године) са запосленима закључио појединачне уговоре о раду који садрже све елементе у складу са чланом 33. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

Предузеће је на крају 2014. године имало укупно 50 запослених, није имало запослених са инвалидитетом, него је вршило уплату доприноса у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Службени гласник РС“ број 36/09 и 32/13).

Пре исплата зарада, Предузеће је у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 5/2006), Покрајинском секретаријату за финансије достављало на оверу обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП образац), односно ЗИП-1 образац, у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 27/2014).

Структура исплаћених зарада у 2014. године, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца је у следећој табели:

- у хиљадама динара

Назив	2014. година
Редован рад	37.229
Прековремени рад	1.864
Државни и верски празник	1.941
Плаћено одсуство	264
Минули рад	3.681
Породиљско одсуство	1.939
Боловање до 30 дана	686
Годишњи одмор	5.658
Исхрана у току рада	2.578
Регрес за коришћење годишњег одмора	1.324
Остала примања (стимулација и корекција)	61
<b>Укупно</b>	<b>57.225</b>

Додатак на зараду по основу минулог рада Предузеће је свим запосленима обрачунавало 0,4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

Предузеће је током 2014. године обрачунавало и исплаћивало прековремени рад чији преглед се даје у табели:

Месец 2014. године	Јан	Феб	Мар	Апр	Мај	Јун	Јул	Авг	Сеп	Окт	Нов	Дец
Број прековремених сати у месецу	213	239	254	200	155	170	209	117	65	80	107	1.423
Број запослених који су остварили прековр. сате	14	21	20	17	14	16	18	6	4	5	6	44
Укупан износ обрачуна за прековремени рад у хиљадама динара	125	160	161	133	93	114	114	62	36	41	60	766

Директор је доносио решења о прековременом раду пре датума или периода у којем је запослени дужан да обави прековремени рад и одређивао укупан број сати за тај рад, а са позивом на члан 53. Закона о раду и члан 16. Колективног уговора (који је престао да важи 2011. године). У образложењима решења се као основ најчешће наводи изненадно повећање обима посла, али без навођења који је то посао и због чега је дошло до изненадног повећања посла, а има решења у којима је основ да се посао који није планиран обави (заврши) у одређеном року, без навођења описа посла који није планиран и околности због којих се посао мора обавити у одређеном року. Дакле, решења о прековременом раду садрже законски основ за прековремени рад, али не садрже стварне разлоге (послове и рокове) који доказују да је испуњен услов у погледу конкретног законског основа.

Примери: у фебруару: дактилограф, „дужна је да у периоду од 3. до 14.2.2014. године ради мање од 4 часа дневно, не више од 8 часова недељно, односно укупно 10 радних сати“, са образложењем да се посао који није планиран заврши у одређеном року, при чему није наведено који је то посао и рок до ког се мора обавити; књиговођа, „дужна је да у периоду од 11. до 29.8.2014. године, укупно 18,5 сати“ по основу потребе да се посао који није планиран заврши у одређеном року, при чему није наведено који је то посао и околности због којих се посао мора обавити у одређеном року; самостални стручни сарадник на изради планова „да у периоду од 1.9. до 30.9.2014. године ради дуже од пуног радног времена, не више од 8 часова недељно, укупно 36 радних сати“, због изненадног повећања обима посла, при чему није наведено који је то посао и због чега је дошло до изненадног повећања посла.

Помоћник директора за правне и опште послове дала је објашњење да су у погледу садржаја решења о прековременом раду коришћени обрасци који постоје на Интернету.

У вези са обрачуном прековременог рада, поред описаних решења директора, предочен је документ „Списак радника ЈП Завод за урбанизам Војводине - прековремени рад“ који је потписан од стране директора и оверен и то за сваки месец у 2014. години. Међутим, не постоје оверене евиденције о часовима прековременог рада, радни налози, евиденције о садржају обављених послова или други документи који би представљали доказ о веродостојности наведеног списка који је уз решења о прековременом раду био подлога за обрачун прековремених часова.

