



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА АЕРОДРОМСКЕ УСЛУГЕ
„АЕРОДРОМ НИШ“, НИШ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1231/2016-06/6
Београд, 14. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“, Ниш**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“, Ниш**

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

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

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА АЕРОДРОМСКЕ УСЛУГЕ „АЕРОДРОМ НИШ“, НИШ ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА АЕРОДРОМСКЕ УСЛУГЕ „АЕРОДРОМ НИШ“, НИШ

1. Извештај о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“, Ниш (у даљем тексту: Предузеће) за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији², Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину и Закључком о спровођењу ревизије број 400-1231/2016-06 од 3. фебруара 2016. године. Финансијски извештаји се састоје од: 1) Биланса стања; 2) Биланса успеха; 3) Извештаја о осталом резултату; 4) Извештаја о токовима готовине; 5) Извештаја о променама на капиталу и б) Напомена уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било 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.

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће није у 2015. години, као ни у ранијим годинама, у потпуности вршило укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи, чиме је у финансијским извештајима за 2015. годину више исказало одложене приходе и примљене донације, а мање исказало приходе по основу условљених донација и нераспоређени добитак ранијих година у укупном износу од 12.283 хиљаде динара.

2) Предузеће није, у 2015. години као ни у ранијим годинама, у потпуности вршило пренос ревалоризационих резерви на нераспоређену добит у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема чиме је у финансијским извештајима за 2015. годину више исказало ревалоризационе резерве, а мање исказало нераспоређени добитак текуће и ранијих година у укупном износу од 4.895 хиљада динара.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“, Ниш на дан 31. децембар 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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да Предузеће послује као матично правно лице које има удео од 60,78% у Привредном друштву за угоститељство и туризам „Аеродромтурс“ д.о.о., Ниш (у даљем тексту: Аеродромтурс д.о.о., Ниш), над којим је Решењем Привредног суда у Нишу Посл. Бр. 3. Ст.45/2013 од 26. децембра 2013. године отворен стечајни поступак. Предузеће је против Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају поднело тужбу ради излучења и предаје дела непокретности, на основу које је Привредни суд у Нишу дана 2. априла 2015. године донео Пресуду Посл. Бр. 4. П. 1328/2014 којом се из стечајне масе Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају излучује и предаје Предузећу у државину непокретна имовина – део пристанишне зграде (ресторан и санитарни чворови). Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају је против такве пресуде изјавио жалбу, а Привредни апелациони суд је, решавајући по истој, дана 19. јануара 2016. године донео Пресуду број 4 Пж. 2657/15 којом се жалба Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају одбија као неоснована и тиме потврђује првобитно донета пресуда Привредног суда у Нишу. Поступајући у складу са пресудама надлежних судова, Предузеће је у 2016. години у пословним књигама укњижило део пристанишне зграде (ресторан и санитарне чворове) и истовремено из њих искњижило учешће у капиталу Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“, Ниш за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство Предузећа 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 наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, 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 Предузећа 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 са резервом.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Предузеће је током 2015. године извршило набавку добара у износу од 679 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питање наведено у пасусу **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима Јавног предузећа за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“, Ниш за годину завршену на дан 31. децембар 2015. године, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.**

Радослав Сретеновић

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

Београд, 14. децембар 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	5
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	5
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	6

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњени.

Приоритет 1 (висок)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.20. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2015. години, као ни у ранијим годинама, у потпуности поступило у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи из следећих разлога:

- (1) није у појединим обрачунским периодима у којима су настали трошкови повезани са претходно евидентираним донацијама и државним давањима вршило укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања, уз истовремено признавање прихода по том основу и
- (2) није у одговарајућем износу на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама и државним давањима (некретнине и опреме), вршило укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања, уз истовремено признавање прихода по том основу.

Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину више исказало одложене приходе и примљене донације, а мање исказало приходе по основу условљених донација и нераспоређени добитак ранијих година у укупном износу од 12.283 хиљаде динара.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.10.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у 2015. години као ни у ранијим годинама, у потпуности поступило у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема из следећих разлога:

- (1) није у потпуности вршило пренос дела ревалоризационих резерви на нераспоређену добит по основу разлике између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средстава и амортизације засноване на њиховој првобитној набавној вредности и
- (2) није вршило пренос целокупне ревалоризационе резерве на нераспоређену добит текуће године по основу расходања средстава за која је ревалоризациона резерва формирана.

Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину више исказало ревалоризационе резерве, а мање исказало нераспоређени добитак текуће и ранијих година у укупном износу од 4.895 хиљада динара.

Приоритет 2 (средњи)

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

Приоритет 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима.

Приоритет 1 (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне и помоћи и усвојеном рачуноводственом политиком изврши укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања, на начин да повећа нераспоређени добитак ранијих година и смањи одложене приходе и примљене донације за износ од 12.283 хиљада динара (Напомена 6.1.20. – Препорука 3).
- 2) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком изврши пренос дела ревалоризационих резерви на нераспоређену добит, на начин да повећа нераспоређени добитак ранијих година и смањи ревалоризационе резерве за износ од 4.895 хиљада динара (Напомена 6.1.10.2. – Препорука 2).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњени.

