



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1086/2016-06/7
Београд, 9. новембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј :

**ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ
СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа
„Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад**

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

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

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

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "УРБАНИЗАМ" ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ НОВИ САД, НОВИ САД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће) за 2015. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Извештај о токовима готовине 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 2016. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1086/2016-06 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 Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица⁴ (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

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

Одговорност ревизора

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

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

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

⁴ „Службени гласник РС“, број 117/2013

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 заснован на ревизоровом 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 ефективности 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.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће има значајне вредности нематеријалне имовине и опреме која се налази у употреби а нема садашњу вредност, јер није преиспитивало корисни век употребе у складу са МСФИ за МСП, што може имати значајан утицај на вредности нематеријалне имовине и опреме као сталне имовине у Билансу стања, на дан 31.12.2015. године.

2) Због тога што је Предузеће исказало расходе по основу нематеријалних трошкова у износу од 1.771 хиљаду динара, као и трошкове материјала у износу од 4.153 хиљаде динара на основу рачуноводствених исправа које нису веродостојне у смислу члана 8. Закона о рачуноводству¹, нисмо у могућности потврдити исказане пословне расходе у укупном износу од 5.924 хиљаде динара.

3) Предузеће је у Билансу успеха за 2015. годину исказало пословне приходе од продаје производа и услуга од 236.302 хиљаде динара, од чега се на приходе од израде планских докумената односи 190.716 хиљада динара, на основу фактура које не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству¹. Наиме, приликом фактурисања услуга није доследно примењен Ценовник на који је, у складу са чланом 27. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса⁵, сагласност дало Градско веће Града Новог Сада, а приходи нису признати у складу са захтевима Одељка 23 - Приходи, МСФИ за МСП.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005 и 108/2005

објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад на дан 31.12.2015.године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

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 „Визура инвент ревизија“ доо, Нови Сад који је у свом извештају од 23.05.2016. године изразио позитивно мишљење.

2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, 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 извештајим, по свим 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 (субјекта ревизије) 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) С обзиром да одређени број запослених није имало обавезу електронског евидентирања присутности на раду, а да за њих нису на други начин прописане ни обезбеђене евиденције о стварно проведеном времену на раду, обрачунате и

исплаћене зараде у том делу, у износу од 14.337 хиљада динара, нису у складу са чланом 105. - 107. Закона о раду⁶, односно чланом 34. - 38. Колективног уговора.

2) У поступцима јавних набавки:

(1) ЈНВВ 02/15 – Хардвер, у коме је закључен уговор у вредности 5.917 хиљада динара без ПДВ и ЈНМВ 08/15 - Услуге осигурања имовине, запослених и моторних возила, у коме су закључени уговори у укупној вредности 704 хиљаде динара без ПДВ, јавне набавке нису обликоване по партијама, па није омогућена већа конкуренција и једнак положај свим понуђачима, што није у складу са начелима из члана 10. и 12. Закона о јавним набавкама⁷;

(2) ЈНВВ 02/15 – Хардвер, у коме је закључен уговор у вредности 5.917 хиљада динара без ПДВ, Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило позив за подношење понуда, што није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама⁷.

(3) ЈНМВ 07/15 - Услуге чишћења и одржавања просторија, у коме је закључен уговор у вредности 786 хиљада динара без ПДВ, у конкурсној документацији прописан је додатни услов кадровског капацитета, који није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама⁷, као ни са начелима из члана 10. и 12. тог закона.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

1) Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, нема писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, односно није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸.

2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

3) Основни капитал (државни капитал) који је у пословним књигама исказан у износу 70.998 хиљада динара није уписан код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима¹⁰.

⁶ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

⁷ „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

⁸ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 119/2012, 116/2013 – аутентично тумачење и 44/2014 – други закон

Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у вредности од 100,00 динара, као и у оснивачком акту. Због наведеног, не постоји усклађеност основног (државног) капитала исказаног у пословним књигама са уписаним код Агенције за привредне регистре.

4) Није могуће предвидети утицај на финансијску позицију Предузећа, као и евентуални одлив средстава, по најављеној тужби купаца објекта у Игранама (Република Хрватска), након судске пресуде по којој је поништен закључени купопродајни уговор.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

Београд, 9. новембар 2016. године

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

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	4
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	4
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	8
5. Мере предузете у поступку ревизије	10
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	10

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹¹ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће има значајне вредности нематеријалне имовине и опреме која се налази у употреби а нема садашњу вредност јер није преиспитивало корисни век употребе у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема и Одељком 18 Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСП, што може имати значајан утицај на вредности нематеријалне имовине и опреме као сталне имовине у Билансу стања на дан 31.12.2015. године. Од укупне набавне вредности нематеријалне имовине, на дан 31.12.2015. године, у вредности од 29.422 хиљаде динара, део од 18.935 хиљада динара нема садашњу вредност, а од укупне набавне вредности опреме од 63.229 хиљада динара, део од 31.546 хиљада динара нема садашњу вредност.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће улаз материјала директно евидентира преко рачуна трошкова материјала, а не задужењем рачуна залиха материјала. Предузеће није обезбедило праћење залиха материјала валидном рачуноводственом документацијом и самим тим нисмо у могућности потврдити трошкове материјала за израду и трошкове осталог материјала (режијског) који су исказани у укупном износу од 4.153 хиљаде динара. Због наведеног не постоји веродостојна рачуноводствена исправа за трошкове материјала у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству¹.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.7. Напомена уз Извештај, у пословним књигама исказани су расходи по основу фактура које немају законски основ или фактуре не садрже све елементе из којих се недвосмислено може утврдити основ, врста и садржај пословне промене и то:

- трошкови репрезентације у вредности од 214 хиљада динара по рачунима за које није наведен основ извршења одређеног службеног посла или остварење пословне сарадње и нису оверени од стране сарадника за ликвидатуру;
- трошкови систематских прегледа запослених за које не постоји основ у Колективном уговору у вредности 927 хиљада динара;
- трошкови по основу привремених и повремених послова по уговору са једним лицем у вредности 444 хиљаде динара, без икаквог доказа о извршењу послова;
- додатно здравствено осигурање запослених у вредности 186 хиљада динара за које нису утврђена средства у Програму пословања на начин који је утврђен Колективним уговором, због чега се укупно неведени износ од 1.771 хиљаду динара не може потврдити да представља пословне расходе, јер рачуни/фактуре/исплате нису засновани на веродостојној рачуноводственој исправи у смислу члана 8. Закона о рачуноводству¹, односно није вршена њихова контрола у смислу члана 9. истог закона.

ПРИОРИТЕТ 2¹² (средњи)

¹¹ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹² **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у Билансу успеха за 2015. годину исказало пословне приходе од продаје производа и услуга од 236.302 хиљаде динара, од чега се на приходе од израде планских докумената односи 190.716 хиљада динара, на основу фактура које не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству¹. Наиме, приликом фактурисања услуга није доследно примењен Ценовник на који је, у складу са чланом 27. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса⁵, сагласност дало Градско веће Града Новог Сада, а приходи нису признати су у складу са захтевима Одељка 23 - Приходи, МСФИ за МСП.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да рачуноводственим политикама утврди исказивање залиха материјала у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. Такође, да рачуноводствену документацију за улаз и излаз залиха креира на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 6.2.2.1. – Препорука број 8)

2) Препоручује се Предузећу да код уговарања обавеза обезбеди контролне поступке за проверу њихове основаности, као и документованост пре књижења у пословним књигама. (Напомена 6.2.2.7. – Препорука број 11)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3 Напомена уз Извештај, с обзиром да одређени број запослених није имало обавезу електронског евидентирања присутности на раду, а да за њих нису на други начин прописане ни обезбеђене евиденције о стварно проведеном времену на раду, обрачунате и исплаћене зараде у том делу, у износу од 14.337 хиљада динара нису у складу са чланом 105. - 107. Закона о раду⁶, односно чланом 34. - 38. Колективног уговора.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај:

(1) Иако из одредаба члана 8. и 10. Закона о раду⁶ произилази да се Колективним уговором могу утврдити већа права од права утврђених у Закону о раду и посебном колективном уговору који обавезује послодавца, мишљења смо да додељивање додатних коефицијената по основу услова рада и по основу руковођења за извршилачка радна места није утемељено, јер Колективни уговор не прецизира услове рада и критеријуме који могу бити основ за та повећања, а за већину послова не произилазе ни из Посебног колективног уговора и усвојеног Акта о процени ризика.

(2) Повећање коефицијента за послове самостални стручни сарадник за јавне набавке и осигурање, са 3,25 на 3,75 анексима уговора о раду од 10.02.2015. године, нема основа у општем акту и супротно је одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата³⁰, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, као и члану 27. Посебног колективног уговора.

(3) Повећање укупног збира коефицијената за укупан број запослених од 2,60 које је утврђено на дан 31.12.2015. године у односу на дан 31.12.2014. године, није у складу са чланом 27. Посебног колективног уговора.

(4) Премештање запослене на друге послове уз задржавање већег коефицијента радног места (послова) са којег је премештена нема основа у Колективном уговору и није у складу са чланом 171. став 1. тачка 1) Закона о раду⁶.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

1) Као што је објашњено под тачком 3.1. Напомена уз Извештај:

- Послови шефа рачуноводства, нису јасно одређени систематизацијом, па ни уговором о раду са конкретним лицем, јер нису експлицитно наведени послови вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у складу са чланом 14. Закона о рачуноводству¹.

- Контрола исправности улазних рачуна различито је уређена Правилником о организацији и систематизацији послова, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Одлуком о преносу овлашћења за оверу документације и Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке који није усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова и у делу који се односи на организациони облик у коме се обављају послови јавних набавки.

2) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај:

(1) Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸.

(2) Није презентована документација по којој је директор на измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова, донете након ступања на снагу Посебног колективног уговора (12.02.2015. године), пре њиховог доношења, тражио и добио мишљење репрезентативног синдиката у складу са чланом 4. став 1. и 2. Посебног колективног уговора.

3) Као што је објашњено 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 сектору⁹.

4) Као што је објашњено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће се није придржавало обавезујућег Упутства за израду годишњих програма пословања за 2015. годину (усвојено Закључкаком Владе Републике Србије, број 023-14246/2014 од 14. новембра 2014. године) приликом планирања средстава за репрезентацију, јер је Програмом пословања планирало трошкове репрезентације у износу 480 хиљада динара, Изменама и допунама Програма пословања их је повећало на 995 хиљада динара, а могло их је планирати највише до 396 хиљада динара. Наиме, наведеним упутством Владе је утврђено да је, расходе који се односе на репрезентацију неопходно умањити за 60% у односу на реализована средства из 2014. године, а Предузеће је у 2014. години за репрезентацију утрошило 990 хиљада динара.

Предузеће је у 2015. години за репрезентацију утрошило 1.123 хиљаде динара, што је за 727 хиљада динара више од износа који је могло утрошити да се придржавало смерница Владе садржаних у Упутству за израду годишњих програма пословања за 2015. годину.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, од укупне вредности дугорочних финансијских пласмана на дан 31.12.2015. године од 14.760 хиљада динара, 10.399 хиљада динара - три уговора (70%) је обезбеђено хипотекама, а вредност пласмана од 4.361 хиљаду динара - осам уговора (30%) није обезбеђена хипотеком, иако су корисници кредита дали изјаве о прихватању терета - хипотеке након реализације кредита. У 2016. години једно лице је вратило кредит у укупном износу од 1.687 хиљада динара, тако да су остали необезбеђени пласмани од 2.674 хиљаде динара (20%).

б) Као што је објашњено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, основни капитал (државни капитал) који је у пословним књигама исказан у износу 70.998 хиљада динара није уписан код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима¹³. Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у вредности од 100,00 динара, као и у оснивачком акту. Због наведеног, не постоји усклађеност основног (државног) капитала исказаног у пословним књигама са уписаним код Агенције за привредне регистре.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у Билансу успеха за 2015. годину исказало пословне приходе од продаје производа и услуга од 236.302 хиљаде динара, од чега се на приходе од израде планских докумената односи 190.716 хиљада динара, на основу фактура које не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству¹.

- Предузеће није доследно примењивало Правилник којим су утврђене цене, на који је дата сагласност Градског већа Града Новог Сада, у складу са чланом 27. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса⁵. Испостављање фактура није вршено према обиму извршеног посла односно степену довршености у складу са Одељком 23 - Приходи (параграфи 23.14 - 23.16 и 23.21) МСФИ за МСП, него према планираној динамици повлачења средстава Завода за изградњу Града, односно по завршеном послу у целости када су у питању други инвеститори.

- Фактуре за израду урбанистичких услова које се испостављају физичким лицима, правним лицима и предузетницима, на основу којих су исказани приходи од 45.586 хиљада динара, не садрже елементе структуре вредности за обављени посао, која је назначена у фактури.

Одговорна лица својим потписима формално оверавају наведене фактуре, међутим због претходно наведених чињеница, Предузеће не врши контролу фактура за извршене услуге купцима, као рачуноводствених исправа, у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству¹.

8) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке није примењиван у делу који се односи на сачињавање инструкције за планирање јавних набавки, испитивање тржишта, именовање лица која ће вршити квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга или радова и остале радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци, сачињавање записника о квантитативном и квалитативном пријему добара, услуга и радова и вршења контроле јавних набавки.

¹³ „Службени гласник РС“ број 119/2012, 116/2013 – аутентично тумачење и 44/2014 – други закон

9) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у поступцима јавних набавки:

(1) ЈНВВ 02/15 - Хардвер у коме је, са ЈАРИ СОМ доо, Нови Сад, закључен уговор у вредности 5.917 хиљада динара без ПДВ и ЈНМВ 08/15 - Услуге осигурања имовине, запослених и моторних возила, у коме су са Компанијом Дунав адо, Београд закључени уговори у укупној вредности 704 хиљаде динара без ПДВ, јавне набавке нису обликоване по партијама иако су различити предмети набавки, па није омогућена већа конкуренција и једнак положај свим понуђачима, што није у складу са начелима из члана 10. и 12. Закона о јавним набавкама.

(2) ЈНМВ 08/15 - Услуге осигурања имовине, запослених и моторних возила, у Програму пословања нису планирана средства за додатно здравствено осигурање на начин који је утврђен Колективним уговором, па одлука о покретању поступка јавне набавке, у делу који се односи на то осигурање, није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама¹⁴.

(3) ЈНМВ 01/15 - Електрична енергија, у коме је, са ЕПС Снабдевање доо, Београд, закључен уговор у вредности 1.600 хиљада динара, конкурсна документација није сачињена на начин да понуђачи поднесу исправне понуде, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама¹⁵.

(4) ЈНМВ 07/15 - Услуге чишћења и одржавања просторија, у коме је закључен уговор у вредности 786 хиљада динара без ПДВ са Систем ФПС доо, Београд и ЈНМВ 12/14 - Услуге осигурања имовине, запослених и моторних возила, у коме су закључени уговори у вредности 832 хиљаде динара без ПДВ са Компанијом Дунав адо, Београд, у конкурсној документацији одређени су додатни услови кадровског, односно финансијског капацитета који нису у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама⁷, као ни са начелима обезбеђења конкуренције и једнакости понуђача из члана 10. и 12. истог закона.

(5) ЈНВВ 02/15 – Хардвер, у коме је, са ЈАРИ СОМ доо, Нови Сад, закључен уговор у вредности 5.917 хиљада динара без ПДВ, Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило позив за подношење понуда, што није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама⁷.

(6) ЈНМВ 06/15 - Услуге фиксне телефоније, одредило је елемент критеријума тако да је онемогућило припрему прихватљивих понуда и накнадну објективну проверу оцењивања понуда, што није у складу са одредбама члана 84. став 3, као и члана 12. Закона о јавним набавкама⁷. Поступак је поништен по захтеву за заштиту права.

(7) ЈНМВ 03/15 - Нафтни деривати, уговорена је измена цена, а од добављача НИС ад, Нови Сад са киме је закључен уговор у вредности 642 хиљаде динара без ПДВ, није захтевало да достави доказ о промени цена, због чега је онемогућена поуздана контрола испостављених рачуна за испоручене нафтне деривате, јер су цене мењане током реализације уговора.

(8) ЈНМВ 13/14 – Хардвер – током реализације уговора прихватило је добро другачијих карактеристика од уговорених и тиме изменило предмет уговора о јавној набавци, иако разлог није објективна околност, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама¹⁶;

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 124/2012

ПРИОРИТЕТ 3¹⁶ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, редовним годишњим пописом као и у току године, Предузеће је на основу одлука Надзорног одбора вршило расход опреме која је књиговодствено отписана или је технички застарела, а нема утврђену процедуру у вези са поступањем односно располагањем са овом опремом (продаја путем јавног надметања, давање у хуманитарне сврхе и рециклажа), која појединачно односно укупно има значајне вредности.

Надзорни одбор је за део такве опреме која је расходована у 2015. години, одобрио јавно надметање (лицитацију) у оквиру Предузећа, формирана комисија за лицитацију је утврдила цене и расписала оглас у оквиру Предузећа, након чега је спроведена лицитација по којој је опрема продата запосленима по ценама које су приликом фактурисања незаконито умањене за вредност пореза на додату вредност.

Мишљења смо да се интерном лицитацијом не обезбеђује најбољи интерес Предузећа, односно да је продају наведене опреме, након јавног оглашавања требало спровести путем јавног надметања или јавног прикупљања понуда.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да са учесницима колективног уговарања усагласи Колективни уговор са Посебним колективним уговором у делу који се односи на додатне коефицијенте по основу услова рада и додатне коефицијенте по основу руковођења. Такође, да укупан збир коефицијената за укупан број запослених усагласи са чланом 27. Посебног колективног уговора и да утврди коефицијент запосленој за радно место – послове на које је распоређена у складу са Колективним уговором и Законом о раду. (Напомена 6.2.2.3. - Препорука број 9)

2) Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату минулог рада за прековремени рад врши у складу са Законом о раду, односно да минули рад за прековремени рад обрачуна на вредност радног часа без увећања. (Напомена 6.2.2.3. - Препорука број 10)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији послова, послове шефа рачуноводства усклади са Законом о рачуноводству, да јасно утврди послове и одговорности у вези са контролом рачуноводствених исправа. Такође, да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке и Одлуку о преносу овлашћења за оверу документације, усклади са Правилником о организацији и систематизацији послова, а по потреби и уговоре о раду. (Напомена 3.1. - Препорука број 1)

2) Препоручује се Предузећу да 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 сектору⁸, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризиком. (Напомена 4.1. – Препорука број 2)

¹⁶ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

3) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹, тако да одреди начин на који ће успоставити интерну ревизију и по потреби изврши адекватне промене у Правилнику о организацији и систематизацији послова. (Напомена 4.2. – Препорука број 3)

4) Препоручује се Предузећу да средства за репрезентацију планира и користи у складу са актима Владе којима се ближе уређују елементи програма пословања, како је прописано чланом 60. важећег Закона о јавним предузећима. (Напомена 5. - Препорука број 4)

5) Препоручује се Предузећу да предузме мере да се по уговорима о дугорочним стамбеним кредитима (седам), по којима није обезбеђена хипотека, упишу хипотеке на некретнине у складу са Законом о хипотеци¹⁷ и Правилником о решавању стамбених потреба запослених. (Напомена 6.1.3. - Препорука број 6)

б) Препоручује се Предузећу да код уговарања као и испостављања фактура за извршене услуге израде планске документације примењује утврђени Ценовник услуга на који је дата сагласност Градског већа Града Новог Сада, а испостављање фактура врши према обиму извршених послова и степену довршености, у складу са Одељком 23 - Приходи, МСФИ за МСП, на основу веродостојних рачуноводствених исправа, у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству¹.

Такође, фактурисање услуга израде урбанистичких услова вршити на основу фактура које садрже структуру цена израде.

Контролу фактура купцима за извршене услуге вршити у целости у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству¹ и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 6.2.1.1. - Препорука број 7)

7) Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке предузме следеће мере: сачини инструкције за планирање јавних набавки, документује испитивање тржишта за сваку планирану јавну набавку, одреди лица за квалитативни и квантитативни пријем предмета јавних набавки и да документује успостављање интерне контроле јавних набавки. (Напомена 7. – Препорука број 12)

8) Препоручује се Предузећу да усвоји процедуру или процедуре за јавне набавке, којом/којима ће обезбедити:

- да пре усвајања плана набавки успостави механизам контроле постојања правног основа за планирање јавне набавке и услова за покретање поступка јавне набавке,
- да успостави контролу обликовања јавних набавки по партијама увек када је то могуће,
- да пре објављивања конкурсне документације успостави контролне механизме за проверу да су додатни услови потребни за конкретну јавну набавку, да нису дискриминаторски и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке, као и да конкурсна документација омогућује припрему прихватљивих понуда,
- контролу објављивања прописаних огласа о јавним набавкама и
- да се уговорене измене цена током трајања уговора врше документовано, на објективно проверљив начин. (Напомена 7. – Препорука број 13)

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 115/2005, 60/2015, 63/2015 – одлука УС и 83/2015

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће прописати поступање у вези са расходованим основним средствима која су стављена ван употребе. (Напомена 6.1.2. - Препорука број 5)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Директор је 12.07.2016. године донео Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 1638/16 којим су послови јавних набавки систематизовани у Сектору економских послова чиме је извршено усаглашавање тог правилника и Правилника о уређењу поступка јавне набавке. (Напомена 3.1.)

2) Надзорни одбор је 26.04.2016. године усвојио Тромесечни извештај о степену реализације годишњег Програма пословања ЈП „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад за 2016. годину, за период од 01.01.2016 до 31.03.2016. године. (Напомена 5.)

3) Предузеће је извршило преиспитивање корисног века употребе и процену вредности за ставке нематеријалне имовине и опреме која нема садашњу вредност а налази се у употреби и ефекте наведене процене исказало у пословним књигама за 2016. годину. (Напомена 6.1.2.)

4) Директор је 14.07.2016. године донео Одлуку о измени Одлуке о радном времену број 1666/16, којом су сви запослени, осим директора и извршног директора обавезани да евидентирају присуство на раду коришћењем „touch“ меморије, али није уређено на који се начин евидентира присуство на раду директора и извршног директора. (Напомена 6.2.2.3.)

5) Предузеће је од априла 2016. године у пословним књигама евидентирало трошкове репрезентације за угоститељске услуге на основу фактура које садрже основ у вези са пословним догађајем и пословним партнерима у складу са Правилником о критеријумима за коришћење средстава за репрезентацију и које су оверене се од стране сарадника за ликвидатуру у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 6.2.2.7.)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије ЈП „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији², 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.

ЈП „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији² 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 институцији², 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 институцији².

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

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Рачуноводствени систем	5
4. Интерна финансијска контрола	15
4.1. Финансијско управљање и контрола	15
4.2. Интерна ревизија	22
5. Програм пословања	22
6. Финансијски извештаји	23
6.1. Биланс стања	24
6.2. Биланс успеха	34
6.3. Извештај о осталом резултату.....	57
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	57
6.5. Извештај о токовима готовине	57
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	57
7. Јавне набавке	58
8. Потенцијалне обавезе	72

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће) основао је Народни одбор општине Нови Сад 1960. године с циљем урбанистичког планирања изградње и уређења Новог Сада и околних насеља у саставу тадашње Општине Нови Сад. Од 1960. до 1973. године пословало је као самостална установа, а до 1977. године је у саставу Радне организације „УРБИС“ која је обједињавала послове планирања, изградње и уређења града. Надаље је функционисало као самостална радна организација или као ООУР у оквиру радне организације, да би у децембру 1989. године РО "Урбанизам" одлуком Скупштине Града Новог Сада била организована као јавно предузеће, тако да је од 1. јануара 1990. године тај статус и облик организовања задржало до данас.