Обрачун прековремених часова знатно је повећан у децембру 2014. године, када је прековремени рад обављало 44 од укупно 49 запослених, а обрачунато је укупно 1.423 прековремених часова рада. Већини запослених решењем је одређен прековремени рад у трајању од 40 радних сати, а осталима је обрачунато од 4 до 36 прековремених часова. С обзиром на значајно одступање у односу на претходне месеце 2014. године, када се број прековремених часова кретао од 80 до 254 часа месечно, а број запослених од 5 до 21 запослених месечно и чињенице да не постоје евиденције о часовима прековременог рада и други докази о извршеном прековременом раду, извршили смо додатна испитивања основаности обрачуна прековременог рада у децембру 2014. године.

У поступку ревизије, на основу објашњења благајнице, која врши обрачун зарада констатовали смо да се присутност електронски евидентира (запослени се пријављују („чекирају“) преко електронског уређаја), спискови за прековремени рад, које касније потписује директор, сачињавају се на основу карнета који води секретарица, да је уобичајена пракса да карнет није потписан, да нису чувани карнети за прековремени рад, нити је то захтевано.

На основу објашњења секретарице, којој су у опису послова и послови вођења евиденције присутности констатовали смо да се евиденције о прековременом раду предају благајници, да се те евиденције не чувају, јер се није знало да их треба чувати, да је унос вршен према

електронској евиденцији или како пријави запослени који је прековремено радио претходног дана.

Провером електронске евиденције утврђено је да је видљиво само тренутно стање (присутности или одсутности), да је могућа штампа документа који приказује датум/време, презиме, име, сектор, последњу активност, односно да иако апликација не чува дневне податке, могло је да се на почетку радног дана после „чекирања“ свих запослених одштампа преглед доласка на посао, а да је на крају радног дана или на почетку следећег, али пре „чекирања“ улаза првог запосленог, могуће одштампати списак са евидентираним временима изласка са посла за све запослене.

Директор Предузећа у ревидираном периоду дао је објашњење да је у децембру 2014. године требало завршити започете послове на изради просторних и урбанистичких планова на основу договора са оснивачем, као и на изради Програма пословања за 2015. годину.

Према наведеном, решења о прековременом раду не садрже стварне разлоге односно конкретне послове и рокове за прековремени рад који доказују да је испуњен услов у погледу конкретног законског основа. Поред наведеног, не постоје евиденције о часовима прековременог рада, не постоје радни налози о извршењу конкретног посла у одређеном времену ни евиденције запослених о садржају и врсти обављених послова или други документи који би представљали доказ веродостојности решења о прековременом раду и списка о прековременом раду који је уз решења о прековременом раду био подлога за обрачун прековремених часова. Због наведеног нисмо се уверили да су прековремени часови у 2014. години заиста и одрађени у обиму од 3.232 часа, као и да је основан обрачун прековремених часова у износу од 1.864 хиљаде динара.

#### ***Зараде пословодства***

Статутом је регулисано да пословодство Предузећа чини директор, а обрачуната и исплаћена зарада директора износи 2.065 хиљада динара и у оквиру је планираних средстава у Програму пословања за 2014. годину.

#### ***Трошкови накнада физичким лицима***

Трошкови накнада физичким лицима у износу 1.577 хиљада динара односе се на накнаде физичким лицима по уговору о допунском раду за два ангажована лица за обављање послова везаних за реализацију пројекта рехабилитације прекограничног путног правца Тисасигет-Ђала. Уговори о допунском раду закључени су у еврима до 30% од укупног радног времена а исплата се врши у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате.

#### ***Трошкови накнада по уговору о делу***

Трошкови накнада по уговору о делу у износу 386 хиљада динара односе се на ангажовање једног лица по уговору о делу за прикупљање и обраду података из области шумарства за потребе дефинисања постојећег стања шума и шумског земљишта.

#### ***Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима***

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу 3.654 хиљаде динара и односе се на ангажовање лица преко Студентске задруге Машинац, у износу 2.615 хиљада динара и ангажовање једног лица по уговору о привременим и повременим пословима у износу 1.039 хиљада динара. Предузеће је током 2014. године преко Студентске задруге Машинац ангажовало 5 лица (у јануару 3, у фебруару 5, од марта до 15. августа 3 и од 16. августа до краја децембра 2 лица). Два лица била су ангажована током целе 2014. године.