Приоритет 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

Приоритет 2 (средњи)

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

Приоритет 3 (низак)

- 1) Као што је наведено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је у периоду од 01.01.2015. до 11.06.2015. године извршило набавку горива за потребе путничких и теретних возила (безоловни бензин Евро Премијум БМБ 95 и Евро дизел гориво) из групе добара 09100000 – горива, у укупном износу од 679 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан старим Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. и 122.
- 2) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није завршило цео процес успостављања адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, односно није дефинисало пословне процесе и није усвојило писане политике и процедуре у смислу члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2015. години није имало сачињен интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара) у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима.

Приоритет 3 (низак)

- 1) Препоручује се Предузећу да у будућем периоду за све набавке чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу виша од износа прописаног одредбама Закона о јавним набавкама, а за које не постоје разлози за изузеће од примене истог, спроведе одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 7.3. – Препорука 4).
- 2) Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору настави са започетим активностима на успостављањању адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, са акцентом на дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују те процесе, а све у циљу ограничавања ризика на прихватљив ниво (Напомена 4.1. – Препорука 1).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) У поступку ревизије, дана 20. јула 2016. године, Предузеће је Одлуком Надзорног одбора број 3417-3/16 усвојило Правилник о благајничком пословању.
- 2) Узимајући у обзир законску регулативу, као и расположиву документацију која прати обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у Предузећу утврдили смо следеће неправилности које је Предузеће отклонило током 2015. године:
 - (1) Предузеће није, у складу са чланом 110(с3). – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године) извршило усклађење Правилника о организацији и систематизацији послова са одредбама Закона о раду, већ је то учинило дана 5. октобра 2015. године;
 - (2) Предузеће није, у складу са чланом 111(с3). – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године) са запосленима, који су засновали радни однос до дана ступања на снагу овог Закона, закључио уговоре о раду или анексе уговора о раду са свим обавезним елементима који су прописани чланом 33. и 118. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и новчани износ трошкова исхране у току рада), већ је то учинило у новембру 2015. године;

- (3) Предузеће није, у складу са чланом 117(с3). – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 29. јануара 2015. године) извршило усклађивање општег акта са одредбама Закона о раду, већ је то учинило у мају 2015. године;
- (4) Предузеће је у периоду од јануара 2015. године до почетка примене Колективног уговора (мај 2015. године), вршило обрачун и исплату трошкова зарада, накнада зарада и остале личне расходе на које запослени има право у складу са општим актом и уговором о раду, само на основу уговора о раду, односно анекса уговора о раду и месечних одлука Директора, и то:
- увећану зараду (рад на дан празника који је нерадни дан, рад ноћу и минули рад), што није у складу са чланом 108. Закона о раду,
 - накнаду зараде (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства), што није у складу са чланом 114. Закона о раду и
 - накнаду трошкова (за долазак и одлазак са рада, за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора), што није у складу са чланом 118. Закона о раду.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно предузеће за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“, Ниш 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 институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

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

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

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

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

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.2. Рачуноводствене политике	6
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	13
4.1. Финансијско управљање и контрола	13
4.2. Интерна ревизија	15
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	16
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	16
6.1. Биланс стања	16
6.2. Биланс успеха.....	37
6.3. Извештај о осталом резултату	54
6.4. Извештај о променама на капиталу	54
6.5. Извештај о токовима готовине	54
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	54
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	55
7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку	56
7.2. Јавне набавке мале вредности	56
7.3. Неправилности због непримењивања Закона о јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки.....	59
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	61
9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	61

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“, Ниш (у даљем тексту: Предузеће) је основано са циљем пружања аеродромских услуга, односно обављања пратећих активности у ваздушном саобраћају (прихват и отпрема авиона, путника и робе). Оснивач Предузећа је град Ниш, а оснивачка права у име оснивача врши Скупштина града.

Предузеће је почело са радом 1986. године, доношењем одлуке о оснивању Радне организације „Аеродром Ниш“ и изградњом објеката намењених за развој и обављање цивилног ваздушног саобраћаја на постојећем војном аеродрому. За цивилни ваздушни саобраћај аеродром „Ниш“ је свечано отворен дана 12. октобра 1986. године, с тим да је војска задржала право трајног и безусловног коришћења свих маневарских површина и инсталација. Одлуком Владе СРЈ из 2002. године аеродром је регистрован и за међународни ваздушни саобраћај, а дана 12. октобра 2003. године мења назив у аеродром „Константин Велики“.

У складу са важећим законским прописима статус Предузећа се временом више пута мењао и усклађивао. Радна организација „Аеродром Ниш“ се, најпре, одлуком Скупштине општине Ниш из 1990. године³ трансформисе у Друштвено предузеће за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“, које затим, Одлуком Скупштине града Ниша број 06-93/2002-8/01⁴ од 5. априла 2002. године наставља са радом као Јавно предузеће за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“, под којим именом и данас послује. Последња промена облика предузећа уписана је у судски регистар код Трговинског суда у Нишу Решењем број Фи 601/02, регистарски уложак број 1-726, дана 15. маја 2002. године, док је превођење у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре извршено Решењем број БД. 22994/2005, дана 23. маја 2005. године.

Седиште Предузећа је у Нишу, улица Ваздухопловаца број 24.

Матични број Предузећа је 07343914, ПИБ 101531405.

Претежна делатност Предузећа су услужне делатности у ваздушном саобраћају (прихват и отпрема авиона, путника и робе). Поред претежне делатности Предузеће обавља и друге делатности (услуге робно-царинског терминала, издавање пословног и магацинског простора у закуп и друго).

