



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ“, НИШ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1081/2016-06/6
Београд, 24. октобар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа "Завод за урбанизам", Ниш**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа "Завод за урбанизам", Ниш**

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ“, НИШ ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ“, НИШ ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ“, НИШ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Завод за урбанизам“ Ниш (у даљем тексту: Предузеће) за 2015. 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 Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1081/2016-06 од 27. јануара 2016. 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 рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

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 и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је

¹ („Службени гласник РС“, број 98/2006)

² („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010)

³ („Службени гласник РС“, број 9/2009)

заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, финансијски извештаји Јавног предузећа „Завод за урбанизам“, Ниш за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године, дају истинит и објективан приказ стања на дан 31. децембра 2015. године и припремљени су, по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије – „AUDITING“ д.о.о., Врњачка Бања, који је у свом извештају од 8. јуна 2015. године изразио позитивно мишљење.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа „Завод за урбанизам“, Ниш за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у финансијске извештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по сви материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Јавног предузећа

„Завод за урбанизам“, Ниш, извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Приликом уговарања појединих послова Предузеће је, умањивало вредност извршених послова, применом корективних коефицијената од 15-65%, иако је Упутством о начину утврђивања висине накнаде за послове из делатности ЈП „Завод за урбанизам“, Ниш и Одлуком Инжењерске коморе Србије, о начину одређивања минималних цена израде просторних и урбанистичких планова, урбанистичких пројеката и пројектне документације за стамбене и стамбено-пословне објекте, предвиђено умањење до 15%, а само у изузетним случајевима (аванс, сложеност посла) највише до 25%. Предузеће такође, нема општи акт о начину и висини утврђивања цена из делатности просторног планирања (просторни план једне или више локалних јединица, план посебне намене и урбанистички план).

2) Предузеће није, након истека важности Појединачног колективног уговора (15. новембар 2005. године), донело Правилник о раду у складу са одредбама члана 3. став 2. тачка 3. Закона о раду⁴ и није у току 2015. године обрачун и исплату накнада зарада вршило у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, који је ступио на снагу 26. марта 2015. године, већ је обрачун и исплату накнада зарада вршило у складу са одредбама неважећег Појединачног колективног уговора из 2002. године, иако је чланом 256. Закона о раду дефинисано да се одредбе посебног колективног уговора непосредно примењују.

3) На основу Решења о прерасподели радног времена за запослене у техничком и другим секторима због завршетка посла према уговореним роковима и Извештаја о радном времену, које се односи на време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику, Предузеће је вршило обрачун и исплату плаћеног одсуства запосленима, иако не постоји евиденција, као доказ о стварно проведеном радном времену по основу прерасподеле радног времена. Због наведеног Предузеће је поступило супротно члану 105. Закона о раду⁴.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима Јавног предузећа „Завод за урбанизам“, Ниш за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

⁴ („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09, 75/14)

1) Државни капитал који је исказан у пословним књигама у износу од 4.603 хиљаде динара није уписан код Агенције за привредне регистре, у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима⁵. Код Агенције за привредне регистре уписан, односно уплаћен новчани капитал Предузећа износи 100 хиљада динара, а као оснивач са 100% удела уписан је Град Ниш.

2) Предузеће није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶.

3) 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 сектору⁷.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 24. октобар 2016. године

⁵ („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014)

⁶ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

⁷ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

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

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	3
2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	5
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	6
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	7

1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁸

1) Као што је наведено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је при уговарању појединих послова умањивало вредност извршених послова применом корективних коефицијената у износу од 15-65%, иако је Одлуком о начину одређивања минималних цена израде просторних планова, урбанистичких планова, урбанистичких пројеката и пројектне документације за стамбене и стамбено-пословне објекте, коју је донео Управни одбор Инжењерске комере Србије, 17. јула 2006. године и Упутством о начину утврђивања висине накнаде за послове из делатности Предузећа број 3060/2-2, коју је Надзорни одбор Предузећа усвојио дана 1. децембра 2014. године, а на које није дата сагласност Оснивача, предвиђено умањење до 15%, а само у изузетним случајевима (аванс, сложеност посла) највише до 25%. Предузеће нема општи акт о начину и висини утврђивања цена из делатности просторног планирања (просторни план једне или више локалних јединица, план посебне намене и урбанистички план). Због непостојања општег акта о утврђивању цена из делатности просторног планирања и сагласности оснивача на цене осталих услуга Предузећа као и не поступања у складу са Упутством, постоји ризик да оснивач нема контролу над обављањем делатности од општег интереса и над трошењем буџетских средстава.

2) Као што је наведено под тачком 6.2.4. Напомена уз Извештај, Појединачни колективни уговор потписан између Синдикалне организације Завода за урбанизам Ниш, директора Предузећа и Извршног одбора Града Ниша дана 15. новембра 2002. године, је сагласно члану 263. став 1. Закона о раду, престао да важи 15. новембра 2005. године. Предузеће није, по истеку 60 дана од дана започињања преговора ради потписивања новог Колективног уговора, донело Правилник о раду, што није у складу са одредбама члана 3. став 2. тачка 3. Закона о раду. Иако је Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, ступио на снагу 26. марта 2015. године, Предузеће је у току 2015. године обрачун и исплату накнада зарада вршило у складу са одредбама неважећег појединачног колективног уговора, због чега је поступио супротно члану 256. Закона о раду .

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁹

3) Као што је наведено под тачком 6.2.4. Напомена уз Извештај, директор Предузећа је на основу члана 57. и 58. Закона о раду, у току 2015. године доносио Решења о прерасподели радног времена за запослене у техничком и другим секторима, због завршетка посла према уговореним роковима. Увидом у евиденцију доласка на посао и одласка са посла, која се ручно води од стране запосленог у Сектору за правне и опште послове, утврђено је да не постоји евиденција о броју сати рада дуже од уговореног броја сати рада у току дана. У поступку ревизије утврђено је да се у Сектору за опште и правне послове по окончању месеца врши израда Извештаја о радном времену, које се односи на време проведено на годишњем одмору, плаћеном

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) - неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁹ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) - неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд. али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

одсуству, и државном празнику, у електронском облику. На основу ових извештаја у Сектору за економске послове врши се обрачун и исплата плаћеног одсуства запосленима, иако не постоји евиденција, као доказ о стварно проведеном радном времену по основу прерасподеле радног времена. Због наведеног Предузеће је поступило супротно члану 105. Закона о раду.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹⁰

4) Као што је наведено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, Предузеће у току 2013. 2014. и 2015. године на подрачуну код Управе за Трезор није имало уплате средстава из буџета по основу одобрених субвенција и донација, нити исплате по том основу, а у току 2015. године преко овог подрачуна остварило је промет у укупном износу од 14.078 хиљада динара и 46.847 хиљада динара у току 2014. године. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, приликом издавања фактура за услуге израде планских докумената одређеним купцима, као рачун на који треба извршити уплату навело број наменског подрачуна код Управе за Трезор, што није у складу са одредбама Упутства за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор број 401-280-3/13-001-005 од 15. марта 2013. године. Усмеравањем уплата које се односе на услуге из редовне делатности Предузећа, на посебан наменски подрачун консолидованог рачуна трезора, који је намењен искључиво за пријем буџетских средстава у виду субвенција и донација, као и за измирење обавеза по намени за коју су та средства одобрена, постоји ризик од погрешног исказивања података на консолидованом рачуну трезора.

5) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком 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. Због наведеног у поступку ревизије утврђено је да:

- Правилником о организацији и систематизацији послова, као ни закљученим уговорима о раду са запосленима није одређено лице које треба да изврши контролу радног времена за које се врши обрачун зарада и накнада зарада, због чега је у току 2015. године, вршен обрачун накнаде зараде за плаћено одсуство по основу прерасподеле радног времена, иако не постоји евиденција о томе да су запослени стварно радили продужено ради завршетка уговорених послова или повећаног обима посла (Напомена 6.2.4.).

- Предузеће 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 у складу са одредбама Закона о раду (Напомена 6.2.4.).

- Предузеће је у 2013., 2014. и 2015. години усмеравало уплате од купаца по основу извршених услуга израде планских докумената на подрачун код Управе за Трезор, иако је овај рачун намењен искључиво за уплату средстава из буџета по основу субвенција и донација (Напомена 6.1.7.).

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

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

7) Као што је наведено под тачком 6.1.10.1. Напомена уз Извештај, државни капитал који је исказан у пословним књигама у износу од 4.603 хиљаде динара није уписан код Агенције за привредне регистре, у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима из 2012. године. Код Агенције за привредне регистре уписан, односно уплаћен новчани капитал Предузећа износи 100 хиљада динара, а као оснивач са 100% удела уписан је Град Ниш.

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁸

1) Препоручује се Предузећу да утврди начин и критеријуме за утврђивање цена услуга из делатности просторног планирања, као и да прибави сагласност оснивача на Упутство које примењује приликом фактурисања својих осталих услуга. Такође, да примењује прописане елементе и начин обрачуна (калкулације) цена за пружање услуга наручиоцима у складу са Упутством (Напомена 6.2.1. – Препорука број 5).

2) Препоручује се Предузећу да донесе општи акт, као и да обрачун и исплату зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о раду (Напомена 6.2.4. – Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁹

3) Препоручује се Предузећу да донесе општи акт, којим би уредило начин евидентирања присутности на раду за све запослене, начин контроле стварноведеног радног времена, као и начин вођења евиденције о радном времену у случају његове прерасподеле (Напомена 6.2.4. – Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹⁰

4) Препоручује се Предузећу да наменски подрачун код Управе за Трезор, користи у складу са одредбама Упутства за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор број 401-280-3/13-001-005 од 15. марта 2013. године (Напомена 6.1.7. – Препорука број 4).

5) 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, који подразумева усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво (Напомена 4.1. – Препорука број 2).

6) Препоручује се Предузећу да прибави сагласност оснивача за обављање интерне ревизије од стране Службе за интерну ревизију Града Ниш, да сачини и потпише Споразум између градоначелника као руководиоца корисника јавних средстава и

директора Предузећа и да на тај Споразум прибави сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Уколико не прибави сагласност оснивача, интерну ревизију треба да успостави на један од начина прописан чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. – Препорука број 3).

7) Препоручује се Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији послова, послове шефа рачуноводства усклади са Законом о рачуноводству¹¹ и да јасно утврди послове и одговорности у вези са контролом радног времена за које се врши обрачун зарада и накнада зарада (Напомена 3.2. – Препорука број 1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Предузеће је извршило преиспитивање корисног века употребе и процену садашње вредности за ставке опреме које са стањем на дан 31. децембар 2014. године, немају садашњу вредност а налазе се у употреби и утврђене ефекте у пословним књигама евидентирало корекцијом почетног стања на дан 1. јануар 2015. године.

2) Предузеће је извршило усклађивање упоредних података за ефекте корекције грешака из ранијег периода. Износи усклађивања приказани су као корекција нераспоређеног добитка на почетку најраније приказаног периода (2014. година). Поред тога, у циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период, Предузеће је извршило одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2014. годину.

Корекција по основу грешака од материјалног значаја у билансу стања

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Биланс стања на дан 31.12.2014.	Корекција	Кориговани износи у билансу стања
СТАЛНА ИМОВИНА	7.061	498	7.559
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.925	498	7.423
Постројења и опрема	1.433	498	1.931
УКУПНА АКТИВА	52.560	498	53.058
КАПИТАЛ	5.433	498	5.931
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	930	498	1.428
Нераспоређени добитак ранијих година	48	498	546
УКУПНА ПАСИВА	52.560	498	53.058

3) Увидом у реализацију уговора о пружању услуга утврђено је да је Предузеће пружало услуге током једног или више периода. Ревизијом је утврђено да Предузеће није у 2015. години и ранијих година, вршило признавање прихода према степену довршености пружених услуга у обрачунским периодима у којима су услуге стварно пружене.

Поступајући на овај начин Предузеће није признавало приходе у складу са захтевима Одељка 23 - Приход, МСФИ за МСП за 2014. годину и ранијих година.