У поступку ревизије утврђено је да су лица ангажована на следећим пословима (послови спремања просторија, административни послови, послови кувања кафе, помоћни

административни послови, курирски послови). За одређене месеце у опису послова наводи се да су то помоћни радници без описа конкретног посла. Иако нека ангажована лица имају мањи број сати, сва примају исту накнаду. На путу за рад на два рачуна није исказан број сати. Рачуни се испостављају пре овере упута за рад.

На основу наведеног, рачуни Студентске задруге Машинац, Нови Сад у 2014. години у укупном износу од 2.615 хиљада динара не представљају веродостојну исправу у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

По уговору о привременим и повременим пословима ангажовано је једно лице на пословима израде планова детаљне регулације. У току 2014. године закључена су два уговора о привременим и повременим пословима са истим лицем по којима месечна накнада по уговорима износи 65 хиљада динара у нето износу. Ангажованом лицу је обрачуната и исплаћена накнада за једанаест месеци, односно наведено лице је ангажовано дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

У поступку вршења ревизије нисмо се уверили да је у складу са чланом 4. претходно наведених уговора, овлашћено лице за праћење уговора - заменик директора вршио праћење реализације уговора, јер осим неовереаног извештаја по носиоцима за ангажовано лице није предочен други веродостојан докуменат у вези са пословима који су били предмет уговора.

### **Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора**

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу 2.256 хиљада динара и у оквиру су средстава планираних Програмом пословања.

Накнаде председнику и члановима Управног одбора обрачунаване су до именовања Надзорног одбора, односно до 9.7.2014. године. Исплата накнаде председнику и члановима Надзорног одбора вршена је на основу одлуке коју је донела Влада АП Војводине, у октобру 2014. године у висини 70% од просечне зараде у Предузећу.

### **Остали лични расходи и накнаде**

Структура осталих личних расхода и накнада приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	1.181
Накнаде трошкова смештаја и превоза на службеном путу	1.269
Јубиларне награде	255
Новогодишњи пакетићи	284
Солидарна помоћ запосленима	723
Трошкови пореза-умањење зарада	860
<b>Укупно</b>	<b>4.572</b>

Предузеће је у 2014. години обрачунало накнаде трошкова запослених по основу превоза на посао и са посла у износу од 1.181 хиљада динара (у висини претплатне карте у јавном превозу). Накнаде трошкова смештаја и превоза на службеном путу обрачунате су у износу 1.269 хиљада динара, (који обухватају дневнице за службени пут у земљи у висини 5% од просечне зараде у Републици Србији, док су дневнице за службени пут у иностранству обрачунаване су у висини утврђеној Уредбом Владе РС), при чему накнаде тих трошкова нису дефинисане уговорима о раду који су једини правни основ за обрачун тих трошкова, с обзиром да у 2014. години Предузеће нема општи акт који уређује права, обавезе и одговорности запослених, што није у складу са чланом 118. Закона о раду.

Јубиларне награде у износу 255 хиљада динара исплаћене су за осам запослених (два запослена за десет година радног стажа, пет за двадесет година радног стажа и једном запосленом за тридесет година радног стажа) које су обрачунате у висини 50% просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за

послове статистике. Ови обрачуни нису у складу са чланом 120. Закона о раду, јер Предузеће није имало општи акт, а то право запослених није дефинисано уговорима о раду који су важили у 2014. години.

Накнаде по основу новогодишњих пакетића у износу од 284 хиљаде динара исплаћене су за куповину новогодишњих пакетића деци запослених у појединачном износу 8.880,00 динара, а на основу одлуке директора у вредности неопорезивог износа који је предвиђен Законом о порезу да доходак грађана, а у складу са Законом о раду.

Солидарна помоћ запосленима у износу 723 хиљаде динара односи се на помоћ запосленима услед теже болести, смрти члана уже породице и друге помоћи запосленима. Ови обрачуни нису у складу са чланом 120. Закона о раду, јер Предузеће није имало општи акт, а право запослених није дефинисано уговорима о раду који су важили у 2014. години.

Трошкови пореза (умањење зарада) исказани су у износу 860 хиљада динара и односе се на обавезе уплате средстава прописане чланом 7. став 1. и 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14).