Предузеће послује као матично правно лице које има удео у износу од 60,78% у Аеродромтурс д.о.о., Ниш, над којим је Решењем Привредног суда у Нишу Посл. Бр. 3. Ст.45/2013 од 26. децембра 2013. године отворен стечајни поступак.

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима, а на основу Одлуке Скупштине града Ниша о Јавном предузећу за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“, Ниш број 06-312/2013-11-02⁵ од 23. маја 2013. године, Управни одбор Предузећа је дана 3. јуна 2013. године донео Статут на који је Скупштина града Ниша дала сагласност Решењем број 06-384/2013-11-02 од 14. јуна 2013. године. Надзорни одбор Предузећа је два пута у току 2015. године извршио измене Статута и

³ „Међуопштински службени лист“, број 14/1990

⁴ „Службени лист града Ниша“, број 17/2002

⁵ „Службени гласник града Ниша“, број 38/2013

то: Одлуком број 381-1 од 30. јануара 2015. године и Одлуком број 3861-2 од 30. јуна 2015. године на које је Скупштина града Ниша дала сагласност Решењем број 06-285/2015-6-2-02 од 24. јуна 2015. године и Решењем број 06-550/2015-25-2-02 од 18. новембра 2015. године.

У складу са чланом 25. Статута (Пречишћен текст), управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, а органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из редова запослених) именован је Решењима Скупштине града Ниша број 06-579/2013-27-13-02 од 2. октобра 2013. године и 06-762/2013-22-02 од 18. децембра 2013. године. Директор Предузећа је именован Решењем Скупштине града Ниша број 06-224/2015-12-02 од 24. маја 2015. године, када му је престала функција вршиоца дужности директора на коју је именован решењем Скупштине града Ниша број 06-451/2014-33-02 од 14. октобра 2014. године.

Предузеће је организовано као јединствена радна целина, а пословне активности у њему обављају се у оквиру следећих сектора и служби:

- 1) Управа
 - (1) Канцеларија директора
 - (2) Служба финансија и рачуноводства
- 2) Сектор оперативних послова
 - (1) Служба земаљског опслуживања
 - (2) Служба техничког одржавања
 - (3) Служба физичко-техничког обезбеђивања
 - (4) Спасилачко-ватрогасна служба
- 3) Сектор логистике
 - (1) Карго служба
 - (2) Служба послова логистике

Просечан број запослених у 2015. години био је 89 (у 2014. години је био 150).

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:

- 1) Закон о јавним предузећима⁶;
- 2) Закон о ваздушном саобраћају⁷;
- 3) Закон о рачуноводству⁸;
- 4) Закон о буџетском систему⁹;
- 5) Закон о порезу на додату вредност¹⁰;

⁶ „Службени гласник РС”, број 119/2012

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 73/2010, 57/2011, 93/2012, 45/2015 и 66/2015 - др. закон

⁸ „Службени гласник РС” број 62/2013

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

- б) Закон о раду¹¹;
- 7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹²;
- 8) Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹³;
- 9) Закон о јавним набавкама¹⁴.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да састављају и приказују финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству, којим је утврђено да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима чине Међународни стандарди финансијског извештавања. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (у даљем тексту: МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵. Редован годишњи финансијски извештај Предузећа чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Обзиром да поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији прописује рачуноводствене поступке вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ, финансијски извештаји Предузећа се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар (РСД) представља званичну извештајну и функционалну валуту у Републици Србији.

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3. извештаја.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 3029 од 29. јуна 2016. године и дана 30. јуна 2016. године достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 - исправка, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014 и 83/2015

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

¹² „Службени гласник РС“, број 116/2014

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 95/2014 и 144/2014

извештаја ради јавног објављивања. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршено је дана 13. јула 2016. године.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2015. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2014. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ.

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 879-2 од 29. фебруара 2016. године, са применом за пословну 2015. годину. Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 213 од 14. фебруара 2005. године, као и све измене и допуне правилника које су до тада донешене.

У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину.

3.2.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је одредиво нематеријално средство без физичког садржаја које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе.

Нематеријална имовина се на почетку мери по набавној вредности или цени коштања. Набавна вредност или цена коштања је износ исплаћен у готовини или готовинским еквивалентима или поштена вредност друге користи која је уступљена на име стицања средстава у тренутку његовог стицања или производње.

Вредновање нематеријалне имовине након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације предвиђеног МРС 38 – Нематеријална имовина, осим у случају да се за нематеријалну имовину не може утврдити фер вредност, у ком случају се за његово накнадно вредновање примењује модел набавне вредности предвиђен истим МРС.

Процену фер вредности нематеријалне имовине врши комисија коју формира директор. Када, због ревалоризације, дође до повећања исказаног износа средства, позитиван учинак ревалоризације се исказује непосредно у корист сопственог капитала, као ревалоризациона резерва. Међутим, позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације истог средства, који је претходно био признат као расход. Када због ревалоризације дође до смањења исказане вредности, негативан учинак ревалоризације признаје се као расход. Међутим, негативан учинак ревалоризације исказује се непосредно на терет одговарајуће ревалоризационе резерве, до износа који није већи од укупног износа ревалоризационих резерви за то исто средство.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током његовог процењеног корисног века трајања. Амортизација започиње наредног месеца у односу на месец када је средство расположиво за употребу. За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се метода пропорционалног отписивања. Сва нематеријална имовина се амортизује по стопи од 5,0%.