Оснивач Предузећа је Град Нови Сад и власник је 100% удела у основном капиталу Предузећа.

Скупштина Града Новог Сада је 22. фебруара 2013. године донела Одлуку о усклађивању Одлуке о организовању радне организације „Урбанизам“ Завод за урбанизам у Новом Саду као јавног предузећа¹⁹, број 020-33/2013-I којом је извршено усклађивање оснивачког акта са Законом о јавним предузећима¹⁸.

Наведеним актом су, поред осталог, дефинисани услови и критеријуми за задуживање Предузећа, располагање имовином, као и забрана отуђења средстава у јавној својини на којима има право коришћења.

Одлуком о изменама Одлуке о усклађивању Одлуке о организовању радне организације „Урбанизам“ Завод за урбанизам у Новом Саду као јавног предузећа од 25. октобра 2013. године¹⁹ дефинисано је искључиво право Предузећа да обавља послове урбанистичког и просторног планирања за потребе Града Новог Сада као Оснивача, за које се средства обезбеђују у буџету Града Новог Сада, односно из средстава планираних за реализацију Програма уређивања грађевинског земљишта.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре број БД 15304/2005 од 25. маја 2005. године.

Седиште Предузећа је у Новом Сау на адреси Булевар цара Лазара 3/III.
ПИБ је 100237773, а МБ је 08113700.

У складу са критеријумима из члана 6. Закона о рачуноводству²⁰, Предузеће је разврстано у мала правна лица.

Статут Предузећа донео је Управни одбор 14. марта 2013. године, а Скупштина Града Новог Сада је дала сагласност 22. марта 2013. године, Решењем број 020-52/2013-I. Надзорни одбор је 7. новембра 2013. године ускладио Статут са описаним изменама и допунама оснивачког акта, а Оснивач је дао сагласност 29. новембра 2013. године.

Управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, а органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 119/2012

¹⁹ „Службени лист Града Новог Сада“, број 58/2013

²⁰ „Службени гласник РС“, број 62/2013

Скупштина Града Новог Сада је Решењем број 020-1/2013-112-I од 30. маја 2013. године именовала три члана Надзорног одбора, на период од четири године. Председник Надзорног одбора др Миодраг Бејатовић је разрешен са функције Решењем број 022-1/2013-127-I од 15. јула 2013. године са образложењем да није у довољној мери учествовањем у раду Надзорног одбора допринео побољшању пословања и реализацији пословних циљева Предузећа. Решењем број 022-1/2013-128-I од 15. јула 2013. године за председника Надзорног одбора именован је Ненад Беновић, а истом одлуком је разрешен Љубомир Станишић, члан Надзорног одбора, на лични захтев, а именована је Јована Јарић.

Душан Миладиновић, дипломирани инжењер архитектуре је у ревидираном периоду, обављао функцију в.д. директора до 29. маја 2015. године, када је, од стране Скупштине Града Ново Сада, именован за директора Предузећа на период од четири године, а после спроведеног јавног конкурса.

Претежна делатност Предузеће је 71.11 – Архитектонска делатност.

Чланом 2. став 1. и 3. став 1. важећег Закона о јавним предузећима²¹ дефинисано да - јавно предузеће је предузеће које обавља делатност од општег интереса, а које оснива Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, која је као таква одређена законом. Законом о планирању и изградњи²², претежна делатност Предузећа - архитектонска делатност није дефинисана као делатност од општег интереса.

У оквиру обављања послова урбанистичког и просторног планирања за потребе Града Новог Сада Предузеће обавља стручне послове: израде просторног плана Града Новог Сада и просторне планове општина, просторних планова подручја посебне намене, урбанистичких планова за територију Града Новог Сада, израде урбанистичких пројекта, пројекта парцелације односно препарцелације. Поред тога, обавља аналитичко-студијске послове из области просторног и урбанистичког планирања и заштите животне средине, израђује стратешке процене утицаја планова на животну средину, прати и проучава појаве и промене у простору на територији Града Новог Сада, прикупља, сређује, обрађује, чува и публикује податке од интереса за уређење простора и насеља и исте доставља надлежним органима Града Новог Сада и друге стручне послове по захтеву тих органа (УТУ услове за локацијску дозволу, постављање монтажних објеката, о чињеницама садржаним у урбанистичкој документацији за потребе издавања решења за одобрење извођења радова за које се не издаје грађевинска дозвола, документацију везану за поступак легализације објеката, уверења о намени земљишта итд.).

Предузеће може обављати стручне послове урбанистичког и просторног планирања и за друге кориснике уз претходно прибављену сагласност Градоначелника Града Новог Сада.

Предузеће је на почетку 2015. године имало 121 запослених на неодређено и 4 запослена на одређено време, а на крају 2015. године, било је 122 запослена на неодређено време, 3 запослена на одређено време. Радни однос мирује за 2 запослена на основу решења о мировању радног односа.

²¹ „Службени гласник РС“ број 15/2016)

²² „Службени гласник РС”, број 72/2009, 81/2009 - исправка, 64/2010 - УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - УС, 50/2013 - УС, 98/2013 - УС, 132/2014 и 145/2014

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:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним предузећима;
- Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о хипотеци;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;
- Уредба о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини;
- Правилником 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;
- 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.

3. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем, са једне стране чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике и, са друге стране, рачуноводствени информациони систем.

3.1. Организација и функционисање рачуноводства

Организација и функционисање рачуноводства су дефинисани Правилником о организацији и систематизацији послова (број 1900/14 од 26.9.2014. године), који је донео директор и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (број 1379-II-V-1/14 од 20.11.2014. године и број 68-II-XIV-1/15 од 15.05.2015. године) који је донео Надзорни одбор, у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП. Поред тога, директор је донео Одлуку о преносу овлашћења за оверу документације (број 1307/14 од 09.07.2014. године, са изменама од 08.08.2014. године), којом су додељена и овлашћења за оверавање финансијско - рачуноводствене документације.

1) Правилником о организацији и систематизацији послова организован је Сектор за економске послове и дефинисани послови који се обављају у том сектору, а систематизовани су послови: помоћник директора за економске послове, шеф рачуноводства, самостални стручни сарадник за економске послове, стручни сарадник за обрачун зарада, главни књиговођа, сарадник за обрачун прихода, сарадник за ликвидатуру, сарадник за књиговодствене послове и економ.

Наведеним правилником систематизовани су послови шефа рачуноводства за које у опису послова нису експлицитно наведени послови вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у складу са чланом 14. Закона о рачуноводству¹ и није организована служба рачуноводства.

2) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисани су послови рачуноводства и рачуноводствене политике за чију примену се определило Предузеће у складу са МСФИ за МСП.

Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (од 15.05.2015. године) донете су по препоруци Службе за буџетску инспекцију Града Новог Сада, која је у поступку контроле, за период од 01.01.2012. до 31.12.2014. године, констатовала да нису јасно и прецизно дефинисани послови финансијске функција у Предузећу, односно исти нису били уређени до доношења наведених измена и допуна.

Наведеним изменама и допунама је прописано да је помоћник директора за економске послове одговоран за организовање и функционисање финансија и рачуноводства у целини. За организацију рада и извршавање рачуноводствених послова (које чине и састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја) одговоран је „шеф рачуноводства“ као запослени са посебним овлашћењима и одговорностима. Надаље, дефинисан је начин вршења контроле и лица која врше контролу улазних рачуноводствених исправа (сарадник за ликвидатуру), састављање излазних рачуноводствених исправа (сарадник за обрачун прихода), те обрачун зарада (сарадник за обрачун зарада).

Формалну, суштинску и рачунску исправност излазног документа потписом потврђује сарадник за обрачун прихода, а контролу и исправност овлашћено лице, при чему није јасно које је то лице, јер је наведено да је то лице које овласти директор.

3) Одлуком о преносу овлашћења за оверару документације (у даљем тексту: Одлука), у члану 7. прописано је да документацију насталу у сектору за економске послове својим потписом оверава директор јавног предузећа, након претходне потврде исправности од стране руководиоца сектора за економске послове, односно извршног директора у одсуству руководиоца. Даље, да рачуноводствену документацију која се израђује у служби рачуноводства (која није организована), својим потписом потврђује руководиоца службе, у својству шефа службе. Исправност документације која се израђује у сектору за економске послове својим потписом потврђује руководиоца сектора, а исправност рачуноводствене документације својим потписом потврђује руководиоца службе, у својству шефа службе и руководиоца сектора за економске послове.

Одлуком је (од члана 9. до 15.) одређено да све улазне рачуне оверава директор или извршни директор, а пре тога, потврду исправности улазних рачуна, у зависности од врсте трошка, парафирањем врше различита лица. Тако, рачуне из поступка јавне набавке, парафира лице за јавне набавке; рачуне за услуге одржавања, закупа, осигурања и сл. парафира руководиоца сектора за правне и оперативне послове; рачуне за стручно усавршавање, школарине, лиценце и сл. парафира руководиоца сектора у коме је запослени коме се уплаћује накнада итд. Том одлуком није предвиђено да проверу исправности улазних рачуна врши сарадник за ликвидатуру како је прописано Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Чланом 16. Одлуке је прописано да овери рачуна по правилу претходи обавезно провера исправности документа који се потписује са свим означеним прилозима уз документ прилажу, стављањем штамбиља овере који потписују обрађивачи или учесници у изради документа.

Са друге стране, Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке, који је важио у 2015. години, у члану 67. прописана су правила пријема и оверавања рачуна и других докумената за плаћање. Према том правилнику, служба за рачуноводство проверава потпуност рачуна-постојање свих елемената, лице за јавне набавке које је задужено за праћење извршења уговора проверава врсту, количину, квалитет, цену предмета набавке, након тога рачун потписују запослени који је у складу са писаним налогом извршио квалитативни и квантитативни пријем, а рачун парафирају лице за јавне набавке, извршни директор и шеф кабинета директора, након чега се доставља директору на потпис. Поред тога, тим правилником је уређено да се послови јавних набавки обављају у Кабинету директора, а према Правилнику о организацији и систематизацији послова обављају се у Сектору за економске послове, те у том делу такође нису усклађени.

Налаз

На основу наведеног, у поступку ревизије је утврђено да:

- Послови шефа рачуноводства нису јасно одређени систематизацијом, па ни уговором о раду са конкретним лицем, јер нису експлицитно наведени послови вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у складу са чланом 14. Закона о рачуноводству¹ и није организована служба рачуноводства.

- Контрола исправности улазних рачуна различито је уређена Правилником о организацији и систематизацији послова, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Одлуком о преносу овлашћења за оверу документације и Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке који није усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова и у делу који се односи на организациони облик у коме се обављају послови јавних набавки.

Ризик

Међусобне неусклађености интрених аката и непостојање јасних овлашћења и разграничења у погледу организације послова и у вршењу контроле исправности рачуноводствених исправа повећава оперативни ризик и ризик од евидентирања неверодостојих рачуноводствених исправа.

Препорука број 1

Препоручује се Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији послова, послове шефа рачуноводства усклади са Законом о рачуноводству, да јасно утврди послове и одговорности у вези са контролом рачуноводствених исправа. Такође, да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одлуку о преносу овлашћења за оверу документације, усклади са Правилником о организацији и систематизацији послова, а по потреби и уговоре о раду.

3.2. Рачуноводствени информациони систем

Рачуноводствени информациони систем 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 ефикаван, благовремен и поуздан систем извештавања.

Основни апликативни програмски пакет рачуноводственог информационог система у Предузећу произвео је Net computer Engineering доо, Нови Сад (уговор у вредности 890 хиљада динара без ПДВ закључен је 05.05.2005. године, без примене Закона о јавним набавкама²³. Информатичку подршку врше четири запослена који поседују адекватну стручну спрему и искуство и који између осталог, свакодневно врше израду резервних копија рачуноводствених података. Сви подаци се снимају на крају радног дана на додатни хард диск, а месечно се тај диск носи у сеф банке. Предузеће не поседује изворни програмски код, одржавање апликативних програмских пакета у 2015. години је вршио Неор доо, Нови Сад, а рачунара и рачунарске опреме Јарі соо доо, Нови Сад.

У рачуноводственом информационом систему се воде главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, плата, основних средстава и благајна готовине, које користи осам 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.

3.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике Предузећа су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину.

Ове политике су доследно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Нематеријална имовина која је засебно стечена почетно се вреднује по набавној вредности.

Набавна вредност нематеријалне имовине која је стечена у пословној комбинацији је њихова фер вредност на датум стицања. Набавна вредност нематеријалне имовине стечене путем државног давања је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључујући и издатке настале по основу истраживања и развоја признају се као расход у периоду у коме су настали, осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања.

Нематеријална имовина се, након почетног признавања, одмерава по трошку набавке умањеном за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом пропорционалне стопе амортизације у року од 5 година на основицу коју чини њена набавна вредност, осим нематеријалне имовине чије је време коришћења утврђено уговором.

Нематеријална имовина се амортизује применом метода који одражава начин очекиваног трошења нематеријалног средства.

²³ „Службени гласник РС број 39/2002

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода, односно пословне године, уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Нематеријална имовина престаје да се исказује у билансу стања након отуђивања.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови: постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Резервни делови и опрема за сервисирање се евидентирају и признају се као расход у моменту трошења. Значајнији резервни делови и резервни делови који се могу користити само за једну ставку некретнине, постројења и опреме признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште услове признавања.

Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

Уколико је за континуирано функционисање одређене ставке некретнине, постројења и опреме неопходна редовна детаљна контрола у периоду дужем од годину дана, трошкови контроле могу бити признати као набавна вредност тог средства уз обавезу искњижавања садашње вредности претходне контроле.

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.

Почетно вредновање. Када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

куповином – почетно признавање се врши у висини набавне цене, попусти и рабати исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке;

разменом – почетно вредновање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену.

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања

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

Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Амортизација. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме започиње првог у наредном месецу у односу на месец у ком је средство стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, а корисни век употребе се, по потреби, преиспитује и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будући период.

За некретнине, постројење и опрему, утврђују се следећи корисни век употребе и стопа амортизације:

Некретнине, постојење и опрема	Век употребе (година)	Стопа амортизације
Зграде, станови	50	2%
Рачунарска опрема (радне станице, монитори, штампачи и сл.)	4	25%
Рачунарска опрема специфичне намене (сервери, свичеви, плотери посебних намена и сл.)	8	12,5%
Возила	5	20%
Опрема за канц. пословање	8	12,5%
Намештај	10	10%
Мобилни телефонски апарати	2	50%

Важна компонента некретнине, постројења и опреме која има значајно различиту динамику и начин трошења од некретнине, постројења и опреме којој припада, амортизује се засебно током њеног корисног века трајања.

Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Умањење вредности

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

Финансијска средства

Финансијска средства:

готовина;

депозити по виђењу с фиксним роком;

комерцијални записи и и менице;

потраживања и обавезе;

обвезнице и слични дужнички инструменти.

Признавање – Признавање финансијских средстава се врши само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство. Почетно признавање финансијских средстава и обавеза врши се по набавној вредности – цени трансакције средства или обавезе (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција се може односити на продају услуга нпр. плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, финансијско средство вреднује се по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Вредновање након почетног признавања – Дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу других правних лица, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају, дугорочни кредити зависним, повезаним или другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни финансијски пласмани.

Улагања у зависна правна лица (која о обезбеђују контролу, односно преко 50% управљачких права) и придружена правна лица (која обезбеђују од 20%-50% управљачких права) обухватају се методом набавне вредности, што подразумева да се ова улагања исказују по трошку прибављања без могућности промене њихове вредности поводом остварених резултата у зависном односно придруженом правном лицу, поводом промене ревалоризационих резерви у правном лицу у које је вршено улагање или поводом неког другог основа.

Улагања у зависна и придружена правна лица се умањују за умањење вредности идентификовано и утврђено у обрачунском периоду.

Улагања у остала правна лица (која обезбеђују мање од 20% управљачких права) вреднују се по њиховој фер вредности, ако се ради о акцијама којима се јавно тргује, односно ако се може проценом утврдити њихова фер вредност, а ако учешћа нису расположива на тржишту нити се проценом може утврдити њихова фер вредност, вреднују се по набавној вредности умањеној за евентуално обезвређење. Усклађивање књиговодствене и фер вредности учешћа у осталим правним лицима врши се кроз приходе, односно расходе.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје услуга, и остала потраживања од запослених, од државних органа и друга уговорена потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у страниј валути, врше се прерачунавања у складу са Одељком 30 МСФИ за МСП.

Трансакције у страниј валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у страниј валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у страниј валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

Правила превођења на датум сваког биланса стања су:

Монетарне ставке у страниј валути преводе се коришћењем закључног курса.

Немонетарне ставке одмерене по историјском трошку у страниј валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције.

Немонетарне ставке које се одмеравају по фер вредности у страниј валути се превде коришћењем курса на датум када је фер вредност утврђена.

Када постоји индиција да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за дате кредите (главницу и камату), потраживања или улагања која се држе до доспећа, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати, ово умањење се врши или директно или индиректно (путем исправке вредности потраживања).

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

За потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана, на предлог стручне службе предузећа, директор доноси одлуку о покретању судског поступка ради наплате истих.

На предлог пописне комисије и директора предузећа Надзорни одбор разматра вероватноћу наплативости потраживања и доноси одлуку о корекцији дела или укупног износа тог потраживања путем исправке вредности тј. индиректним отписом.

Директан отпис се врши по основу истека рока застарелости потраживања и ако је ненаплативост документована у складу са важећим прописима којима се уређује питање застарелости потраживања.

Одлуку о директном отпису потраживања на предлог пописне комисије и директора предузећа доноси Надзорни одбор предузећа.

Краткорочне пласмане чине кредити, хартије од вредности и остали краткорочни пласмани са роком доспећа до годину дана и мере се по амортизованој вредности.

У случају када постоји вероватноћа да се кредити или хартије од вредности не могу наплатити према уговореним условима, Надзорни одбор предузећа доноси одлуку о отпису тих потраживања, односно о умањењу вредности краткорочних пласмана. Надзорни одбор доноси одлуку на основу предлога пописне комисије.

Дугорочна резервисања

Резервисање се врши на терет расхода периода у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП.

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

предузеће има обавезу која је резултат прошлих догађаја,

постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и износ обавезе поуздано може да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиревање садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

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

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за предузеће представља уговорну обавезу:

да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу, или

да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак).

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Одложена пореска средства

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

Одложено пореско средство утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

Одложене пореске обавезе

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

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Пребијање одложених пореских средстава и обавеза

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

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

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

Порез на добит

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

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, 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).

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, они обухватају:

расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе;

курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности предузећа и губитке.

У расходе спадају трошкови материјала, производне услуге, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси, зараде и остали лични расходи.

Губици представљају смањења економске користи и као такви задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици обухватају губитке од продаје и расходања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза, које се може поуздано мерити

расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода (начело узрочности),

када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде, расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

Приходи

Приходи обухватају повећање економске користи од уобичајених активности предузећа (продаје услуга, накнаде штета, субвенције, дотације и других прихода) и добитке (по основу продаје имовине и ревалоризације, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приход укључује приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

када се износ прихода може поуздано мерити

када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи за предузеће и

када трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом, могу поуздано да се измере.

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

Признавање државних давања се врши по приходном приступу. Државне субвенције се признају у билансу успеха на системској основи током периода у којима се као расход признају повезани трошкови за чије покриће је давање и намењено, односно, давање се признаје у билансу успеха у истом периоду као и релевантни трошкови.

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

Предузеће је прописало да се одмеравање имовине, обавеза, прихода и расхода које није утврђено врши уз непосредну примену одредби МСФИ за МСП.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему²⁴ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

²⁴ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013 и 142/2014

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, 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.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефикасност.

Унутрашња организација и систематизација послова

Правилником о организацији и систематизацији послова, као организационе јединице организовани следећи сектори: Сектор за планирање, Сектор за инфраструктуру и геодезију, Сектор за урбанистичке услове, Сектор за урбани дизајн, Сектор за економске послове и Сектор за правне и опште послове. Секторима руководе помоћници директора, а три сектора имају и заменике помоћника директора. Сектор за инфраструктуру и геодезију у свом саставу има четири службе: за геодезију, саобраћај, хидротехнику и службу за енергетику којима руководе шефови служби. Наведеним правилником предвиђено је 81 радно место (врсте послова), са 151 извршиоцем.

Директор је од октобра 2014. године, када је правилник донет, до јануара 2016. године донео девет измена/допуна систематизације послова којима су додавана нова радна места (3), повећаван/смањиван број извршилаца, мењани називи радних места и/или описи послова, као и мењани посебни услови за обављање послова (по правилу смањиван број година радног искуства или су брисани неки дотадашњи посебни услови), тако да са последњим изменама и допунама систематизације у Предузећу има 84 радна места са предвиђеним 161 извршиоцем.

Није презентована документација по којој је директор на измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова, донете након ступања на снагу Посебног колективног уговора (на снази од 12.02.2015. године), пре њиховог доношења тражио и добио мишљење репрезентативног синдиката у складу са чланом 4. став 1. и 2. Посебног колективног уговора.

Као посебна организациона јединица организован је Кабинет директора у коме се, према опису послова, врше послови координације рада и извршавања послова из делокруга рада директора, том организационом јединицом руководи шеф кабинета, а распоређени су још: саветник директора за планирање, урбанистичке услове, инфраструктуру и геодезију (1) саветник директора (1), саветник (2), самостални стучни сарадник за јавне набавке и осигурање (2), сарадник за безбедност и контролу (1), координатор за обједињену процедуру (1), административно - технички секретар (1) и возач (1).

Кабинет директора у 2015. години има 11 запослених, од којих је значајан број повећан у току 2014. године преласком из других јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад (од 6 лица, три су по преласку распоређени у Кабинет директора, а једно у фебруару 2015. године), али и премештајем запослених у Предузећу.

Наиме, Предузеће је током 2014. године, након ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему²², којим је у члану 27е прописана забрана заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места код корисника јавних средства до 31. децембра 2015. године,

засновало радни однос на неодређено време са шест лица (4 лица из ЈП Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад и по једно лице из ЈКП Лисје, Нови Сад и ЈП Завод за изградњу Града, Нови Сад (у даљем тексту: ЗИГ Нови Сад)).

Радни однос је засниван закључивањем уговора о раду на основу споразума о престанку радног односа закљученог између јавног предузећа чији је оснивач Град Нови Сад и запосленог из тог предузећа или споразума „ради заснивања радног односа код другог корисника јавних средстава“ закљученог између јавног предузећа чији је оснивач Град Нови Сад, запосленог из тог предузећа и Предузећа.

Чланом 4. став 2. Уредбе о изменама и допунама Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁵, која је на снази од 23.02.2014. године, прописано је да се молба (за добијење сагласности тела Владе) не подноси ни у случају попуњавања слободних, односно упражњених радних места, заснивањем радног односа са лицем коме је радни однос на неодређено време код корисника јавних средстава престао на основу споразума ради заснивања радног односа код другог корисника јавних средстава. Уредбом је дакле омогућено да се заснивање радног односа са запосленим код другог корисника јавних средстава не захтева сагласност за запошљавање.