#### 8.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу 61.516 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови услуга на изради учинака	57.247	1.664
Трошкови транспортних услуга	1.234	1.097
Трошкови услуга одржавања	1.854	3.877
Трошкови сајмова у земљи	221	305
Трошкови рекламе и пропаганде	669	1.257
Трошкови осталих услуга	291	370
<b>Укупно</b>	<b>61.516</b>	<b>8.570</b>

#### Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу 57.247 хиљада динара и односе се на трошкове рехабилитације деонице пута између мађарског граничног прелаза Ђала према Новом Кнежевцу у износу 55.723 хиљаде динара, трошкови израде пројекта Кодекс у износу 629 хиљада динара и остали трошкови на изради пројеката за потребе локалне самоуправе (Нови Сланкамен, Србобран, Срем) у износу 895 хиљада динара. Пројекат изградње пута финансиран је 85% из средстава ИПА фондова Европске уније, 13,5% из буџета АП Војводине и 1,5% из сопствених средстава Предузећа.

Пројектом „Рехабилитација прекограничног путног правца Тисасигет-Ђала“ предвиђено је извођење радова на рехабилитацији деонице пута Тисасигет – Ђала укупне дужине 2.675m на страни Републике Србије. Пројекат је реализован кроз ИПА прекогранични програм Мађарска – Србија, а суфинансиран је од стране Европске уније. ЈП Завод за урбанизам Војводине је потписао Протокол о начину реализације и финансирања пројеката са управљачем пута ЈП Путеви Србије, Београд којим је, поред осталог, ЈП Путеви Србије дало сагласност да се пријава радова и финансирање извођења радова по овом пројекту уступи Предузећу које је претходно било носилац активности на изради техничке документације на овој деоници пута. Након спроведеног поступка јавне набавке по правилима ПРАГ процедуре Европске уније, Предузеће је 11. јула 2014. Године закључило уговор са извођачем радова Компанијом Војпут ад, Суботица, а радови су окончани 12.9.2014. године.

Испостављене су привремене и окончане ситуације Војпут ад, Суботица у висини уговорене вредности радова од 52.638 хиљада динара. Представници Предузећа и извођача радова сачинили су записник о извршеним радовима, по којем су радови изведени у складу са уговором. Предузеће је достављало тромесечне извештаје Министарству финансија, Сектору за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ. Министарство је прихватило правдање средстава и извршило уплату средстава у износу од 49.077 хиљада динара у 2015. години на рачун Предузећа. У пословним књигама на дан 31.12.2014. године, Предузеће је извршило евидентирање у корист рачуна 2819 - потраживања за нефактурисани приход на терет рачуна 640 - приходи од донација у износу 49.077 хиљада динара.

Предузеће је 15.11.2012. године, са ЈП Путеви Србије потписало протокол о начину реализације рехабилитације државног пута II реда бр. 108, деоница Бајмок-Бачка Топола и државног пута II реда бр. П 112 Ђала-Нови Кнежевац-Чока и државног пута II реда бр. П 111 деоница Нови Кнежевац - Банатско Аранђелово – Рабе - граница Републике Србије, којим је предвиђено да се главни пројекти без накнаде пренесу ЈП Путеви Србије. Предвиђено је да Путеви Србије обезбеде вршење стручног надзора. Према расположивој документацији, Путеви Србије нису вршили стручни надзор него Euro Gardi Group, Нови Сад за деоницу пута између мађарског граничног прелаза Ђала према Новом Кнежевцу. Такође, према овлашћењу, у комисији за израду тендера и спровођењу јавне набавке требало је да учествују представници ЈП Путеви Србије, а из презентоване документације произилази да они нису учествовали у том поступку.

Управни одбор Предузећа је 6.11.2012. године донео одлуку о уступању без накнаде техничке документације израђене у оквиру пројекта из ИПА прекограничног програма Републике Мађарске и Републике Србије управљачу пута, ЈП Путеви Србије, Београд.

#### ***Трошкови транспортних услуга***

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 1.234 хиљаде динара и односе се на поштанске услуге слања поште, трошкове фиксне и мобилне телефоније.

#### ***Трошкови услуга одржавања***

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 1.854 хиљаде динара и односе се на текуће одржавање зграде, одржавање клима уређаја, одржавање рачунарске опреме, одржавање лифта, одржавање возила, одржавање копир апарата и друго.