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

3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се признају и обелодањују у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или испоруку добара или услуга или за административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема који испуњавају услове да буду признати као средство одмеравају се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се евидентирају у ревалоризованом износу који представља њихову фер вредност на дан ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због смањења вредности. Ревалоризација се врши довољно редовно како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода. Ако се врши ревалоризација одређене некретнине, постројења и опреме, ревалоризује се целокупна група некретнина, постројења и опрема којој то средство припада. Ако се књиговодствена вредност средства повећа као резултат ревалоризације то повећање се признаје у укупном осталом резултату и акумулира у капиталу, у оквиру позиције ревалоризационе резерве. Међутим повећање се признаје као приход у билансу успеха

до оног износа до којег се сторнира ревалоризационо смањење истог средства, које је претходно признато као расход у билансу успеха. Ако се књиговодствена вредност средства смањи као резултат ревалоризације, то смањење се признаје као расход, међутим смањење се признаје у укупном осталом резултату до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односи на то средство. Смањење признато у укупном осталом резултату смањује износ акумулиран у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава, осим за полетно-слетну стазу, рулну стазу и платформу, за које се примењује функционална метода на бази учинка у извештајној години. Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу. Амортизација престаје датумом, када је средство класификовано као оно које се држи за продају (или је укључено у групу за отуђење која се класификује као група средстава која се држе за продају) или датумом престанка признавања средства. Међутим, према функционалном методу амортизације, трошак амортизације може бити нула ако се средство не користи. Трошак амортизације за сваки период, признаје се у билансу успеха извештајног периода.

Стопе амортизације, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, крећу се у распону датим у прегледу који следи:

Назив	Стопа амортизације у %
Грађевински објекти	
Авионска писта (полетно-слетна стаза, платформа, рулна стаза, техничка платформа)	0,71-7,14
Пристанишна зграда	2,50
Магацински простор	2,50
Монтажни и остали грађевински објекти	2,50-10,00
Саобраћајнице и тротоари	12,24
Опрема	
Опрема за ваздушни саобраћај	7,69-50,00
Намештај, канцеларијска опрема, компјутерска и телекомуникациона опрема	5,88-50,00
Остала опрема	7,69-50,00
Моторна возила	7,14-50,00

Књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме престаје да се признаје приликом отуђења, или када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи. Добитак или губитак које настаје приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме укључује се у добитак или губитак онда када то средство престаје да се признаје. Добици се не класификују као приходи из редовног пословања.

3.2.3. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина коју власник држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала.

Почетно вредновање инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања, а зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност инвестиционе некретнине.

Вредновање инвестиционих некретнина након почетног признавања врши се применом модела фер вредности предвиђеног МРС 40 – Инвестиционе некретнине. Добитак или губитак који произилази из промене фер вредности инвестиционе некретнине признаје се у билансу успеха за период у ком је настао.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса инвестиционе некретнине. Сви остали издаци признају се као расход у периоду у коме су настали.

Инвестиционе некретнине престају да се признају по отуђењу или када се инвестициона некретнина трајно повуче из употребе и не очекују се никакве будуће економске користи од њеног отуђења.

Директор Предузећа, у случају када се део средстава даје у закуп, одређује одлуком да ли постоје услови да се средство обрачунски подели на два средства: једно које се даје у закуп и које ће имати рачуноводствени третман инвестиционе некретнине и друго које користи Предузеће и које неће имати рачуноводствени третман инвестиционе некретнине.

3.2.4. Дугорочни финансијски пласмани

Улагања у зависна и придружена предузећа обухватају се применом методе набавне вредности. Према овој методи улагање у зависно односно придружено предузеће исказује се по трошку набавке, без укључивања промене вредности која потичу из резултата.

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

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по надокнадивој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, диксонотованих по просечној стопи активне камате на кредите.

3.2.5. Залихе

Почетно вредновање залиха материјала, робе, недовршене производње и готових производа, осим пољопривредних производа врши се у складу са одредбама релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања.

Залихе се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке који обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе, трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попусту, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Излаз залиха врши се по методи просечних пондерисаних цена.

3.2.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши се директним отписивањем.

Вероватноћа ненаплативости утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и друго). Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, осим у случају када из образложеног предлога директора одговарајућег сектора произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост. У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога службе финансија и рачуноводства доноси директор Предузећа.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Службе финансија и рачуноводства и сагласности директора, доноси Надзорни одбор Предузећа.

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

3.2.7. Државна додељивања

Државна давања се обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних додељивања.

3.2.8. Трошкови позајмљивања

Са трошковима позајмљивања поступа се у складу са поступком предвиђеним МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

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

Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход у периоду у којем су настали.

3.2.9. Резервисања

Резервисања се процењују у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом. Резервисање се признаје:

- 1) када Предузеће има садашњу обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,
- 2) када је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- 3) када се износ обавезе може поуздано проценити.

Резервисања се врше на терет расхода. Предузеће испитује резервисања на крају извештајног периода и иста коригује тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

За потребе процене резервисања за судске спорове обавезује се лице које заступа Предузеће у судским споровима да на захтев сарадника за рачуноводство пружи рачуноводству неопходне податке.

За потребе процене резервисања за гаранције обавезује се директор одговарајућег сектора да на захтев сарадника за рачуноводство пружи рачуноводству неопходне податке.