Пре закључивања уговора о раду са лицима која су закључила споразум о престанку радног односа ради заснивања радног односа код ЈП „Урбанизам“ Завод за урбанизам, Нови Сад, директор није доносио одлуку о попуњавању слободног или упражњеног радног места, него је уговор о раду закључиван, поред одредаба Закона о раду⁶ и систематизације и са позивом на члан 4. став 2. Уредбе, а у вези са претходно закљученим споразумима, иако Уредба не представља основ за заснивања радног односа и закључивање уговора о раду.

Нисмо се уверили по ком основу, односно шта је утицало на повећање броја извршилаца у Кабинету директора (Кабинет директора је први пут организован септембра 2012. године, када је имао 4 извршиоца), јер према програмима пословања за 2014. и 2015. годину није дошло до значајнијег повећања обима посла у 2015. години. Ово повећање је за последицу имало повећање броја архивара (са два на три) при чему је премештеној (која је до тада обављала послове административно-техничког секретара у Кабинету директора) задржан већи коефицијент (2,70), као и премештањем запосленог на пословима - правник за урбано право-сарадник (са коефицијентом 3,25) на послове самостални стручни сарадник за јавне набавке и осигурање (уз претходне измене систематизације – смањивањем потребног број година радног искуства са 3 до 5 година, на 1 до 5 година, повећавањем броја извршилаца (са 1 на 2) и коефицијента (на 3,75). Исти запослени је у 2016. години, такође након измена у систематизацији (смањивањем потребног броја година радног искуства са 10 на 5 и брисањем услова у погледу стеченог стажа на пословима урбанистичког планирања и повећањем броја извршилаца са 1 на 2) распоређен на послове саветника директора са коефицијентом 4,60, иако није имао потребне године радног искуства у моменту распоређивања.

Директор је, у току поступка ревизије, 12.07.2016. године усвојило Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 1638/16. Тим изменама и допунама, укинут је Кабинет директора и послови шефа кабинета директора. Послови: саветник директора за планирање, урбанистичке услове, инфраструктуру и геодезију (1) саветник директора (3), саветник (3) и сарадник за

²⁵ „Службени гласник РС“, број 21/2014

безбедност и контролу (1) су систематизовани изван сектора, као и послови извршног директора. Остали послови, који су били систематизовани у Кабинету директора су премештени у секторе.

Предузеће има систематизовано и попуњено радно место/послове извршног директора, а према уговору о раду, лице које обавља послове извршног директора је на тим пословима од 05.07.2014. године.

Управљање у Предузећу је једнодомно, а органи Предузећа су Надзорни одбор и директор, што је садржано у Оснивачком акту и Статуту Предузећа. Из одредаба члана 11, 18. и 20. Закона о јавним предузећима²⁶, следи да само у јавном предузећу са дводомним управљањем, органи јавног предузећа су Надзорни одбор, извршни одбор и директор, а да надзорни одбор именује извршне директоре и закључује уговоре о раду са њима.

С обзиром да, након ступања на снагу наведеног Закона о јавним предузећима²⁷, Предузеће није могло да има систематизовано радно место извршног директора, требало је да, у складу са чланом 65. став 2. тог закона, систематизацију усагласи са тим законом.

Важећим Законом о јавним предузећима²⁷, (на снази од 04.03.2016. године) дата је могућност да јавна предузећа имају извршног директора, а прописано је усклађивање општих аката са овим законом у року од 90 дана од дана усклађивања оснивачког акта са тим законом.

Из описа послова директора и извршног директора (у поглављу - Руковођење) закључује се да су директору и извршном директору директно подређени помоћници директора, те да они обојица преко помоћника директора организују рад у секторима, издају налоге помоћницима директора, а из описа осталих послова извршног директора да „врши непосредну контролу радног процеса, усклађује радне капацитете запослених“ (које послове такође раде помоћници директора), јер „прати и преко помоћника директора као руководиоца сектора организује, координира извршење послова и прати реализацију укупног обима планираних послова“ закључује се да се одређене дужности и овлашћења преклапају, што може утицати на ефикасност у обављању послова.

Квалификациона структура запослених по секторима је одговарајућа и у складу са систематизацијом прописаном врстом и степеном стручне спреме за обављање стручних и рачуноводствених послова, а учешће запослених са високом стручном спремом, магистарским и докторским студијама је око 60%.

Остали интерни општи акти

Предузеће је, поред описаних интерних аката, усвојило бројне друге интерне акте (правилнике, одлуке, упутства, наредбе), а са аспекта рачуноводствено-финансијских послова од значаја су: Правилник о мерилима и критеријумима за образовање цена услуга урбанистичке документације, урбанистичких услова и других послова – Ценовник (донет је уз сагласност Оснивача 2009. године са изменама у 2012.), Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, Правилник о критеријумима за коришћење средстава репрезентације, Правилник о начину коришћења службених возила, Одлука о висини трошкова службених мобилних телефона и Одлука о радном времену.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 119/2012

²⁷ „Службени гласник РС“, број 15/2016

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Утврђено је да Предузеће нема стратегију управљања ризиком, а у току поступка ревизије је започело са активностима у циљу доношења стратегије.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Контролни поступци у рачуноводствено – финансијском систему успостављени су путем коришћења апликативног софтвера у којем се воде пословне књиге. Међутим, утврђено је да није вршена адекватна контрола улазних података, односно припреме података приликом обрачуна зарада.

Предузеће није усвојило писане процедуре којима је јединствено уређен ток кретања рачуноводствених исправа, начин вршења контроле и нису доследно одређена лица која су одговорна за вршење формалне и суштинске контроле рачуноводствених исправа.

У поступку ревизије уочене су слабости система интерних контрола које се огледају у следећем:

- Није вршена суштинска контрола излазних рачуна провером извршености/степен извршења посла (по фазама) и цена, односно вредности фактура испостављених ЗИГ Нови Сад и другим инвеститорима, за коју су задужени сарадник за обрачун прихода и одговорна лица – руководиоци сектора. (Напомена 6.2.1)

- Сарадник за ликвидатуру није оверавао исправност рачуна за репрезентацију него их је оверавао само директор, односно није вршена суштинска контрола улазних рачуна у смислу члана 9. Закона о рачуноводству¹,
- У пословним књигама исказани су расходи по основу фактура које немају законски основ или фактуре не садрже све елементе из којих се недвосмислено може утврдити основ, врста и садржај пословне промене, због чега се за укупни износ од 3.420 хиљада динара не може потврдити да представља пословне расходе, јер рачуни/фактуре/исплате нису засновани на веродостојној рачуноводственој исправи у смислу члана 8. Закона о рачуноводству¹, односно није вршена њихова контрола у смислу члана 9. истог закона. (Напомена 6.2.2.7.)
- Није примењиван Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у делу који се односи на доношење инструкција за планирање, одређивање лица које је задужено за квалитативни и квантитативни пријем добара/услуга и радова, пријем предмета јавне набавке и поступак контроле јавних набавки. (Напомена 7.)

Наведено упућује на нефункционисање интерних контрола у наведеним сегментима пословања Предузећа.

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.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи. Део информационог система Предузећа је рачуноводствени информациони систем. (Напомена 3.2)

У поступку ревизије је утврђено да:

- Постоји неусклађеност Правилника о организацији и систематизацији послова, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке и Одлуке о преносу овлашћења за оверу документације у делу послова, одговорности и контроле рачуноводствених исправа. (Напомена 3.1.)
- Нису усклађени Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и Правилник о уређењу поступка јавне набавке у делу који се односи на организациони облик у коме се обављају послови јавних набавки.
- Улазне рачуне (по уговорима о јавним набавкама), по правилу потписују директор и самостални сарадник за јавне набавке и осигурање, а нису потписани од стране сарадника за ликвидатуру коме је то у опису послова (да прима, прегледа и ликвидира документацију на основу које се врше обрачуни и плаћања), што је детаљније прописано Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама да проверава да ли је роба и услуга примљена (са датумом и потписом одговорног лица) и да проверава суштинску (да ли је рачун формално, суштински и рачунски исправан са датумом и потписом одговорног лица и да ли је рачун одобрен са потписом одговорног лица), односно није вршена контрола пре књижења у смислу члана 9. Закона о рачуноводству¹.

У току поступка ревизије, Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 1638/16 од 12.07.2016. године послови јавних набавки су систематизовани у Сектору економских послова чиме је извршено усаглашавање тог правилника и Правилника о уређењу поступка јавне набавке.

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.

У поступку ревизије је, у погледу праћења и процене система, утврђено да:

- Руководство Предузећа није, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, до 31. марта текуће године доставило Министарству финансија годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину, а ни за раније године.
- У предузећу није успостављена интерна ревизија која врши независну процену функционисања система финансијског управљања и контроле.

Налаз

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

- Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком;
- нису сачињене писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво;
- постоји неусклађеност између појединих интерних аката;
- нису вршени кључни контролни поступци пре коначног обрачуна и исплата зарада;
- није вршена контрола дела улазних рачуна у смислу члана 9. Закона о рачуноводству¹;
- делимично није примењиван Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке;
- 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 сектору⁹.

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 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 сектору⁸, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризиком.

4.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

С обзиром да Предузеће у 2015. години није имало више од 250 запослених, није било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

Налаз

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

Предузеће није систематизовало радно место интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

Ризик

Неуспостављање интрне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹, тако да одреди начин на који ће успоставити интерну ревизију и по потреби изврши адекватне промене у Правилнику о организацији и систематизацији послова.

5. Програм пословања

Програм пословања Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад за 2015. годину (у даљем тексту: Програм пословања) донео је Надзорни одбор 24.12.2014. године, а Скупштина Града Новог Сада је дала сагласност 29.12.2014. године.

Надзорни одбор је 29.06.2015. године донео Измене и допуне Програма пословања, а Скупштина Града Новог Сада је дала сагласност 03.07.2015. године, а истима је планирано повећање прихода за 7.560 хиљада динара по основу израде четири плана генералне регулације, измена једног плана детаљне регулације, израде једног урбанистичког пројекта и четири анализе.

Налаз

Предузеће се није придржавало обавезујућег Упутства за израду годишњих програма пословања за 2015. годину (усвојено Закључком Владе Републике Србије, број 023 - 14246/2014 од 14. новембра 2014. године) приликом планирања средстава за репрезентацију, јер је Програмом пословања планирало трошкове репрезентације у износу 480 хиљада динара, Изменама и допунама Програма пословања их је повећало на 995 хиљада динара, а могло их је планирати највише до 396 хиљада динара. Наиме, наведеним упутством Владе је утврђено да је, расходе који се односе на репрезентацију неопходно умањити за 60% у односу на реализована средства из 2014. године, а Предузеће је у 2014. години за репрезентацију утрошило 990 хиљада динара.

Предузеће је у 2015. години за репрезентацију утрошило 1.123 хиљаде динара, што је за 727 хиљада динара више од износа који је могло утрошити да се придржавало смерница Владе садржаних у Упутству за израду годишњих програма пословања за 2015. годину. (Напомена 6.2.2.7.)

Ризик

Непридржавње обавезујућих аката надлежних органа може да доведе до незаконитог планирања и трошења јавних средстава.

Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да средства за репрезентацију планира и користи у складу са актима Владе којима се ближе уређују елементи програма пословања, како је прописано чланом 60. важећег Закона о јавним предузећима.

Извештаји о степену реализације Програма пословања

У поступку ревизије утврђено је да Надзорни одбор није у складу са чланом 18. став 1. тачка 2) Закона о јавним предузећима¹⁰ и чланом 33. став 1. тачка 2. Статута усвајао извештаје о степену реализације програма пословања („кварталне извештаје“).

Предузеће је у поступку ревизије предузело мере на начин да је Надзорни одбор 26.04.2016. године усвојио Тромесечни извештај о степену реализације годишњег програма пословања ЈП „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад за 2016. годину, за период од 01.01.2016 до 31.03.2016. године.

6. Финансијски извештаји

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 прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике²⁸.

²⁸ „Службени гласник РС” број 95/2014 и 144/2014

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

Редован годишњи финансијски извештај за 2015. годину усвојен је од стране Надзорног одбора 09.06.2016. године.

6.1. Биланс стања

6.1.1. Нематеријална имовина

Табела бр. 1 – Стање и промене на нематеријалној имовини

О П И С	Софтвер и остала права
	(рачун 012)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање 31. децембра 2014. године	22.917
Нове набавке	6.505
Стање 31. децембра 2015. године	29.422
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање 31. децембар 2014. године	19.228
Амортизација за 2015. годину	1.346
Стање 31. децембра 2015. године	20.574
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
Стање 31. децембра 2015. године	8.848
Стање 31. децембра 2014. године	3.689

Нематеријална имовина исказана је по садашњој вредности на дан 31.12.2015. године у износу од 8.848 хиљада динара и односи се на софтвере.

Предузеће је извршило попис нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2015. године који је усвојио Надзорни одбор. Набавна вредност нематеријалне имовине на дан 31.12.2015. године исказана је у износу 29.422 хиљаде динара. Предузеће је у 2015. години извршило набавку нових софтвера у вредности од 6.505 хиљада динара од добављача ЈАРИ СОМ доо, Нови Сад и Team CAD доо, Београд након спроведених поступака јавних набавки. За 2015. годину извршена је исправка вредности нематеријалних улагања у износу од 1.346 хиљада динара уз примену прописане рачуноводствене стопе од 20% према усвојеним рачуноводственим политикама.

Део нематеријалне имовине чија је набавна вредност, односно исправка вредности исказана у износу од 18.935 хиљада динара нема садашњу вредност, а и даље се налази у употреби (64%).

Предузеће није преиспитивало корисни век трајања за значајни број ставки нематеријалне имовине што није у складу са МСФИ за МСП Одељак 18, Нематеријална имовина осим гудвила, параграф 18.24.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела бр. 2 - Стање и промене постројења и опреме

-у хиљадама динара-

О П И С	Постројења и опрема
	(рачун 023)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање 31. децембра 2014. године	58.478
Корекција почетног стања	(1.038)
Стање 1. јануара 2015. године	57.440
Нове набавке	7.313
Расход по годишњем попису	(1.524)
Стање 31. децембра 2015. године	63.229
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање 1. јануара 2015. године	42.607
Корекција почетног стања	(1.038)
Стање 1. јануар 2015. године	41.569
Амортизација за 2015. годину	5.003
Расход по годишњем попису	(1.519)
Стање 31. децембра 2015. године	45.053
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
Стање 31. децембра 2015. године	18.176
Стање 31. децембра 2014. године	15.871

Постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2015. године по садашњој вредности у износу од 18.176 хиљада динара, чине транспортна средства, канцеларијски намештај, рачунарска опрема и друго.

Предузеће је извршило попис опреме са стањем на дан 31.12.2015. године који је усвојио Надзорни одбор.

Набавна вредност опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу 63.229 хиљада динара. Део опреме чија је набавна вредност, односно исправка вредности исказана у износу од 31.546 хиљада динара нема садашњу вредност, а и даље се налази у употреби (50%). Предузеће није у 2015. години као и претходном периоду вршило преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са МСФИ за МСП, параграф 17., Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, као и усвојеним рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних.

Предузеће је у току ревизије извршило преиспитивање корисног века употребе и процену вредности за ставке нематеријалне имовине и опреме која нема садашњу вредност а налази се у употреби и ефекте наведене процене исказало у пословним књигама за 2016. годину.

Током 2015. године Предузеће је извршило искњижавање расходованих основних средстава набавне вредности од 1.524 хиљаде динара и исправке вредности од 1.519 хиљада динара која су расходована у претходним годинама.

У 2015. години извршен је обрачун амортизације опреме у износу од 5.003 хиљаде динара по стопама амортизације које су усвојене рачуноводственим политикама. У 2015. години повећана је вредност опреме у износу 7.313 хиљада динара (набавка рачунарске опреме и канцеларијског намештаја). Предузеће је у 2015. години вршило набавку рачунарске опреме након спроведених поступака јавних набавки од предузећа ЈАРИ СОМ доо, Нови Сад које је вишегодишњи добављач те опреме Предузећу.

Налаз

Предузеће је на основу одлуке директора од 11.09.2015. године формирало комисију за преглед опреме ван употребе која се налази у холу Предузећа. На основу извештаја комисије Надзорни одбор је усвојио извештај и одобрио расход ове опреме као и јавно надметање (лицитацију у оквиру Предузећа (два плотера, ормар, 7 столова). Директор је именовано комисију за лицитацију која је утврдила почетну цену опреме која ће бити предмет јавне продаје. Комисија је објавила оглас за лицитацију са утврђеним почетним ценама, (из огласа се не види време и место оглашавања). Лицитација је извршена дана 13.11.2015. године, након чега је комисија сачинила извештај о спроведеној лицитацији. Према наведеном извештају на лицитацији су учествовали искључиво запослени Предузећа.

Приликом утврђивања почетних цена, комисија није дефинисала да утврђене почетне цене укључују ПДВ, а након спроведене лицитације, опрема која је била предмет лицитације, фактурисана је по умањеној вредности за укалкулисани ПДВ по општој стопи.

Мишљења смо да се интерном лицитацијом не обезбеђује најбољи интерес Предузећа, односно да је продају наведене опреме, након јавног оглашавања требало спровести путем јавног надметања или јавног прикупљања понуда.

На предлог комисије за попис на дан 31.12.2015. године расходовано је 24 ставки основних средстава набавне вредности у износу од 631 хиљаду динара, односно исправке вредности у износу од 629 хиљада динара које су технички застареле и неисправне. Такође, приликом пописа за 2014. годину, расходовано је 11 ставки опреме набавне, односно исправке вредности од 327 хиљада динара. Сва расходована средства се налазе у посебној просторији, а Предузеће нема интерни акт у вези са располагањем са расходованим основним средствима.

Ризик

Уколико се настави са расходовањем опреме без утврђених правила повећан је ризик од нетранспарентних поступака расходовања опреме и остваривања мањих прихода од продаје те опреме.

Препорука број 5

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће прописати поступање у вези са расходованом опремом која је стављена ван употребе.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 14.789 хиљада динара, у највећем делу се односе на остале дугорочне финансијске пласмане од 14.760 хиљада динара (потраживања по основу откупа два стана од 7.457 хиљада динара и одобрене дугорочне стамбене кредите (12) у износу од 7.303 хиљаде динара) и учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају од 29 хиљада динара.

У складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини²⁹ и закљученим уговорима са запосленима врши се отплата и ревалоризација преосталих обавеза. Уговори о дугорочним стамбеним кредитима су закључени 2003. и 2004. године.

Налаз

Као средство обезбеђења по уговорима за откуп станова (два) уписано је заложно право (хипотеке), као и по једном уговору о дугорочном стамбеном кредиту, а по осталим уговорима о стамбеним кредитима дате су изјаве корисника кредита о прихватању терета хипотеке које нису уписане, нити је враћање кредита осигурано другим средствима обезбеђења у складу са Правилником о решавању стамбених потреба запослених.

Од укупне вредности дугорочних финансијских пласмана на дан 31.12.2015. године од 14.760 хиљада динара, 10.399 хиљада динара - три уговора (70%) је обезбеђено хипотекама, а вредност пласмана од 4.361 хиљаду динара - осам уговора (30%) није обезбеђена хипотеком, иако су корисници кредита дали изјаве о прихватању терета - хипотеке, након реализације кредита. У 2016. години једно лице је вратило кредит у укупном износу од 1.687 хиљада динара, тако да су остали необезбеђени пласмани од 2.674 хиљаде динара (20%).

Ризик

Неприбављањем средстава обезбеђења по одобреним дугорочним стамбеним кредитима повећан је ризик да се не врате пласирана средства.

Препорука број 6

Препоручује се Предузећу да предузме мере да се по уговорима о дугорочним стамбеним кредитима (седам) по којима није обезбеђена хипотека, упишу хипотеке на некретнине у складу са Законом о хипотеци¹⁷ и Правилником о решавању стамбених потреба запослених.

6.1.4. Одложена пореска средства

Табела бр. 3 - Стање и промене на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Промене на одложеним пореским средствима	2015. година	2014. година
Стање на почетку године	1.172	1.152
Повећање одложених пореских средстава чини разлику између опорезиве привремене разлике средстава која подлежу амортизацији и резервисања за отпремнине у текућој години у износу 15% апсолутне вредности	349	20
Стање на крају године	1.521	1.172

Одложена пореска средства исказана у износу од 1.521 хиљаде динара, односе се на одложена пореска средства од 1.172 хиљаде динара по почетном стању (која обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита) и на повећање одложених пореских средстава у току године од 349 хиљада динара (која представљају разлику између опорезиве привремене разлике средстава која подлежу амортизацији и резервисања за отпремнине у текућој години у износу 15% апсолутне вредности).

²⁹ „Службени гласник РС“, број 41/02, 76/02, 125/03, 88/04, 68/06 - УС, 10/07, 107/07 и 68/09

6.1.5. Залихе

Табела бр. 4 – Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Плаћени аванси за робу у земљи	185	103
Плаћени аванси за услуге у земљи	843	663
Исправка вредности плаћених аванса	(561)	(524)
Укупно	467	242

Плаћени аванси за робу у земљи исказани су у износу 185 хиљада динара и односе се у највећем делу на претплате за стручну литературу.

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи исказани су у износу од 843 хиљаде динара, а односе се на: Техника ад, Вршац у износу 422 хиљаде динара, ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад у износу 216 хиљада динара, „Chakuriki“ – клуб борилачких вештина, Нови Сад у износу 102 хиљаде динара и остали плаћени аванси од 103 хиљаде динара. Предузеће је извршило исправку плаћених аванса за Технику ад, Вршац и „Chakuriki“ – клуб борилачких вештина, Нови Сад у целости и осталих плаћених аванса у износу 37 хиљада динара.

Дана 27.07.2004. године, Предузеће је закључило уговор о извођењу радова са Техника ад, Вршац, за реконструкцију и замену електро и телефонских инсталација на износ 3.680 хиљада динара. Уплаћен је аванс у износу 35% од вредности уговора. На основу извештаја надзорног органа, допунске понуде и анализе цена закључен је анекс уговора дана 16.11.2004. године, на износ 1.157 хиљада динара. Извођачу радова уплаћен је аванс по анексу уговора у целокупном износу. Аванс није оправдан у износу 422 хиљаде динара, а у пословним књигама извршена је његова исправка.

6.1.6. Потраживања по основу продаје

Табела бр. 5 – Структура потраживања по основу продаје

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Купци у земљи	9.947	10.203
Исправка вредности потраживања од купаца	(8.698)	(8.868)
Укупно	1.249	1.335

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, а односе се на фактурисану реализацију по основу израде планова генералне регулације, планова детаљне регулације, урбанистичких пројеката, анализа и студија и осталих послова за ЗИГ Нови Сад и за тржиште (правна и физичка лица).