#### ***Трошкови сајмова у земљи***

Трошкови сајмова у земљи исказани су у износу 221 хиљада динара и односе се на трошкове за учешће на сајмовима у земљи.

#### ***Трошкови рекламе и пропаганде***

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу 669 хиљада динара и односе се на презентацију пројеката и обавештавање јавности путем електронских медија.

Предузеће у Програму пословања нема утврђене критеријуме за трошкове рекламе и пропаганде, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима. (Напомена 4.)

#### ***Трошкови осталих услуга***

Трошкови осталих услуга исказани су у износу 291 хиљада динара и односе се на трошкове комуналних услуга (вода, циклонизација, одношење смећа и слично).

#### **8.2.5. Трошкови амортизације и резервисања**

Трошкови амортизације исказани су у износу 7.577 хиљада динара (у 2013. години у износу 6.129 хиљада динара).



Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне обавезе према запосленима по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу у складу са Одељком 21-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. (Напомена број 7.11)

#### 8.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу 9.632 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	4.108	3.767
Трошкови репрезентације	2.658	2.874
Трошкови премије осигурања	805	924
Трошкови платног промета	242	548
Трошкови чланарина	216	98
Трошкови пореза	753	410
Остали нематеријални трошкови	850	840
<b>Укупно</b>	<b>9.632</b>	<b>9.461</b>

#### Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 4.108 хиљада динара и односе се на чишћење пословних просторија и опреме преко студентске задруге у износу 1.071 хиљада динара, трошкове систематских прегледа радника у износу 777 хиљада динара, трошкове стручног образовања запослених 631 хиљада динара, трошкове учешћа на семинарима у износу 488 хиљада динара, трошкове чишћења просторија 300 хиљада динара, трошкове услуга екстерне ревизије у износу 150 хиљада динара и трошкове консултантских услуга за израду финансијских извештаја у износу 120 хиљада динара и на остале трошкове у износу 571 хиљада динара.

Предузеће је за чишћење пословних просторија и опреме спровело поступак јавне набавке мале вредности. Дана 6.3.2014. године, закључен је уговор број: ЈНМВ-2/06-236-18 са Студенском задругом Машинац, Нови Сад на износ 982 хиљаде динара без ПДВ. Студенска задруга Машинац је испостављала месечне рачуне од марта до децембра 2014. године. Рачуни су испостављани и оверавани пре истека текућег месеца, без уписаних радних сати и броја извршилаца, иако је чланом 3. уговора предвиђено да ће се цена услуге на месечном нивоу утврђивати на основу месечних обрачуна утрошених радних сати и броја извршилаца који су били ангажовани на тим пословима у току месеца, и то до петог у месецу за претходни месец рада. За месец март испостављен је рачун за цео месец, иако је уговор закључен 6.3.2014. године. Због наведеног, нисмо се уверили да су услуге чишћења од стране Студентске задруге Машинац, Нови Сад извршене у складу са уговором као и да је вршена формална и суштинска контрола рачуна пре овере од стране директора.

У пословним књигама евидентиран је рачун број 218 од 30.12.2014. године од Самосталне агенције Славка, предузетник Славка Кресоја, Змајево, у износу 120 хиљада динара на име консултација за израду завршног рачуна за 2014. годину које се односе на попис, сравњење и израду. Рачун је плаћен 30.12.2014. године, а према пријемном печату у Предузећу је заведен 13.1.2015. године. Наведене услуге нису дефинисане уговором. Није било могуће потврдити да су консултантске услуге извршене, јер осим рачуна не постоје извештаји или слични документи од стране консултанта, а ни евиденције Предузећа о садржају сваке конкретне консултантске услуге која је пружена.

На основу наведеног, у поступку ревизије утврђено је да рачуни испостављени од Студентске задруге Машинац, Нови Сад у 2014. години и рачун Самосталне агенције Славка, предузетник

Славка Кресоја, Змајево, у укупном износу од 1.191 хиљада динара, не престављају веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

#### **Трошкови репрезентације**

Трошкови репрезентације исказани су у износу 2.658 хиљада динара и односе се на поклоне пословним партнерима и запосленима поводом Нове године у износу 1.497 хиљада динара, набавке напитака у износу 915 хиљада динара и ресторанске услуге у износу 246 хиљада динара.