3.2.10. Одложени порези

Одложена пореска средства и обавезе, одложени порески приходи и расходи се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 12 – Порези на добитак.

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 се утврђује тако што се важећа пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложено пореско средство се признаје по основу: пренетих пореских губитака; сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације; резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће се признати у пореском периоду када отпремнине буду исплаћене; расход по основу обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће бити признат у пореском периоду када та имовина буде отуђена или оштећена услед више силе и примењује се само када 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 текућег периода, али ће се признати у пореском билансу пореског периода у коме буду плаћени и неискоришћеног пореског кредита који се може пренети на терет добити будућих обрачунских периода. Одложена пореска средства се утврђују тако што се важећа пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

У финансијским извештајима 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 добитак (односно опорезиви добитак).

3.2.11. Грешке из ранијих периода

Грешке из ранијих периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

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

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

Праг материјалности грешке из ранијих периода је на нивоу од 4% укупних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶, финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола, као систем, чини пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процена система.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима; компетентност запослених.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење општих и специфичних циљева. Задатак управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Ради управљања ризицима, усваја се стратегија управљања ризиком.

Контролне активности су писане политике и процедуре, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво, дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спровode на свим нивоима и функцијама, од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Обухватају поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго. Ефикасне контроле морају да буду одговарајуће, да функционишу конзистентно на начин како су замишљене и морају бити повезане са општим циљевима. Контролне активности се могу класификовати као: превентивне – осмишљене да спречавају појаву пропуста, неефикасности, грешака, односно неправилности; детекционе – осмишљене да детектују и исправљају грешке,

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

неефикасности, односно неправилности; директивне – осмишљене да подстакну радње и догађаје неопходне за остваривање циљева и корективне – осмишљене да исправљају детектоване грешке. Оне морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Добар систем информисања и комуникација од велике је важности за одржавање ефикасног система финансијског управљања и контроле.

Праћење и процена система подразумева увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Обухвата разматрање активности и трансакција у циљу процене квалитета рада у одређеном периоду и процене успешности функционисања контрола. Праћење и процена система финансијског управљања и контроле обавља се сталним надзором и самопроценом.

У циљу успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је:

- 1) усвојило Стратегију управљања ризицима број 5888-2, дана 31.12.2015. године;
- 2) усвојило Правилник о финансијском управљању и контроли, Одлуком Надзорног одбора број 879-9/16 од 29.02.2016. године;
- 3) донело Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима за период 2016-2018, дана 25.03.2016. године;
- 4) донело Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, дана 25.03.2016. године;
- 5) доставило Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину, дана 28.03.2016. године;
- б) утврдило План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле, дана 02.06.2016. године;
- 7) донело следеће правилнике:
 - (1) Правилник о организацији и систематизацији послова, дана 05.10.2015. године
 - (2) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, дана 13.01.2016. године
 - (3) Правилник о рачуноводству, дана 29.02.2016. године
 - (4) Правилник о рачуноводственим политикама, дана 29.02.2016. године
 - (5) Правилник о трошковима репрезентације, дана 29.02.2016. године
 - (6) Правилник о коришћењу службених возила, дана 29.02.2016. године
 - (7) Правилник о контроли потрошње службених возила, дана 29.02.2016. године
 - (8) Правилник о коришћењу службених телефона, службених мобилних телефона и СИМ картица, дана 29.02.2016. године
 - (9) Правилник о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима, дана 29.02.2016. године.

Налаз

На основу увида у садржину Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и осталу расположиву документацију донету у складу са њим, утврдили смо да Предузеће није завршило цео процес успостављања адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, односно није дефинисало пословне процесе и није усвојило писане политике и процедуре у смислу члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Предузећа.

Препорука 1

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору настави са започетим активностима на успостављању адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, са акцентом на дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују те процесе, а све у циљу ограничавања ризика на прихватљив ниво.

4.2. Интерна ревизија

У циљу организовања интерне ревизије у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷, Предузеће је:

- 1) систематизовало радно место „интерни ревизор“ и на исто, Анексом број 4 Уговора о раду број 5088 од 20.11.2015. године, распоредило лице из редова запослених;
- 2) утврдило План активности интерне ревизије, дана 27.11.2015. године;
- 3) потписало Повељу интерне ревизије, дана 31.12.2015. године;
- 4) донело Етички кодекс интерне ревизије, дана 31.12.2015. године;
- 5) утврдило стратешки и годишњи план интерне ревизије, дана 31.12.2015. године;
- 6) поднело Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију Захтев за обуку и стицање сертификата овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору за запосленог који обавља послове интерног ревизора, дана 24.03.2016. године и
- 7) доставило Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2015. годину, дана 28.03.2016. године.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 99/2011

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Програм пословања Предузећа за 2015. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 5730-1/14 од 15. децембра 2014. године, а на исти је Скупштина града Ниша дала сагласност Решењем број 06-573/2014-16-02 од 26. децембра 2014. године.