Табела бр. 6 – Аналитички приказ купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2015. година
Правна лица	
Родић МБ Инвест доо, Нови Сад	5.000
Родић МБ Холдинг доо, Нови Сад	2.472
Општина Врбас, Врбас	645
МГ Градња доо, Нови Сад	590
ЈКП Градско зеленило, Нови Сад	341
ЈКП Лисје, Нови Сад	300
Грепинг доо, Нови Сад	295
Озон - градња доо, Нови Сад	272
Остали купци	22
Свега	9.937
Физичка лица	
	10
Укупно	9.947

Исправка вредности потраживања од купаца

Табела бр. 7 - Промене на исправци вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Исправка вредности потраживања од купаца	2015. година
Стање на дан 01.01.2015. године	8.868
Повећање исправке у току 2015. године	-
Смањење наплаћена потраживања - у корист прихода	(170)
Стање на дан 31.12.2015. године	8.698

Табела бр. 8 - Преглед исправке потраживања од купаца старијих од три године

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Родић МБ Инвест доо, Нови Сад	5.000
Родић МБ Холдинг доо, Нови Сад	2.472
МГ Градња доо, Нови Сад	590
ЈКП Градско зеленило, Нови Сад	341
Грепинг доо, Нови Сад	295
Укупно	8.698

6.1.7. Друга потраживања

Табела бр. 9 – Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Друга потраживања	2015. година	2014. година
Остала потраживања од запослених	19	63
Потраживања за више плаћен порез на имовину	103	102
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	21	163
Остала потраживања	211	374
Укупно	354	702

Потраживања од запослених исказана у износу од 19 хиљада динара, по основу услуга мобилне телефоније преко одобреног лимита за децембар 2015. године, као и на одобрен зајам за огрев запосленима у складу са Колективним уговором.

Потраживања за више плаћен порез на имовину, исказана у износу од 103 хиљаде динара, представљају разлику између преплаћеног пореза и обавеза за 2015. годину.

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса, исказана у износу од 21 хиљаду динара, односе се на потраживања за више плаћене порезе и доприносе Пореској управи по различитим основама.

Остала краткорочна потраживања, исказана у износу од 211 хиљада динара, односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, за боловање које је уплаћено у јануару 2016. године.

6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Табела бр. 10 – Структура краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Остали краткорочни финансијски пласмани-позајмица	1.500	1.500
Обезвређење краткорочних финансијских пласмана - позајмица	(1.500)	-
Укупно	-	1.500

Предузеће је позајмило средства ЈП Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад у износу од 4.000 хиљада динара, на основу уговора бр.762/12 од 27.04.2012. године, са роком враћања до 04.05.2012. године (7 дана), бескалатно уколико се средства врате у року. На дан 31.12. 2015. године остао је невраћен део позајмице од 1.500 хиљада динара, уговор није продужен, камата није обрачуната и неизвесно је враћање средстава. Одлуком Надзорног одбора о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године (бр.183-II-XXIII-2/16) извршен је индиректан отпис – обезвређење дате позајмице.

6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Табела бр. 11 – Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Текући (пословни) рачуни	34.655	29.309
Девизни рачун	14.897	14.815
Укупно	49.552	44.124

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2015. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Предузеће је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31.12.2015. године.

Предузеће је дана 11.08.2004. године за продају непокретности у иностранству (Играние, Макарска, Република Хрватска) на девизни рачун код Панонске банке ад, Нови Сад примило новчана средства у износу од 132.940,00 EUR (Напомена 8.). У претходним годинама искоришћен је део новчаних средстава са девизног рачуна, тако да стање на дан 31.12.2015. године износи 122.483,00 EUR, што у динарској противвредности уз примену средњег курса од 121,626 на дан 31.12.2015. године износи 14.897 хиљада динара.

6.1.10. Порез на додату вредност

Предузеће нема исказан порез на додату вредност на дан 31.12.2015. године, док је исти, на дан 31.12.2014. године, исказало у износу 1.330 хиљада динара.

6.1.11. Активна временска разграничења

Табела бр. 12 – Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Унапред плаћени трошкови	816	1.183
Разграничени трошкови по основу обавеза	528	876
Разграничени порез на додату вредност	34	65
Остала активна временска разграничења	477	560
Укупно	1.855	2.684

Унапред плаћени трошкови у износу од 816 хиљада динара, а односе се на претплату на програме и стручне часописе.

Разграничени трошкови, по основу обавеза у износу од 528 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу осигурања запослених и имовине Предузећа.

Остала активна временска разграничења у износу од 477 хиљада динара, а односе се на ПДВ – примљени аванси.

6.1.12. Капитал

Табела бр. 13 – Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Државни капитал	70.998	70.998
Остали основни капитал	7.462	7.462
Нераспоређени добитак	7.256	5.953
Губитак	(9.542)	(11.974)
Укупно	76.174	72.439

Основни капитал (државни капитал) исказан у пословним књигама Предузећа у износу од 70.998 хиљада динара.

Предузеће је 2012. године у пословним књигама повећало државни капитал за износ од 6.106 хиљада динара, на терет нераспоређене добити, на начин да је исказало 50% добитка у износу од 6.106 хиљада динара у корист капитала, а Управни одбор је одлуком од 02.03.2012. године, на коју је сагласност дао тадашњи Надзорни одбор, тај износ усмерио у пословни фонд Предузећа. Одлуком Скупштине Града Новог Сада о усклађивању радне организације Урбанизам завод за урбанизам, од 22.07.2016. године, усклађено је стање основног капитала исказаног у пословним књигама са основачким актом, чиме је накнадно потврђено повећање основног капитала на описани начин.

Основни капитал (државни капитал) који је у пословним књигама исказан у износу од 70.998 хиљада динара, није уписан код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима¹⁰.

Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у вредности од 100,00 динара, као и у оснивачком акту. Због наведеног, не постоји усклађеност основног (државног) капитала исказаног у пословним књигама са уписаним капиталом код Агенције за привредне регистре.

Остали основни капитал у вредности од 7.462 хиљаде динара чине извори ванпословних средстава који су рекласификовани у корист рачуна осталог капитала, у складу са МСФИ 1- Прва примена МСФИ, на дан 01.01.2004. године, а у суштини представљају вредност датих стамбених кредита као и потраживања за откупљене станове.

Надзорни одбор Предузећа је 10.06.2015. године донео одлуку о расподели оствареног нето добитка за 2014. годину од 4.863 хиљаде динара, тако да се 50% од остварене добити у износу од 2.432 хиљаде динара распоређује Оснивачу. Скупштина Града Новог Сада је на наведену одлуку дала сагласност 29.05.2015. године.

Предузеће је 17.11.2015. године уплатило Оснивачу део добити у вредности од 2.432 хиљаде динара у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним предузећима¹⁰.

6.1.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 6.474 хиљаде динара, а односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 5.183 хиљаде динара (резервисања за отпремнине у претходном периоду од 1.199 хиљада динара и резервисања за отпремнине у 2015. години од 3.984 хиљаде динара) и резервисања за трошкове судских спорова у износу од 1.291 хиљаду динара који се воде против Предузећа.

6.1.14. Краткорочне обавезе

Табела бр. 14 – Структура краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Примљени аванси, депозити и кауције	2.641	3.289
Обавезе из пословања	7.247	3.256
Остале краткорочне обавезе	37	122
Обавезе по основу пореза на додату вредност	3.953	7.764
Обавезе за остале порезе, и друге дажбине	284	124
Пасивна временска разграничења	1	1
Укупно	14.163	14.556

6.1.14.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела бр. 15 – Аналитика примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Новотранс ад, Нови Сад	720
ИЛФ доо, Нови Сад	637
Mondo view investment доо, Петроварадин	637
Физичка лица	461
Остали аванси, депозити и кауције	186
Укупно	2.641

Примљени аванси од купаца односе се на израду урбанистичких услова на територији града Новог Сада. Предузеће је извршило усаглашавање примљених аванса са правним лицима.

6.1.14.2. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у укупном износу од 7.247 хиљада динара и односе се на добављаче у земљи у износу од 7.202 хиљаде динара и остале обавезе из пословања у износу од 45 хиљада динара.

Добављачи у земљи

Табела бр. 16 – Аналитика обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Team CAD доо, Београд	4.109
Дом здравља ДР Цвјетковић, Нови Сад	927
Дунав осигурање адо, Београд	528
ЈКП Новосадска топлана, Нови Сад	292
ЈАРИ СОМ доо, Нови Сад	278
Хидропројект професионал доо, Нови Сад	152
Остали добављачи	916
Укупно	7.202

Обавезе према добављачима у највећем делу настале су по рачунима из децембра 2015. године. Предузеће је извршило попис и усаглашавање обавеза према добављачима.

Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања исказане су износу од 45 хиљада динара.

6.1.14.3. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу 37 хиљада динара, а односе се обавезе за привремене и повремене послове.

6.1.14.4. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу 3.953 хиљаде динара, а односе се на обавезе по основу пореза на додату вредност за децембар 2015. године, које су измирене у јануару 2016. године.

6.1.14.5. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, и друге дажбине исказане су у износу 284 хиљаде динара а односе се на порез на добит Предузећа за 2015. годину у износу од 258 хиљада динара, порез и доприноси на терет Предузећа за привремене послове у износу 26 хиљада динара.

6.1.14.6. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од једне хиљаде динара а односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу утврђеног мањка по попису на дан 31.12.2015. године.

6.2. Биланс успеха

Табела бр. 17 – Преглед прихода и расхода и резултата пословања

- у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	236.376	227.529	8.847
Финансијски	301	51	250
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	-	1.536	(1.536)
Остали	349	1.339	(990)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	237.026	230.455	6.571
Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода			(158)
Порески расход периода	-	-	(596)
Одложени порески приходи периода			349
Нето добитак	-	-	6.166

Предузеће је у 2015. години исказало добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 6.571 хиљада динара (разлика укупних прихода од 237.026 хиљада динара и укупних расхода од 230.455 хиљада динара) и нето добитак у износу од 6.166 хиљада динара (умањењем добитка из редовног пословања пре опорезивања за нето губитак пословања који се обуставља, расходе промена рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијег периода од 158 хиљада динара, за порески расход периода од 596 хиљада динара и увећањем за одложене пореске приходе периода у износу од 349 хиљада динара).

Предузеће је у сегменту пословних и финансијских прихода и расхода остварило добитак, док је у оквиру осталих прихода и расхода остварило губитак.

6.2.1. Пословни приходи

Табела бр. 18 - Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје производа и услуга	236.302	221.498
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	74	172
Укупно	236.376	221.670

6.2.1.1. Приходи од продаје, производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 236.302 хиљаде динара, а односе се на приходе од израде просторно планске документације, приходе од израде урбанистичких услова и осталих услуга из делатности.

Табела бр. 19 - Аналитичка структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2015. година
Приходи од израде планске документације	
Планска документација за ЗИГ Нови Сад	155.833
Планска документација за правна и физичка лица	34.835
Свега	190.668
Приходи од израде урбанистичких услова	
Урбанистички услови за ЗИГ Нови Сад	1.580
Урбанистички услови за правна и физичка лица	44.006
Свега	45.586
Остала документација за правна и физичка лица	48
Укупно	236.302

Табела бр. 20 - Структура прихода од израде документације за ЗИГ Нови Сад

-у хиљадама динара-

Приходи од израде планске документације и урбанистичких услова	
Приходи од израде планске документације	
Планови генералне регулације	19.021
Измене и допуне планова генералне регулације	16.374
Планови детаљне регулације	84.485
Измене и допуне планова детаљне регулације	3.046
Урбанистички пројекти	4.972
Анализе	21.893
Остало - (елаборат, израда стратешких карата и одржавање и иновирање НОСТРАМ - а)	6.042
Свега	155.833
Приходи од израде урбанистичких услова	
Урбанистички услови за ЗИГ Нови Сад	1.580
Укупно	157.413

Табела бр. 21 - Структура прихода од израде документације за правна и физичка лица
-у хиљадама динара-

Приходи од израде планске документације и урбанистичких услова	
Приходи од израде планске документације	
Планска документација правна (АД „Неопланта Индустрија меса, Нови Сад, „Univerexport“, Нови Сад, ИМ „Матијевић“ доо, Нови Сад и други) и физичких лица која су била у систему ПДВ	32.600
Планска документација за физичка лица (Гордан Топаловић, Руменка, Петар Мољац, Нови Сад и Александар Андрејевић, Сремска Каменица)	2.235
Свега	34.835
Приходи од израде урбанистичких услова	
УТУ, УУ, УПП за правна и физичка лица која су била у систему ПДВ	26.403
УТУ, УУ, УПП за физичка лица	17.603
Свега	44.006
Остала документација, правна и физичких лица у систему ПДВ	48
Укупно	78.889

Предузеће је за 2015. годину остварило приходе од 236.302 хиљаде динара, од чега се на приходе од израде просторно - планске урбанистичке и друге документације из Програма уређивања грађевинског земљишта за 2015. годину односи 155.833 хиљаде динара, на урбанистичке услове и урбанистичко техничке услове за друга правна лица, предузетнике и физичка лица 45.634 хиљаде динара и планску документацију за правна, физичка лица и друге инвеститоре 34.835 хиљада динара.

Предузеће је са ЗИГ Нови Сад, 06.02.2015. године закључило Уговор о изради просторно - планске, урбанистичке и друге пратеће документације са списком у прилогу, односно прегледом конкретних послова и вредностима сваког посла. Предузеће није закључивало појединачне уговоре по уговореним пословима. Вредност свих уговорених послова за 2015. годину износила је 150.000 хиљада динара, али је Анексом I уговора од 11.08.2015. године повећана на износ од 187.000 хиљада динара. Наиме, Анексом I су искључена два претходно уговорена планска задатка у вредности од 4.305 хиљада динара. Додате су четири измене планова генералне регулације, једна измена плана детаљне регулације (укупне вредности 19.688 хиљада динара), додат је урбанистички пројекат од 3.342 хиљаде динара и четири анализе у вредности од 18.275 хиљада динара.

Планска документација која је предмет наведеног уговора, односно анекса утврђена је Одлуком о Програму уређивања грађевинског земљишта за 2015. годину за Град Нови Сад и садржана је у усвојеном Програму пословања за 2015. годину, односно Изменама и допунама тог програма пословања (на оба је дата сагласност Скупштине Града Новог Сада).

Према закљученом уговору са ЗИГ Нови Сад, утврђен је укупан износ уговорене вредности за сву планску документацију која је предмет уговора. Даље је уговорено да ће се обрачун извршених послова вршити месечно путем фактуре коју ће наручилац, након овере, плаћати у року од 15 дана. Уговорено је ће се радови извршавати у роковима утврђеним појединачно за сваки наслов према динамичким плановима, а да се роком за извршење посла сматра дан када је радна верзија Предлога, пројекта, анализе/студије или изузетно радна верзија Предлога одлуке са концептуалним оквиром радно елаборирана и испоручена наручиоцу.

Према усвојеном Правилнику о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, излазни рачуни се формирају од стране сарадника за обрачун прихода у оквиру Сектора за економске послове на основу документације добијене од сектора у коме је настала пословна промена. Сарадник за обрачун прихода прима податке за утврђивање цене и фактурисање од обрађивача или носиоца задатка путем обрасца - Налог за фактурисање и својим потписом потврђује формалну, суштинску и рачунску исправност. Контролу фактура и њихову исправност врши лице које овласти директор, у наведеним случајевима, помоћник директора за економске послове.

Цене израде свих просторних и урбанистичких планова, урбанистичко техничке документације, студија и анализа, утврђене су Правилником о мерилима и критеријумима за образовање цена израде урбанистичке документације, урбанистичких услова и других послова (у даљем тексту: Ценовник). Ценовник је донет 1999. године уз сагласност Оснивача, која је дата и на касније измене и допуне. На последње измене и допуне Ценовника од 08.06.2012. године Градско веће Града Новог Сада дало је сагласност 31.07.2012. године у складу са Статутом, односно чланом 27. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса¹³.

Предузеће је вршило фактурисање ЗИГ Нови Сад, на основу налога за фактурисање, оверених од стране одговорних лица, са називом посла и назначеним датумом завршетка посла, а вредност израде планова у фактурама је назначена у укупном износу, који одговара износу наведеном у Прегледу послова - списку документације, који чине прилог закљученог уговора, односно Анекса уговора.

Предузеће је током 2015. године, фактурисало према ЗИГ Нови Сад, израду планске документације, као укупан завршени посао, а не према члану 3. закљученог уговора, према обиму изведених послова - месечно. ЗИГ Нови Сад је преко свог Надзорног органа вршио оверу испостављених фактура, а након тога је вршено плаћање истих.

Приликом фактурисања извршених послова у 2015. години, на описани начин, у вредности од 155.833 хиљаде динара (вредност фактура са ПДВ од 187.000 хиљада динара), није утврђиван степеном довршености у складу са Одељком 23 – Приходи, (параграф; 23-14, 23-16 и 23-21).

Поред наведеног, све фактуре испостављене ЗИГ Нови Сад (19 фактура) немају елементе структуре исказане вредности, односно уз фактуре не постоје прилози који садрже вредности по параметрима из Ценовника (по површини, норма часовима и по ценама норма часа), него искључиво укупне вредности израде које збирно износе 187.000 хиљада динара (са ПДВ), на основу којих су остварени приходи од 155.833 хиљаде динара.

Према објашњењу одговорних лица, приликом одређивања вредности израде за планове генералне и детаљне регулације, коришћене су вредности за површину и норма часове за извршиоце добијене од запослених који су носиоци задатака израде а за цене норма часа за извршиоце, добили смо објашњење да су коришћене цене норма часова још из 2008. године, које се након тога нису мењале, а које нису исказане у званичној документацији - калкулацијама, које се иначе не сачињавају, а њиховом применом се такође не добија вредност израде планске документације која је наведена у фактурама према ЗИГ-у, односно другим наручиоцима.

За послове израде анализа (осам фактура) које су фактурисане ЗИГ Нови Сад у 2015. години у укупном износу од 21.062 хиљаде динара, Предузеће не поседује никакву документацију (калкулације), које садрже елементе за образовање цена као што су број и квалификација извршилаца, време ангажовања и цене радног часа за извршиоце, у складу са чланом 9. Ценовника, већ је на фактурама наведена искључиво укупна вредност за израду анализе.

Такође, према истом објашњењу, приликом планирања ових послова за 2015. годину, односно доношења Годишњег програма пословања Предузећа, уз примену ових параметара, ови послови су планирани на већем нивоу од 200.000 хиљада динара, али су на основу информација од ЗИГ Нови Сад и захтева Града, сви планирани послови према ЗИГ Нови Сад, пропорционално смањени за 25%, тако да је примена наведених параметара као и Ценовника у целини, на овај начин потпуно обезвређена, а укупна вредност планираних прихода је утврђена на нивоу од 150.000 хиљада динара.

У оквиру укупно испостављених фактура према ЗИГ Нови Сад, део фактурисане вредности без ПДВ од 46.143 хиљаде динара (10 фактура) за пет пројеката је фактурисан са закашњењем и делимично - у проценту од уговорене вредности, иако су према Налогу за фактурисање, укупни пројекти раније били у целини завршени.

Табела бр. 22 - Преглед фактура према ЗИГ Нови Сад издатих са кашњењем или у проценту - део уговорене вредности

-у хиљадама динара-

Број пројекта	Број фактуре	Датум фактуре	Датум налога за фактурисање	Датум постављања пројекта на сервер ЗИГ-а	Фактурисана вредност у односу на уговорену - у %	Износ фактуре
1	1937	12.10.2015.	12.10.2015.	16.11.2015.	50%	9.375
1	2086	04.11.2015.	12.10.2015.	16.11.2015.	50%	9.646
Укупан износ фактуре						19.021
6	1258	02.07.2015.	29.04.2015.	05.05.2015.	20%	1.530
6	993	02.06.2015.	29.04.2015.	05.05.2015.	80%	6.119
Укупан износ фактуре						7.649
9	173	13.02.2015.	13.02.2015.	17.07.2015.	20%	1.080
9	256	03.03.2015.	13.02.2015.	17.07.2015.	80%	4.319
Укупан износ фактуре						5.399
15	1358	20.07.2015.	16.07.2015.	04.11.2015.	40%	4.450
15	1523	12.08.2015.	16.07.2015.	04.11.2015.	60%	6.675
Укупан износ фактуре						11.125
10	742	29.04.2015.	29.04.2015.	30.04.2015.	30%	885
10	992	02.06.2015.	29.04.2015.	30.04.2015.	70%	2.064
Укупан износ фактуре						2.949
Свега						46.143

Предузеће је у току 2015. године, фактурисало израду планске документације за правна лица и друге инвеститоре, при чему такође није доследно примењиван Ценовник на који је дата сагласност Градског већа Града Новог Сада, у вредности од 34.835 хиљада динара.

Табела бр. 23 - Преглед пројеката за правна и физичка лица по којима није примењиван
Ценовник

-у хиљадама динара-

Ред. број	Назив задатка	Наручилац	Износ без ПДВ
Планска документација за правна и физичка лица у систему ПДВ			
1.	Израда Урбанистичког пројекта комплекса фарме АД „Неопланта Индустрија меса, Нови Сад на Ченеју	АД „Неопланта“ Индустрија меса, Нови Сад	13.507
2.	Измене и допуне Плана генералне регулације насељеног места Ченеј	АД „Неопланта, Индустрија меса, Нови Сад	3.490
3.	Урбанистички пројекат комплекса „Univerexport у Новом Саду	Univerexport, Нови Сад	3.500
4.	Измене и допуне Плана детаљне регулације простора за пословање на Руменачком путу у Новом Саду	ИМ Матијевић доо, Нови Сад	3.500
5.	План детаљне регулације простора за више - породично становање између улица Бранка Бајића и Новосадског сајма у Новом Саду	Холдинг Центрославија ад, Нови Сад и Техноградња доо, Нови Сад	2.620
6.	Израда Одлуке, Концепта и Предлога Плана генералне регулације Сремских Карловаца	Општина, Сремски Карловци	2.000
7.	Урбанистички пројекат комплекса гробља у Буковцу	ЈКП Лисје, Нови Сад	500
8.	Измене и допуне Плана генералне регулације простора за мешовиту намену између Булевара Европе, Булевара цара Лазара, улица Стражиловске и Жарка Зрењанина, Булевара Михајла Пупина, улица Јеврејске и Футошке у Новом Саду	„Ninamedia kliping доо, Нови Сад и Драго Богданић, Сремска Каменица	1.000
9.	План генералне регулације дела ромског насеља Горња Грабовица у Ваљеву	ОЕБС, Мисија у Србији, Београд	950
10.	План детаљне регулације за расплет 110 kw далековода код ТС Нови Сад 3 у Новом Саду	ЈП Електромрежа Србије, Београд	600
11.	План детаљне регулације за расплет 110 kw далековода код ТС Нови Сад 5 у Новом Саду	ЈП Електромрежа Србије, Београд	480
12.	Измене и допуне Плана детаљне регулације простора између улица Браће Рибникар, Данила Киша и Футошке у Новом Саду	„Озон - градња доо, Нови Сад	453
	Укупно		32.600
Планска документација за физичка лица			
12.	Измене и допуне Плана генералне регулације простора за мешовиту намену између Булевара Европе, Булевара Цара Лазара, улица Стражиловске и Жарка Зрењанина, Булевара Михајла Пупина, улица Јеврејске и Футошке у Новом Саду	Гордан Топаловић, Руменка	652
13.	Измене и допуне Плана генералне регулације новог градског центра у Новом Саду	Петар Мољац, Нови Сад	883
14.	Урбанистички пројекат спортске хале у комплексу Универзитета Educons у Сремској Каменици	Александар Андрејевић, Сремска Каменица	700
	Укупно		2.235
	Свега		34.835

Налаз

Предузеће је у Билансу успеха за 2015. годину исказало пословне приходе од продаје производа и услуга од 236.302 хиљаде динара, од чега се на приходе од израде планских докумената односи 190.716 хиљада динара, на основу фактура које не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству¹.

- Предузеће није доследно примењивало Правилник којим су утврђене цене, на који је дата сагласност Градског већа Града Новог Сада, у складу са чланом 27. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса¹³. Испостављање фактура није вршено према обиму извршеног посла односно степену довршености у складу са Одељком 23 - Приходи (параграфи 23.14 - 23.16 и 23.21) МСФИ за МСП, него према планираној динамици повлачења средстава Завода за изградњу Града, односно по завршеном послу у целости када су у питању други инвеститори.