¹¹ („Службени гласник РС”, број 62/2013)

У току ревизије од стране запослених у техничком сектору, прегледом извршеног рада на реализацији уговорених послова и степена довршености пружених услуга на дан 31. децембар 2015. године утврђено је следеће стање:

-у хиљадама динара-

Планови генералне регулације	Довршеност	2015.
Обилазне пруге око Ниша	15%	870
Насеља Црвена Река у Белој Паланци	15%	313
Општинског пута од села Церје до пећине Церје	40%	96
Привремене сигнализације за радове на изградњи новог нисконапонског извода из ТЦ Зетска 1 у Зетској улици у Нишу	100%	20
Балон сале изнад отвореног базена и спој са постојећим објектом затворених базена у Спортском центру Чаир у Нишу	20%	112
III фазе бицикличке, трим и пешачке стазе у појасу реке Нишаве	20%	92
Византијског центра „Чегар“ - Спомен кућа као музејски објекат и сувенирница	20%	40
Укупно:		1.543

На основу степена довршености услуга и износа утврђеног у техничком сектору, у току ревизије, у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2015. године, евидентирана су потраживања за нефактурисани приход, као и приход од пружених услуга у износу од 1.543 хиљаде динара.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Завод за урбанизам“ Ниш је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ“, НИШ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1081/2016-06/6
Београд, 24. октобар 2016. године**

СА Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	5
3. Рачуноводствени систем	6
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	6
3.2. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама	6
4. Интерна финансијска контрола	14
4.1. Финансијско управљање и контрола	14
4.2. Интерна ревизија	19
5. Програм пословања	19
6. Финансијски извештаји	20
6.1. Биланс стања	20
6.1.1. Нематеријална имовина.....	20
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	21
6.1.3. Одложена пореска средства.....	23
6.1.4. Залихе.....	23
6.1.5. Потраживања по основу продаје	23
6.1.6. Друга потраживања	24
6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина.....	25
6.1.8. Порез на додату вредност	26
6.1.9. Активна временска разграничења.....	26
6.1.10. Капитал	27
6.1.11. Дугорочна резервисања	28
6.1.12. Краткорочне финансијске обавезе	29
6.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције	29
6.1.14. Обавезе из пословања.....	30
6.1.15. Остале краткорочне обавезе	30
6.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност	31
6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	31
6.1.18. Пасивна временска разграничења	32
6.1.19. Ванбилансна имовина.....	32
6.2. Биланс успеха.....	33
6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	33
6.2.2. Трошкови материјала	37
6.2.3. Трошкови горива и енергије	37
6.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	38
6.2.5. Трошкови производних услуга.....	44
6.2.6. Трошкови амортизације	47
6.2.7. Трошкови дугорочних резервисања.....	47
6.2.8. Нематеријални трошкови	48
6.2.9. Финансијски приходи.....	51
6.2.10. Финансијски расходи.....	51
6.2.11. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	51
6.2.12. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	51
6.2.13. Остали приходи.....	52
6.2.14. Остали расходи	52
6.2.15. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	52
6.3. Извештај о осталом резултату	53
6.4. Извештај о променама на капиталу	53
6.5. Извештај о токовима готовине	53
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	53
7. Јавне набавке	53
8. Потенцијалне обавезе	54

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Завод за урбанизам Ниш основан је 29. децембра 1958. године, Решењем Народног одбора Општине Ниш број 55809, а његово фактичко постојање датира од 1. априла 1959. године. За више од 55 година постојања и стручног деловања Завод за урбанизам Ниш имао је више организационих промена, али је увек остајао као целина, што је омогућило континуирани развојни пут. Прва промена била је 1969. године, прерастањем Завода за урбанизам у Завод за урбанистичко и регионално просторно планирање. Интеграцијом Завода за урбанизам са Заводом за комунално уређење 1971. године формирана је Дирекција за урбанизам и комуналну изградњу, која се 1978. године трансформисала у Дирекцију за урбанизам, изградњу и реконструкцију Ниша у оквиру које је ООУР Завод за урбанизам и даље остао као целина. У току 1989. године Дирекција добија статус Друштвеног предузећа, да би се 1990. године Завод поново осамосталио као Јавно предузеће „Завод за просторно и урбанистичко планирање“, које је формирано одлуком Скупштине општине Ниш број 01-68/8-а/90 од 28. фебруара 1990. године. Упис Предузећа у регистар Окружног привредног суда у Нишу извршен је Решењем Fi. 669/90 дана 15 маја 1990. године (број регистарског улошка 1-280-00).

Од 1995. године Завод поново добија свој стари назив и послује као Јавно предузеће „Завод за урбанизам“, Ниш.

У Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре (у даљем тексту: АПР) Јавно предузеће „Завод за урбанизам“, Ниш уписано је на основу Решења АПР-а, број БД 20608/2005 дана 6. јуна 2005. године.

Доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Завод за урбанизам“, Ниш¹² од стране оснивача и новог Статута, у 2013. години усклађено је пословање Предузећа са Законом о јавним предузећима. Регистрација усклађивања извршена је у Агенцији за привредне регистре Решењем број БД 108218/2013 од 10.10.2013. године.

Градско веће Града Ниша на Седници одржаној 15. маја 2014. године донело је Закључак број: 620-15/2014-03 о покретању иницијативе за предузимање активности у циљу уређивања статуса Јавног предузећа „Завод за урбанизам“, Ниш као регионалног центра, како би се омогућило заинтересованим јединицама локалних самоуправа са подручја југоисточне Србије да постану његови суоснивачи. По Овлашћењу Градоначелника Града Ниша, број 2796/2015-01 од 21. августа 2015. године, директор Предузећа је упутио Предлог општинама са подручја југоисточне Србије за укључивање истих као суоснивача Завода. До краја 2015. године предлог је прихватило и потписало Писмо о намерама укупно дванаест општина и то: Куршумлија, Прокупље, Трговиште, Сврљиг, Гацин Хан, Димитровград, Меровина, Бабушница, Житорађа, Блаце, Босилеград и Бела Паланка. Предузеће је Стручној служби за послове Градоначелника, својим дописом број 145 од 19. јануара 2016. године, доставило потписана Писма о намерама са наведеним општинама и Предлог Уговора о оснивању Регионалног центра ЈП „Завод за урбанизам Ниш“ Ниш и међусобним правима и обавезама оснивача, на даљу надлежност. Уговор се сматра закљученим када га прихвате скупштине свих оснивача и на основу датих овлашћења од стране скупштине потпишу Градоначелник Града Ниша и председници свих општина оснивача који су закључили писма о намерама са Заводом.

¹² („Службени лист града Ниша“, број 38/13)

Предузеће је у складу са одлуком о оснивању, носилац искључивог права на обављање делатности просторног и урбанистичког планирања и израду техничке документације за објекте од јавног интереса на подручју и за потребе Града Ниша. Као носилац искључивог права за обављање наведене делатности на подручју и за потребе Града Ниша, Предузеће обавља следеће послове: израду просторног плана града Ниша; израду урбанистичких планова на територији Града Ниша; израду одлука о изради планских докумената; израду урбанистичких пројеката; израду стратешке процене утицаја планова на животну средину; издавање обавештења о могућностима и ограничењима градње на катастарској парцели, на основу планског документа на захтев надлежне Управе за планирање и изградњу; издавање обавештења о опису локације, правилима грађења, условима за прикључење на комуналну, саобраћајну и другу инфраструктуру на захтев надлежне Управе за планирање и изградњу; израду урбанистичко-техничких услова и обављање других стручних послова у вези примене законских, подзаконских и градских прописа којима се уређује област планирања и изградње објеката (план локација и урбанистичко-технички услови за киоске на јавним површинама, план размештаја и урбанистичко-технички услови за баште угоститељских објеката и других мањих монтажних објеката на јавним површинама); и израду техничке документације (идејни пројекти, главни пројекти, извођачки пројекти и пројекти изведеног објекта) за потребе Града Ниша, а који се односе на изградњу, односно реконструкцију објеката за које грађевинску дозволу издаје Градска управа града Ниша.

Поред наведеног Предузеће учествује у изради докумената просторног и урбанистичког планирања у другим општинама Нишавског, Топличког, Пчињског, Јабланичког и Пиротског управног округа. Такође израђује планску документацију по уговорима закљученим у поступцима јавних набавки са Министарством природних ресурса, рударства и просторног планирања, Министарством грађевине, саобраћаја и инфраструктуре, Републичком агенцијом за просторно планирање и другим привредним субјектима.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака. Ради обављања послова из делатности Предузећа, полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних међусобно повезаних послова, образовани су основни организациони делови:

- 1) Кабинет Директора,
- 2) Сектор за просторно планирање,
- 3) Сектор за урбанистичко планирање,
- 4) Сектор за урбанистичко пројектовање,
- 5) Сектор за саобраћај и геодезију,
- 6) Сектор за инфраструктуру,
- 7) Сектор за информатику и документацију,
- 8) Сектор за економске послове,
- 9) Сектор за правне и опште послове.

У оквиру организационих делова, образоване су унутрашње организационе јединице, ради обављања појединих врста сродних или истих, међусобно повезаних послова.

Средства за обављање делатности Предузеће обезбеђује из буџета Града Ниша преко ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“, као и на основу прихода које оствари пружањем услуга на тржишту другим корисницима. Капитал предузећа је државни. Раст зарада и цене производа и услуга су лимитирани инструкцијама Владе Републике Србије, надлежних министарстава и оснивача.

Органи јавног предузећа су Надзорни одбор и директор.

У току 2015. године просечан број запослених је 74, а Предузеће је, у складу са критеријумима из члана 6. Закона о рачуноводству, разврстано у мала правна лица.

Скраћено пословно име је ЈП „Завод за урбанизам“, Ниш.

Седиште Предузећа је у Нишу, на адреси 7. јули број 6.

ПИБ је 100334647

МБ је 07261063.

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2014. годину.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица;
- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова;
- Упутство за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор;
- Одлука, Инжењерске коморе Србије, о начину одређивања минималних цена израде просторних планова, урбанистичких планова, урбанистичких пројеката и пројектне документације за стамбене и стамбено-пословне објекте.

3. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем, чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике, као и рачуноводствени информациони систем. Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање и обелодањивање финансијских извештаја, врши се у складу са законским прописима и осталом применљивом подзаконском регулативом из ове области, који представљају основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике¹³. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Састављени у складу са начелом историјског трошка.

Финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2015. годину, број 1615/2-1 од 8. јуна 2016. године.

3.2. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Организација и начин функционисања рачуноводства уређени су Правилником о организацији и систематизацији послова и Правилником о рачуноводству, којим су уређене и рачуноводствене политике Предузећа.

Организација и начин функционисања рачуноводства

1) Правилником о организацији и систематизацији послова који је усвојен Одлуком директора Предузећа број 4093 од 30. новембра 2010. године, организован је Сектор за економске послове, дефинисани су послови који се обављају у том сектору (књиговодствено-рачуноводствени; финансијски; планско-аналитички и комерцијални послови) и систематизована радна места: саветник за финансије, шеф сектора, књиговођа и оператер, финансијски књиговођа-контиста, ликвидатор-благајник и економ. Правилником о систематизацији није дефинисан опис послова за запослене распоређене на овим радним местима, а такође ни за запослене на осталим радним

¹³ („Службени гласник РС”, број 95/2014, 144/2014)

местима у Предузећу. Опис послова утврђен је Уговорима о раду, закљученим између директора и запослених у Предузећу.

Наведеним правилником систематизовани су послови „шефа сектора за економске послове“, за које у опису послова нису експлицитно наведени послови вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у складу са чланом 14. Закона о рачуноводству и није организована „служба рачуноводства“.

2) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 424/2-3, који је Надзорни одбор донео на седници одржаној 24. фебруара 2014. године, уређена је организација рачуноводственог система и интерне рачуноводствене контроле; рачуноводствене политике и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима и захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Овим Правилником је дефинисано да се у „служби рачуноводства и финансија“, поред осталог обавља и вођење пословних књига и састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја. Такође, је дефинисано да се послови рачуноводства обављају у Сектору за економске послове, којим руководи шеф Сектора – Руководилац рачуноводства, који је одговоран за организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова. Обављање послова у служби рачуноводства и финансија и одговорност запослених, уређује се општим актом којим се уређују радни односи и систематизација послова и радних задатака.

У поглављу „интерне рачуноводствене контроле“ дефинисано је да пре обрачуна зарада запослених треба извршити контролу радног времена за које се врши обрачун и обезбедити брз и тачан обрачун зарада и накнада зарада и плаћање прописаних пореза и доприноса.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је:

1) да су Правилником о систематизацији, у Сектору за економске послове систематизовани послови „шефа сектора за економске послове“, за које у опису послова нису наведени послови вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја, а такође није организована ни „служба рачуноводства“. У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама је наведено да се у „служби рачуноводства и финансија“, поред осталог обавља и вођење пословних књига и састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја, као и да Сектором за економске послове руководи „шеф сектора - руководилац рачуноводства“.

2) Правилником о систематизацији није дефинисан опис послова за запослене у Сектору за економске послове, а такође ни за запослене на осталим радним местима у Предузећу. Опис послова утврђен је Уговорима о раду, закљученим између директора и запослених на основу Појединачног колективног уговора од 15. новембра 2002. године, који је престао да важи 15. новембра 2005. године, након чега директор није са запосленима закључио појединачне уговоре о раду којима би у складу са Законом о раду била уговорена сва права, обавезе и одговорности запослених.

3) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, је дефинисано да пре обрачуна зарада и накнада зарада запослених треба извршити контролу радног времена за које се врши обрачун, а Правилником о организацији и систематизацији послова, као ни закљученим уговорима о раду са запосленима није одређено лице које треба да изврши контролу радног времена за које се врши обрачун зарада и накнада зарада. Обрачун накнаде за плаћено одсуство по основу прерасподеле радног времена у току 2015. године, вршен је без да постоји евиденција о времену проведеном на раду због завршетка уговорених послова или повећаног обима посла.

Ризик

Неусклађености интрених аката и непостојање јасних овлашћења и разграничења у вршењу контроле исправности рачуноводствених исправа, повећава ризик од примене података из неверодостојних исправа, а на основу тога и исказивања погрешних података у финансијским извештајима.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да, Правилником о организацији и систематизацији послова, послове шефа рачуноводства усклади са Законом о рачуноводству и да јасно утврди послове и одговорности у вези са контролом радног времена за које се врши обрачун зарада и накнада зарада.

Рачуноводствени информациони систем

Рачуноводствени информациони систем (у даљем тексту: РИС) је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

За рачуноводствене потребе Предузеће користи апликативни софтвер произиштен од стране предузећа „ЕИ Информатика“ из Ниша, које је након приватизације променило назив у „Technicom informatika“ д.о.о., Ниш.

У рачуноводственом софтверу се воде главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, плата, основних средстава и благајна готовине, које користи пет ауторизованих корисника. Књижење пословних промена се обавља припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење, са аутоматским књижењем у главној књизи.

Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике дефинисане су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика, које су примењене и на састављање финансијских извештаја за 2015. годину.

Нематеријална имовина

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи, које су приписиве имовини и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива.

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

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

Ако на дан биланса стања постоје назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Уколико је надокнадива вредност мања од његове књиговодствене вредности, неопходно је свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност и признавање губитка због умањења вредности имовине као расход периода.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процењеног корисног века трајања. Обрачун амортизације врши се пропорционалном методом, а обрачун престаје када имовина престане да се признаје.

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

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

Некретнине, постројења и опрема

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

Иницијално се признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства у стање функционалне исправности.

Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће и ако се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност /цена коштања је већа од 40.000 динара.

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

Резервни делови који задовољавају услове из претходног става признају се као некретнине, постројења и опрема и они увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени, а књиговодствена вредност резервних делова који су замењени се искњижава.

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

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

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

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се признају по набавној вредности умањеној за укупну евентуално акумулирану амортизацију и укупне евентуално акумулиране губитке због умањења вредности.

Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност/цена коштања некретнине, постројења и опреме стављене у употребу, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средства уз примену следећих стопа за обрачун амортизације:

Опис	Корисни век	Стопа Ам.
Грађевински објекти - пословна зграда	40 - 65	1,5 - 3,0%
Опрема и постројења	5 - 20	5 - 20%
Погонски и пословни инвентар	5 - 10	10 - 20%
Канцеларијски намештај и пословни инвентар	5 - 10	10 - 20%
Канцеларијска опрема	4 - 10	10 - 25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5 - 10	10 - 20%
Рачунарска опрема и телекомуникациона опрема	3 - 5	20 - 33,33%

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

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

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

Залихе: алат и инвентар

Залихе алата и инвентара се вреднују по набавној вредности односно по цени коштања или нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача увећану за увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове неопходне за довођење у

стање функционалности. Нето продајна вредност је вредност по којој залихе могу бити продате након умањења за трошкове продаје.

Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

Краткорочна потраживања и пласмани

На крају обрачунског периода врши се процена краткорочних потраживања и пласмана на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

а) Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна – исправка вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана.

б) Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (неуспела наплата судским путем, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут Закона о облигационим односима¹⁴, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

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

Порез на добитак

Обавеза за порез на добитак рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

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

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

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

Одложени порески ефекти

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

¹⁴ ("Службени лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Службени лист СРЈ", бр. 31/93 и "Службени лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља)

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени; и
- неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

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

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

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

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање ће бити признато када:

- (а) Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- (в) износ обавезе се може поуздано проценити.

Одмеравање резервисања се врши по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања.

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за

који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у периоду у којем настане.

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

Трошкови позајмљивања

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

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава.

Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периоду у ком су настали

Приходи

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

Приход од продаје услуга се признаје када су задовољени следећи услови:

- а) износ прихода се може поуздано измерити;
- б) вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у Предузеће;
- в) степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- г) трошкови настали поводом те трансакције и трошкови довршавања трансакције се могу поуздано измерити.

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

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

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

Накнадно установљене грешке

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима Предузећа за један или више периода, који настају услед некоришћења или погрешног коришћења информација које: су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

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

У случају утврђивања материјално значајних грешака, корекције се врше ретроактивно, корекцијом упоредних података за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било. У случају да је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, то јест збир свих грешака.

Праг материјалности грешке из ранијих периода је на нивоу од 0,5% укупних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

Догађаји након датума биланса стања

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

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

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

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему¹⁵, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и проводе као систем, односно ради се о свеобухватаном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Статутом предузећа утврђено је да је Предузеће организовано као јединствена технолошко-економска целина, у чијем саставу постоје организационе целине. Подела рада извршена је Правилником о организацији и систематизацији послова, који је усвојен Одлуком директора предузећа дел.бр.4093 од 30. новембра 2010.године, а на који је од стране Управног одбора на седници одржаној дана 13. децембра 2010. године дата сагласност. У циљу успешног руковођења, извршења планских задатака и несметаног процеса рада Предузећа, организационе целине су:

1) Технички сектор:

- Сектор за просторно планирање,
- Сектор за урбанистичко планирање,
- Сектор за урбанистичко пројектовање,
- Сектор за саобраћај и геодезију,
- Сектор за инфраструктуру,
- Сектор за информатику и документацију,

2) Сектор за економске послове;

3) Сектор за правне и опште послове.

Стратешки интерес Предузећа јесте успостављање управљачких стандарда и процедура, у циљу остваривања задатака дефинисаних од стране оснивача Града Ниша (просторни и урбанистички планови-пројектна документација за објекте од јавног интереса); остваривање интереса грађана, привреде и других корисника простора у области урбанизма и просторног уређења насеља; надградња и иновација постојећег фонда планске документације, а из потребе за што ефикаснијим и рационалнијим коришћењем сопствених ресурса.

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, рачуноводство, спровођење поступка јавних набавки, реклама и пропаганда, репрезентација и друго.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима, и то:

- у току 2015. године и претходним годинама, није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме што је имало за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, већ је исто извршено у току ревизије,
- у 2013., 2014. и 2015. години усмеравало је уплате од купаца по основу извршених услуга израде планских докумената на подрачун код Управе за Трезор, иако је овај рачун намењен искључиво за уплату средстава из буџета по основу субвенција и донација,
- у 2015. години и ранијим годинама није вршило признавање прихода према степену довршености пружених услуга у обрачунским периодима у којима су услуге пружене, већ је признавање извршено у току ревизије,
- у 2015. 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 у складу са одредбама Закона о раду.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Утврђено је да руководство Предузећа до дана ревизије није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У току ревизије дана 29. марта 2016. године Одлуком директора Предузећа зав.бр. 845, именован је руководиоца одговоран за увођење и развој финансијског управљања и контроле. Истог дана директор Предузећа донео је Решење заводни број 846, о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈП „Завод за урбанизам“; Ниш и доношење стратегије управљања ризиком за период од 2016. до 2018. године.

Радна група је сачинила Стратегију управљања ризиком и Акциони план – План активности за увођење и развој финансијског управљања и контроле, које је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком зав.бр. 1215/2-3 дана 4. маја 2016. године.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Контролни поступци у рачуноводствено – финансијском систему успостављени су путем коришћења апликативног софтвера у којем се воде пословне књиге.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком 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.

Због наведеног у поступку ревизије утврђено је да:

- Правилником о организацији и систематизацији послова, као ни закљученим уговорима о раду са запосленима није одређено лице које треба да изврши контролу радног времена за које се врши обрачун зарада и накнада зарада, због чега је у току 2015. године, вршен обрачун накнаде зараде за плаћено одсуство по основу прерасподеле радног времена, иако не постоји евиденција о томе да су запослени стварно радили продужено ради завршетка уговорених послова или повећаног обима посла.
- Предузеће нема општи акт о начину и висини утврђивања цена из делатности просторног планирања (просторни план једне или више локалних јединица, план посебне намене и урбанистички план).

4) Информисање и комуникације

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање

рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

5) 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. Нисмо се уверили да је у Предузећу успостављен адекватан систем праћења и процене система.

Предузеће је доставило Министарству финансија – Централној јединици за харморнизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину.

У поступку ревизије у погледу функционисања финансијског управљања и контроле утврђено је да:

- постоји неусаглашеност између појединих интерних аката;
 - нису вршени кључни контролни поступци пре коначног обрачуна и исплата зарада и накнада зарада;
 - није вршена процена система финансијског управљања и контроле,
- због чега смо мишљења да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе у потешкоће или до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

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, који подразумева усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

4.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору одредбом члана 3. предвиђена је могућност обављања интерне ревизије од стране интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу Споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

У поступку ревизије утврђено је да је на основу Одлуке о оснивању службе за интерну ревизију органа и служби града Ниша¹⁶ број 927/2016-01, коју је Градоначелник Града Ниша донео дана 18. марта 2016. године, формирана служба за интерну ревизију од стране Града Ниша као оснивача Предузећа. Одлуком није прецизирано да ли служба за интерну ревизију Града Ниша обавља и послове интерне ревизије код јавних предузећа чији је оснивач Град.

У току ревизије дописом зав.бр. 957 од 5. априла 2016. године, Предузеће се обратило Градоначелнику Града Ниша – Служби за интерну ревизију органа и служби града Ниша са молбом да ова служба врши интерну ревизију и ЈП „Завод за урбанизам“, Ниш.

До окончања ове ревизије од стране Градоначелника Града Ниша - Службе за интерну ревизију органа и служби града Ниша, Предузећу није дат одговор у вези обављања интерне ревизије у ЈП „Завод за урбанизам“, Ниш.

Ризик

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу постојање неизвесне и објективне процене приликом: идентификовања, процене и управљање ризиком, усклађености пословања са законима, интерним актима и уговорима, поузданости и потпуности финансијских и других информација, ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података, са ризиком да су постојећи процести и контроле неадекватни и да се на време неће спречити намерне или случајне грешке.

Препорука број 3:

Предузеће треба да, прибави сагласност оснивача за обављање интерне ревизије од стране Службе за интерну ревизију Града Ниша, да сачини и потпише Споразум између градоначелника као руководиоца корисника јавних средстава и директора Предузећа и да на тај Споразум прибави сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Уколико не прибави сагласност оснивача, интерну ревизију треба да успостави на један од начина прописан чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Програм пословања

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања Јавног предузећа „Завод за урбанизам“ за 2015. годину, који је усвојен одлуком број 3060/2-3 на седници одржаној дана 1. децембра 2014. године.

¹⁶ („Службени лист града Ниша“, бр. 26)

Скупштина Града Ниша је на седници одржаној 26. децембра 2014. године донела Решење број 06-573/2014-14-02, којим је дата сагласност оснивача на Програм пословања Предузећа за 2015. годину.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за сва четири квартала 2015. године.

Извештај о реализацији Годишњег програма пословања са финансијским извештајима за 2015. годину усвојио је Надзорни одбор и доставио Скупштини Града Ниша на сагласност.

6. Финансијски извештаји

На основу члана 16.-18. Закона о рачуноводству и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷, а у вези са чланом 30. Статута, директор Предузећа је донео Решење о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза број 3862 од 8. децембра 2015. године са стањем на дан 31. децембар 2015. године. По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису број 169 од 22. јануара 2016. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 167/3 дана 27. јануара 2016. године.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2015. године.

Финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2015. годину, број 1615/2-1 од 8. јуна 2016. године.

6.1. Биланс стања

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина на дан 31. децембар 2015. године исказана по садашњој вредности у износу од 86 хиљада динара односи се на:

-у хиљадама динара-		
Нематеријална имовина	2015.	2014.
Софтвер и остала права	1.465	1.465
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.379)	(1.329)
Укупно:	86	136

У пословним књигама Предузећа на рачуну – софтвери и остала права евидентирани су: системски софтвер, апликативни софтвер за финансијско књиговодство, књиговодство основних средстава и ситног инвентара, апликативни софтвер за обрачун зарада, професионални лиценцирани софтвери који се користе при изради планске документације и професионални лиценцирани софтвер који се користи при геодетском снимању терена.

Предузеће је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама извршило обрачун амортизације нематеријалних улагања, а трошкови амортизације на дан 31. децембар 2015. године исказани су у износу од 50 хиљада динара.

¹⁷ („Службени гласник РС”, број 33/2015)

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2015. године по садашњој вредности у износу од 6.999 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема	2015.	2014.
Грађевински објекти	10.354	10.354
Постројења и опрема	15.603	17.148
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(18.958)	(20.079)
Укупно:	6.999	7.423

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2015. године приказане су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 1. јанура 2015. године	10.354	17.148	27.502
Корекције почетног стања			
Директна повећања		375	375
Остала смањења (расход)		(1.920)	(1.920)
Стање 31. децембра 2015. године	10.354	15.603	25.957
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 1. јануара 2015. године	4.862	15.715	20.577
Корекције почетног стања		(498)	(498)
Кориговано почетно стање	4.862	15.217	20.079
Амортизација за 2015. годину	155	644	799
Остала смањења (расход)		(1.920)	(1.920)
Стање 31. децембра 2015. године	5.017	13.941	18.958
САДАШЊА ВРЕДНОСТ			
31. децембра 2015. године	5.337	1.662	6.999
31. децембра 2014. године	5.492	1.931	7.423

6.1.2.1. Грађевински објекти

Грађевински објекти на дан 31. децембар 2015. године исказани су по садашњој вредности у износу од 5.337 хиљада динара и односе се на пословну зграду у улици 7 јула бр. 6 у Нишу. Пословна зграда је уписана у катастар непокретности и у власништву је Републике Србије, а Предузеће има право коришћења.

6.1.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 1.662 хиљаде динара на дан 31. децембра 2015. године чине следеће групе:

-у хиљадама динара-

Назив постројења и опреме	Садашња вредност
Рачунари и рачунарска опрема	692
Геодетска опрема	585
Аутомобили	297
Канцеларијски намештај и опрема	60

Назив постројења и опреме	Садашња вредност
Остала опрема (клима уређаји, ел. опрема и сл.)	20
Опрема за комуникацију (телефони)	8
Укупно:	1.662

У току 2015. године Предузеће је набавило и ставило у употребу опрему у вредности од 375 хиљада динара и то – плотер CANON imagePROGRAF IPF830. Набавка опреме извршена је од добављача „OSA RAČUNARSKI INŽENJERING“ д.о.о., Београд у поступку јавне набавке мале вредности.

У пословним књигама Предузећа евидентирано је смањење набавне и исправке вредности опреме за 1.920 хиљада динара, а односи се на расходовану опрему (телефоне, радне столице, плотере, рачунаре, штампач и музички стуб) по одлуци Надзорног одбора о усвајању извештаја пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2015. године, број 167/3 од 27. јануара 2016. године.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није, у складу са одредбама МСФИ за МСП - параграф 17.19. Одељак 17. Некретнине, постројења и опрема, у току 2015. године и претходним годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме што је имало за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан 31. децембар 2014. године износила је 12.085 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме износила 17.148 хиљада динара.

Директор Предузећа је у току ревизије донео Решење о образовању комисије за процену вредности основних средстава чија је књиговодствена вредност 0,00 динара и расходовање основних средстава број 844 од 29. марта 2016. године. На основу података из књиговодствене евиденције основних средстава, ова комисија је сачинила преглед основних средстава чија је садашња вредност на дан 31. децембар 2014. године једнака нули. На основу испитивања тржишта, упоређивањем основних средстава Завода чија се процена врши са сличним средствима која се продају путем огласа, а узимајући у обзир физичко стање и годину производње основних средстава, комисија је извршила процену вредности ових средстава. Укупна процењена вредност описаних средстава износи 498 хиљада динара, а за наведени износ, на основу одлуке Надзорног одбора број 1073 од 14. априла 2016. године, у пословним књигама Предузећа извршено је евидентирање процене на начин да је корекцијом почетног стања, смањена исправка вредности основних средстава и повећан нераспоређени добитак ранијих година за 498 хиљада динара.