Предузеће је у току 2014. године донело Упутство о коришћењу средстава репрезентације. Тачком 7. Упутства дефинисано је да рачуне који се односе на репрезентацију и угоститељске услуге контролише директор, потврђује њихову тачност и исте оверава за плаћање, а потом лице задужено за јавне набавке и шеф рачуноводства.

У поступку ревизије утврђено је да рачуне оверава директор, док лице задужено за јавне набавке и шеф рачуноводства не оверавају рачуне, односно није вршена контрола у складу са усвојеном процедуром.

#### **Трошкови премија осигурања**

Трошкови премија осигурања исказани су у износу 805 хиљада динара и односе се на осигурање имовине и запослених, по уговорима закљученим у поступцима јавне набавке мале вредности са ДДОР адо, Нови Сад. Ревизијом је утврђено да је, поред обавезних видова осигурања који произилазе из прописа о безбедности и здрављу на раду (смрт услед незгоде и инвалидност), уговорено осигурање које није садржано у уговорима о раду са запосленима, с обзиром да у 2014. години, Предузеће нема важећи колективни уговор ни правилник о раду којима се уређују ова права запослених, што није у складу са чланом 119. Закона о раду, односно није постојао основ за настанак наведених обавеза. (Напомена 6.3)

#### **Трошкови платног промета**

Трошкови платног промета исказани су у износу 242 хиљаде динара и односе се на провизије пословних банака.

#### **Трошкови чланарина**

Трошкови чланарина исказани су у износу 216 хиљада динара и односе се на чланарине према инжењерској комори.

#### **Трошкови пореза**

Трошкови пореза исказани у износу 753 хиљаде динара и односе се на порез на имовину.

#### **Остали нематеријални трошкови**

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу 850 хиљада динара и односе се на трошкове услуга паркирања и остале трошкове.

### **8.3 Финансијски приходи**

Финансијски приходи исказани су у износу од 2.928 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од камата (од трећих лица)	2.490	1.110
Позитивне курсне разлике	438	1
<b>Укупно</b>	<b>2.928</b>	<b>1.111</b>

Приходи од камата (од трећих лица) исказани у укупном износу од 2.490 хиљада динара, обухватају приходе од обрачунатих камата на орочене краткорочне депозите за које су дозначена средства на текући рачун.

Позитивне курсне разлике исказане у износу од 438 хиљада динара и односе се на средства на девизном рачуну за суфинансирање активности из пројекта „Рехабилитација прекограничног путног правца Тисасигет-Ђала“ по програму IPA 2 Прекогранична сарадња Мађарска-Србија.

#### 8.4 Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу 2.009 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Расходи камата	1.004	6
Негативне курсне разлике	1.005	413
<b>Укупно</b>	<b>2.009</b>	<b>419</b>

Расходи камата исказани су у износу 1.004 хиљаде динара односе се на обрачунате камате по кредитима Фонда за развој Војводине и по кредиту од Banca Intesa ад, Београд.

Негативне курсне разлике исказане су у износу 1.005 хиљада динара и односе се на негативне курсне разлике по основу одобрених кредита.

#### 8.5 Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха, исказани у износу од 35.892 хиљаде динара, односе се на обезвређење потраживања од купаца. (Напомена 7.4)

#### 8.6 Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу 152 хиљаде динара односе се на приходе по основу обрачунате накнаде штете из осигурања моторних возила ( ДДОР адо, Нови Сад).

#### 8.7 Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу 479 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	16	78
Остали непоменути расходи	463	991
<b>Укупно</b>	<b>479</b>	<b>1.069</b>

Остали непоменути расходи исказани су у износу 463 хиљаде динара и односе се на доприносе на терет Предузећа по основу Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, с обзиром да Предузеће нема запослених особа са инвалидитетом.

## **9. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

Извештај о осталом резултату сачињен је у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 5 Извештај о осталом резултату МСФИ за МСП.