- Фактуре за израду урбанистичких услова које се испостављају физичким лицима, правним лицима и предузетницима, на основу којих су исказани приходи од 45.586 хиљада динара, не садрже елементе структуре вредности за обављени посао, која је назначена у фактури.

Одговорна лица својим потписима формално оверавају наведене фактуре, међуим због претходно наведених чињеница, Предузеће не врши контролу фактура за извршене услуге купцима, као рачуноводствених исправа, у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству¹.

Наиме, да би одговорно лице за вршење контроле веродостојности исправе потврдило њену веродостојност потребно је потврдити да је исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену. То даље значи да одговорно лице треба да располаже свим релевантним доказима који се односе на време настанка пословне промене (извршење посла), обим извршења, елементе за обачун цене и њихове величине. Одговорно лице се мора уверити да је износ, који је лице за састављање исправе унело у исправу, заснован на примени Ценовника којим су прописани елементи и начин обрачуна (калкулације), што у случају ових фактура није испуњено. Надаље, одговорно лице мора да потврди да је унети износ еквивалентан обиму извршења услуге, што такође у случају издатих фактура ЗИГ Нови Сад, није испуњено. Због непостојања калкулација цена као релевантних доказа о начину обрачуна уз примену Ценовника, као и због тога што фактуре према ЗИГ Нови Сад, нису пратиле стварни обим извршења посла, одговорна лица за контролу рачуноводствених исправа нису могла потврдити њихову истинитост, па тиме ни веродостојност.

Ризик

Непоступањем у складу са захтевима Одељка 23 - Приходи, МСФИ за МСП, Законом о рачуноводству и утврђеним Ценовником повећан је ризик од погрешног фактурисања извршених услуга, као и да послови - пројекти који нису завршени до датума биланса не буду објективно и фер приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 7

Препоручује се Предузећу да код уговарања као и испостављања фактура за извршене услуге израде планске документације примењује утврђени Ценовник услуга на који је дата сагласност Градског већа Града Новог Сада, а испостављање фактура врши према обиму извршених послова и степену довршености, у складу са Одељком 23 - Приходи, МСФИ за МСП, на основу веродостојних рачуноводствених исправа, у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству¹.

Такође, фактурисање услуга израде урбанистичких услова вршити на основу фактура које садрже структуру цена израде.

Контролу фактура купцима за извршене услуге вршити у целости у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству¹ и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија осигурања исказани су у износу од 74 хиљаде динара, а односе се на осигурање по основу рефундирања штете за поправку службеног возила од Компаније Дунав осигурање адо, Београд.

6.2.2. Пословни расходи

Табела бр. 24 – Структура пословних расхода

- хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови материјала	4.178	4.279
Трошкови горива и енергије	4.692	4.444
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	188.194	181.853
Трошкови производних услуга	5.888	4.506
Трошкови амортизације	6.349	5.317
Трошкови дугорочних резервисања	5.276	235
Нематеријални трошкови	12.952	13.796
Укупно	227.529	214.430

6.2.2.1. Трошкови материјала

Табела бр. 25 - Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови материјала за израду	4.103	4.242
Трошкови осталог материјала (режијског)	50	-
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	25	37
Укупно	4.178	4.279

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу 4.103 хиљаде динара и односе се на: тонере у износу 2.920 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене у износу 402 хиљаде динара, канцеларијски материјал 276 хиљада динара, папир за фотокопирање 247 хиљада динара и остали материјал 258 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није уредило вођење залиха материјала у складу са Одељком 13 МСФИ за МСП. Начин усвојеног начела евидентирања залиха материјала и начин организације кретања материјала (набавке, утрошци продаја, пописи, расходи, растури) одређују и начин креирања докумената који се користе за евидентирање материјала на залихама и који служе као рачуноводствена исправа у складу са Законом о рачуноводству. Предузеће улаз материјала директно евидентира преко рачуна трошкова материјала, а не задужењем рачуна залиха материјала. Предузеће није обезбедило праћење залиха материјала валидном рачуноводственом документацијом и самим тим нисмо у могућности потврдити трошкове материјала за израду и трошкове осталог материјала (режијског) који су исказани у укупном износу од 4.153 хиљаде динара. Због наведеног не постоји веродостојна рачуноводствена исправа за трошкове материјала у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству¹.

Ризик

Непоступањем у складу са захтевима Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП и Законом о рачуноводству повећан је ризик од погрешног исказивања на рачунима групе 10 - залихе материјала и рачунима групе 51 - трошкови материјала и енергије, те да не буду објективно и фер приказани у финансијским извештајима, као и од отуђивања имовине Предузећа.

Препорука број 8

Препоручује се Предузећу да рачуноводственим политикама утврди исказивање залиха материјала у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. Такође, да рачуноводствену документацију за улаз и излаз залиха креира на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Законом о рачуноводству.

6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Табела бр. 26 - Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови електричне енергије	1.421	1.250
Други трошкови погонског горива (угаљ, нафта и нафтни деривати, гас итд.)	2.262	2.158
Трошкови горива за возила	1.009	1.036
Укупно	4.692	4.444

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела бр. 27 - Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	137.894	142.960
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	24.683	25.590
Трошкови накнада по уговору о делу	116	-
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.563	3.848
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора (брutto)	1.424	1.406
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уг.	300	-
Остали лични расходи и накнаде	21.214	8.049
Укупно	188.194	181.853

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)

Програмом пословања за 2015. годину планирани су трошкови зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 138.047 хиљада динара од чега се 123.947 хиљада динара односи на запослене и 14.100 хиљада динара на пословодство. Ови трошкови су обрачунати у износу 137.894 хиљаде динара, од чега за запослене 123.618 хиљада динара и за пословодство 14.246 хиљада динара. Зараде за запослене су у оквиру су планираних средстава за ту намену, док су за пословодство веће за 146 хиљада динара.

Према кадровској евиденцији на дан 31.12.2014. године, у Предузећу је укупно 124 запослених од чега 121 запослени на неодређено време, а три запослена на одређено време, док је на дан 31.12.2015. године имало укупно 122 запослених, од чега 119 запослени на неодређено време, а 3 запослена на одређено време.

Предузеће је током 2014. године засновало радни однос на неодређено време са шест лица (4 лица из ЈП Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад и по једно лице из ЈКП Лисје, Нови Сад и ЗИГ Нови Сад). (Напомена број 4.1.)

Колективни уговор - коефицијенти и уговори о раду

Предузеће је у новембру 2014. године, на основу члана 172а став 5. Закона о раду⁶ са запосленима закључило уговоре о раду који представљају пречишћене текстове постојећих уговора о раду са свим анексима. У тим уговорима су, поред осталог, садржани подаци о бруто заради запосленог у моменту закључења пречишћеног текста уговора и висини коефицијента.

Увидом у претходно важећи Колективни уговор из 2010. године, са којим су морали бити усаглашени коефицијенти у уговорима о раду и пречишћене текстове уговора о раду, утврђено је да за одређени број запослених коефицијент садржи и додатни коефицијент по основу услова рада по ПКУ и/или додатни коефицијент по основу руковођења, а да то није наведено у пречишћеном тексту уговора о раду.

Додатни коефицијент по основу услова рада у Колективном уговору из 2010. године је утврђен за послове возача (0,30), фотографа (0,10) и главног књиговође (0,20). Додатни коефицијент за руковођење, осим помоћницима директора, заменицима помоћника директора и шефу службе додељен је и за следеће извршилачке послове: архитект урбанист, урбо - економист, самостални планер инфраструктуре, планер информационог система, правник за урбано право, урбо просторни планер и урбо просторни планер инфраструктуре (за 0,10 или 0,20).

Према члану 38. Колективног уговора из 2015. године, коефицијент за обрачун зарада („укупан коефицијент“) састоји се од коефицијента, додатног коефицијента по основу услова рада и додатног коефицијента по основу руковођења.

Чланом 26. став 1. Посебног колективног уговора је прописано да се основна зарада запосленог утврђује тако што се цена рада по радном часу из члана 24. тог колективног уговора помножи временом проведеном на раду и следећим коефицијентима сложености послова, одговорности, услова рада и стручне спреме који су услов за рад на одређеним пословима. Надаље је одређено девет група послова са карактеристичним врстама послова и распоном коефицијената по групама. Последњим ставом члана 26. Посебног колективног уговора је утврђено да се за све послове руковођења изузев послова директора, колективним уговором код послодавца могу утврдити додатни коефицијенти од 0,10 до 0,60.

У поступку ревизије је утврђено да је Колективним уговором за 10 радних места (послова) који нису руководећи утврђен додатни коефицијент по основу руковођења (у распону од 0,10 до 0,50). Поред помоћника директора (6), заменика помоћника директора (3), шефова служби (2) и извршног директора, додатни коефицијент за руковођење утврђен за следећа извршилачка радна места: координатор за обједињену процедуру, архитекта урбаниста, урбо - економист, самостални планер инфраструктуре, урбо просторни планер, планер за урбо дизајн, правник за урбо дизајн, планер информационог система, урбо просторни планер и правник за урбано право.

Надаље је утврђено да је за 11 радних места (послова) утврђен додатни коефицијент по основу услова рада у распону од 0,10 до 0,45 и то за дактилографа-оператера, возача, администратора, главног књиговођу, четири самостална техничара, документалисту, урбанисту сарадника и самосталног планера инфраструктуре. За послове (радно место) самостални планер инфраструктуре је утврђен додатни коефицијент по оба основа.

Додатни коефицијенти по основу услова рада нису предвиђени Посебним колективним уговором, него је предвиђено да се, у складу са актом о процени ризика, колективним уговором утврђују послови са условима рада за које се може повећати цена рада и то у случају да се односе на изложеност прабини, буци, прљавштини или неугодним мирисима и опасности од заразе или професионалних обољења (до 3%), у случају тешких физичких напора, рада при ниским или високим температурама и руковања штетним или отровним материјалима (до 4%) и у случају повећане опасности од повреда на раду или несрећних случајева (до 5%), те да се повећања цене рада по том основу одређују за време проведено у тим условима и да се могу сабирати. Дакле, ово повећање није трајно у виду повећања коефицијента, него само за време проведено у посебним условима рада. Актом о процени ризика на радном месту и радној околини, број 2472/07 од 31.10.2007, са изменама и допунама од 07.07.2013, 21.05.2014, 20.11.2014, 28.05.2015. и 26.01.2016. године, само су радна места курира и возача утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Директор је 09.02.2015. године донео измену систематизације, која се односи само на радно место број 07 - стручни сарадник за јавне набавке и осигурање. Том изменом је измењен назив радног места (послова) у самостални стручни сарадник за јавне набавке и осигурање, измењено је потребно радно искуство са 3 до 5 година, на 1 до 5 година, додат је услов – положен стручни испит за службеника за јавне набавке и повећан је број извршилаца са 1 на 2 извршиоца.

Директор је са два запослена 10.02.2015. године закључио анексе уговора о раду са коефицијентом 3,75. Радно место стручног сарадника за јавне набавке и осигурање је Колективним уговором из 2010. године било вредновано коефицијентом 3,25. Наведено повећање коефицијента нема основа у општем акту, јер претходни Колективни уговор из 2010. године је престао да важи, а нови није закључен, нити је донет Правилник о раду. Поред тога, наведено није у складу са чланом 27. став 2. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада (у даљем тексту: Посебан колективни уговор), којим је прописано да се збир коефицијената запослених на дан 31.12.2014. године не може повећати без сагласности Градског већа Града Новог Сада. Надлежни сектор је приликом припреме анекса уговора за наведене запослене указао директору на одредбе члана 27. Посебног колективног уговора дописом

Мишљења смо да је повећање коефицијента за радно место - самостални стручни сарадник за јавне набавке и осигурање супротно одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³⁰, јер је након измене систематизације опис послова самосталног стручног сарадника за јавне набавке и осигурање остао исти као и кад је радно место имало назив - стручни сарадник за јавне набавке и осигурање.

У поступку ревизије утврђено је да на дан 31.12.2014. године збир коефицијената за укупан број запослених у Предузећу износи 408,15, а тај збир на дан 31.12.2015. године износи 410,75, односно већи је за 2,60. Предузеће није прибавило сагласност Градског већа Града Новог Сада за повећање коефицијената у складу са чланом 27. Посебног колективног уговора.

³⁰ „Службени гласник РС“ број 116/2014

Такође је утврђено да је 26.12.2014. године са једном запосленом закључен анекс уговора о раду којим се премешта на радно место архивар и да „задржава права на зараду из основног уговора о раду као повољнију“. Запосленој је задржан коефицијент 2,75 који је имала као административно технички секретар у Кабинету директора, а коефицијент за радно место архивара је 2,40 иако за то не постоји основ у Колективном уговору и није у складу са чланом 171. став 1. тачка 1) Закона о раду⁶ на основу којег је закључен анекс уговора, јер се коефицијент утврђује за радно место – послове које запослени обавља.

Налаз

На основу наведеног је утврђено:

1) Иако из одредаба члана 8. и 10. Закона о раду⁶ произилази да се Колективним уговором могу утврдити већа права од права утврђених у Закону о раду⁶ и посебном колективном уговору који обавезује послодавца, мишљења смо да додељивање додатних коефицијената по основу услова рада и по основу руковођења за извршилачка радна места није утемељено, јер Колективни уговор не прецизира услове рада и критеријуме који могу бити основ за та повећања, а за већину послова не произилазе ни из Посебног колективног уговора и усвојеног Акта о процени ризика.

2) Повећање коефицијента за послове самостални стручни сарадник за јавне набавке и осигурање, са 3,25 на 3,75 анексима уговора о раду од 10.02.2015. године, нема основа у општем акту и супротно је одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³⁰, као и члану 27. Посебног колективног уговора.

3) Повећање укупног збира коефицијената за укупан број запослених од 2,60 које је утврђено на дан 31.12.2015. године у односу на дан 31.12.2014. године, није у складу са чланом 27. Посебног колективног уговора.

4) Премештање запослене на друге послове уз задржавање већег коефицијента радног места (послова) са којег је премештена нема основа у Колективном уговору и није у складу са чланом 171. став 1. тачка 1) Закона о раду⁶.

Ризик

Додељивањем додатних коефицијената по основу услова рада и по основу руковођења без услова и критеријума за доделу тих коефицијента, има за последицу повећање збира коефицијената за укупан број запослених које није у складу са Посебним колективним уговором, а повећавањем коефицијента за неке послове као и неоснованим задржавањем већег коефицијента једној запосленој, повећан је ризик од незаконитих исплата и да ће се повећањем коефицијената у будућем периоду исплаћивати зараде у већем износу од законом дозвољеног.

Препорука број 9

Препоручује се Предузећу да са учесницима колективног уговарања усагласи Колективни уговор са Посебним колективним уговором у делу који се односи на додатне коефицијенте по основу услова рада и додатне коефицијенте по основу руковођења.

Такође, да укупан збир коефицијената за укупан број запослених усагласи са чланом 27. Посебног колективног уговора и да утврди коефицијент запосленој за радно место – послове на које је распоређена у складу са Колективним уговором и Законом о раду.

Основица за обрачун зарада

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 (28.10.2014. године), износила 25.000,00 динара, а са умањењем од 10% износила је 22.500,00 динара и у том износу је примењивана.

Запошљавање лица са инвалидитетом и оверавање ЗИП образаца

У току 2015. године број запослених у Предузећу се кретао од 116 до 124 запослених. Обавезу запошљавања из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³¹, за три лица, Предузеће је извршило запошљавањем једног лица са инвалидитетом, за два лица је вршило уплате у корист буџета Републике Србије у складу са чланом 26. тог закона, а по том основу је у 2015. години уплатило 748 хиљада динара. (Напомена 6.2.7.)

Пре исплате зарада, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима³² Оснивачу достављало на оверу обрачун средстава за исплату зарада запослених - ЗИП-1 образац.

Предузеће је Управи за трезор, до десетог за претходни месец, достављало извештај о регистру запослених у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава³³ који је на снази од 12.08.2015. године.

Табела бр. 28 - Структура исплаћених зарада, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Основна зарада за време проведено на раду	88.330
Увећана зарада за прековремени рад	49
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	5.114
Накнада зараде за плаћено одсуство	1.307
Увећана зарада за минули рад	6.307
Накнада зараде за боловање преко 30 дана	699
Накнада зараде за боловање до 30 дана	1.796
Накнада зараде за време годишњег одмора	14.970
Накнада трошкова за исхрану у току рада	12.880
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	7.056
Остала примања (стимулација и корекција)	11
Укупно	138.519

Евиденција 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 раду⁶, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Чланом 34. Колективног уговора утврђено је да се основна зарада утврђује на основу елемената за одређивање зараде, односно цене по радном часу, коефицијената радног места као и времена проведеног на раду у складу са Колективним уговором и уговором о раду.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

³² „Службени гласник РС“, број 27/2014

³³ „Службени гласник РС“, број 27/2014

Одлуком о радном времену из 2007. године, прописано је да се регистрација радног времена обавља путем система евиденције са „touch“ меморијом (члан 10.), да евиденцију сачињава и за исту је одговоран запослени који извршава послове евиденције присутности на раду и да је евидентирано радно време у бази елемент за обрачун зарада запослених (члан 11.), да запосленом код кога је евиденцијом утврђен мањак радног времена већи од два сата месечно, обуставља се исплата зараде за исказани мањак радних сати (члан 13.), те да месечну евиденцију радног времена (листа часова рада) оверава помоћник директора сектора и предаје Служби за обрачун зарада (члана 14.). Од 01.09.2014. године радно време почиње у 7.00 часова, а завршава се у 15.00 часова, са могућношћу „клизног радног времена“ од 7.30 до 15.30 часова (Измене одлуке од 04.08.2014. године).

Допунама Одлуке о радном времену, коју је директор Предузећа, такође, донео 04.08.2014. године, запослени на радним местима: извршни директор, шеф кабинета, руководиоца службе за друштвени аспект просторног и урбанистичког планирања, саветник директора, саветник, помоћник директора за инфраструктуру и геодезију, помоћник директора за планирање, помоћник директора за УУ, виши сарадник за безбедност и контролу и административно технички секретар нису у обавези да региструју долазак на рад и одлазак са рада путем система „touch“ меморије, при чему није прописано на који начин се евидентира њихово стварно присуство на раду.

Одлука о радном времену је 24.03.2015. године измењена на начин да запослени на радним местима: извршни директор, шеф кабинета, руководиоца Службе за друштвени аспект просторног и урбанистичког планирања, саветник директора, саветник, виши сарадник за безбедност и контролу и административно технички секретар, нису у обавези да региструју долазак на рад и одлазак са рада путем система „touch“ меморије, а да се сви помоћници и заменици помоћника директора, поред „touch“ меморијом, уписују у књигу евиденције уз својеручни потпис.

У поступку ревизије, на основу увида у евиденције присутности за 2015. годину и добијених објашњења, утврђено је следеће:

- сачињаване су месечне евиденције присутности на раду штампањем из електронске базе података,
- запослени на пословима планер система квалитета у електронску базу присутности на раду ручно је уносио број часова за одсуства са рада на основу решења или другог документа, (плаћено одсуство, дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор, боловање и др.), а на основу писменог налога помоћника директора кад запослени изгуби или заборави картицу,
- у периоду од марта до децембра 2015. године, припрему присуства врши запослени на пословима планер система квалитета за сваки сектор посебно, а месечне евиденције по секторима оверавали су помоћници директора сектора,
- запослени у Кабинету директора, који су одлуком директора ослобођени обавезе регистрације присутности системом „touch“ меморије, нису се евидентирали системом „touch“ меморије, нити је њихово стварно присуство на раду евидентирано на било који други начин, него је програмски решено да им се за сваки радни дан евидентира присутност на раду од 8 часова, а тако сачињене месечне евиденције присутности оверавао је директор,
- Сектор за економске послове вршио је обрачун зарада на основу тако оверених месечних евиденција о присутности на раду.

Због тога што Одлуком о радном времену није уређен начин евидентирања присутности на раду за све запослене, иста није у складу са одредбама члана 105. Закона о раду⁶, као и одредбама члана 35. и 38. Колективног уговора, а због тога што девет (9) запослених у Кабинету директора током целе 2015. године и 3 помоћника директора од јануара до 24.03.2015. године, по одлуци директора, није имало обавезу електронског евидентирања присутности на раду, а да за њих нису на други начин прописане ни обезбеђене евиденције о стварно проведеном времену на раду, обрачунате и исплаћене зараде у том делу, у износу од 14.337 хиљада динара нису у складу са чланом 105. - 107. Закона о раду⁶, односно чланом 34. - 38. Колективног уговора.

Директор је у току поступка ревизије, поступајући по препоруци да се уреди начин евидентирања присутности на раду за све запослене и осигура вођење евиденције, 14.07.2016. године донео Одлуку о измени Одлуке о радном времену број 1666/16, којом су сви запослени, осим директора и извршног директора обавезани да евидентирају присуство на раду коришћењем „touch“ меморије, али није прописано на који се начин евидентира присуство на раду директора и извршног директора.

Увећана зарада за прековремени рад

Налаз

Увећана зарада за прековремени рад је обрачуната и исплаћена на основу писменог налога директора и решења за обављени прековремени рад. Међутим, минули рад за прековремени рад обрачунат је и исплаћен на увећање, односно на вредност радног часа као и на додатак за увећање од 26%, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду⁶, којим је прописано да основу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду и чланом 38. став 1. Колективног уговора, којим се основна зарада запосленог утврђује тако што се цена рада помножи са временом проведеним на раду и коефицијентима. Износ минулог рада који је обрачунат за прековремени рад у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године износи 3 хиљаде динара.

Ризик

Обрачунавање минулог рада и на додатак за увећање повећава ризик од незаконитих исплата и погрешног обрачуна.

Препорука број 10

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату минулог рада за прековремени рад врши у складу са Законом о раду, односно да минули рад за прековремени рад обрачуна на вредност радног часа без увећања.

Увећана зарада за минули рад

Увећане зарада за минули рад Предузеће је обрачунавало 0,4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад.

Накнада зараде за плаћено одсуство

Накнаде зарада за плаћено одсуство Предузеће је запосленима одобравало у случају: склапања брака, добровољног давања крви, рођење детета, смрти члана породице, полагања стручног испита, стручног усавршавања и учешћа на спортским играма), што је у складу са Колективним уговором и уговорима о раду.

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Наканада трошкова исхране у току рада је обрачуната на основу уговора о раду у висини 20% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Завода за статистику за претходни месец, у периоду јануар - октобар 2015. године, а 400 динара у бруто износу по радном дану за период новембар – децембар 2015. године у складу са Колективним уговором.

Имајући у виду да је од 12.02.2015. године, на снази Посебан колективни уговор који се непосредно примењује, Предузеће је било дужно да донесе одлуку о исплати накнаде за исхрану у току рада у висини до 400 динара у складу са чланом 41. Посебног колективног уговора којим је уговорено да запослени има право на месечну накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 300,00 до 400,00 динара бруто по радном дану, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин.

Због наведеног, Предузеће је неосновано исплаћивало накнаду за исхрану у току рада у периоду фебруар – септембар 2015. године у већем износу од прописаног.

Колективним уговором који је ступио на снагу 26.09.2015. године утврђено је да накнада за исхрану у току рада износи 400 динара у бруто износу по радном дану и исти се примењује.