Поред процене вредности основних средстава извршена је и процена корисног века трајања, након чега су одређене нове стопе за амортизацију наведених основних средстава.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину обелоданило да приликом преласка на прву примену МСФИ за МСП, у складу са параграфом 35.10, није вршило процену фер вредности некретнина, постројења и опреме чија је садашња

вредност већа од нула динара, јер је утврђено да се иста битно не разликује од упоредиве тржишне вредности.

Наведена Комисија је такође утврдила да службени аутомобил марке „Audi 80-1,8“ није у употреби јер је већ дуже време покварен и гаражиран, из ког разлога није ни регистрован, те је предложила да се прекњижи на рачун – основних средстава ван функције. На основу одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја ове комисије, у пословним књигама Предузећа службени аутомобил марке „Audi 80-1,8“ је прекњижен на рачун - основна средства ван употребе.

6.1.3. Одложена пореска средства

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

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће сагласно Одељку 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП, обрачунало и у главној књизи на рачуну – одложена пореска средства, евидентирано 597 хиљада динара.

6.1.4. Залихе

На дан 31. децембар 2015. године залихе су исказане у износу од 12 хиљада динара и у целости се односе на плаћене авансе за залихе и услуге и односе се на следеће примаоце: ЈП „Пошта Србије“ у износу од седам хиљада динара, „Лукоил Србија“ а.д. Београд у износу од три хиљаде динара и две хиљаде динара на остале примаоце.

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања Предузећа исказана на дан 31. децембар 2015. године у износу од 36.839 хиљада динара односе се на следеће:

Потраживања по основу продаје	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Купци у земљи	37.070	35.412
Исправка вредности потраживања од продаје	(232)	(705)
Укупно:	36.838	34.707

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи и односе се на фактурисану реализацију пружених услуга просторног и урбанистичког планирања и пројектовања, као и израде техничке документације на подручју Града Ниша за потребе оснивача, као и за друге наручиоце.

На дан 31. децембар 2015. године, потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 37.070 хиљада динара и односе се на потраживања од следећих купаца:

-у хиљадама динара-	
Купци у земљи	2015. година
ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“, Ниш	29.778
Регионална развојна агенција „Југ“, Ниш	4.090
Градска управа Зајечар, Зајечар	1.620
„Соломонт енергија“ д.о.о. Дољевац	761
„Еко воће“ д.о.о. Ниш	349
„Промо-инвест“ п.д., Ниш	240
„Нишинвест“ д.о.о., Ниш	156
ЈП „Дирекција за изградњу општине Куршумлија“, Куршумлија	76
Укупно:	37.070

У поступку ревизије путем независне потврде салда утврђена је неусаглашеност књиговодственог стања потраживања од купаца и исказаног стања по конфирмацијама у износу од 1.342 хиљаде динара. Није било могуће утврдити основ неусаглашености потраживања од купаца у земљи и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

Исправка вредности потраживања од купаца

Промене на исправци вредности потраживања од купаца у току 2015. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-	
Опис	2015.
Стање на дан 01. јануар 2015. године	705
Повећање по основу исправке у току 2015. године	283
Смањење (наплаћена потраживања - у корист прихода)	(481)
Смањење - остало	(275)
Стање на дан 31. децембар 2015. године	232

Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године, извршило исправку вредности потраживања за она потраживања чији је рок за наплату већи од 120 дана од дана доспећа у износу од 283 хиљаде динара. За део потраживања од купаца у земљи – правна лица и радње у износу од 108 хиљада динара, за која је претходно извршена исправка вредности на терет расхода, Предузеће је извршило директан отпис потраживања у 2015. години.

6.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 783 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Друга потраживања	2015.	2014.
Потраживања од запослених	129	110
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	59
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	16	6
Потраживања за накнаде које се рефундирају	638	1.077
Укупно:	783	1.252

Потраживања од запослених исказана у износу од 129 хиљада динара односе се на потраживања на име трошкова мобилне телефоније у износу од 91 хиљада динара и потраживања по основу горива у износу од 38 хиљада динара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказане у износу од 638 хиљада динара односе се на потраживања на накнаду зарада за време породилског одсуства и боловања преко 30 дана.

6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 264 хиљаде динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Готовина и готовински еквиваленти	2015.	2014.
Текући (пословни) рачуни	164	7.968
Издвојена новчана средства и акредитиви	100	820
Укупно:	264	8.788

Предузеће је са пословним банкама усагласило стање новчаних средстава на дан 31. децембар 2015. године.

Упоредни преглед оствареног промета по текућим пословним рачунима у 2014., и 2015. години дат је у следећој табели:

-у хиљадама динара-		
Назив	Остварени промет у 2015. години	Остварени промет у 2014. години
„Аик Банка“ а.д. Београд	112.161	121.400
„Аик Банка“ а.д. Београд - наменски рачун	4.615	5.121
Управа за Трезор	14.078	46.847
„Отр банка Србија“ а.д., Нови Сад	2.947	836
Укупно:	133.801	174.204

У складу са одредбама члана 2. став 5., члана 8. и члана 9. став 4. Закона о буџетском систему и Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор¹⁸. Предузеће је отворило посебан наменски подрачун консолидованог рачуна трезора, за пријем буџетских средстава у виду субвенција и донација, као и за измирење обавеза по намени за коју су та средства одобрена.

Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор број 401-280-3/13-001-005 од 15. марта 2013. године, регулисано је да посебни наменски подрачуни могу бити у функцији прилива - уплате средстава из буџета, тако да се на њих не могу вршити уплате - преноси средстава по било ком другом основу. Такође, је регулисано да се средства са подрачуна могу искључиво користити за измирење обавеза за намене дефинисане одговарајућим актом-документом са надлежним државним органом, на основу кога се врши пренос средстава из буџета.

¹⁸ („Службени гласник РС”, број 113/2013, 8/2014)

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у току 2013. 2014. и 2015. године на подрачуну код Управе за Трезор није имало уплате средстава из буџета по основу одобрених субвенција и донација, нити исплате по том основу, а да је у 2014. години преко овог подрачуна остварило промет у укупном износу од 46.847 хиљада динара, а у 2015. години 14.078 хиљада динара. Такође је утврђено да је приликом издавања фактура за услуге израде планских докумената купцима: „Југоросгаз“ а.д. Београд, ЈП „Електромрежа Србије“ Београд, „Републичка агенција за просторно планирање“ Београд и Општини Житорађа, као рачун на који треба извршити уплату, навело број наменског подрачуна код Управе за Трезор, што није у складу са одредбама Упутства за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор број 401-280-3/13-001-005 од 15. марта 2013. године.

Након пријема уплата од стране наведених купаца Предузеће је редовно вршило пренос примљених средстава на текуће рачуне код пословних банака, са којих је и измиривало своје обавезе из пословања.

Ризик

Усмеравањем уплата које се односе на услуге из редовне делатности Предузећа, на посебан наменски подрачун консолидованог рачуна трезора, који је намењен искључиво за пријем буџетских средстава у виду субвенција и донација, као и за измирење обавеза по намени за коју су та средства одобрена, постоји ризик од погрешног исказивања података на консолидованом рачуну трезора.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да, наменски подрачун код Управе за Трезор, користи у складу са одредбама Упутства за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор број 401-280-3/13-001-005 од 15. марта 2013. године.

Издвојена новчана средства и акредитиви

Издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 100 хиљада динара односе се на депонована средства на рачуну код „Отр банка Србија“ а.д. Нови Сад, ради обезбеђења потраживања банке по основу издатог писма о намерама број 97/2015 за учешће на тендеру, на пословима израде Плана детаљне регулације за Споменик природе „Парк Буковичка бања“ (Напомена 6.1.19.).

6.1.8. Порез на додату вредност

У Билансу стања Предузећа на дан 31.децембар 2015. године није исказан износ пореза на додату вредност, а у претходној години порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) исказан је у износу од 187 хиљада динара.

6.1.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 1.640 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Активна временска разграничења	2015.	2014.
Потраживања за нефактурисани приход	1.604	-
Остала активна временска разграничења	36	-
Укупно:	1.640	0

Потраживања за нефактурисани приход на дан 31. децембар 2015. године у износу од 1.604 хиљаде динара односи се на: унапред плаћене трошкове осигурања у износу од 62 хиљаде динара и потраживања након извршене процене прихода према степену довршености пружених услуга у обрачунском периоду у којима су услуге пружене у износу од 1.543 хиљаде динара, (Напомена: 6.2.1).

Остала активна временска разграничења у износу од 36 хиљада динара односе се на разграничење претходног пореза на додату вредност за које је Предузеће остварило право на одбитак

6.1.10. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2015. године исказан је у износу од 7.840 хиљада динара и има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Капитал	2015.	2014.
Државни капитал	4.603	4.503
Нераспоређени добитак ранијих година	1.428	546
Нераспоређени добитак текуће године	1.809	882
Укупно:	7.840	5.931

6.1.10.1. Државни капитал

Државни капитал исказан је у износу од 4.603 хиљаде динара и састоји се од: неновчаног капитала у износу од 4.503 хиљаде динара и новчаног капитала у износу од 100 хиљада динара.

Налаз

На основу Одлуке о повећању основног капитала Јавног предузећа „Завод за урбанизам“ Ниш број 06-62/2015-32-02, коју је Скупштина Града Ниша донела 10. фебруара 2015. године, по основу новог улога оснивача, државни капитал Предузећа је у току 2015. године, повећан за 100 хиљада динара. Решењем Агенције за привредне регистре БД 14964/2015 од 2. марта 2015. године извршен је упис повећања капитала у Регистар привредних субјеката Републике Србије.

Државни капитал који је исказан у пословним књигама у износу од 4.603 хиљаде динара није уписан код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима из 2012 године. Код Агенције за привредне регистре уписан, односно уплаћен новчани капитал Предузећа износи 100 хиљада динара, а као оснивач са 100% удела уписан је Град Ниш.

6.1.10.2. Нераспоређени добитак ранијих година

Нераспоређени добитак ранијих година исказан је у износу од 1.428 хиљада динара.

Промене на рачуну нераспоређеног добитка ранијих година биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Нераспоређени добитак ранијих година	2015.	2014.
Стање на почетку године	48	48
<i>Корекције на рачунима активе у току ревизије</i>		
-смањење исправке вредности опреме (Напомена 7.2.2.)	498	-
Кориговано почетно стање	546	48
Нераспоређени добитак по завршном рачуну из 2014.	882	-
Стање на крају године (31.12.2015.)	1.428	48

6.1.10.3. Нераспоређени добитак текуће године

Нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 1.809 хиљада динара, и чине га:

-у хиљадама динара-

Нераспоређени добитак текуће године	2015.	2014.
Добитак пре опорезивања	1.899	551
Порески расход периода	(142)	(21)
Одложени порески приходи периода	52	352
Нето добитак	1.809	882

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1615/2-3 од 8. јуна 2016. године извршена је расподела нераспоређеног добитка у укупном износу од 2.738 хиљада динара (из 2013. – 48 хиљада динара, 2014. – 882 хиљаде динара и из 2015. године – 1.809 хиљада динара).

Расподела нераспоређеног добитка извршена је на следећи начин: 1.369 хиљада динара на име повећања оснивачког улога Града Ниша, 1.095 хиљада динара остаје као нераспоређени добитак за потребе покрића евентуалних губитака у будућем пословању и 274 хиљаде динара на име добити која се усмерава Оснивачу – Граду Нишу, који ће се, по добијању сагласности од стране Оснивача на одлуку Надзорног одбора, уплатити на одговарајући рачун за уплату јавних прихода.

Предузеће је дописом зав.бр. 1758 дана 21. јуна 2016. године, Управи за планирање и изградњу Града Ниша, доставило Одлуку Надзорног одбора о расподели нераспоређеног добитка број 1615/2-3 од 8. јуна 2016. године, ради добијања сагласности у складу са одредбама става 1. члана 49. Закона о јавним предузећима.

6.1.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2015. године исказана су у износу од 4.061 хиљада динара и у целости се односе на резервисања за отпремнине запослених.

Промене на рачуну дугорочних резервисања приказане су у следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима	2015.	2014.
Стање на почетку године	2.661	2.384
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	1.511	277
Искоришћена резервисања у току године	(111)	-
Укинута резервисања у корист прихода у току године	-	-
Стање резервисања на крају године	4.061	2.661

Предузеће је извршило обрачун дугорочних резервисања по основу обавеза за накнаде запосленима при одласку у пензију са стањем на дан 31. децембар 2015. године у складу са одељком 28 МСФИ за МСП – Примања запослених, коришћењем метода процене садашње вредности будућих очекиваних исплата.

У Предузећу самостално врше обрачун резервисања за трошкове отпремнина. Програмско решење, које се користи за обрачун, узима у обзир податке о броју година до стицања права на одлазак у пензију за сваког запосленог, као и податак о просечној заради у Републици Србији. Обрачун резервисања за отпремнине запослених на дан 31. децембар 2014. године, извршен је на бази две просечне бруто зараде у Републици Србији, која је за новембар 2014. године износила око 61 хиљаду динара. У складу са чланом 90. Предлога Колективног уговора у ЈП „Завод за урбанизам“, Ниш број 426/1 од 25. фебруара 2016. године, који је предат оснивачу за добијање сагласности, обрачун резервисања за отпремнине запослених на дан 31. децембар 2015. године извршен је на бази три просечне бруто зараде у Републици Србији, а као полазна основа коришћена је просечна бруто зарада за новембар 2015. године, која је такође износила око 61 хиљаду динара.

Искоришћена резервисања у 2015. години износе 111 хиљада динара, а односе се на једног запосленог који је остварио право на отпремнину због одласка у старосну пензију, а која му је, након доношења Решења Директора број 3983 од 17. децембра 2015. године и исплаћена.