При доношењу Програма пословања за 2015. годину Предузеће је узело у обзир чињеницу да дана 31. децембра 2014. године престаје са обављањем комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша на пакету „линија број 4“ (линије 7, 12 и 34), у складу са Одлуком Скупштине града Ниша о измени одлуке о Јавном предузећу за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“, Ниш број 06-573/2014-10-02 од 26. децембра 2014. године. У циљу наставка обављања наведене делатности од стране ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша, почев од 1. јануара 2015. године, а на основу споразумног раскида Уговора о јавно-приватном партнерству у области пружања услуга градског и приградског превоза путника на територији града Ниша број 3680 (ЈН 02/14-38) од 28.08.2014. године, Предузеће и ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша су дана 31. децембра 2014. године закључили Уговор број 6043 (282/14) којим су регулисали међусобна права и обавезе у погледу уступања неопходне опреме и преузимања запослених из сектора „превоз путника“ (Напомене 6.1.2.2. и 6.2.2.4.).

У 2015. години Програм пословања за 2015. годину је измењен два пута.

Прва измена извршена је дана 26. марта 2015. године када је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 1257-1/15, усвојио Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2015. годину, на који је Скупштина града Ниша дала сагласност Решењем број 06-285/2015-6-1-02 од 24. јуна 2015. године.

Друга измена извршена је дана 26. октобра 2015. године када је Надзорни одбор Предузећа усвојио Програм о изменама и допунама програма пословања за 2015. годину број 4531, на који је Скупштина града Ниша дала сагласност Решењем број 06-550/2015-25-1-02 од 18. новембра 2015. године.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. Биланс стања

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис свих позиција биланса стања са стањем на дан 31. децембар 2015. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем. Извештај централне пописне комисије о редовном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2015. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 409-1/16 од 30. јануара 2016. године.

6.1.1. Нематеријална имовина

Структура нематеријалне имовине и промене у току 2015. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Софтвер и остала права	Укупно нематеријална имовина
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2015. године	4.531	4.531
Нове набавке	722	722
Стање 31. децембра 2015. године	5.253	5.253
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2015. године	2.190	2.190
Амортизација (Напомена 3.2.1. и 6.2.2.6.)	249	249
Стање 31. децембра 2015. године	2.439	2.439
Садашња вредност		
На дан 31. децембар 2015. године	2.814	2.814
На дан 31. децембар 2014. године	2.341	2.341

Софтвер и остала права, као облик нематеријалних улагања, обухватају улагања у набавку и имплементацију пословног софтвера и лиценци за антивирус.

Повећање вредности нематеријалне имовине током 2015. године у износу од 722 хиљаде динара обухвата израду и имплементацију софтвера у износу од 390 хиљада динара извршену по основу Уговора број 826 од 27.02.2015. године и адаптацију информационе мреже у износу од 332 хиљаде динара извршену по основу Уговора број 2602 од 10.06.2015. године, оба закључена са Радњом Пегаз софт, Ниш.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Грађевински објекти	427.254	434.766
Постројења и опрема	20.438	45.185
Инвестиционе некретнине	94.101	94.101
Остале некретнине, постројења и опрема	141	80
Некретнине, постројења и опрема у припреми	698	-
Укупно	542.632	574.132

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног предузећа за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“, Ниш за 2015. годину*

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

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвести- ционе некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2015. године	783.564	143.657	94.101	80	-	1.021.402
Нове набавке	1.948	10.091	-	61	698	12.798
Расходовање	-	(5.027)	-	-	-	(5.027)
Остала смањења	-	(86.653)	-	-	-	(86.653)
Исправка грешака из ранијих година	-	(38)	-	-	-	(38)
Стање 31. децембра 2015. године	785.512	62.030	94.101	141	698	942.482
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2015. године	348.798	98.472	-	-	-	447.270
Амортизација (Напомене 3.2.2. и 6.2.2.6.)	9.460	3.686	-	-	-	13.146
Расходовање		(4.920)	-	-	-	(4.920)
Остала смањења		(55.631)	-	-	-	(55.631)
Исправка грешака из ранијих година		(15)	-	-	-	(15)
Стање 31. децембра 2015. године	358.258	41.592	-	-	-	399.850
Садашња вредност						
На дан 31. децембар 2015. године	427.254	20.438	94.101	141	698	542.632
На дан 31. децембар 2014. године	434.766	45.185	94.101	80	-	574.132

6.1.2.1. Грађевински објекти

Грађевински објекти, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2015. године износи 427.254 хиљада динара, обухватају:

-у хиљадама динара-

Врсте грађевинских објеката	Набавна вредност	Исправка вредности
Авионска писта (полетно-слетна стаза, платформа, рулна стаза, техничка платформа)	607.551	(246.828)
Пристанишна зграда	76.743	(44.703)
Магацински простор	53.498	(38.172)
Монтажни и остали грађевински објекти	44.855	(27.330)
Саобраћајнице и тротоари	2.865	(1.225)
Укупно	785.512	(358.258)

Повећање вредности грађевинских објеката током 2015. године у износу од 1.948 хиљада динара односи се на испоруку и монтажу следећих грађевинских објеката:

- 1) тунела у наставку одлазећег гејта у износу од 799 хиљада динара без ПДВ-а на основу Уговора број 1337 од 17.04.2015. године закљученим са Металопрерада д.о.о., Ниш и
- 2) објекта за службени пролаз „Д“ и објекта за раднике наплате терминала у укупном износу од 1.149 хиљада динара на основу Уговора број 2323 и 2324 од 01.06.2015. године закљученим са НС-радијатори д.о.о., Ниш.