Зараде пословодства

Програмом пословања Предузећа утврђено је да пословодство чини директор, извршни директор и помоћници директора. Планиране зараде за пословодство износе 14.100 хиљада динара, а обрачунате су и исплаћене у износу 14.246 хиљада динара, односно за 146 хиљада динара више од планираних.

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу 116 хиљада динара и односе се на уговор о делу са шеснаест лица за теренски рад који се састоји од бројања саобраћаја за потребе израде Студије „Ажурирање података Новосадског саобраћајног транспортног модела“.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу 2.563 хиљаде динара и односе се на ангажовање пет лица.

Програмом пословања, за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима планирана су средства у износу 1.993 хиљаде динара, а остварени расходи су већи за 26,8%, односно 570 хиљада динара више од планираних.

Уговори о привременим и повременим пословима, који су закључени са четири лица, односе се на послове кафе куварице, израду урбанистичких планова, израду услова за поједине објекте инфраструктуре и израду планова детаљне регулације („Штранд“, „Грас“ и израда стратешких карата буке).

Предузеће је са једним лицем закључило, у континуитету, три уговора о обављању привремених и повремених послова у периоду од 01.12.2014. до 17.05.2016. године, са различитим задацима и то: Уговор број 2418/14 од 26.11.2014. године за послове рачунарске подршке у припреми и изради графичких прилога урбанистичких планова, Уговор број 1073/15 од 28.05.2015. године са задатком да учествује у припреми и изради софтверских решења за потребе урбанистичких планова, пројеката, студија и анализа и Уговор број 2644/15 од 12.11.2015. године са задатком да учествује у обради

рачуноводствено - књиговодствених података из области електронског пословања у Сектору за економске послове. Уговорена је месечна накнада од 37 хиљада динара и да се сви послови обављају у просторијама извршиоца на основу добијених радних налога Послодавца, а за Уговор број 2644/15. године извршилац има обавезу да доставља месечне извештаје о извршеним пословима.

У поступку ревизије нису презентовани радни налози издати од стране послодавца, као ни месечни извештаји о извршеним пословима по Уговору број 2644/15, нити су презентовани други докази о извршењу уговорених послова, због чега не можемо потврдити да су трошкови по том основу у износу 444 хиљаде динара настали у пословне сврхе, јер закључени уговори, без икаквог доказа о извршењу послова, не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству¹, па нису постојали услови за потврђивање веродостојности рачуноводствене исправе прописани чланом 9. истог закона (да је потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену).

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора (брuto) исказани су у износу 1.424 хиљаде динара, на основу закључка Скупштине града Новог Сада од 21.06.2013. године, којим је председнику и члановима Надзорног одбора за рад у Надзорном одбору утврђена накнада у месечном нето износу од 25 хиљада динара, до утврђивања висине накнаде на основу степена реализације програма пословања јавних комуналних и других јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу 300 хиљада динара, а односе се на накнаду члановима комисије за урбанизам (по одлуци Оснивача) према којој председнику и заменику председника Комисије припада накнада у износу од 10%, а члановима у износу од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Остали лични расходи и накнаде

Табела бр. 29 - Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови пореза (умањење зарада)	12.455
Јубиларне награде	3.000
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	2.823
Солидарна помоћ	1.495
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи	557
Школарина	476
Новогодишњи пакетићи	275
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у иностранству	123
Коришћење приватног аутомобила у службене сврхе	10
Укупно	21.214

Трошкови пореза (умањења зарада) исказани су у износу 12.455 хиљада динара и односе се на порез по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³⁰. Предузеће је извршило уплату пореза у корист буџета Републике Србије.

Јубиларне награде исказане су у износу 3.000 хиљада динара и односе се на јубиларне награде увећане за порез на доходак грађана за шеснаест запослених, који су остварили десет, двадесет, тридесет или четрдесет година непрекидног радног стажа у Предузећу. Јубиларне награде обрачунате су и исплаћене запосленима на основу одлуке директора од 17.09.2015. године и члана 44. Посебног колективног уговора запослених у јавним и јавним комуналним предузећима чији је оснивач град Нови Сад („Службени лист Града Новог Сада“ број 4/2015 од 4.02.2015) и члана 18. уговора о раду.

Међутим, Предузеће је, у години стицања права, обрачунало и исплатило јубиларну награду за осам запослених који у моменту обрачуна и исплате нису имали навршених десет, двадесет, тридесет или четрдесет година непрекидног радног стажа у Предузећу, док је једној запосленој обрачунало и исплатило јубиларну награду за десет година непрекидног стажа у Предузећу иако то право стиче тек у 2016. години. Предузеће је чланом 72. Колективног уговора (на снази од 26.09.2015. године) предвидело могућност исплате јубиларних награда у складу са Посебним колективним уговором запослених у јавним и јавним комуналним предузећима чији је оснивач Град Нови Сад.

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исказане су у износу 2.823 хиљаде динара, обрачунате су и исплаћене у висини превозне карте јавног превоза у складу са Колективним уговором.

Расходи по основу солидарне помоћи исказани су у укупном износу од 1.495 хиљада динара, а односе се на помоћ у случају теже болести од 671 хиљаду динара, за случај смрти запосленог од 619 хиљада динара и рођење детета од 205 хиљада динара. Ови расходи су у складу са Колективним уговором.

Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи исказане су у износу 557 хиљада динара и односе се на дневнице за службени пут у земљи у износу 369 хиљада динара, смештај на службеном путу у износу 83 хиљаде динара, друмарину у износу 56 хиљада динара и остале трошкове у износу 49 хиљада динара.

Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у иностранству исказане су у износу 123 хиљаде динара и односе се на дневнице у износу 59 хиљада динара, смештај на службеном путу у иностранству у износу 40 хиљада динара, путне трошкове од 17 хиљада динара и остале трошкове у износу 7 хиљада динара. Трошкови школарине, исказани у износу 476 хиљада динара, односе се на стипендирање детета преминулог запосленог, по уговору из 2013. године, у висини 50% просечне укупне зараде у Граду Новм Саду, у складу са чланом 64. Колективног уговора из 2010. године.

Накнаде по основу новогодишњих пакетића, у износу 275 хиљада динара, исплаћене су на основу члана 67. Колективног уговора и одлуке директора деци запослених до једанаест година старости, у вредности неопорезивог износа од 4.500,00 динара.

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Табела бр. 30 - Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови услуга на изради учинака	678	706
Трошкови транспортних услуга	1.246	1.120
Трошкови услуга одржавања	1.767	1.124
Трошкови закупнине	1.078	510
Трошкови осталих услуга	1.119	1.046
Укупно	5.888	4.506

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу 678 хиљада динара, а односе се на: услуге штампе и коричења у износу 367 хиљада динара, анализа на изради планске документације у износу 300 хиљада динара и геодетске подлоге у износу 11 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 1.246 хиљада динара, а односе се на услуге фиксне и мобилне телефоније и слања поште.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 1.767 хиљада динара, а односе се на одржавање објекта и опреме.

Трошкови закупнине исказани су у износу 1.078 хиљада динара, а односе се на закуп објекта у Новом Саду, улица Булевар цара Лазара бр.3 и Радничка 20. Уговори о закупу закључени су са ЈП Пословни простор, Нови Сад (од 01.11.2015. године), закуп гараже са ЈП Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу 1.119 хиљада динара односе се на комуналне услуге (чистоћа, вода, циклонизација, паркирање и друго).

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 6.349 хиљада динара, а односе се на амортизацију опреме у износу 5.003 хиљаде динара и амортизацију нематеријалних улагања у износу 1.346 хиљада динара. Амортизација је обрачуната пропорционалном методом по стопама које су утврђене рачуноводственим политикама Предузећа.

6.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 5.276 хиљада динара, а односе се на резервисања за отпремнине запослених у износу 3.985 хиљада динара и резервисање за судске спорове у износу 1.291 хиљада динара.

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела бр. 31 - Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	6.325	6.964
Трошкови репрезентације	1.123	991
Трошкови премије осигурања	1.078	964
Трошкови платног промета	352	358
Трошкови чланарина	2.486	2.243
Трошкови пореза	977	1.095
Остали нематеријални трошкови	611	1.181
Укупно	12.952	13.796

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 6.325 хиљада динара, а односе се на измену постојећег софтвера у износу 1.447 хиљада динара, здравствене услуге у износу 927 хиљада динара, услуге обезбеђења у износу 850 хиљада динара, услуге провајдера 844 хиљаде динара, услуге чишћења просторија у износу 799 хиљада динара, стручно усавршавање у износу 400 хиљада динара, регистрација возила 310 хиљада динара, адвокатске услуге у износу 294 хиљаде динара, лиценце у износу 209 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу 245 хиљада динара.

Предузеће је за здравствене услуге - систематске прегледе спровело поступак јавне набавке за све запослене. Вредност услуга је 927 хиљада динара. Међутим, према члану 31. Колективног уговора послодавац је дужан да планира и обезбеди обавезан систематски преглед за запослене на радним местима са посебним условима рада, односно систематски преглед није предвиђен за све запослене. (Напомена 7.)

За услуге обезбеђења и чишћења просторија, Предузеће је на основу спроведеног поступка јавне набавке закључило уговор са Систем ФПС доо, Београд. Уговор је закључен на период од шест месеци за обезбеђење, а шест месеци трошкове обезбеђења плаћа ЈКП Информатика, Нови Сад. Испостављени рачуни су оверавани од стране директора и службеника за јавне набавке, при чему су вођене евиденције о извршеним услугама.

Трошкови репрезентације исказани су у износу 1.123 хиљаде динара, а односе се на набавке напитака у износу 766 хиљада динара, ресторанске услуге у износу 214 хиљада динара и ресторанске услуге поводом прославе дана Предузећа у износу 143 хиљаде динара.

За фактуре по којима су настале угоститељске услуге у вредности од 214 хиљада динара није наведен основ извршења одређеног службеног посла или остварење пословне сарадње, у складу са Правилником о критеријумима за коришћење средстава за репрезентацију, а исте су исказане у пословним књигама као пословни расходи, иако нису оверене од стране сарадника за ликвидатуру, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно није вршена њихова контрола у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству¹, због чега не можемо потврдити да су ови издаци настали у пословне сврхе и да представљају пословне расходе.

Предузеће је у току ревизије, од априла 2016. године у пословним књигама евидентирало трошкове репрезентације за угоститељске услуге на основу фактура које садрже основ у вези са пословним догађајем и пословним партнерима у складу са Правилником о критеријумима за коришћење средстава за репрезентацију и које су оверене од стране сарадника за ликвидатуру у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Трошкови премије осигурања исказани су у износу 1.078 хиљада динара а односе се на премије осигурања имовине и запослених. Део ових трошкова у износу 186 хиљада динара односи се на допунско здравствено осигурање које је чланом 30. став 2. Колективног уговора условљено висином средстава утврђених годишњим програмом пословања. Програмом пословања за 2015. годину нису утврђена средства за допунско здравствено осигурање, те исти нису основани, због чега не можемо потврдити да су ови издаци настали у пословне сврхе и да представљају пословне расходе.

Трошкови чланарина исказани су у износу 2.486 хиљада динара, а односе се на чланарине коморама од 937 хиљада динара, чланарину синдикалној организацији Предузећа 826 хиљада динара, чланарину Друштву архитеката Новог Сада -ДАНС, у износу 400 хиљада динара, чланарину синдикату запослених у стамбено комуналној делатности Града Новог Сада у износу 207 хиљада динара и остале чланарине 116 хиљада динара.

На основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, директор је са ДАНС, Нови Сад закључио уговор о колективном учлањењу у циљу међусобне професионалне подршке, као и спровођења и промоције активности Предузећа и ДАНС, афирмације и унапређења архитектонске струке и постизања квалитетних урбанистичких решења.

Трошкови пореза исказани су у износу 977 хиљада динара а односе се на порез на имовину за објекат у коме Предузеће обавља делатност. Предузеће је извршило пријаву пореза на имовину иако објекат не води у пословним књигама. Основ за обрачун и плаћање пореза на имовину је члан 2. став 1. тачка 7) Закона о порезима на имовину, који прописује да се порез плаћа на државну непокретност у јавној својини, без правног основа. Објекат се од 01.11.2015. године користи по основу уговора о закупу закљученог са ЈП Пословни простор, Нови Сад.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу 611 хиљада динара, а односе се на претплате на часописе и новине у износу 374 хиљаде динара, комуналну таксу за истицање фирме у износу 69 хиљада динара, судске и административне таксе у износу 60 хиљада динара, накнаде за животну средину у износу 58 хиљада динара, огласе у штампи у износу 26 хиљада динара и вештачења у износу 24 хиљаде динара.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да су у пословним књигама исказани расходи по основу фактура које немају законски основ или фактуре не садрже све елементе из којих се недвосмислено може утврдити основ, врста и садржај пословне промене и то:

- трошкови репрезентације у вредности од 214 хиљада динара по рачунима за које није наведен основ извршења одређеног службеног посла или остварење пословне сарадње и нису оверени од стране сарадника за ликвидатуру;
- трошкови систематских прегледа запослених за које не постоји основ у Колективном уговору у вредности 927 хиљада динара;
- трошкови по основу привремених и повремених послова по уговору са једним лицем у вредности 444 хиљаде динара, без икаквог доказа о извршењу послова;
- додатно здравствено осигурање запослених у вредности 186 хиљада динара за које нису утврђена средства у Програму пословања, због чега се укупно неведени износ од 1.771 хиљаду динара не може потврдити да представља пословне расходе, јер рачуни/фактуре/исплате нису засновани на веродостојној рачуноводственој исправи у смислу члана 8. Закона о рачуноводству¹, односно није вршена њихова контрола у смислу члана 9. истог закона. (Напомена 4.1)

Ризик

Исказивање расхода по основу фактура које немају законски основ или фактура које не садрже све елементе из којих се недвосмислено може утврдити основ, врста и садржај пословне промене повећан је ризик од неоснованог плаћања и исказивања у пословним књигама.

Препорука број 11

Препоручује се Предузећу да код уговарања обавеза обезбеди контролне поступке за проверу њихове основаности, као и документованост пре књижења у пословним књигама.

6.2.3. Финансијски приходи

Табела бр. 32 - Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од камата (од трећих лица)	127	135
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти по основу валутне клаузуле (према трећим лицима)	174	1.698
Укупно	301	1.833

Приходи од камата (од трећих лица) исказани у износу од 127 хиљада динара, остварени су од преконоћног орочавања слободних новчаних средстава код Banca Intesa ад, Београд, по основу уговора број 2022/14 од 13. октобра 2014. године.

Позитивне курсне разлике, исказане у износу од 82 хиљаде динара, остварене су по основу депозита од 122.483,00 EUR код Banca Intesa ад, Београд. Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима) исказани у износу од 92 хиљаде динара, остварени су по основу ревалоризације стамбених кредита запослених који су исказани у еврима.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 51 хиљаду динара (у 2014. години 363 хиљаде динара), а односе се на камате и негативне курсне разлике.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха исказани су у износу 1.536 хиљада динара и односе се у највећем делу на обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана према ЈП Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад. (Напомена 6.1.8.)

6.2.6. Остали приходи

Табела бр. 33 - Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	35	3
Наплаћена отписана потраживања	170	5
Приходи од неискоришћених дугорочних резервисања	105	-
Остали непоменути приходи	39	29
Укупно	349	37

Приходи од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 35 хиљада динара, а односе се на продају расходованих основних средстава запосленима путем лицитације по Одлуци Надзорног одбора предузећа (број 68-II-XIX-2/15 од 02.11.2015. године).

Наплаћена отписана потраживања од 170 хиљада динара, а односе се на приход од индиректно отписаног потраживања који је реализован од ЈКП Градско зеленило, Нови Сад.

Приходи од неискоришћених дугорочних резервисања у износу од 105 хиљада динара, а односе се на приход од резервисања за судски спор који је Предузеће у претходној години оценило да ће изгубити, али је исти добило.

Остали непоменути приходи од 39 хиљада динара, а односе се у највећем делу на накнаду судских трошкова.

6.2.7. Остали расходи

Табела бр. 34 - Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Спонзорство (спортски клубови)	179	1.290
Мањак	6	1
Накнада штете другим лицима	372	-
Плаћене обавезе за запошљавање особа са инвалидитетом	748	-
Остали непоменути расходи	34	826
Укупно	1.339	2.117

Спонзорства у износу 179 хиљада динара односе се на спонзорства спортским клубовима. На основу захтева клуба директор је потписивао уговор о спонзорству.

Накнада штете другим лицима исказана у износу 372 хиљаде динара, а односи се на накнаду штете запосленом по правоснажној судској пресуди због незаконитог премештаја на друго радно место.

Плаћене обавезе за запошљавање особа са инвалидитетом исказане су у износу 748 хиљада динара. Предузеће је за два лица вршило уплате у корист буџета Републике Србије у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³¹. (Напомена број 6.2.23.)

6.2.8. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Нето губитак пословања које се обуставља, у износу 158 хиљада динара односи се на исправку грешака из ранијег периода.

6.2.9. Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 6.166 хиљада динара.

6.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату сачињен је у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП и садржи остварени нето добитак за 2015. годину.

6.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству¹ и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству¹ и Одељком 7 МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовинских еквивалената и готовине током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са наведеним прописима.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству¹ и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје 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

Планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке у 2015. години уређени су Законом о јавним набавкама³⁴ и подзаконским актима донетим на основу тог закона. У току 2015. године донети су Закон о изменама и допунама Закона о јавним набавкама³⁵ (у примени од 12. фебруара 2015. године) и Закон о изменама и допунама Закона о јавним набавкама³⁶ (у примени од 12. августа 2015. године).

Правилником о организацији и систематизацији послова (број 1900/2014 од 26.9.2014. године), послови јавних набавки су у надлежности Сектора за економске послове. У Кабинету директора систематизовани су послови стручног сарадника за јавне набавке и осигурање, за које није предвиђен посебан услов - положен стручни испит за службеника за јавне набавке, што је учињено изменом систематизације од 09.02.2015. године.

Лице које обавља послове јавних набавки је 11.02.2015. године стекло сертификат службеника за јавне набавке, чиме су испуњене обавезе прописане чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама¹⁶.

Изменом систематизације од 09.02.2015. године, повећан је број извршилаца са 1 на 2 извршиоца и повећан је коефицијент послова. Други извршилац је распоређен са послова правника за урбано право, а сертификат службеника за јавне набавке стекао је 02.07.2015. године. (Напомена 6.2.2.3.)

Мишљења смо да повећање броја извршилаца на овим пословима није последица повећаног обима посла, јер је Планом набавки за 2015. годину планирано 15 поступака јавних набавки и за шест их је мање од броја планираних јавних набавки у 2014. години.

У складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама¹⁶, директор је 13.3.2014. године донео Правилник о ближем уређењу поступка набавке, број 467/14. Изменама тог правилника од 14.10.2014. године, послови јавних набавки су, из Сектора за економске послове пренети су у надлежност Кабинета директора, а послови контроле јавних набавки, које је вршио помоћник директора за правне и оперативне послове, пренети су у надлежност извршног директора.

Промена организационог облика у коме се обављају послови јавних набавки није претходно или истовремено спроведена у Правилнику о организацији и систематизацији послова. Директор је 28.12.2015. године донео нови Правилник о уређењу поступка јавне набавке број 3116/15, којим су послови јавних набавки и даље у надлежности Кабинета директора, због чега наведени интерни акти нису усклађени.

Наведена неусклађеност је отклоњена у току поступка ревизије доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 1638/16 од 12.07.2016. године.

³⁴ „Службени гласник РС“ број 124/2012

³⁵ „Службени гласник РС“ број 14/2015

³⁶ „Службени гласник РС“ број 68/2015

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке није примењиван у следећем:

- Кабинет директора није сачињавао инструкције за планирање јавних набавки, нити је пре усвајања плана набавки вршио испитивање тржишта, што није у складу са чланом 10. и 17. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке;
- директор није писаним налогом именовано лице које ће вршити квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга или радова и остале радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 63. став 1. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке;
- осим у поступку набавке софтвера, није сачињаван записник о квантитативном и квалитативном пријему добара, услуга и радова, што није у складу са одредбама члана 65. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке;
- извршни директор, у 2015. години, није вршио контролу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 52. до 58. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

Ризик

Неспровођење контролних поступака над планирањем, спровођењем и извршењем јавних набавки може резултирати набавком добара, услуга и радова неодговарајућег квантитета и квалитета као и неправилним исплатама.

Препорука број 12

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке предузме следеће мере: сачини инструкције за планирање јавних набавки, документује испитивање тржишта за сваку планирану јавну набавку, одреди лица за квалитативни и квантитативни пријем предмета јавних набавки и да документује успостављање интерне контроле јавних набавки.

Планирање набавки

Надзорни одбор је усвојио План набавки за 2015. годину ЈП „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Одлуком број 68-II-IX-1/15 од 21.1.2015. године, а директор је исти донео 22.1.2015. године, под бројем 97/15. План набавки садржи план јавних набавки и план набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Табела бр. 35 - Преглед Плана набавки по врстама предмета са процењеним вредностима
-у хиљадама динара-

	Предмет	Процењена вредност
Јавне набавке	Добра	19.137
	Услуге	7.790
	Радови	500
	Укупно	27.427
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра	3.790
	Услуге	2.295
	Радови	430
	Укупно	6.515
	Свега	33.942

Укупна процењена вредност планираних јавних набавки у 2015. години је 27.427 хиљада динара, а планирано је 15 поступка јавних набавки и то: 3 отворена поступка добара и 12 поступака јавних набавки мале вредности, који се односе на 6 јавних набавки добара, 8 јавних набавки услуга и на једну јавну набавку радова.

Према презентованим доказима, утврђивање процењене вредности појединачне јавне набавке делимично је вршено на основу испитивања тржишта и провере цена, односно није вршено за већину јавних набавки.

Набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама планиране су у укупној вредности 6.515 хиљада динара, а планирано је 7 набавки добара, 8 набавки услуга и 2 набавке радова.

Реализација плана јавних набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке, у прописаном року, достављало тромесечне извештаје о јавним набавкама прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама³⁷, а доставило је и Извештај о извршењу плана јавних набавки за 2014. годину.

Табела бр. 36 - Преглед реализације Плана јавних набавки

- у хиљадама динара-

Јавне набавке	Предмет	Процењена вредност спроведених ЈН (без ПДВ)	Уговорена вредност (без ПДВ)	Процент реализације (%)
	Добра		17.366	16.646
Услуге		5.490	4.050	74
Радови		0	0	
Укупно		22.856	20.696	91

У оквиру јавних набавки, Предузеће је спровело 2 отворена поступака и 10 поступака јавних набавки мале вредности, од којих је поступак набавке услуга јавне (фиксне) телефоније у 2016. години поништила Републичка комисија за заштиту права по захтеву за заштиту права.

Предузеће није спровело јавну набавку услуга е-mail сервиса, приступа интернету и хостовање интернет презентације (процењене вредности 1.000 хиљада динара). Даље, изменило је врсту поступка за две јавне набавке, па је уместо отвореног поступка јавне набавке софтвера (процењене вредности 6.100 хиљада динара), спровело поступак јавне набавке мале вредности, процењене вредности 4.300 хиљада динара. Планирану набавку радова процењене вредности 500 хиљада динара је спровело као набавку на коју се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, по основу члана 39. став 6. Закона о јавним набавкама (процењена вредност 395 хиљада динара).