6.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе односе се на обавезе по Уговору о репрограму краткорочног кредита код „Аик Банке“ а.д. Ниш, број 105010845269023288 од 16. октобра 2014 године. На дан 31. децембар 2014. године исказане су у износу од 8.200 хиљада динара, а у току децембра 2015. године Предузеће је извршило отплату обавезе са припадајућом каматом по основу Уговора о репрограму.

6.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 4.501 хиљаду динара (6.622 хиљада динара у претходној години) и односе се на следеће купце:

Примљени аванси, депозити и кауције	2015.
ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“	2.185
Градска управа Медијана, Ниш	306
Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	1.250
ПД „Југоисток“ Ниш	636
Остало	124
Укупно:	4.501

У највећем делу примљени аванси односе се на уплате од локалних самоуправа (општина), дирекција за изградњу општина и Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, а 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. децембар 2015. године.

У току вршења ревизије у 2016. години, реализован је уговор по примљеном авансу од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре у износу 1.250 хиљада динара.

Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године, извршило процену исказаних аванса и у складу са захтевима Одељка 23 - Прихода, МСФИ за МСП, извршило смањење обавеза по основу примљених аванса због застарелости и исказало приходе од смањења обавеза у износу од 640 хиљада динара.

6.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у Билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2015. године, исказане су у износу од 3.888 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Назив	2015.
ЈКП „Градска топлана“, Ниш	902
ЈП „Дирекција за урбанизам“, Крагујевац	756
„Јаков систем“ д.о.о., Ниш	352
„Брокер“ д.о.о., Ниш	212
ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш	208
Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	166
Остали	1.292
Укупно:	3.888

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2015. године, усаглашене су у износу од 3.194 хиљаде динара, односно 89%.

6.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2015. године исказане су у укупном износу од 17.719 хиљада динара и састоје се од следећих обавеза:

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2015.	2014.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	15.025	15.934
Друге обавезе	2.694	2.764
Укупно:	17.719	18.698

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 15.025 хиљада динара односе се на неисплаћене зараде и накнаде зарада за период октобар – децембар 2015. године и чине их:

-у хиљадама динара-

Обавезе за зараде и накнаде зарада	2015.	2014.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	9.114	9.662
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	1.152	1.210
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.177	2.279
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.958	2.118
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	379	405

Обавезе за зараде и накнаде зарада	2015.	2014.
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	40	43
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	205	217
Свега:	15.025	15.934

Друге обавезе исказане су у износу од 2.694 хиљаде динара и односе се на:

Друге обавезе	2015.	2014.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	-	151
Обавезе према запосленима	1.080	1.194
Обавезе према члановима надзорног одбора	600	450
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	25	74
Остале обавезе	989	895
Свега:	2.694	2.764

Обавезе према запосленима исказане у износу од 1.080 хиљада динара односе се на обавезе за отпремнину приликом одласка у старосну пензију у износу од 312 хиљада динара, обавезе за јубиларне награде у износу од 354 хиљаде динара, обавезе за накнаду трошкова дневница, смештаја и исхране за рад на терену у износу од 331 хиљаде динара и обавезе за трошкове превоза на рад и са рада запослених у износу од 83 хиљаде динара.

Обавезе према члановима надзорног одбора у износу од 600 хиљада динара, чине обавезе за неисплаћене накнаде члановима надзорног одбора за 2015. годину. Остале обавезе у износу од 989 хиљада динара чине друге непоменуте обавезе по основу погрешно уплаћених финансијских средстава на текући рачун Предузећа у износу од 128 хиљада динара, остале непоменуте обавезе по основу кредита и административних забрана из нето зарада запослених у износу од 858 хиљада динара и три хиљаде динара на остале обавезе по основу готовинских рачуна плаћених од стране запослених.

6.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност исказане су у износу од 7.479 хиљада динара (7.448 у претходној години) и односе се на обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2015. године, а које доспевају у 2016. години.

6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 1.700 хиљада динара и односе се на:

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2015.	2014.
Обавезе за порез из резултата	49	0
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	155	0
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.496	1.112
Укупно:	1.700	1.112

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова на дан 31. децембар 2015. године у износу од 155 хиљада динара, односе се на обавезе пореза на имовину за четврто тромесечје у износу од 109 хиљада динара, и обавезе по решењу за локалну комуналну таксу на име истицања фирме на пословном простору у износу од 46 хиљада динара.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 1.496 хиљада динара у највећем делу односе се на обавезе по основу умањења зарада за неисплаћене зараде за октобар, новембар и децембар 2015. године у износу од 984 хиљаде динара, обавезе за порезе и доприносе за накнаде члановима Надзорног одбора у износу од 350 хиљада динара, обавезе за доприносе коморама и савезима у износу од 67 хиљада динара, обавезе за порезе и доприносе по основу неисплаћених јубиларних награда у износу од 33 хиљаде динара, обавезе за порезе и доприносе за исплату отпремнине у износу од 36 хиљада динара и обавезе за порезе и доприносе по осталим основама (дневнице, уговор о делу и сл.) у износу од 26 хиљада динара.

6.1.18. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 31 хиљаду динара и у целости се односе на разграничени порез на додату вредност за наредни обрачунски период (јануар 2016. године).

6.1.19. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина на дан 31. децембар 2015. године исказана је у износу од 79.742 хиљаде динара (у претходној години у износу од 49.990 хиљада динара) и односи се на: уговоре о пружању услуга који су закључени у 2015. години и раније, а који нису реализовани на дан 31. децембар 2015. године у износу од 70.530 хиљада динара и дате гаранције по основу извршења уговора у износу од 9.212 хиљада динара.

Предузеће по овим закљученим уговорима није пружио услуге наручиоцима, јер по објашњењу техничке службе, за израду појединих планова потребна је: измена и усвајање планова вишег реда, претходне сагласности надлежних министарства и локалних самоуправа.

Уговори о пружању услуга који су закључени у 2015. години и раније, а који нису реализовани на дан 31. децембар 2015. године у износу од 70.530 хиљада динара, односе се на:

Наручилац	Износ уговора
ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“	22.569
Министарство рударства и енергетике	14.964
Буџетски фонд за заштиту животне средине Бор	10.704
ЈП „Железнице Србије“ Београд	6.960
„Yugorosgaz“ Београд	2.500
Општина Бела Паланка	2.508
ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“	2.084
„Solomont” Дољевац	1.015
Остали	7.226
Укупно:	70.530

Дате гаранције по основу квалитетног извршења уговора на дан 31. децембар 2015. године исказане су у износу од 9.212 хиљада динара и односе се на гаранције дате следећим корисницима услуга:

Дате гаранције	Износ гаранције
Републичка агенција за просторно планирање	3.105
Буџетски фонд за заштиту животне средине Бор	1.070
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	1.308
ЈП „Железнице Србије“, Београд	1.480
„Yugorosgaz“, Београд	1.025
Остали	1.224
Укупно:	9.212

-у хиљадама динара-

6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 1.809 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 91.696 хиљада динара и укупних расхода у износу 89.836 хиљада динара, увећану за нето добитак пословања које се обуставља у износу од 39 хиљада динара, као и одложене пореске приходе периода у износу од 52 хиљаде динара и умањен за порески расход периода у износу од 142 хиљаде динара.

6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходе од продаје производа и услуга Предузеће је остварило обављањем основне делатности и то пружањем услуга просторног и урбанистичког планирања и пројектовања. Ове услуге се реализују на основу закључених уговора са ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“, Ниш, на основу одлуке Оснивача у 2015. години и другим наручиоцима по уговореним ценама. Послови од општег интереса ради којих је Предузеће основано су стални (израда просторног плана Града Ниша, урбанистичких планова на територији града, израда одлука о изради планова, израда урбанистичких пројеката, израда стратешке процене утицаја планова на животну средину, издавање обавештења о могућностима и ограничењима градње на катастарским парцелама на захтев надлежне управе и друге послове) и повремени послови за друге наручиоце (израда просторних планова, планова генералне регулације, планови детаљне регулације, урбанистички пројекти и други послови).

Приходи од продаје производа и услуга на дан 31. децембар 2015. године исказани су у износу од 89.798 хиљада динара и имају следећу структуру:

Приходи од продаје производа и услуга	2015.	2014.
Приходи од продаје услуга за ЈП Дирекција за изградњу, Ниш	67.508	65.428
Приходи од вршења услуга за друге наручиоце	22.290	25.041
Укупно:	89.798	90.469

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје услуга за ЈП Дирекција за изградњу, Ниш

Приходи од израде планске документације и урбанистичких услова за ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“, Ниш, на основу одлуке Оснивача у 2015. години исказани су у износу од 67.508 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Приходи од израде планске документације и урбанистичких услова	Износ прихода
Приходи од израде планске документације	
Планови генералне регулације	47.986
Измене и допуне планова генералне регулације	6.050
Планови детаљне регулације	4.884
Остало	294
Свега:	59.214
Приходи од израде урбанистичких услова	
Техничка документација за ЈП Дирекција за изградњу града Ниша	5.291
Идејни пројекти	438
Остало	2.565
Свега:	8.294
Укупно:	67.508

Приходи од вршења услуга за друге наручиоце

Приходи од вршења услуга за друге наручиоце исказани су у износу од 22.290 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Наручилац	Број и датум уговора	Вредност услуга
Приходи од израде просторног плана		
Министарство рударства и енергетике и Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	3361 од 1.10.2015.	4.980
"Yugorosgaz" a.d. Београд	2111 од 8.8.2014.	340
Приходи од израде плана детаљне регулације		
OSCE Mission to Serbia (Организација за европску безбедност и сарадњу)	3383 од 2.12.2014.	1.948
ПД Југоисток Ниш	646 од 5.3.2015.	1.500
Градска управа Зајечар	3226 од 4.12.2014.	1.350
Општина Димитровград	2028 од 24.7.2013.	550
ПДР Регионална развојна агенција Југ Ниш	3639 од 7.12.2013.	682
Јавно предузеће "Електромрежа Србије" Београд	2569 од 10.9.2013.	445
Приходи од израде плана генералне регулације		
Институт за јавно здравље Ниш	65 од 14.1.2015.	1.800
Општина Житорађа	1117 од 29.4.2013.	1.150
Прве измене и допуне ПГР ГО Црвени крст	-	257
Измене и допуне ПГР ГО Палилула	-	245
Остала документација		
Републичка агенција за просторно планирање, Београд	1742 од 3.7.2014.	709
Инекс-морава д.о.о., Гацин Хан	336 од 10.2.2014.	321
Остали наручиоци		6.013
Укупно:		22.290

Функционисање Предузећа директно зависи од вредности уговорених радова са ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“, Ниш, по одлуци Оснивача. Предузеће је у 2015. години остварило пословне приходе у укупном износу од 89.798 хиљада динара од чега се на: приходе остварене по уговорима са ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“, Ниш, по одлуци Оснивача односи 66.279 хиљада динара (75%) и пословне приходе остварене по другим основама у износу од 22.290 хиљада динара (25%).

Предузеће је у току 2015. године закључивло уговоре са наручиоцима за сваку фазу извршења услуга. Саставни део сваког уговора о пружању услуга је понуда која представља калкулацију цена. Предузеће је испостављало рачуне наручиоцима по завршетку услуге, а у складу са уговором.

Цене услуга из делатности просторног планирања за 2015. годину и ранијих година одређиване су на основу Одлуке о начину одређивања минималних цена израде просторних планова урбанистичких планова, урбанистичких пројеката и пројектне документације за стамбене и стамбено-пословне објекте, коју је донео Управни одбор Инжењерске коморе Србије, 17. јула 2006. године (у даљем тексту: Одлука).

Налаз

Фактурисање извршених услуга наручиоцима врши се у Сектору за економске послове, на основу достављених повратница-обавештења, оверених од стране одговорног лица (главни урбаниста), као носиоца извршења посла, са називом посла и назначеним датумом завршетка посла, а вредност израде планова у фактурама је назначена у укупном износу, и одговара износу наведеном у Понуди, која чини прилог закљученог уговора, односно Анекса уговора.

Увидом у Понуде које су саставни део уговора о пружању услуга утврђено је да цене услуга зависе од врсте плана, површине за коју се план израђује, значаја подручја плана, сложености, постојања плана вишег реда и других фактора.

Такође је утврђено да је Предузеће при уговарању појединих послова умањило вредност извршених услуга применом корективних коефицијената за услуге пружене наручиоцима у износу од 15-65%, иако је Одлуком, Инжењерске коморе, о начину одређивања минималних цена израде просторних и урбанистичких планова, урбанистичких пројеката и пројектне документације за стамбене и стамбено-пословне објекте од 17. јула 2006. године и Упутством о начину утврђивања висине накнаде за послове из делатности Предузећа од 1. децембра 2014. године, предвиђено умањење до 15%, а само у изузетним случајевима (аванс, сложеност посла) највише до 25%.

Поступајући на овај начин Предузеће није примењивало прописане елементе и начин обрачуна (калкулације) при утврђивању цена за пружање услуга наручиоцима, што није у складу са Упутством.

У даљем поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће цене услуга за остале наручиоце одређивало на основу Упутства о начину утврђивања висине накнаде за послове из делатности Предузећа број 3060/2-2 (у даљем тексту: Упутство), на које је Надзорни одбор дао сагласност дана 1. децембра 2014. године. Предузеће је доставило оснивачу Упутство на сагласност дописом број 3237 од 4. децембра 2014. године, на које до дана завршетка ревизије није добило сагласност.

Чланом 60. Закона о јавним предузећима, чланом 28. став 1. тачка 3. Одлуке о оснивању Предузећа, и чланом 42. став 1. тачка 3. Статута ЈП „Завод за урбанизам“, Ниш, дефинисано је да Оснивач даје сагласност на одлуку о ценама.

Ревизије је такође утврђено да, Предузеће нема општи акт о начину и висини утврђивања цена из делатности просторног планирања (просторни план једне или више локалних јединица, план посебне намене и урбанистички план), као и да оснивач није до дана завршетка ревизије дао сагласност на Упутство о начину утврђивања висине накнаде за послове из делатности Предузећа број 3060/2-2.