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

Извештај о токовима готовине у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године састављен је у складу са Одељком 7 Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП и обезбеђује релевантне информације о променама на готовини и готовинским еквивалентима, у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

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

Извештај о променама на капиталу у периоду од 1.1.2014 до 31.12.2014. године, сачињен је на начин да истинито и објективно одражава стање капитала на дан 31.12.2014. године, као и промене на позицијама капитала у току 2014. године, као и у претходној години, у складу са Одељком 6 Извештај о променама на капиталу МСФИ за МСП.

## **12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

Напомене уз финансијске извештаје за 2014. годину садрже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, као и обелодањивања у складу са Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

## **13. СУДСКИ СПОРОВИ**

Према изјави адвоката који заступа Предузеће у судским поступцима, на дан 31.12.2014. године Предузеће има активан само један судски предмет који датира из ранијих година, а води се пред Привредним судом у Београду у стечајном поступку против Холдинг компаније Interspeed ад, Београд - у стечају. Предузеће је, као стечајни поверилац, пријавило потраживања која је и суд утврдио закључком од 23.1.2012. године, а чине их главни дуг у износу 5.556 хиљада динара, камате у износу 3.585 хиљада динара и трошкови поступка у износу 245 хиљада динара, односно укупно 9.386 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1574/2015-06/7  
Београд, 11. децембар 2015. године**

*С а д р ж а ј:*

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>3</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА .....</b>	<b>6</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>8</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>9</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>11</b>

## 1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. године

-у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
<b>АКТИВА</b>				
<b>УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>		-	-	-
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		83.849	88.126	90.955
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	7.1	7.161	10.106	6.862
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		7.161	8.390	6.404
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину			1.716	458
<b>НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	7.2	76.688	78.020	84.093
Земљиште				
Грађевински објекти		65.050	66.192	67.334
Постројења и опрема		11.638	11.828	11.958
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми				
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему			-	4.801
<b>БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
<b>ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>				
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани				
<b>ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		91.090	79.847	39.017
<b>ЗАЛИХЕ</b>	7.3	580	759	851
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				
Роба				

Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге		580	759	851
<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	7.4	3.843	16	17
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи		3.843	16	17
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
<b>ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
<b>ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	7.5	333	-	255
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
<b>КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	7.6	20.001	25.002	-
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани		20.001	25.002	-
<b>ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	7.7	11.374	29.836	1.224
<b>ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	7.8	32	2.666	6.942
<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	7.9	54.927	21.568	29.728
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		174.939	167.973	129.972
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	7.18	49.173	-	-
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	7.10	106.237	102.289	92.168
Основни капитал		90.955	90.955	90.955
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал		90.955	90.955	90.955
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал				
<b>УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>				
<b>РЕЗЕРВЕ</b>		5.335	1.213	3.102
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
<b>НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>		9.947	10.121	-
Нераспоређени добитак ранијих година				
Нераспоређени добитак текуће године		9.947	10.121	-
<b>УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>				
<b>ГУБИТАК</b>			-	1.889
Губитак ранијих година			-	1.889
Губитак текуће године				
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>	7.11			
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>				



Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	7.17	14	271	-
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		68.688	65.413	37.804
<b>КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	7.12	31.772		
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		31.772	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	7.13	15.698	36.521	29.583
<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	7.14	402	81	221
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи		402	81	221
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања				
<b>ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			123	-
<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>			265	-
<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	7.15	1.886	842	-
<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	7.16	18.930	27.581	8.000
<b>ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		174.939	167.973	129.972
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	7.18	49.173	-	-

**2. БИЛАНС УСПЕХА**  
за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	8.1	214.846	123.242
<b>I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b>			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	8.1.1.	151.481	120.152
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		150.922	118.515
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		559	1.637
<b>III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	8.1.2.	63.365	2.834
<b>IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		-	256
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	8.2	166.481	111.780
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>			
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>			
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	8.2.1.	4.900	3.864
<b>VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	8.2.2.	2.943	2.928
<b>VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	8.2.3.	79.913	80.828
<b>VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	8.2.4.	61.516	8.570
<b>IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	8.2.5.	7.577	6.129
<b>X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА</b>			
<b>XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	8.2.6.	9.632	9.461
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		48.365	11.462
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	8.3	2.928	1.111
<b>I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица			