Поред тога, Предузеће је у првом кварталу 2015. године, у поступку јавне набавке услуга (количинско лицензирање Микрософт производа) који је започет у 2014. години, на основу Плана набавке за 2014. годину, закључило уговор у вредности од 3.050 хиљада динара без ПДВ.

³⁷ „Службени гласник РС“ број 29/2013

Табела бр. 37 - Преглед реализације Плана набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама

- у хиљадама динара-

Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН			
Основ из ЗЈН	Број поступака набавки	Процењена вредност (без ПДВ)	Уговорена вредност (без ПДВ)
Члан 7. став 1. тачка 1)	5	2.363	2.360
Члан 39. став 2.	48	5.794	3.085
Укупно	53	8.157	5.445

Предузеће је у односу на планираних 17 набавки на које се не примењују одредба Закона о јавним набавкама спровело 53 набавке, чија је укупна процењена вредност за 1.642 хиљада динара (без ПДВ) већа од планиране процењене вредности ових набавки. Уговорена вредност ових набавки је у оквиру процењене вредности у Плану набавки од 6.515 хиљада динара. У погледу броја спроведених набавки дато је објашњење да апликативни софтвер за јавне набавке захтева да се кроз квартални извештај наведу све наруџбенице или све услуге које могу бити предмет једне ставке у плану набавки на које се закон не примењује, као нпр. услуге семинара и стручног усавршавања којих је било више, у различитим кварталима.

Предузеће води електронске евиденције о спроведеним поступцима јавних набавки, одвојено акте и радње у поступку јавне набавке, затим податке о извршењу уговора о јавној набавци и посебно евиденцију уговора закључених у 2015. години.

Табела бр. 38 - Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у отвореном поступку

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
1.	ЈНВВ 01/15	Канцеларијски материјал	3.800			
		Партија 1 - тонери и кетрици	3.000	Intec доо, Нови Сад	16.04.2015.	4.400*
		Партија 2 – остали канцеларијски материјал	800	Јерковић МБМ доо, Нови Сад	09.04.2015.	791
2.	ЈНВВ 02/15	Хардвер	5.926	ЈАРИ СОМ доо, Нови Сад	27.08.2015.	5.917

* Уговор је закључен сагласно члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама

Табела бр. 39 - Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
1.	ЈНМВ 13/14	Хардвер	2.249	ЈАРИ СОМ доо, Нови Сад	23.11.2014.	2.204
2.	ЈНМВ 01/15	Електрична енергија	1.600	ЕПС Снабдевање доо, Београд	27.02.2015.	741
3.	ЈНМВ 02/15	Средства за хигијену	440	Yu Market доо, Нови Сад	27.04.2015.	436
4.	ЈНМВ 03/15	Нафтни деривати	1.300	НИС ад, Нови Сад	02.04.2015.	642

Р. бр.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
5.	ЈНМВ 04/15	Услуге штампе и корицења (резервисана јавна набавка)	840	ДЕС доо, Нови Сад	14.04.2015.	837
6.	ЈНМВ 05/15	Услуга одржавања путничким возила Партија 1 – Шкода	550	Аутосервис М&М доо, Нови Сад	14.05.2015.	550
		Партија 2 - Лада	100	Novus M plus trade, доо Нови Сад	14.05.2015.	100
7.	ЈНМВ 06/15	Услуге фиксне телефоније	600		Поништен од стране РКЗЗП	
8.	ЈНМВ 07/15	Услуге чишћења и одржавања просторија	1.200	Систем-ФПС обезбеђење доо, Београд	12.08.2015.	786
9.	ЈНМВ 08/15	Услуге осигурања имовине, запослених и моторних возила	1.100	Компанија Дунав осигурање адо, Београд		
		ЈН није обликована у партијама	Уговор о осигурању имовине	23.10.2015.	120	
			Уговор о осигурању возила	23.10.2015.	78	
			Уговор о осигурању запослених	23.10.2015.	506	
10.	ЈНМВ 09/15	Услуге систематског прегледа запослених	1.100	Дом здравља др Цвјетковић, Нови Сад	19.11.2015.	1.073
11.	ЈНМВ 10/15	Софтвери Партија 1	4.000	TeamCAD доо, Београд	14.12.2015.	3.425
		Партија 2	300	Гди ГИСДАТА доо, Београд	14.12.2015.	295
12.	ЈНМВ 12/14	Услуге осигурања имовине, запослених и моторних возила	1.100	Компанија Дунав осигурање адо, Београд		
		ЈН није обликована у партијама	Уговор о осигурању имовине	03.10.2014.	248	
			Уговор о осигурању возила	03.10.2014.	78	
			Уговор о осигурању запослених	03.10.2014.	506	
13.	ЈНМВ 03/14	Одржавање апликативних програмских пакета (софтвера за финансије)		Неор доо, Нови Сад	11.3.2014. (на две године)	1.160

Поступци јавних набавки у којима су утврђене неправилности

ЈНВВ 01/15 Канцеларијски материјал

У отвореном поступку јавне набавке број ЈНВВ 01/15 – Канцеларијски материјал, конкурсном документацијом су одређене количине добара у спецификацији, које су утврђене према потрошњи у 2014. години, са напоменом да су количине оријентационе и односе се на годишњу потрошњу, те да ће се набавка вршити сукцесивно у току године према потребама Наручиоца.

Наведено упућује да наручилац није у могућности да унапред предвиди количине и време када ће се потреба за набавком појавити и имајући у виду да је јавна набавка спроведена у отвореном поступку (покренут 09.02.2015.) и да предмет набавке чине потрошна добра, требало је применити одредбе члана 40. Закона о јавним набавкама којима је предвиђено закључивање оквирног споразума или квалификациони поступак прописан одредбама члана 34. истог закона.

Уговор за партију 1 - тонери и кетрици закључен је са Intes доо, Нови Сад у вредности 4.400 хиљада динара без ПДВ на основу члана 107. став 4. Закона о јавним набавкама. За партију 2 – канцеларијски материјал, уговор је закључен са Јерковић МБМ доо, Нови Сад у вредности 791 хиљада динара без ПДВ.

У поступку провере реализације уговора утврђено да је рачун - отпремницу број 15-300-000307 од 22.4.2015. године (набавка тонера на износ 125 хиљада динара без ПДВ) парафирао службеник за јавне набавке, потписао директор, а да није потписан од стране лица које је робу примило. Тонери су књижени директно на трошковима материјала за израду. (Напомена 6.2.2.1.).

ЈНВВ 02/15 Хардвер

Предузеће је у отвореном поступку јавне набавке велике вредности број 02/15 – Хардвер, од добављача ЈАРИ СОМ доо, Нови Сад, набавило радне станице, мониторе, ласерске штампаче, скенере, лаптопове, екстерне хард дискове и Blade сервера укупне вредности 5.917 хиљада динара без ПДВ. У спроведеном поступку су примљене две понуде, при чему је понуда Поситив доо, Нови Сад одбијена као неприхватљива.

Конкурсном документацијом је одређен додатни услов техничког капацитета којим је од понуђача захтевано да достави овлашћење произвођача опреме да је добављач ауторизован од стране произвођача опреме која мора да гласи на наручиоца.

Јавна набавка није обликована у више партија иако су различити предмети набавке (рачунарска опрема и информатички сервери). Имајући у виду развијеност тржишта (више произвођача исте опреме и различиту снабдевеност дистрибутера – трговаца опремом који су најчешћи понуђачи), мишљења смо да је набавку требало обликовати по партијама. Уз то, обликовање јавне набавке по партијама је предуслов за понуде са евентуалним попустом на цену.

Наведено потврђује и чињеница да је Комисија за јавне набавке у Извештају о стручној оцени понуда, одбила понуду Поситив доо, Нови Сад, поред осталог и зато што је „понуђач доставио ауторизацију само од произвођача Леново који не може дати понуду за сву опрему дату у спецификацији“. Исти смисао има и додатно објашњење да један исти произвођач нема у свом производном програму све предмете набавке према наведеним карактеристикама које је Наручилац захтевао, а неопходни су с обзиром на природу делатности.

На основу изложеног, мишљења смо да наведено није у складу са начелима из члана 10. и 12. Закона о јавним набавкама⁷, којима је прописано да је наручилац дужан да омогући што већу конкуренцију у поступку јавне набавке и да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима без дискриминације. Уговор је реализован у целости у уговореним количинама и по уговореним ценама.

Поступак јавне набавке број 02/15 – Хардвер је покренут 26.06.2015. године, а процењена вредност је 5.926 хиљада динара. Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило позив за подношење понуда дана 03.07.2015. године, када је исти објавило на Порталу јавних набавки. Наведено поступање није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама³⁸.

ЈНМВ 13/14 – Хардвер

У поступку јавне набавке мале вредности број 13/14 – Хардвер (процењене вредности 2.249 хиљада динара), набављени су: радне станице, монитори, ласерски штампачи (црно - бели и колор), UPS menagmet card и Blade server од изабраног добављача ЈАРИ СОМ доо, Нови Сад. Уговор је закључен 23.11.2014. године у вредности 2.204 хиљаде динара без ПДВ.

Планом набавки за 2014. годину, ова јавна набавка је обликована у три партије: партија 1 - Радне станице, партија 2 - Монитори, штампачи и картица мрежног интерфејса и партија 3 - Blade server. У позиву за подношење понуда нису наведене партије а конкурсна документација није обликована по партијама. Наведено није у складу чланом 6. став 1. тачка 2), подтачка (2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова⁴³, те начелима из члана 10. и 12. Закона о јавним набавкама¹⁶, којима је прописано да је наручилац дужан да омогући што је могуће већу конкуренцију и да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима без дискриминације.

Испорука дела опреме је извршена 22.01.2015. године по рачуну број 01-2215-03, у вредности 678 хиљада динара без ПДВ, од које се 561 хиљада динара без ПДВ односи на Blade server.

Пре испоруке Blade servera добављач је понудио, а шеф кабинета директора прихватио заменски модел уместо траженог у техничким спецификацијама. Поређењем података о карактеристикама заменског Blade servera са спецификацијом из конкурсне документације, утврђено је да заменски модел има четири пута мању меморију од захтеваног, односно Предузеће је примило добро неодговарајућег квалитета. Заменски модел је фактурисан по цени из понуде од 561 хиљаду динара.

Одговорна лица су изнела приговор да је испоручени сервер у складу са траженим из конкурсне документације и да се то може утврдити увидом у исти. Наведено није могло бити прихваћено због чињенице да се меморија може надоградити у сваком тренутку након набавке, а нарочито што приликом пријема није састављен записник о квалитативном пријему који би потврдио наводе да је у моменту набавке испоручено добро захтеваних карактеристика. Поред тога, у поступку ревизије шеф кабинета, који је тада био надлежан за јавне набавке, није дао објашњење зашто је дао сагласност добављачу да испоручи заменски модел.

Прихватањем заменског модела уместо траженог у техничким спецификацијама, Предузеће је изменило предмет уговора о јавној набавци, иако разлог није објективна околност, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама¹⁶.

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 14/2015

ЈНМВ 01/15 - Електрична енергија

У поступку јавне набавке мале вредности број 01/15, са добављачем ЕПС Снабдевање доо, Београд је закључен уговор о испоруци електричне енергије до процењене вредности јавне набавке од 1.600 хиљада динара, за период од годину дана, а најдуже до 1.3.2016. године.

Конкурсном документацијом, у обрасцу - Структура цене, за тарифни систем ниског напона којем Предузеће припада, од понуђача је захтевано да понуде јединичне цене за вишу тарифу, нижу тарифу и за обрачунску снагу. Даље је наведено да јединичне цене не укључују зависне трошкове. Зависни трошкови су набројани и наведени су прописи који их уређују. У тим трошковима су наведени и трошкови приступа за пренос електричне енергије који се обрачунавају само корисницима који су прикључени на високом напону.

У поглављу VII Образац понуде, у табели под тачком 5) Опис предмета набавке, за нижу тарифу, вишу тарифу и обрачунску снагу унете су Оквирно процењене количине на бази потрошње у 2014. години из поглавља IV. Од понуђача је захтевано да искажу Јединичну цену без ПДВ, те Укупну цену за процењену потрошњу без ПДВ, која је производ Оквирно процењене количине и Јединичне цене. Даље је захтевано да се искаже Уговорена вредност са свим зависним трошковима без ПДВ и Укупна уговорена вредност са свим зависним трошковима са ПДВ.

На основу наведеног је утврђено:

- Захтев Предузећа за навођење трошкова приступа за пренос електричне енергије у обрасцу Структура цене и обрасцу Понуде није у складу са објективним потребама Предузећа, јер се ти трошкови обрачунавају само корисницима прикљученим на високом напону, а Предузеће је у категорији потрошње на ниском напону.
- Контрадикторан је захтев за исказивањем Уговорене вредност са свим зависним трошковима без ПДВ и са ПДВ у обрасцу Понуде са Напоменом у обрасцу Структура цене у коме се наводи да јединичне цене не садрже зависне трошкове.
- Погрешан је захтев за исказивањем „уговорене вредности са свим зависним трошковима“ без ПДВ и са ПДВ у обрасцу Понуде. Наиме, понуђач - трговац електричном енергијом може понудити само цене активне енергије којима он тргује, зависне трошкове обрачунава према измереној потрошњи активне енергије и измереној обрачунској снази а по ценама оператера дистрибутивног система, односно по пропису Владе када обрачунава накнаду за подстицај повлашћених произвођача.

Због свега наведеног конкурсна документација није сачињена на начин да понуђачи поднесу исправне понуде, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама¹⁶.

Комисија за јавне набавке је у Извештају о стручној оцени понуда рангирала понуде ЕПС Снабдевање доо, Београд и Вуковић 1867 доо, Ветерник, што значи да их је оценила прихватљивим. Међутим, понуђачи нису дали вредности за обрачунску снагу у Понуди и обрасцу Структура цене што понуде чини неодговарајућим. Даље, понуђачи су у колоне „уговорена вредност са свим зависним трошковима“ без ПДВ, односно са ПДВ у обрасцу Понуде унели производ јединичне цене и оквирно процењене потрошње, дакле без зависних трошкова. Наиме, понуђачи нису ни могли да понуде вредности како је захтевано конкурсном документацијом, поред осталог јер се зависни трошкови не обрачунавају по његовим ценама.

У прилог наведеном је чињеница да према члану 2. Уговора укупна вредност понуде изабраног понуђача за оквирно процењене количине електричне енергије износи 741 хиљаду динара без ПДВ, а уговор, који укључује зависне трошкове, реализован је у вредности 1.338 хиљада динара без ПДВ.

Предузеће је требало од понуђача да захтева да понуде цене само за активну енергију за тарифни систем којем припада и да прецизно предвиди конкурсном документацијом и уговором све објективне околности које могу утицати на измену уговора током његове реализације који се тичу зависних трошкова.

ЈНМВ 03/15 - Нафтни деривати

Нафтни деривати су набављени од НИС ад, Нови Сад, који је био једини понуђач у спроведеном поступку број ЈНМВ 03/15. Конкурсном документацијом и уговором је предвиђена промена цене према одлуци понуђача у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији.

Конкурсном документацијом од добављача није захтевано да достави доказ о промени цена, због чега је онемогућена поуздана контрола испостављених рачуна за испоручене нафтне деривате. Током важења уговора било је више промена цена нафтних деривата у току реализације уговора, јер су цене мењане током реализације уговора.

Уговор је закључен 08.04.2015. године на износ 642 хиљаде динара без ПДВ са важењем годину дана. Нафтни деривати су набављени у вредности 730 хиљада динара без ПДВ, односно за 88 хиљада динара Предузеће је повећало вредност уговора, а није донело одлуку о измени уговора, није исту објавило на Потралу јавних набавки, нити је доставило извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама¹⁶.

ЈНМВ 05/15 Услуга одржавања путничких возила

У поступку јавне набавке мале вредности, број 05/15 - Услуге одржавања путничких возила, провером реализације уговора утврђено је да су уз неке рачуне добављача приложени радни/сервисни налози који нису потписани од стране овлашћеног лица Предузећа.

ЈНМВ 06/15 - Услуге фиксне телефоније

Поступак јавне набавке број 06/15 – Услуге фиксне телефоније, који је покренут одлуком директора број 1603/15 од 22.7.2015. године, у целости је поништила Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, Решењем број 4-00-2205/2015 од 17.3.2016. године. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, који има пет елемената критеријума са методологијом доделе пондера. Републичка комисија је оценила да је Предузеће, за елемент критеријума „цена минута разговора у међународном саобраћају ка фиксним линијама“ повредило обавезу прописану чланом 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова. Наиме, није навело за које земље конкретно се од понуђача захтева да искажу цену разговора и није проицирало месечни/годишњи број минута за одређену дестинацију или групу дестинација.

Због наведеног Предузеће је поступило супротно одредбама члана 84. став 3. Закона о јавним набавкама⁷, јер је онемогућило припрему прихватљивих понуда, као и накнадну објективну проверу оцењивања понуда. Истовремено је повредило и начело једнакости понуђача из члана 12. Закона о јавним набавкама⁷.

ЈНМВ 07/15 - Услуге чишћења и одржавања просторија

Конкурсном документацијом је захтеван додатни услов - кадровски капацитет „најмање 7 извршилаца за обављање послова одржавања хигијене – списак запослених и копије радних књижица са копијама М образаца“. Наведено није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке, а у вези са чланом 10. и 12. тог закона. Наиме, неоправдано су искључени понуђачи који тај услов испуњавају са ангажованим лицима по основу рада ван радног односа у складу са Законом о раду (уговором о привременим и повременим пословима и др.). Такође, услов у погледу броја извршилаца није у сразмери са захтеваним бројем извршилаца у техничким спецификацијама и уговору од минимум два извршиоца.

ЈНМВ 08/15 - Услуге осигурања имовине, запослених и моторних возила

У поступку јавне набавке мале вредности број 08/15 – Осигурање имовине, моторних возила и лица, са изабраним добављачем Компанијом Дунав адо, Београд, Предузеће је закључило три уговора: уговор о осигурању имовине, уговор о осигурању возила и уговор о осигурању запослених.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2175/15 од 25.09.2015. године, као и позиву за подношење понуда и конкурсној документацији је наведено да јавна набавка није обликована по партијама, а конкурсном документацијом су предвиђени модели уговора за сваку врсту осигурања. Претпоставка за закључивање више уговора о јавној набавци је управо обликовање јавне набавке по партијама.

Предмет јавне набавке су различите врсте осигурања, а за сваку врсту осигурања се обавезно закључује посебан уговор о осигурању и полисе осигурања. Тиме што јавна набавка није обликована по партијама, није омогућена већа конкуренција и једнак положај свим понуђачима, због чега наведено није ни у складу са начелима из члана 10. и 12. Закона о јавним набавкама¹⁵.

Укупна вредност свих уговора закључених са Компанијом Дунав адо, Београд је 704 хиљаде динара без ПДВ, док је укупна вредност понуде, коју је поднео ДДОР адо, Нови Сад износила 1.793 хиљаде динара без ПДВ, што је за 51% више од вредности понуде изабраног понуђача.

Поред наведеног, Уговором о осигурању запослених уговорено је и здравствено осигурање за случај болести и хирушких интервенција, које по садржају представља додатно здравствено осигурање из члана 30. став 1. тачка 2) Уредбе о добровољном здравственом осигурању³⁹.

Чланом 30. став 1. Колективног уговора је уређено да је послодавац дужан да све запослене осигура за случај смрти, инвалидитета, професионалних обољења и обољења у вези са радом. У ставу 2. истог члана је уређено да послодавац може сходно Закону уплаћивати запосленима добровољно пензијско и допунско здравствено осигурање у висини утврђеној годишњим Програмом пословања. Ставом 3. је уређено да висину премије и ризике осигурања утврђује Директор својом одлуком у сарадњи са синдикатом.

³⁹ „Службени гласник РС“, број 108/2008 и 49/2009

Програмом пословања за 2015. годину, у Плану расхода планиран је износ од 1.100 хиљада динара за трошкове осигурања, са описом да се планирани износ односи на осигурање имовине и запослених, без икаквог прецизирања.

Одговорна лица су изнела приговор да се члан 30. став 2. Колективног уговора не односи на здравствено осигурање запослених које је спроведено у поступку јавне набавке, јер висина премије која се на добровољној бази одређује за допунско и додатно осигурање одређује се у Програму пословања као износ који Предузеће може уплаћивати, а овде се ради о колективном осигурању где висина премије зависи од осигуране суме и понуде понуђача.

Наведено се не може прихватити, јер здравствено осигурање за случај болести и хирушких интервенција не спада у домен обавезног осигурања запослених из члана 32. став 1. Колективног уговора коме је основ у члану 53. Закона о безбедности и здрављу на раду⁴⁰. За овај вид осигурања закључена је Полиса од последица несрећног случаја (колективно осигурање) којом су обухваћени: смрт, инвалидитет, дневна накнада и трошкови лечења, на укупан износ од 379 хиљада динара. Предузеће је закључило посебну Полису добровољног здравственог осигурања лица за случај болести и хирушких интервенција на укупан износ од 126 хиљада динара. То осигурање је регулисано Законом о здравственом осигурању⁴¹, а у Предузећу предвиђено чланом 30. став 2. Колективног уговора.

Због наведеног, Одлука о покретању поступка јавне набавке, у делу који се односи на додатно (допунско) здравствено осигурање, није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама. (Напомена број 6.2.2.7.)

У току поступка ревизије достављен је доказ да је Предузеће покренуло поступак јавне набавке услуга осигурања за 2016. годину у којем није предвидело набавку допунског здравственог осигурања запослених.

ЈНМВ 12/14 - Услуге осигурања имовине, запослених и моторних возила

Услуге осигурања имовине, запослених и моторних возила у 2015. години, за период од 01.01.2015. до 28.10.2015. године, набављене су од Компаније Дунав адо, Београд, по уговорима број 1959/14, 1960/14 и 1961/14 (сви од 3.10.2014. године са важењем од 28.10.2014. године), а закључени су у поступку јавне набавке мале вредности број 12/14. Укупна вредност уговора је 832 хиљаде динара.

Јавна набавка није обликована по партијама иако су различите врсте, односно предмети осигурања за које се обавезно закључују посебни уговори и полисе осигурања, те наведено није ни у складу са начелима из члана 10. и 12. Закона о јавним набавкама¹⁶.

Конкурсном документацијом су одређени додатни услови финансијског капацитета, да висина гарантне резерве на дан 31.12.2013. године износи 1.500.000.000,00 динара и пословног капацитета, да је понуђач у претходне три године на територији Републике Србије осигурао минимум 5 пословних објеката појединачне књиговодствене вредности изнад 30.000.000,00 динара. Наведени услови нису у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама¹⁶, као и начелима обезбеђења конкуренције и једнакости понуђача из

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 101/2005 и 91/2015

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 107/2005, 109/2005 -испр., 57/2011, 110/2012 – одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014 - одлука УС, 106/2015 и 10/2016 – др. закон

члана 10. и 12. истог закона. Наиме, висина гарантне резерве несразмерна је са процењеном вредношћу јавне набавке, а услов у погледу пословног капацитета је несразмеран утврђеној суми осигурања објекта (21.524 хиљаде динара).

У поступку јавне набавке истих услуга у 2015. години захтеван је само један додатни услов - да понуђач има усклађен систем пословања са захтевима ISO 9001.

Чланови Комисије за јавну набавку су дали објашњење да су на одређивање висине техничке резерве утицале поплаве у току 2014. године у Републици, јер се финансирање отклањања последица поплава вршило из премија осигурања.