Примењујући цене на које Оснивач није дао сагласност, Предузеће није поступило у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима, чланом 28. став 1. тачка 3. Одлуке о оснивању Предузећа, и чланом 42. став 1. тачка 3. Статута ЈП „Завод за урбанизам“, Ниш.

Ризик

Због непостојања општег акта о утврђивању цена из делатности просторног планирања и сагласности оснивача на цене осталих услуга Предузећа као и не поступања у складу са Упутством, постоји ризик да оснивач нема контролу над обављањем делатности од општег интереса и над трошењем буџетских средстава.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да утврди начин и критеријуме за утврђивање цена услуга из делатности просторног планирања, као и да прибави сагласност оснивача на Упутство које примењује приликом фактурисања својих осталих услуга. Такође, да примењује прописане елементе и начин обрачуна (калкулације) цена за пружање услуга наручиоцима у складу са Упутством.

Налаз

Увидом у реализацију уговора о пружању услуга, утврђено је да је Предузеће пружало услуге током једног или више периода. Ревизијом је утврђено да Предузеће није у 2015. години и ранијих година, вршило признавање прихода према степену довршености пружених услуга у обрачунским периодима у којима су услуге стварно пружене.

Поступајући на овај начин Предузеће није признавало приходе у складу са захтевима Одељка 23 - Приход, МСФИ за МСП за 2014. годину и ранијих година.

У току ревизије од стране запослених у техничком сектору, прегледом извршеног рада на реализацији уговорених послова и степена довршености пружених услуга на дан 31. децембар 2015. године утврђено је следеће стање:

-у хиљадама динара-

Планови генералне регулације	Довршеност	2015.
Обилазне пруге око Ниша	15%	870
Насеља Црвена Река у Белој Паланци	15%	313
Општинског пута од села Церје до пећине Церје	40%	96
Привремене сигнализације за радове на изградњи новог нисконапонског извода из ТЦ Зетска 1 у Зетској улици у Нишу	100%	20

Планови генералне регулације	Довршеност	2015.
Балон сале изнад отвореног базена и спој са постојећим објектом затворених базена у Спортском центру Чаир у Нишу	20%	112
III фазе бицикличке, трим и пешачке стазе у појасу реке Нишаве	20%	92
Византијског центра „Чегар“ - Спомен кућа као музејски објекат и сувенирница	20%	40
Укупно:		1.543

На основу степена довршености услуга и износа утврђеног у техничком сектору, у току ревизије, у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2015. године, евидентирана су потраживања за нефактурисани приход, као и приход од пружених услуга у износу од 1.543 хиљаде динара.

6.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 1.644 хиљаде динара и састоје се од следећих расхода:

Трошкови материјала	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Трошкови материјала за израду	1.240	908
Трошкови осталог материјала (режијског)	404	363
Укупно:	1.644	1.271

Трошкови материјала су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 1.400 хиљада динара, а реализовани су у износу од 1.644 хиљада динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 244 хиљаде динара.

Трошкове материјала за израду у износу од 1.240 хиљада динара чине: трошкови помоћног материјала у износу од 945 хиљада динара који се односе на утрошени тонер, боје и Cartridge, и трошкови основног материјала у износу од 295 хиљада динара, који се односе на утрошени папир и мастило за плотер.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 404 хиљаде динара, највећим делом односе се на набавку осталог режијског материјала (стартери, сијалице, патроне, флуо цеви и други материјал за текуће одржавање грађевинских објеката и опреме) у износу од 133 хиљаде динара, ХТЗ опреме у износу од 131 хиљаде динара, канцеларијског материјала у износу од 84 хиљаде динара и остале трошкове у износу од шест хиљада динара.

6.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 1.908 хиљада динара и састоје се од следећих трошкова:

Трошкови горива и енергије	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Трошкови горива за возила	737	880
Трошкови електричне енергије	469	423
Други трошкови горива и енергије - даљинско грејање	702	537
Укупно:	1.908	1.840

Трошкови горива и енергије су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 1.709 хиљада динара, а реализовани су у износу од 1.908 хиљада динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 199 хиљада динара.

Набавка горива за путничке аутомобиле по спроведеном поступку јавне набавке до априла 2015. године вршена је од предузећа „НАFTNA INDUSTRIJA SRBIJE“ а.д., Нови Сад, а од априла до краја године од „LUKOIL SRBIJA“ а.д. Београд.

Набавка електричне енергије вршена је од предузећа "Вуковић 1967" д.о.о., Ветерник до августа 2015. године када је дошло до споразумног раскида уговора због немогућности испуњења обавеза снабдевача, а од августа 2015. године набавка електричне енергије вршена је од предузећа „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд.

6.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 75.680 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2015.	2014.
Трошкове зарада и накнада зарада (брutto I)	57.173	60.296
Трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.234	10.794
Трошкове накнада по уговору о делу	150	200
Трошкови накнаде по ауторским уговорима	-	18
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	172	232
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	194	238
Трошкове накнада члановима управног и надзорног одбора	949	902
Остале лични расходи и накнаде	6.808	4.433
Укупно:	75.680	77.113

Програмом пословања за 2015. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ од 76.013 хиљада динара, а наведени трошкови обрачунати су у износу 75.680 хиљада динара, односно у оквиру су планираних средстава за ту намену.

6.2.4.1. Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада и накнада зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁹, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁰, Појединачним колективним уговором број 5010 од 15. новембра 2002. године, Анексом I број 735 од 1. марта 2003. године и Анексом II број 2978 од 20. децембра 2006. године, Уговорима о раду и Програмом пословања за 2015. годину.

¹⁹ („Службени гласник РС”, број 27/14)

²⁰ („Службени гласник РС”, број 93/12)

Предузеће је у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава умањило основицу за обрачун, која је на дан ступања на снагу тог закона 28. октобра 2014. године, износила је 14.450,00 динара, а са умањењем од 10% износила је 13.005,00 динара и у том износу је примењивана и у 2015. години.

Предузеће не врши редовно исплату зарада запосленима, а у току 2015. године извршило је исплату аконтација за текућу годину и исплату дела неисплаћених зарада по коначном обрачуну за период октобар-децембар 2014. године, као и зараде по коначном обрачуну за период јануар-октобар 2015. године, што није у складу са одредбама члана 110. Закона о раду, којим је прописано да се зарада исплаћује у роковима утврђеним општим актом и уговором о раду, најмање једанпут месечно, а најкасније до краја текућег месеца за претходни месец.

Исплата зарада по коначном обрачуну закључно са децембром 2015. године извршена је до 30. марта 2016. године.

Трошкови зарада и накнада зарада у 2015. години, без доприноса на терет послодавца исказани су у износу од 57.173 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2015.
Редован рад	29.022
Државни и верски празник	2.237
Годишњи одмор	6.657
Плаћено одсуство	1.376
Минули рад	2.250
Породиљско одуство	534
Боловање до 30 дана	3.065
Исхрана у току рада	7.684
Регрес за коришћење годишњег одмора	4.348
Укупно	57.173

Зарада се састоји од зараде за обављени рад и временаведеног на раду, увећане зараде, накнаде зараде и других примања у складу са Законом и Појединачним колективним уговором. Чланом 16. Појединачног колективног уговора из 2002. године, основна зарада запосленог утврђује се по групама послова за пуно радно време и стандардни учинак, а у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа и представља производ вредности радног часа, коефицијента за сваки посао утврђеног у зависности од сложености послова, одговорности, услова рада, стручне спреме и просечног месечног фонда од 174 часова рада. Запослени има право на накнаду за исхрану у току рада у висини од 20% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем обављеном податку Републичког завода за статистику. Запослени такође има право и на регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије или просечне зараде у Предузећу, у зависности од тога шта је повољније за запосленог. У току 2015. године за обрачун накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора, примењивана је просечна месечна зарада по запосленом у привреди Републике за септембар 2014. године.

Појединачним колективним уговором из 2002. године, утврђено је и право запослених, на увећану зараду, по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, од 0,5%, као и накнада зараде у висини од 85% од зараде коју би запослени остварио да је радио у дане за које остварује накнаду, у случајевима:

- привремене неспособности за рад, ако је она проузрокована болешћу или повредом ван рада до 30 дана и
- због прекида рада до кога је дошло наредбом државног органа или надлежног органа послодавца, због необезбеђивања безбедности и заштите здравља на раду запослених и других лица.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је:

1) да је Предузеће на права, обавезе и одговорности запослених у току 2015. године примењивало одредбе Појединачног колективног уговора број 5010 од 15. новембра 2002. године, Анекса I број 735 од 1. марта 2003. године, као и Анекса II број 2978 од 20. децембра 2006. године, потписаних између Синдикалне организације Завода за урбанизам Ниш, директора Предузећа и Извршног одбора Града Ниша;

2) да је сагласно члану 263. став 1. Закона о раду, по коме се колективни уговор закључује на период од три године, Појединачни колективни уговор престао да важи 15. новембра 2005. године. Иако је био у процедури нови Колективни уговор у току 2015. године није закључен, а Предузеће није у складу са чланом 3. став 2. тачка 3. Закона о раду, по истеку 60 дана од дана започињања преговора донело Правилник о раду. Поред тога, по истеку претходног Колективног уговора, директор није са сваким запосленим закључио појединачне уговоре о раду којима би у складу са Законом о раду била уговорена сва права, обавезе и одговорности запослених;

3) да је Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије објављен у „Службеном гласнику РС“, број 27/2015 од 18. марта 2015. године, ступио на снагу 26. марта 2015. године, а да Предузеће није примењивало одредбе поменутог уговора, иако је чланом 256. Закона о раду прописано да се општи и посебан колективни уговор непосредно примењују и обавезују све послодавце.

Такође је утврђено, да се права запослених из области рада и радног односа, која су се примењивала у току 2015. године, а која нису у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²¹, односе на следеће:

1) накнада зараде у случају привремене неспособности за рад, ако је она проузрокована болешћу или повредом ван рада до 30 дана, исплаћивана је у висини од 85% просечне зараде у претходна три, односно 12 месеци, од висине зараде коју би запослени остварио да је радио у дане за које остварује накнаду, уместо у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;

²¹ („Службени гласник РС“, број 27/2015)

2) дневнице за службена путовања у земљи исплаћиване су у висини од 5% просечне зараде исплаћене у привреди Републике, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, уместо у висини од 2% просечне зараде у Републици према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику;

3) регрес за годишњи одмор исплаћиван је у висини једне дванаестине месечно од просечне зараде у Предузећу или просечне зараде у привреди Републике, у зависности од тога шта је повољније за запосленог, уместо са припадајућим порезима и доприносима, најмање у висини једне дванаестине месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији за претходну годину, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику;

4) накнада за исхрану у току рада исплаћивана је у висини од 20% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, уместо са припадајућим порезима и доприносима, дневно најмање у износу од 250 динара;

5) додатак на зараду (минули рад) исплаћиван је 0,5% за сваку започету годину рада оствареног у радном односу, уместо 0,4%.

Ризик

Уколико се не донесе општи акт, који је у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, постоји ризик од обрачуна и исплата накнада зарада супротно прописима.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да донесе општи акт, као и да обрачун и исплату зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о раду.

Прерасподела радног времена

Законом о раду је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105. став 1. Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Чланом 57. Закона о раду је прописано да послодавац може да изврши прерасподелу радног времена између осталог и када то захтева извршење одређеног посла у утврђеним роковима и да се она врши тако да укупно радно време запосленог у периоду од шест месеци у току календарске године у просеку не буде дуже од уговореног радног времена запосленог. Чланом 58. Закона је прописано да се оваква прерасподела радног времена не сматра прековременим радом.

Налаз

У поступку ревизије увидом у презентовану документацију, утврђено је да је директор Предузећа на основу члана 57. Закона о раду у току 2015. године доносио Решења о

прерасподели радног времена: за запослене у техничком сектору, због израде елабората Првих измена и допуна ПГР подручја Градске општине Медијана и због завршетка Пројекта за грађевинску дозволу за пројекат доградње, реконструкције и адаптације објекта гардеробе за отворене базене у објекат за стрелану и куглану у Нишу и друге врсте послова; за пословног секретара, због одвајање документације којој је истекао рок за чување, по Правилнику о канцеларијском и архивском пословању и за оператера због дежурства за време поправке квара. Такође је утврђено, да је за поједине запослене директор Предузећа доносио Одлуке о прерасподели радног времена због завршетка посла према уговореним роковима, без да је наведена врста посла коју треба завршити према уговореним роковима.

Решењима и Одлукама о прерасподели радног времена, такође је одређен датум и број сати рада дуже од уговореног броја сати рада у току дана, као и датум и број сати када ће запослени радити мање од уговореног броја сати.

Увидом у евиденцију доласка на посао и одласка са посла, која се ручно води од стране запосленог у Сектору за правне и опште послове, утврђено је да не постоји евиденција о броју сати рада дуже од уговореног броја сати рада у току дана, а да су запослени у складу са одредбама Решења и Одлука о прерасподели радног времена, користили плаћено одсуство у одређене дане. По изјави запосленог који води евиденцију радног времена, евиденција о овом радном времену не постоји, зато што запослени остају да раде после редовног радног времена, о чему нико не обавештава евидентичара.

У Сектору за опште и правне послове по окончању месеца врши се израда Извештаја о радном времену, које се односи на време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству, и државном празнику, у електронском облику. На основу ових извештаја у Сектору за економске послове врши се обрачун и исплата плаћеног одсуства запосленима, иако не постоји евиденција, као доказ о стварно проведеном радном времену по основу прерасподеле радног времена. Због наведеног Предузеће је поступило супротно члану 105. Закона о раду.

Предузеће нема општи акт о начину евидентирања радног времена свих запослених, контроли радног времена пре обрачуна зарада и накнада зарада, као и о лицима која би била задужена за контролу проведеног радног времена дуже од уговореног радног времена у току дана.