6.1.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2015. године износи 20.438 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Врсте постројења и опреме	Набавна вредност	Исправка вредности
Опрема за ваздушни саобраћај	21.317	13.785
Намештај, канцеларијска опрема, компјутерска и телекомуникациона опрема	14.121	11.170
Остала опрема	13.816	6.714
Моторна возила	12.776	9.923
Укупно	62.030	41.592

Повећање вредности опреме током 2015. године у износу од 10.091 хиљаде динара обухвата набавку следеће опреме:

- 1) опрема за ресторан у износу од 2.225 хиљада динара набављена од Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају, методом непосредне погодбе, по основу Уговора о купопродаји покретне имовине број 5671 од 21. децембра 2015. године. Предмет купопродаје је целокупна покретна имовина (опрема и инвентар) која се налази у ресторану као делу пристанишне зграде који је на основу Пресуде Привредног суда у Нишу Посл. Бр. 4П. 1328/2014 од 2. априла 2015. године излучен из стечајне масе Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају и предат Предузећу у државину. Средства за куповину наведене опреме предвиђена су у оквиру Посебног програма коришћења помоћи Предузећа и опредељена су Одлуком о буџету града Ниша за 2015. годину;

- 2) компјутерска опрема у износу од 1.493 хиљаде динара на основу Уговора број 827 и 828 од 27.02.2015. године закљученим са Успон д.о.о., Чачак;
- 3) опрема за царински терминал у износу од 1.152 хиљаде динара на основу Уговора број 1576 и 1577 од 16.04.2015. године закљученим са Вектор пр, Ниш;
- 4) опрема за наплату паркинга у износу од 999 хиљада динара на основу Уговора број 5458 од 08.12.2015. године закљученим са Odri el-doors д.о.о., Суботица;
- 5) систем видео надзора у износу од 562 хиљаде динара на основу Уговора број 2663 од 15.06.2015. године закљученим са Multitek elektronik д.о.о., Лесковац;
- 6) монтажна пасошка кабина у износу од 398 хиљада динара на основу Уговора број 642 од 12.02.2015. године закљученим са Al-bum пр, Ниш;
- 7) аудио опрема за информисање путника у износу од 395 хиљада динара по основу Уговора број 779 од 24.02.2015. године закљученим са Elektro mines пр, Ниш;
- 8) опреме за прихват и отпрему ваздухоплова и одржавање аеродромског комплекса (виљушкар, бацач снега, трактор за вучу ваздухоплова, путничко возило, радио станице и репетитори) у износу од 320 хиљада динара по основу Уговора о донацији број 799 и број 800 од 26.02.2015. године закљученим са Аеродром Никола Тесла а.д., Београд (Напомена 6.2.1.2.) и
- 9) остала непоменућа опрема (баријера стубови, канцеларијски намештај, браварски радни сто са ручним и електричним алатом, систем за компензацију реактивне енергије, бројила и друго) у износу од 2.547 хиљада динара.

Смањење вредности опреме током 2015. године, набавне вредности у износу од 5.027 хиљада динара, исправке вредности у износу од 4.920 хиљада динара и садашње вредности у износу од 107 хиљада динара (Напомена 6.2.7.) обухвата расходање, услед неисправности и неисплативости поправке, следеће опреме:

- 1) рачунара, набавне вредности у износу од 834 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 821 хиљаде динара, извршено на основу Извештаја комисије за ванредни попис рачунара са стањем на дан 02.09.2015. године и Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 4087-2/15 од 23.09.2015. године и
- 2) опреме (возила, компјутерска опрема и остала опрема), набавне вредности у износу од 4.193 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 4.099 хиљада динара, извршено на основу Извештаја комисије за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, односно Извештаја централне пописне комисије о редовном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2015. године и Одлуке Надзорног одбора Предузећа (Напомена 6.1.).

Остала смањења вредности опреме током 2015. године, набавне вредности у износу од 86.653 хиљаде динара, исправке вредности у износу од 55.631 хиљаде динара и садашње вредности у износу од 31.022 хиљаде динара односи се на опрему (десет аутобуса марке ФАП модел А-547, садашње вредности 30.903 хиљаде динара, и један путнички аутомобил марке Застава 101 Скала 55, садашње вредности 119 хиљада динара) коју је Предузеће, у циљу наставка обављања комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша уступило у својину, без накнаде, ЈКП Дирекцији за јавни превоз града Ниша, Ниш у складу са Уговором о регулисању међусобних односа (Напомене 5. и 6.1.10.1.).

6.1.2.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане у износу од 94.101 хиљаде динара односе се на следеће некретнине које Предузеће издаје у закуп:

-у хиљадама динара-

Назив	Садашња вредност
Асфалтне површине (платформа за паркирање авиона, саобраћајнице и тротоари, техничка платформа и терминал за камионе)	51.027
Робно царински магацин Б	15.034
Торањ	13.965
Робно царински магацин А	9.493
Пристанишна зграда (део)	4.582
Укупно	94.101

6.1.2.4. Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема исказане у износу од 141 хиљаде динара обухватају књиге трајне вредности у износу од 80 хиљада динара набављене ранијих година и уметничке слике (14 комада) у износу од 61 хиљаде динара набављене од Аеродромтурс д.о.о., Ниш - у стечају, методом непосредне погодбе, по основу Уговора о купопродаји покретне имовине број 5671 од 21. децембра 2015. године.