3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
<b>II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)</b>		2.490	1.110
<b>III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		438	1
<b>Ћ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	8.4	2.009	419
<b>I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>		-	419
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		-	419
<b>II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		1.004	-
<b>III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		1.005	-
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		919	692
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС</b>			
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	8.5	35.892	-
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	8.6	152	149
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	8.7	479	1.069
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		13.065	11.234
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>		235	-
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		13.300	11.234
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		3.611	842
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		-	271
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		258	-
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b>		9.947	10121
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b>			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
<b>V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
НЕТО ДОБИТАК		9.947	10.121
НЕТО ГУБИТАК			
<b>Б.ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућима периода			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>Б.УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		9.947	10.121
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>Г.УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>		9.947	10.121
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

**4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
за период од 01.01. до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	145.284	190.610
1. Продаја и примљени аванси	136.744	160.315
2. Примљене камате из пословних активности	2.490	1.110
3. Остали приливи из редовног пословања	6.050	29.185
II Одливи готовине из пословних активности	190.683	126.470
1. Исплате добављачима и дати аванси	75.086	20.759
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	79.913	80.828
3. Плаћене камате	1.004	6
4. Порез на добитак	3.505	1.074
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	31.175	23.803
III Нето прилив готовине из пословних активности	-	64.140
IV Нето одлив готовине из пословних активности	45.399	-
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности инвестирања	5.001	-
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	-	-
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	-	-
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	5.001	-
4. Примљене камате из активности инвестирања	-	-
II Одливи готовине из активности инвестирања	3.315	35.116
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	-	-
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3.315	10.114
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	-	25.002
III Нето прилив готовине из активности инвестирања	1.686	-
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	-	35.116
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности финансирања	30.878	-
1. Увећање основног капитала	-	-
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	-	-
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	30.878	-
4. Остале дугорочне обавезе	-	-
5. Остале краткорочне обавезе	-	-
II Одливи готовине из активности финансирања	5.060	-
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде	5.060	
III Нето прилив готовине из активности финансирања	25.818	-
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	-	-
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	181.163	190.610
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	199.058	161.586

<b>Б.НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	-	29.024
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	17.895	-
<b>Ж.ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	29.836	1.224
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	438	1
<b>И.НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	1.005	413
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	11.374	29.836

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара

ОПИС	Компоненте капитала				Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Актуарски добици или губици	
<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године</b>					
а) дуговни салдо рачуна					
б) потражни салдо рачуна	90.955	3.102			94.057
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013. године</b>					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					
б) кориговани потражни салдо рачуна	90.955	3.102			94.057
<b>Промене у претходној 2013. години</b>					
а) промет на дуговој страни рачуна		1.889			1.889
б) промет на потражној страни рачуна					
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2013. године</b>					
а)дуговни салдо рачуна					
б)потражни салдо рачуна	90.955	1.213			92.168
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
а) исправке на дуговој страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014. године</b>					
а)кориговани дуговни салдо рачуна					
б)кориговани потражни салдо рачуна	90.955	1.213			92.168
<b>Промене у текућој 2014. години</b>					
а) промет на дуговој страни рачуна					
б) промет на потражној страни рачуна		4.122			4.122
<b>Стање на крају текуће године 31.12.2014.</b>					
а) дуговни салдо рачуна					
б) потражни салдо рачуна	90.955	5.335			96.290
<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.</b>					
а)дуговни салдо рачуна	1.889				1.889
б)потражни салдо рачуна					
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013. године</b>					
а) кориговани дуговни салдо рачуна	1.889				1.889
б) кориговани потражни салдо рачуна					
<b>Промене у претходној 2013. години</b>					
а) промет на дуговој страни рачуна					
б) промет на потражној страни рачуна	1.889		10.121		12.010
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2013.</b>					
а) дуговни салдо рачуна					
б) потражни салдо рачуна			10.121		10.121
<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014.</b>					
а)кориговани дуговни салдо рачуна					
б)кориговани потражни салдо рачуна			10.121		10.121
<b>Промене у текућој 2014. години</b>					
а)промет на дуговој страни рачуна			10.121		10.121

б) промет на потражној страни рачуна			9.947		9.947
<b>Стање на крају текуће године 31.12.2014.</b>					
а) дуговни салдо рачуна					
б) потражни салдо рачуна			9.947		9.947