Ризик

Непостојање општег акта о начину евидентирања присутности на раду свих запослених, контроли радног времена пре обрачуна зарада и накнада зарада и контроли проведеног радног времена дуже од уговореног у току дана, постоји ризик од незаконитог коришћења плаћеног одсуства и ризик да се изврше исплате за време које није проведено на раду и на тај начин повећају трошкови.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да, донесе општи акт, којим би уредило начин евидентирања присутности на раду за све запослене, начин контроле стварно проведеног радног времена, као и начин вођења евиденције о радном времену у случају његове прерасподеле.

Зарада пословодства

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа предвиђено је да категорију пословодства чини директор, коме је за 2015. годину исплаћена бруто зарада у укупном износу од 1.583 хиљаде динара и у оквиру је износа предвиђеног Програмом пословања за 2015. годину.

Основна зарада директора одређена је чланом 3. Уговора о раду број 2888 од 14. октобра 2013. године, закљученог између Надзорног одбора и директора. Коефицијент сложености посла директора износи 7,8.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора у износу од 949 хиљада динара чине накнаде члановима Надзорног одбора за 2015. годину.

6.2.4.2. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 6.808 хиљада динара и односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Трошкове отпремнина	348	226
Накнада трошкова за употребу сопственог возила	16	-
Јубиларне награде	388	902
Солидарна помоћ	307	474
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених	1.403	1.212
Накнаде за дневнице, смештај и исхрану за рад и боравак на терену	356	732
Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима	220	203
Умањење исплата зарада	3.770	684
Укупно:	6.808	4.433

Остали лични расходи и накнаде у износу од 6.808 хиљада динара и у оквиру су предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2015. годину.

Трошкови отпремнина исказани у износу од 348 хиљада динара, у целости се односе на исплаћену отпремину запосленом приликом одласка у старосну пензију.

Јубиларне награде исказане у износу од 388 хиљада динара, односе се на исплату јубиларних награда запосленима, за 10, 20 и 30 година радног стажа у Предузећу.

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених исказане у делу осталих личних расхода и накнада износе 1.403 хиљаде динара и у оквиру су планираних Програмом пословања Предузећа за 2015. годину.

Накнаде за дневнице, смештај и исхрану за рад и боравак на терену највећим делом се односе на трошкове дневница на службеном путу. Висина дневнице која је исплаћивана у складу је са важећим прописима и иста износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди за време проведено на службеном путу у трајању од 12 часова и дуже.

Умањење исплата зарада у износу од 3.770 хиљада динара, односи се на умањење зарада запослених у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

6.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 3.507 хиљада динара

-у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Трошкови услуга на изради учинака	1.429	-
Трошкови транспортних услуга	496	440
Трошкови услуге одржавања	496	553
Трошкови закупнина	42	-
Трошкови рекламе и пропаганде	120	159
Трошкови осталих услуга	924	983
Укупно:	3.507	2.135

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови на изради учинака исказани су у износу од 1.429 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-

Трошкови услуга на изради учинака	2015.	2014.
Трошкови услуга на изради учинака – по уговорима са трећим лицима	124	-
Трошкови услуга групе понуђача	1.305	-
Укупно:	1.429	-

Трошкови услуга на изради учинака су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 380 хиљада динара, а реализовани су у износу од 1.429 хиљада динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 1.049 хиљада динара.

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 124 хиљаде динара у највећем делу се односе на трошкове по закљученом уговору са „Институтом за јавно здравље Ниш“ за израду Елабората о зонама санитарне заштите изворишта водоснабдевања акумулације „Бован“ у износу од 69 хиљада динара, израда главног пројекта заштите од пожара у току градње Диспанзера медицине спорта у износу од 30 хиљада динара и техничке контроле пројекта за грађевинску дозволу у износу од 25 хиљада динара.

Трошкови услуга групе понуђача у износу од 1.305 хиљада динара односе се на Уговор о подношењу заједничке понуде са ЈП „Дирекција за урбанизам Крагујевац“ за израду Плана детаљне регулације „Простора зоне I степена заштите археолошког налазишта Ромулијана-Гамзиград са проширењем“ у износу од 630 хиљада динара и 675 хиљада динара по Споразуму о изради елабората о зонама санитарне заштите изворишта водоснабдевања акумулације „Бован“ са „Институтом за архитектуру и урбанизам Србије“.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 496 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-		
Трошкови транспортних услуга	2015.	2014.
Трошкови телефонских услуга	451	407
Други трошкови транспортних услуга	45	33
Укупно:	496	440

Трошкови транспортних услуга су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 470 хиљада динара, а реализовани су у износу од 496 хиљада динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 29 хиљада динара.

Трошкови телефонских услуга, исказаних у износу од 451 хиљада динара, односе се на услуге-фиксне телефоније од „Телекома Србија“ а.д., Београд у износу од 241 хиљада динара и 210 хиљада динара на трошкове мобилне телефоније од „Теленор“ д.о.о., Београд.

Предузеће је за пружене услуге мобилне телефоније закључило Анекс уговора са оператером Теленор д.о.о., Београд број 5.51279 од 20.11.2013. године, а за висину надокнаде месечних трошкова запослених за коришћење службених бројева на терет Предузећа донета је одлука на седници Надзорног одбора одржаној дана 28.10.2013. године број 2950/2-4.

Други трошкови транспортних услуга у износу од 45 хиљада динара у целости се односе на трошкове отпремања поште преко ЈП „ПТТ Саобраћај Србија“, Београд.

Трошкови услуге одржавања

Трошкови услуге одржавања исказани су у износу од 496 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-		
Трошкови услуге одржавања	2015.	2014.
Трошкови услуге одржавања моторна возила	143	206
Трошкови услуге одржавања рачунара и рачунарске опреме	199	332
Трошкови услуге одржавања опреме за комуникацију	82	11
Трошкови услуге одржавања кречења и санација зграде	72	4
Укупно:	496	553

Трошкови услуга одржавања су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 600 хиљада динара, а реализовани су у износу од 496 хиљада динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2015. годину.

Трошкови одржавања возила исказани су у износу од 143 хиљаде динара и односе се на услуге одржавања путничких аутомобила. Предузећу су услуге одржавања моторних возила пружила више добављача од којих је најзначајнији Auto centar „Крунић“ д.о.о., Ниш и Ауто сервис „Пантовић“ Александрово.

Трошкови услуге одржавања рачунара и рачунарске опреме у износу од 199 хиљада динара највећим делом односе се на услуге одржавања софтвера од стране добављача „Тechnicom informatika“ д.о.о., Ниш у износу од 84 хиљаде динара, и 115 хиљада динара на поправке и набавке делова за рачунаре од осталих добављача.

Трошкови услуге одржавања опреме за комуникацију у износу од 82 хиљаде динара односе се на сервис и поправку мобилних телефона и копир апарата.

Трошкови услуге одржавања кречење и санација зграде у износу од 72 хиљаде динара односе се на услуге сервисирање клима уређаја од стране предузећа „Фригобањац“ Нишка бања и предузећа „Победа Мит“ Ниш на име набавке материјала за санацију зграде.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 42 хиљаде динара и односе се на закуп простора ради организације „24. Међународног Салона урбанизма“ у галерији „Србија“, Ниш у периоду од 04. - 10.11.2015. године, и нису предвиђене Програмом пословања за 2015. годину.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 120 хиљада динара и односе се на, трошкове израде каталога за „24. Међународни Салон урбанизма“ и израде роковника са жигом Предузећа, од стране радње за компјутерске и пословне активности „SAB Informatika“, Ниш.

Трошкови рекламе и пропаганде и (донације) су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 250 хиљада динара, а реализовани су у износу од 120 хиљада динара, што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2015. годину.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 924 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-		
Трошкови осталих услуга	2015.	2014.
Трошкови осталих услуга - комуналне услуге	324	316
Трошкови осталих услуга - повезивање елабората	206	225
Трошкови осталих непоменутих услуга	394	442
Укупно:	924	983

Трошкови осталих услуга су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 1.090 хиљада динара, а реализовани су у износу од 924 хиљаде динара, што је у оквиру износа планираног у Програму пословања.

Трошкови осталих услуга - комуналне услуге

Трошкови осталих услуга – комуналне услуге у износу од 324 хиљаде динара односе се на трошкове сакупљања и одлагања отпада, испоруку воде, етажног одржавања и накнаду за заштиту и унапређења животне средине.

Трошкови осталих услуга - повезивање елабората

Трошкови осталих услуга повезивање елабората у износу од 206 хиљада динара, односе се на услуге корицења и повезивања пројеката и елабората од стране радње за књиговезачке послове и уметничку обраду књига, албума и слика „Света“ Чамурлија, Ниш.

Трошкови осталих непоменутих услуга

Трошкови осталих непоменутих услуга у износу од 394 хиљаде динара, и највећим делом односе се на: евидентиране трошкове по основу пружених услуга ревизије финансијских извештаја за 2014. годину од стране предузећа „Аудитинг“ д.о.о., Врњачка бања у износу од 128 хиљада динара, услуге прања и паркинг места за возила у износу од 104 хиљаде динара од стране предузећа „Амбасадор сервис“ д.о.о. Ниш, услуга мерења буке железничког саобраћаја од стране Факултета заштите на раду у износу од 47 хиљада динара, и трошкова посебне накнаде за употребу јавног пута – путарине и остали непоменути трошкови у износу од 115 хиљада динара.

6.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2015. године исказани су у износу од 849 хиљада динара и односе се на: амортизацију нематеријалних улагања у износу од 50 хиљада динара, амортизацију грађевинских објеката у износу од 155 хиљада динара и 644 хиљаде динара на амортизацију опреме.

У Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани су у износу од 900 хиљада динара, а реализовани су у износу од 849 хиљада динара и у оквиру су планираних у Програму пословања за 2015. годину.

6.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 1.511 хиљада динара и односе се на:

Дугорочна резервисања	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Резервисање за отпремнине запослених (Напомена 6.1.11)	1.511	277
Укупно:	1.511	277

Програмом пословања Предузећа за 2015. годину, трошкови дугорочних резервисања нису планирани, а реализовани су у износу од 1.511 хиљада динара.

6.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 3.345 хиљада динара у 2015. години и односе се на:

-у хиљадама динара-

Нематеријални трошкови	2015.	2014.
Трошкови непроизводних услуга - предујам извршитељу	20	-
Трошкови репрезентације	320	567
Трошкови премија осигурања	202	230
Трошкови платног промета	251	317
Трошкови чланарина	80	80
Трошкови пореза	502	368
Трошкови доприноса	1.007	1.046
Остали нематеријални трошкови	963	868
Укупно:	3.345	3.476

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 320 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-

Трошкови репрезентације	2015.	2014.
Трошкови репрезентације у земљи угоститељске услуге	236	442
Трошкови робе употребљене за репрезентацију пословни састанци у заводу	84	125
Укупно:	320	567

Трошкови репрезентације су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 268 хиљада динара, а реализовани су у износу од 320 хиљада динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 52 хиљаде динара.

Предузеће је у току 2015. године користило угоститељске услуге више ресторана. Програмом пословања за 2015. годину предвиђено је коришћење ових услуга поводом 1. Априла дана Предузећа и у случају пословних посета.

На основу члана 46. Статута Предузећа директор је донео Правилник о трошковима рекламе пропаганде и репрезентације број 2231 од 14.08.2013. године, којим је дефинисана висина и начин коришћења средстава за репрезентацију.

Трошкови репрезентације у сопственим просторијама у износу од 84 хиљаде динара, односе се на набавку освежавајућих напитака за време радних састанака у Предузећу.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премије осигурања у износу од 202 хиљаде динара односе се на трошкове полиса за осигурање од последица несрећног случаја, осигурање машина од лома, осигурање рачунара, осигурање од пожара и осигурања од аутоодговорности, код компаније „ Дунав осигурање“ а.д.о. Београд Главна филијала Ниш.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу од 251 хиљада динара, односе се на трошкове пружених услуга платног промета и трошкова по основу издатих гаранција за добро извршење посла.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина у износу од 80 хиљада динара, односе се на трошкове чланарине „Удружењу урбаниста Србије“ Београд.

Трошкови премија осигурања, платног промета и чланарина су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 520 хиљада динара, а реализовани су у износу од 533 хиљаде динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 13 хиљада динара.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу 502 хиљаде динара и односе се на следеће расходе:

	-у хиљадама динара-	
Трошкови пореза	2015.	2014.
Трошкови пореза на имовину	432	158
Други трошкови пореза такса за истицање фирме	70	50
Други трошкови пореза ПДВ који не може да се одбије		160
Укупно:	502	368

Трошкови доприноса

Трошкови доприноса исказани су у износу од 1.007 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

	-у хиљадама динара-	
Трошкови доприноса	2015.	2014.
Трошкови доприноса – коморама	275	292
Други трошкови доприноса учешће у обавези запошљавања особа са инвалидитетом	732	754
Укупно:	1.007	1.046

Трошкови пореза и доприноса су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у укупном износу од 1.400 хиљада динара, а реализовани су у укупном износу од 1.509 хиљада динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 109 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 963 хиљаде динара и односе се на следеће расходе:

	-у хиљадама динара-	
Остали нематеријални трошкови	2015.	2014.
Остали нематеријални трошкови	-	165
Остали нематеријални трошкови, донације и спонзорства	41	14

Остали нематеријални трошкови	2015.	2014.
Остали нематеријални трошкови-семинари и стручно усавршавање запослених	187	95
Остали нематеријални трошкови - разне таксе	245	70
Остали нематеријални трошкови - стручна литература	231	227
Остали нематеријални трошкови-стручне лиценце запослених	254	297
Остали нематеријални трошкови сагласност геометра анализе и др.	5	-
Укупно:	963	868

Остали нематеријални трошкови су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 850 хиљада динара, а реализовани су у износу од 963 хиљаде динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 113 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови, донације и спонзорства

Остали нематеријални трошкови, донације спонзорства у износу од 41 хиљаде динара односе се на, донацију Српском одбору за међународну размену страних студената за стручну праксу SO IAESTE подбору Ниш, у износу од 30 хиљада динара и донацију Епархији Рашко-Призренској за помоћ народним кухињама у износу од 11 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови, семинара и стручног усавршавања запослених

Остали нематеријални трошкови-семинари и стручно усавршавање запослених у износу од 187 хиљада динара, највећим делом односе се на уплату синдикалној организацији Предузећа у износу од 170 хиљада динара. Предузеће и синдикална организације ЈП „Завод за урбанизам“ Ниш, закључили су Уговор о сарадњи број 1149 од 07.04.2015. године, у циљу реализације стручног усавршавања запослених чланова синдиката, организовањем сусрета са стручњацима из области урбанизма, пројектовања и грађења у Солуну.