Међутим, у поступку ревизије је утврђено да је иста висина техничке резерве тражена и у јавној набавци која је спроведена у 2013. години, када није било поплава великих размера у Републици Србији, што је додатни доказ да је тај услов није оправдан објективним потребама наручиоца.

ЈНМВ 09/15 - Услуге систематског прегледа запослених

Предузеће је 28.10.2015. године, Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2495/15, покренуло поступак јавне набавке мале вредности број 09/15 – Услуге систематског прегледа запослених. У Програму пословања планирана су средства за ове услуге, али за исте не постоји основ у Колективним уговором.

Чланом 31. Колективног уговора прописано да је послодавац дужан да планира и обезбеди обавезан систематски преглед за запослене на радним местима са посебним условима рада, односно није утврђена обавеза послодавца да свим запосленима организује систематске прегледе. Колективним уговором није одређено ни који су то послови са посебним условима рада.

О пружању услуга није сачињен записник о квалитативном и квантитативном пријему услуга, а према документацији насталој у поступку извршења, систематске прегледе је обавило 70 жена и 35 мушкараца, међу којима је пет лица која нису запослени (лица у радном односу) него су ангажовани по уговорима о привременим и повременим пословима. (Напомена број 6.2.2.7.)

ЈНМВ 03/14 Одржавање апликативних програмских пакета (софтвера за финансије)

Услуге одржавања програмских пакета – софтвера за финансије у 2015. години, пружене су од стране Неор доо, Нови Сад. Уговор је закључен 11.03.2014. године на период од две године, а у поступку јавне набавке мале вредности број 03/14.

У Обрасцу бр. 2 - Спецификација услуга, наведено је: „Апликација је развијена у програмском окружењу Delphi 2010 и MicroSoft SQL server 2008. ЈП Урбанизам није у поседу изворног програмског кода апликативног пакета NETIS. Обавеза извршиоца је да има обезбеђен приступ изворном програмском коду и право његовог одржавања.“

Имајући у виду да предмет јавне набавке може да изврши само произвођач (аутор) програма или друго лице које је законито стекло ауторско право на изворни код, нису постојали услови за спровођење јавне набавке мале вредности из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама¹⁶.

Насупрот томе, постојале су претпоставке за спровођење преговарачког поступка, уз претходно прибављање мишљења Управе за јавне набавке у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама¹⁶.

Од приспеле три понуде, само је Неор доо, Нови Сад, дао изјаву да има обезбеђен приступ изворном програмском коду програмског пакета Нетис и право његовог одржавања.

Накнадно је достављен Уговор о пословној сарадњи, закључен 13.11.2009. године којим је аутор пакета Нетис, привредно друштво Net Computer Engineering доо, Нови Сад привредном друштву Неор доо, Нови Сад без ограничења уступило права коришћења, продаје и одржавања тог и других софтверских производа које је произвео.

Увидом у уговор који је Предузеће закључило са Net Computer Engineering доо, Нови Сад 05.05.2005. године утврђено је да је вредност уговора 890 хиљада динара (око 11.000 EUR по курсу на дан закључења уговора) и да је закључен без примене Закона о јавним набавкама²³.

Уговор са Неор доо, Нови Сад је закључен на период од две године, са месечном накнадом 48 хиљада динара. Трошкови на годишњем нивоу износе 580 хиљада динара, односно 1.160 хиљада динара за 2014. и 2015. годину.

Конкурсном документацијом, односно техничким спецификацијама а ни уговором није дефинисан начин ангажовања (овлашћени подносиоци и форма захтева, време одазива, услови и начин верификације извршења услуге, као и евидентирање тих радњи).

Предузеће је доставило преглед пружених услуга у 2014. и 2015. години у виду прегледа испоручених фајлова електронским путем од стране извршиоца. Наведени преглед садржи датум, време, величину фајла и назив испорученог фајла, односно апликације на коју се односи.

Међутим, нисмо се уверили у стварни обим и квалитет пружених услуга, јер не постоје писани захтеви за пружењем услуга ни евиденције о њима. Према објашњењима запосленог планера информационог система, захтеви за одржавње извршиоцу су слати е-маилом или усмено. Уз то, често се више испоручених фајлова односи на решавање једног захтева. Утврђено је да не постоје радни налози или слични документи извршиоца услуга, не постоје евиденције о поднетим захтевима, а не постоје ни записници о квалитативном и квантитативном пријему услуга.

Неправилности које су утврђене у више поступаја јавних набавки

1) У поступцима јавних набавки који су спроведени у 2014 години, а уговори су закључени и/или реализовани у 2015. години, број: ЈНМВ 13/14 – Храдвер, ЈНМВ 12/14 - Услуге осигурања имовине, запослених и моторних возила и ЈНМВ 03/14 - Одржавање апликативних програмских пакета (софтвера за финансије), конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 10. став 3. тачка 1) и 2), став 4. тачка 1) и чланом 21, 22. и 23. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова. Утврђено је да конкурсном документацијом нису прописани обавезни и додатни услови из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама, нити конкурсна документација садржи упутство за доказивање тих услова⁴³. Упутством понуђачима како да саставе понуду предвиђен је само образац изјаве за доказивање обавезних услова. Додатни услови из члана 76. Закона о јавним набавкама¹⁶ су саставни део начина доказивања тих додатних услова у оквиру Упутства понуђачима како да саставе понуду. Због наведеног, конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61. став 4. тачка 3) Закона о јавним набавкама¹⁶.

У конкурсној документацији за јавне набавке које су спроведене у 2015. години обавезни и додатни услови из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама одређени су на начин прописан Правилником о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова⁴³.

Налази

У поступку ревизије су утврђене следеће неправилности у поступцима јавних набавки:

1) ЈНВВ 02/15 и ЈНМВ 13/14 – које се односе на различиту рачунарску опрему и информатичке сервере, као и ЈНМВ 08/15 и ЈНМВ 12/14 - које се односе на услуге осигурања имовине, запослених и моторних возила, јавне набавке нису обликоване по партијама, иако су различити предмети набавки, што није у складу са чланом 10. и 12. Закона о јавним набавкама. Уговорена вредност набавки у 2015. години је 6.621 хиљада динара без ПДВ.

2) ЈНВВ 02/15 – Хардвер, на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа није објављен позив за подношење понуда, што није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама⁷. Уговорена вредност јавне набавке је 5.917 хиљада динара без ПДВ.

3) ЈНМВ 08/15 - Услуге осигурања имовине, запослених и моторних возила, у Програму пословања нису планирана средства за додатно здравствено осигурање, на начин који је утврђен у Колективном уговору, па одлука о покретању поступка јавне набавке, у делу који се односи на то осигурање, није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама¹⁵. Уговорена вредност јавне набавке је 704 хиљаде динара без ПДВ.

4) ЈНМВ 07/15 - Услуге чишћења и одржавања просторија и ЈНМВ 12/14 - Услуге осигурања имовине, запослених и моторних возила, одређени су додатни услови кадровског, односно финансијског капацитета који нису у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама⁷, као ни са начелима обезбеђења конкуренције и једнакости понуђача из члана 10. и 12. истог закона. Уговорена вредност јавне набавке број 07/15 је 786 хиљада динара без ПДВ.

5) ЈНМВ 01/15 - Електрична енергија, конкурсна документација није сачињена на начин да понуђачи поднесу исправне понуде, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама¹⁶. Уговорена вредност јавне набавке је 1.600 хиљада динара без ПДВ.

6) ЈНМВ 06/15 - Услуге фиксне телефоније, одредило је елемент критеријума тако да је онемогућило припрему прихватљивих понуда и накнадну објективну проверу оцењивања понуда, што није у складу са одредбама члана 84. став 3, као и члана 12. Закона о јавним набавкама⁷. Поступак је поништен по захтеву за заштиту права.

7) ЈНМВ 13/14 – Хардвер – током реализације уговора прихватило је добро другачијих карактеристика од уговорених и тиме изменило предмет уговора о јавној набавци, иако разлог није објективна околност, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама¹⁶;

8) ЈНМВ 03/15 - Нафтни деривати, уговорена је измена цена, а од добављача није захтевало да достави доказ о промени цена, због чега је онемогућена поуздана контрола испостављених рачуна за испоручене нафтне деривате јер су цене мењане током реализације уговора. Уговорена вредност јавне набавке је 642 хиљаде динара без ПДВ.

Ризици

- Спровођењем поступака јавне набавке за које не постоји правни основ или за које нису предвиђена средства у програму пословања на прописани начин повећан је ризик од неоснованих исплата и настанка незаконитости које укључују казнену одговорност.
- Необликовање јавне набавке по партијама у ситуацији када су различити предмети јавне набавке повећан је ризик од набавке добара по ценама изнад тржишних, као и од нарушавања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача.
- Необјављивањем прописаних позива за подношење понуда повећан је ризик од казнене одговорности.
- Спровођењем јавних набавки уз коришћење додатних услова који нису у логичкој вези са поступком јавне набавке или одређивањем критеријума који не омогућавају подношење прихватљивих понуда настаје ризик од нарушавања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача и набавки по ценама изнад тржишних. Овакво поступање може довести до обустављања поступка или подношења захтева за заштиту права, поништавања поступка јавне набавке са неоправданим расходима по основу трошкова поступка.
- Извршавањем јавних набавки без успостављених контролних поступака који би обезбедили основану измену цена или предмета уговора настаје могућност извршавања расхода без валидне рачуноводствене документације и набавке добара, услуга и радова које су неодговарајућег квалитета и по ценама које су изнад тржишних.

Препорука број 13

Препоручује се Предузећу да усвоји процедуру или процедуре за јавне набавке којом или којима ће обезбедити:

- да пре усвајања плана набавки успостави механизам контроле постојања правног основа за планирање јавне набавке и услова за покретање поступка јавне набавке,
- да успостави контролу обликовања јавних набавки по партијама увек када је то могуће,
- да пре објављивања конкурсне документације успостави контролне механизме за проверу да су додатни услови потребни за конкретну јавну набавку, да нису дискриминаторски и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке, као и да конкурсна документација омогућује припрему прихватљивих понуда,
- контролу објављивања прописаних огласа о јавним набавкама;
- да се уговорене измене цена током трајања уговора врше документовано, на објективно проверљив начин.

8. Потенцијалне обавезе

Судски поступци и спорови

Према подацима Сектора за правне и опште послове, у 2015. години против Предузећа се воде прекршајни поступци, те парнични, привредни и радни спорови. Укупна вредност поступака против Предузећа је 5.883 хиљаде динара. Три поступка су окончана у току 2015. године.

Прекршајни поступци:

- Прекршајни поступак против Предузећа и одговорног лица Томислава Бокана, због прекршаја из члана 69. став 1 тачка 30) Закона о безбедности и здрављу на раду⁴⁵, јер нису надлежном органу пријавили тежу повреду на раду запослене, обустављен је Решењем број 14 ПР бр. 6-6478/13 од 19.10.2015. године, због наступања апсолутне застарелости.

-Прекршајни поступак против Предузећа и одговорног лица Александра Јевтића, број XX-47-2/15-20/П1 од 04.05.2015. године, за прекршај из члана 104. Закона о буџетском систему⁴², због поступања супротно члану 5. став 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима⁴² у вези са чланом 10. став 1. и 2. наведене уредбе, јер су шест пута у 2012. и 2013. години вршили исплату зарада пре овере ЗИП образаца и ПП ОД образаца од стране Оснивача. Процена Предузећа је да ће прекршајно одговарати, тј. да ће бити изречена новчана казна.

-Прекршајни поступак против Предузећа и одговорног лица Александра Јевтића, број 2231-218-05-00132/2015-I2A00 од 01.06.2015. године, због тога што, супротно Закону о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³⁶, нису вршили уплате за два запослена са статусом особе са инвалидитетом у периоду од јуна 2010. до јуна 2012. године, у укупном износу 2.589 хиљада динара. Процена Предузећа је да ће прекршајно одговарати, тј. да ће бити изречена новчана казна.

Радни спорови:

- По тужби запосленог Александра Јовановића, Основни суд у Новом Саду је донео првостепену пресуду у корист запосленог и поништио оспорени анекс уговора о раду, Апелациони суд је одбио жалбу Предузећа и потврдио првостепену пресуду, а Предузеће је исплатило (14.10.2015. године) разлику у заради са каматом у износу од 139 хиљада динара и 155 хиљада динара за трошкове поступка и оверу правоснажности (клаузуле правоснажности).

Привредни спорови и извршења на основу веродостојне исправе:

- Пресудом Привредног суда у Новом Саду, Посл. бр. 1. П. 799/2013. од 18.02.2015. године, одбијен је тужбени захтев Инфопрес доо, Нови Сад. Пресуда је правоснажна.

- Пресудом Привредног суда у Новом Саду, Посл. бр. П. 891/2014 од 31.3.2015. године, одржано је на снази решење о извршењу тог суда по предлогу за извршење на основу веродостојне исправе извршног повериоца Пријектinvest ад, Нови Сад. Предузеће је обавезано да исплати дуг по основу закупа пословног простора - канцеларије у приземљу пословне зграде, у износу 236 хиљада динара, са законском затезном каматом као и трошкове поступка.

- У току је поступак по тужби Пројектinvest ад, Нови Сад, по основу потраживања за закуп пословног простора на четвртм спрату пословне зграде. Вредност спора је 326 хиљада динара. Првостепена пресуда је донета у корист тужиоца.

- Решењем о извршењу Привредног суда у Новом Саду (Посл. бр. Ив.1055/2015 од 12.05.2015. године), а по предлогу за извршење на основу веродостојне исправе извршног повериоца Цим тоник савате клуб доо, Нови Сад, Предузеће је намирило дуг у износу 102 хиљаде динара.

Парнични поступци:

По тужби Александре Васовић пред Основним судом у Новом Саду води се парнични поступак Посл.бр. П. 21438/2010 ради накнаде штете у вредности 5.000 хиљада динара, због поништавања дозволе за изградњу објекта, коју је издала Управа за урбанизам, градитељство и послове Града Новог Сада и првооптужена је у спору, као и поништавања урбанистичких услова издатих противно регулационом плану, које је издало Предузеће 18.08.2004. године, као другооптужени. Поступак је у прекиду, а процена Предузећа је да ће тужба бити одбијена у односу на њега.

⁴² „Службени гласник РС“, број 5/2006

Предузеће је 21.1.2016. године извршило резервисања за судске спорове у износу 1.291 хиљаду динара који се односе на процењене трошкове за новчане казне у прекршајним поступцима.

Одмаралиште „Нови Сад“ у Игранима у Републици Хрватској

Предузеће је 06.04.2015. године добило Опомену пред тужбу, коју су поднели Мирко Дуброја из Ветерника и Сашо Костовски из Скопља, као купци објекта одмаралишта „Нови Сад“ у Игранима у Републици Хрватској и позвали Предузеће и остале продавце објекта да, у року од 15 дана пријема Опомене (касније је рок продужен до 01.07.2015. године), изврше враћање примљеног износа купопродајне цене у износу 40.558 хиљада динара са законском затезном каматом од дана 26.8.2004. године као дана исплате цене, па до дана враћања. По обрачуну подносилаца опомене на дан 1.4.2015. године, дуг укупно износи 111.452 хиљаде динара, од чега главница износи 40.558 хиљада динара (550 хиљада EUR по средњем курсу на дан исплате (1 EUR=73,7413 динара), а камата 70.894 хиљаде динара.

Опомена пред тужбу је проистекла из поништавања Уговора о купопродаји објекта, одмаралишта „Нови Сад“ у Игранима (Општина Макарска) у Републици Хрватској и Анекса истог (закључени 28.6.2004. године), којим су продавци - правни следбеници Завода за комуналну изградњу Новог Сада (основаног од Скупштине општине Нови Сад) као инвеститора објекта, по цени од 550 хиљада EUR објекат продали купцима Мирку Дуброји и Саши Костовском.

Поред Предузећа, правни следбеници Завода за комуналну изградњу Новог Сада су: ЈКП Информатика, ЗИГ Нови Сад, ЈП Пословни простор, АД Урбисинвест, ДП Пројектинвест и АД Урбиспројект у различитим процентима.

По основу продаје идеалног дела објекта у сусвојини, Предузеће је остварило девизни прилив у износу од 132 хиљаде EUR, односно 24,18% колико је, према књиговодственим подацима из 1991. године, процењено учешће Предузећа у градњи предметног објекта.

Предметни уговор и анекс уговора су поништени пресудом Апелационог суда у Новом Саду (Пословни број Гж. 1495/10 од 21.10.2010. године), по жалби Републике Србије - Дирекције за имовину, коју је заступало Републичко јавно правобранилаштво - Одељење у Новом Саду, на пресуду првостепеног Општинског суда у Новом Саду (П 855/07 од 23.1.2008. године). Према наводима одговорних лица, исцрпљено је и ванредно правно средство – ревизија, која је одбачена као неоснована.

Из образложења пресуде Апелационог суда следи да је у време закључења купопродајног уговора власник парцела на којима је саграђен објекат Република Србија, а да су продавци - правни следбеници Завода за комуналну изградњу Новог Сада, који су у то време били корисници некретнине у државној својини, супротно принудним прописима извршили продају објекта, јер нису прибавили сагласност Владе Републике Србије прописану чланом 8. Закона о средствима у својини Републике Србије, којим је свако располагање имовином у својини Републике Србије условљено сагласношћу Владе Републике Србије, а уговор закључен супротно томе је ништав.

Из образложења пресуде следи и да су се тужени, претходно, након доношења одлука својих управних одбора о продаји делова објекта који им припадају, обратили Дирекцији за имовину која је констатовала да су, у том тренутку непокретности – парцеле на којима је саграђен предметни објекат, по прописима Републике Хрватске, уписане као власништво Хрватског фонда за приватизацију, те да нема услова за примену Закона о средствима у својини Републике Србије.

Међутим, 04.05.2004. године (дакле, пре 26.08.2004. године, када су закључени уговор и анекс уговора) ступио је на снагу Споразум о питањима сукцесије, којим је утврђено да сваки намерни пренос права на покретну и непокретну имовину извршен после 31.12.1990. године, закључен под притиском или супротно подпараграфу (а) ништаван (па и пренос својине на предметним парцелама на Републику Хрватску), због чега су створени услови за примену Закона о средствима у својини Републике Србије, па су продавци морали прибавити сагласност Владе Републике Србије коју издаје Дирекција за имовину.

Према расположивим подацима и изјавама одговорних лица, после пријема Опомене пред тужбу Предузеће није предузимало активности у циљу разрешења овог случаја у коме је извесно враћање примљеног износа дела купопродајне цене.

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

САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године	3
2. Биланс успеха	7
3. Извештај о осталом резултату.....	10
4. Извештај о променама на капиталу.....	12
5. Извештај о токовима готовине	17

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	-у хиљадама динара-		
		Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		41.813	35.210	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	8.848	3.689	
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		8.848	3.689	
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	18.176	15.871	
Земљиште				
Грађевински објекти				
Постројења и опрема		18.176	15.871	
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми				
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	14.789	15.650	
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		29	29	
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани		14.760	15.621	
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад за 2015. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
Остала дугорочна потраживања				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.4.	1.521	1.172	
ОБРТНА ИМОВИНА		53.477	51.917	
ЗАЛИХЕ	6.1.5.	467	242	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				
Роба				
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге		467	242	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6.	1.249	1.335	
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи		1.249	1.335	
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	354	702	
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.8.		1.500	-
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани			1.500	
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9.	49.552	44.124	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.10.		1.330	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.11.	1.855	2.684	
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		96.811	88.299	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.12.	76.174	72.439	
Основни капитал		78.460	78.460	
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал		70.998	70.998	
Друштвени капитал				
Задружни удели				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад за 2015. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
Емисиона премија				
Остали основни капитал		7.462	7.462	
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ				
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		7.256	5.953	
Нераспоређени добитак ранијих година		1.090	1.090	
Нераспоређени добитак текуће године		6.166	4.863	
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК		9.542	11.974	
Губитак ранијих година		9.542	11.974	
Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	6.474	1.304	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		6.474	1.304	
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		5.183	1.199	
Резервисања за трошкове судских спорова		1.291	105	
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	14.163	14.556	
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад за 2015. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.14.1	2.641	3.289	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.2	7.247	3.256	
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи		7.202	3.250	
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања		45	6	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.3.	37	122	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.14.4.	3.953	7.764	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.14.5.	284	124	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.14.6.	1	1	
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		96.811	88.299	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. Биланс успеха за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А.ВПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	236.376	221.670
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 иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	236.302	221.498
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		236.302	221.498
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2.	74	172
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	227.529	214.430
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.	4.178	4.279
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	4.692	4.444
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	188.194	181.853
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	5.888	4.506
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5	6.349	5.317

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад за 2015. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Х ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.6.	5.276	235
ХИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	12.952	13.796
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		8.847	7.240
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	301	1.833
І ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
ІІ ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		127	135
ІІІ ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		174	1.698
Ћ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	51	363
І ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		4	
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		4	
ІІ РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		32	293
ІІІ НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		15	70
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		250	1.470
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	1.536	1.409
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6.	349	37
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.7.	1.339	2.117
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		6.571	5.221
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад за 2015. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.8.	158	40
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		6.413	5.181
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		596	338
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		349	20
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК	6.2.9.	6.166	4.863
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1.Основна зарада по акцији			
2.Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. Извештај о осталом резултату за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК	6.2.9.	6.166	4.863
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 друштва			
а)добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад за 2015. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	6.2.9.	6.166	4.863
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	78.460		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговој страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	78.460		
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	78.460		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	78.460		
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	78.460		
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна	11.974		
	б) потражни салдо рачуна			1.090

2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	11.974		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			1.090
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			4.863
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна	11.974		
	б) потражни салдо рачуна			5.953
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	11.974		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			5.953
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			4.863
	б) промет на потражној страни рачуна	2.432		6.166
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна	9.542		
	б) потражни салдо рачуна			7.256
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризаци оне резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			

4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редн и број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштва	Добици или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хецинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна		67.576	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна		67.576	
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна		4.863	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна		72.439	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна		72.439	
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна		3.735	

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад за 2015. годину

9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна		76.174	

5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	282.921	269.089
1. Продаја и примљени аванси	282.803	268.880
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	118	209
II Одливи готовине из пословних активности	265.661	251.432
1. Исплате добављачима и дати аванси	30.723	32.749
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	188.943	181.815
3. Плаћене камате	27	388
4. Порез на добитак	279	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	45.689	36.480
III Нето прилив готовине из пословних активности	17.260	17.657
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања	1.122	
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	42	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	953	
4. Примљене камате из активности инвестирања	127	
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	10.590	5.707
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	10.590	5.707
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	9.468	5.707
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	0	32.423
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		32.423
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	2.432	16.192
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		7.025
4. Остале обавезе (одливи)	2.432	9.167
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		16.231
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	2.432	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	284.043	301.512
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	278.683	273.331
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	5.360	28.181
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад за 2015. годину

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	44.124	15.168
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	82	845
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	14	70
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	49.552	44.124

Појмовник

МСФИ за МСП - Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица

Предузеће - Јавно предузеће „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Нови Сад

Посебан колективни уговор - Посебан колективни уговор за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада

ЗИГ Нови Сад - ЈП Завод за изградњу Града, Нови Сад

Ценовник - Правилник о мерилима и критеријумима за образовање цена израде урбанистичке документације, урбанистичких услова и других послова

Одлука - Одлука о преносу овлашћења за оверу документације