Програмом пословања за 2015. годину Предузеће је планирало расходе на име стручног усавршавања запослених у износу од 170 хиљада динара, међутим Програмом за 2015. годину није предвиђена уплата средстава синдикалној организацији за потребе стручног усавршавања.

Остали нематеријални трошкови - разне таксе

Остали нематеријални трошкови разне таксе у износу од 245 хиљада динара, највећим делом односе се на републичке административне таксе за припрему података и издавање листа непокретности од стране „Републичког Геодетског Завода“, служба за катастар непокретности Ниш у износу од 124 хиљаде динара и 71 хиљада динара на име судских такси на основу предлога за извршење за наплату потраживања од Градске управе Зајечар.

Остали нематеријални трошкови - стручна литература

Остали нематеријални трошкови - стручна литература у износу од 231 хиљада динара односе се трошкове претплате за стручне часописе „Рачуноводствена пракса“, стручног листа „Архитектура у 2016.“, претплате за ING-PRO Propisi Net, „Службени Гласник“ - штампано издање, и осталих часописа и литературе.

Остали нематеријални трошкови - стручне лиценце запослених

Остали нематеријални трошкови стручне лиценце запослених у износу од 254 хиљаде динара односе се на продужење важности лиценце одговорног урбанисте, планера, пројектанта уплатом чланарине на рачун инжињерске коморе Србије.

6.2.9. Финансијски приходи

Предузеће је у 2014. години евидентирало приходе од камата по основу ненаплаћених потраживања за израду Плана генералне регулације Општине Прокупље у износу од 918 хиљада динара..

6.2.10. Финансијски расходи

Финансијски расходи на дан 31. децембар 2015. године исказани су у износу од 1.001 хиљада динара и односе се на:

Финансијски расходи	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Расходи камата (према трећим лицима)	1.001	3.619
Укупно:	1.001	3.619

Расходи камата у укупном износу од 1.001 хиљада динара обухватају: расходе камата по уговору о репрограму кредита број 105010845269023288 од 16. октобар 2014. године, код „Аик банке“ а.д. Београд у износу од 882 хиљаде динара, расходе камата по основу кашњења у измирењу обавеза према добављчима у износу од 85 хиљада динара и затезне камате за порезе доприносе и таксе у износу од 34 хиљаде динара.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказани су у износу од 481 хиљаду динара и у целости се односе на наплаћена потраживања у току 2015. године, а која су претходно била евидентирана на рачуну – исправка вредности потраживања од купаца.

6.2.12. 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 су исказани у износу од 283 хиљаде динара (344 хиљаде динара претходне године) и у целини се односе на обезвређење потраживања од купаца.

6.2.13. Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 1.417 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Остали приходи	2015.	2014.
Приходи по основу смањења обавеза	1.256	0
Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине (Напомена 6.1.11.)	111	0
Остали непоменути приходи	50	0
Укупно:	1.417	0

Приходи по основу смањења обавеза евидентирани су у износу од 1.256 хиљада динара и највећим делом се односе на:

- смањење обавеза на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2015. године број 167/3 од 27. јануара 2016. године у износу од 1.012 хиљада динара (обавеза за примљене авансе у периоду од 2009. – 2012. године у износу од 640 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 372 хиљаде динара);

- смањење обавезе за примљене авансе од ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“ у укупном износу од 83 хиљаде динара на основу Споразума о поравнању и отпису застарелих потраживања зав.бр. 2496 од 31. јула 2015. године и

- смањење обавеза по основу погрешно или дупло извршених уплата у периоду од 07. јула 2010. до 31. јула 2014. године у укупном износу од 156 хиљада динара, на основу Одлуке Директора зав.бр. 373 од 10. фебруара 2016. године.

Остали непоменути приходи у износу од 50 хиљада динара, односе се на уплату Градске општине Медијана по Решењу број 031-1/594-2015/01 од 29. октобра 2015. године, као вид финансијске помоћи ради организовања 24. Салона урбанизма.

6.2.14. Остали расходи

Остали расходи су исказани у износу од 108 хиљада динара и у целости се односе на расходе по основу директног отписа потраживања.

6.2.15. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак пословања које се обуставља у износу од 39 хиљада динара, као разлику прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне и расхода по основу исправке грешака из ранијих година и то:

-у хиљадама динара-

Нето добитак пословања које се обуставља	2015.	2014.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	59	0
Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	(20)	0
Укупно:	39	0

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 59 хиљада динара, односе се на трошкове осигурања имовине који су евидентирани у 2014. години, а полисе осигурања се односе на 2015. годину.

Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у износу од 20 хиљада динара, односе се на неевидентирание расходе камата из 2014. године у износу од 14 хиљада динара и неевидентирану набавку горива по готовинском рачуну из 2014. године у износу од шест хиљада динара.

6.3. 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.

6.4. Извештај о променама на капиталу

Извештај о променама на капиталу у периоду од 1.1.2015. до 31.12.2015. године, сачињен је на начин да истинито и објективно одражава стање капитала на дан 31.12.2015. године, као и промене на позицијама капитала у току 2015. године, као и у претходној години, у складу са Одељком 6 Извештај о променама на капиталу МСФИ за МСП.

6.5. Извештај о токовима готовине

Извештај о токовима готовине у периоду од 1.1.2015. до 31.12.2015. 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.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Напомене уз финансијске извештаје за 2015. годину садрже обелодањивања у складу са захтевима МСФИ за МСП.

7. Јавне набавке

Послови јавних набавки у ЈП „Завод за урбанизам“, Ниш, обављају се у оквиру Сектора за просторно планирање, уз учешће представника других сектора, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама²², донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈП „Завод за урбанизам“, Ниш, број 1971/2-4 од 28. јула 2014. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова, број 2387 од 27. октобра 2006. године, као и његовом допуном број 4093 од 30. новембра 2010. године, је дефинисано да послове јавних набавки обавља запослено лице распоређено на радном месту „виши самостални планер и послови јавних набавки“, у чијем опису послова и радних задатака, као посебан услов је предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке. У поступку ревизије утврђено је да запослено лице које обавља послове јавних набавки поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Годишњи програм пословања ЈП „Завод за урбанизам“, Ниш, за 2015. годину, усвојен је одлуком Надзорног одбора предузећа, број 3060/2-3 од 1. децембра 2014. године. Скупштина града Ниша дала је сагласност својим Решењем број 06-573/2014-14-02 од 26. децембра 2014. године. План јавних набавки усвојен је одлуком Директора, број 258 од 30. јануара 2015. године.

Планом набавки за 2015. годину процењена је укупна вредност јавних набавки у износу од 2.730 хиљада динара, на добра се односи целокупан износ. У току 2015. године, на основу тромесечних извештаја, које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, утврђено је да су закључени уговори о јавним набавкама добара у вредности од 1.627 хиљада динара што представља 60% планираних јавних набавки. Реализација јавних набавки је спроведена кроз 3 поступка јавне набавке мале вредности.

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

-у хиљадама динара-

Интерни број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Уговорена вредност
Јавне набавке мале вредности		
1/15	Набавка добара – материјала за штампаче и плотер HP DesignJet T1100 (тонери, боје, цд-и и сл.)	618
2/15	Набавка добара - гориво за моторна возила	634
3/15	Набавка добара - плотера	375
Укупно:		1.627

8. Потенцијалне обавезе

Судски спорови

Према подацима Сектора за правне и опште послове на дан 31. децембар 2015. године Предузеће има активан само један судски предмет у коме се Предузеће појављује у својству тужиоца (повериоца), који је покренут 20. новембра 2015. године, а води се пред Привредним судом у Зајечару, против Градске управе из Зајечара (дужника), ради наплате потраживања по Првој привременој ситуацији број РС-005-15 од 28. априла 2015. године, за извршене услуге израде Плана детаљне регулације „Простора зоне I степена заштите археолошког налазишта Ромулијана-Гамзиград са проширењем“ у износу од 1.620 хиљада динара.

²² („Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

Привредни суд у Зајечару је 1.децембра 2015. године донео Решење о извршењу бр. 5. Ив. 794/2015, којим се Градска управа Зајечар обавезује да у року од 8 дана намири потраживање од стране Завода за урбанизам заједно са припадајућим трошковима. Решењем се налаже Народној банци Србије да пренесе средства са рачуна дужника на рачун повериоца.

Привредни суд у Зајечару је 28. јануара 2016. године донео Решење бр. 5 Ив. 794/2015, којим се закључује судски поступак против извршног дужника Градска управа Зајечар. У образложењу решења је наведено да је НБС - Одељење за принудну наплату у Крагујевцу, обавестила суд да је 22. јануара 2016. године потраживање од стране Завода за урбанизам из Ниша у целости намирено у износу од 1.839 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ“, НИШ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1081/2016-06/6
Београд, 24. октобар 2016. године**

Садржај

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

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

Позиција	Напоме на број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
2	4	5	6	7
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		7.085	7.559	8.731
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	86	136	198
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		86	136	198
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		6.999	7.423	8.533
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти	6.1.2.1.	5.337	5.492	5.647
3. Постројења и опрема	6.1.2.2.	1.662	1.931	1.008
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми				1.878
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА		0	0	0
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		0	0	0
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности				

расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		0	0	0
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.3.	597	545	194
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		39.537	44.954	44.580
I. ЗАЛИХЕ	6.1.4.	12	20	100
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		12	20	100
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	36.838	34.707	41.531
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи – остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		36.838	34.707	41.531
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ				

СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	783	1.252	1.726
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.7.	264	8.788	642
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.8.	-	187	218
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.9.	1.640		363
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		47.219	53.058	53.505
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.19.	79.742	49.990	65.323
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		7.840	5.931	5.906
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		4.603	4.503	4.503
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	6.1.10.1.	4.603	4.503	4.503
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И				

ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		3.237	1.428	1.403
1. Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.10.2.	1.428	546	0
2. Нераспоређени добитак текуће године	6.1.10.3.	1.809	882	1.403
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		4.061	2.661	2.384
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		4.061	2.661	2.384
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.1.11.	4.061	2.661	2.384
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		35.318	44.466	45.215
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ			8.200	18.363
1. Краткорочни кредити од матичних и	6.1.12.			

зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи			8.200	18.000
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				363
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.13.	4.501	6.622	5.563
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.	3.888	2.386	4.098
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		3.888	2.386	4.098
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	17.719	18.698	11.554
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.16.	7.479	7.448	5.407
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.17.	1.700	1.112	230
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.18.	31		
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		47.219	53.058	53.505
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.19.	79.742	49.990	65.323

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напоме на број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
		89.798	90.469
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА			
	6.2.1.	89.798	90.463
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		89.798	90.463
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
			6
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
		88.444	86.893
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА			

НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.	1.644	1.271
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.3.	1.908	1.840
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.4.	75.680	77.113
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.5.	3.507	2.135
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.6.	849	780
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.7.	1.511	278
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.8.	3.345	3.476
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		1.354	3.576
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.9.		918
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			59
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			59
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			859
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.10.	1.001	3.619
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
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			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.001	3.619
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.001	2.701
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА	6.2.11.	481	20

ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.12.	283	344
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.13.	1.417	
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.14.	108	
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.860	551
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.15.	39	
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.899	551
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		142	21
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		52	352
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК		1.809	882
Т. НЕТО ГУБИТАК			

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напоме на број	Износ	
		Текућа година	Претход на година
2	4	5	6
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		1.809	882
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			

4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добаци			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		1.809	882
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

(у хиљадама динара)

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
1	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	101.548	117.022
1. Продаја и примљени аванси	101.498	112.037
2. Примљене камате из пословних активности		859
3. Остали приливи из редовног пословања	50	4.126
II. Одливи готовине из пословних активности	100.714	98.710
1. Исплате добављачима и дати аванси	7.246	9.584
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	76.588	68.375
3. Плаћене камате	270	3.712
4. Порез на добитак	35	107
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	16.575	16.932
III. Нето прилив готовине из пословних активности	834	18.312
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	376	
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	376	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	376	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	100	23.000
1. Увећање основног капитала	100	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		23.000
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	9.082	33.166
1. Дугорочни кредити (одливи)		
2. Краткорочни кредити (одливи)	9.082	32.800
3. Остале обавезе (одливи)		

4. Финансијски лизинг		366
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	8.982	10.166
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	101.648	140.022
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	110.172	131.876
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		8.146
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	8.524	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	8.788	642
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	264	8.788

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспор еђдобитак	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.2014.					
а) дуговни салдо рачуна					5.906
б) потражни салдо рачуна	4.503			1.403	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					5.906
б) кориговани потражни салдо рачуна	4.503			1.403	
Промене у претходној 2014. години					473
а) промет на дуговној страни рачуна				1.355	
б) промет на потражној страни рачуна				882	
Стање на крају претходне године 31.12.2014.					
а) дуговни салдо рачуна					5.433
б) потражни салдо рачуна	4.503			930	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					498
б) исправке на потражној страни рачуна				498	
Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2015.					
а) кориговани дуговни					5.931

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Завод за урбанизам“, Ниш за 2015. годину

салдо рачуна					
б) кориговани потражни салдо рачуна	4.503			1.428	
Промене у текућој 2015. години					
а) промет на дуговој страни рачуна					1.909
б) промет на потражној страни рачуна	100			1.809	
Стање на крају текуће године 31.12. 2015.					
а) дугови салдо рачуна					7.840
б) потражни салдо рачуна	4.603			3.237	