6.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане у износу од 698 хиљада динара односе се на припремне радове за изградњу паркинга путничких моторних возила изведене на основу Уговора број 5236 од 26.11.2015. године закљученим са Нискоградња д.о.о., Ниш.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Учешће у капиталу зависних правних лица	18.137	18.137
Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартија од вредности расположиве за продају (Напомена 6.2.7.)	-	2.889
Укупно	18.137	21.026

Учешће у капиталу зависних правних лица исказано у износу од 18.137 хиљада динара односи се на учешће у износу од 60,78% које Предузеће, као матично правно лице, има у капиталу Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају, као зависног правног лица. Предузеће је дана 31. јула 2003. године у капитал Аеродромтурс д.о.о., Ниш на име новчаног капитала уплатило износ од 78 хиљада динара, а на име неовчаног капитала у стварима унело износ од 18.059 хиљада динара.

6.1.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	7.975	3.677
Плаћени аванси за залихе и услуге	324	69
Укупно	8.299	3.746

6.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Материјал	4.855	3.677
Алат и ситан инвентар у магацину	2.335	-
Материјал на привременом складиштењу	785	-
Укупно	7.975	3.677

Материјал исказан у укупном износу од 4.855 хиљада динара обухвата материјал за одлеђивање у износу од 2.299 хиљада динара, остали материјал у износу од 1.540 хиљада динара, делове за писту у износу од 879 хиљада динара и гориво у износу од 137 хиљада динара.

Алат и ситан инвентар у магацину исказан у износу од 2.335 хиљада динара обухвата алат и ситан инвентар и ХТЗ опрему.

Материјал на привременом складиштењу исказан у износу од 785 хиљада динара односи се на флуид за одлеђивање ваздухоплова набављен од Kilfrost Ltd, England.

6.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у 2015. години у износу од 324 хиљаде динара (у 2014. години у износу од 69 хиљада динара) односе се на уплате извршене следећим добављачима: РС Информационо пословни центар, Београд у износу од 97 хиљада динара, Zelturist, Београд у износу од 60 хиљада динара, ЈП Службени гласник, Београд, Станишић Аудит д.о.о., Београд и Градски ватрогасни савез, Ниш у износу од по 40 хиљада динара и осталим правним лицима у износу од 47 хиљада динара. Плаћени аванси за залихе и услуге су усаглашени са горе наведеним добављачима.

6.1.5. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	1.404	1.404
Исправка вредности	(1.404)	-
Свега	-	1.404
Купци у земљи	12.081	16.202
Исправка вредности	(4.350)	(2.681)
Свега	7.731	13.521
Купци у иностранству	3.323	2.657
Исправка вредности	(1.431)	(1.322)
Свега	1.892	1.335
Укупно	9.623	16.260

Потраживања по основу продаје чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа.

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање потраживања по основу продаје са стањем на дан 31. децембар 2015. године и у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у

Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину обелоданило износ неусаглашених потраживања од продаје.

6.1.5.1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица

Потраживања од купаца у земљи – матична и зависна правна лица исказана у износу од 1.404 хиљаде динара односе се на потраживања од Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају. Обзиром да је над Аеродромтурс д.о.о., Ниш отворен стечајни поступак (Напомена 1.), а да потраживања нису наплаћена, Предузеће је у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, а на основу Одлуке Надзорног одбора, извршило обезвређење наведеног потраживања, формирањем исправке вредности на терет расхода периода у износу од 1.404 хиљаде динара (Напомене 3.2.6. и 6.2.5.).

6.1.5.2. Купци у земљи

Преглед најзначајнијих купаца у земљи дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Стефан Петковић пр., Ниш	1.789	(17)	1.772
Мондишпед, Ниш	1.129	(1.129)	-
Avio Gamma Plus д.о.о., Београд	1.120	(999)	121
Air Serbia а.д., Београд	716	-	716
STS Авијација д.о.о., Београд	676	-	676
Euroimprex-International д.о.о., Београд	673	(673)	-
SMATSA д.о.о., Београд	595	-	595
Град Ниш	511	(511)	-
Унитранс д.о.о., Ниш	368	-	368
PCL Smart Internationale Spedition, Ниш	310	(310)	-
Intereuropa - logističke usluge а.д., Београд	277	-	277
Трамп д.о.о., Ниш	245	-	245
Алфашпед д.о.о., Доње Међурово	229	-	229
Остали купци у земљи	3.443	(711)	2.732
Укупно	12.081	4.350	7.731

За сва потраживања од купаца код којих је од дана доспелости за наплату протекло више од 60 дана, Предузеће је у складу са усвојеном рачуноводственом политиком извршило обезвређење, формирањем исправке вредности у износу од 4.350 хиљада динара. Део исправке вредности формиран је у ранијим годинама у износу од 2.681 хиљаде динара, док је део исправке вредности, на основу Извештаја централне пописне комисије за 2015. годину и Одлуке Надзорног одбора, формиран у 2015. години на терет расхода периода у износу од 1.915 хиљада динара (Напомене 3.2.6. и 6.2.5.). Такође, у 2015. години, Предузеће је део раније отписаних потраживања у износу од 206 хиљада динара наплатило (Напомена 6.2.6.), док је део у износу од 40 хиљаде динара, на основу Извештаја централне пописне комисије за 2015. годину и Одлуке Надзорног одбора, искњижило из својих пословних књига.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2015. године најзначајнијим купцима у земљи у износу од

8.639 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је да неусаглашено стање износи 615 хиљада динара, што износи 7% од износа послатих захтева, односно 5% од износа укупних потраживања од купаца у земљи.

6.1.5.3. Купци у иностранству

Преглед најзначајнијих купаца у иностранству дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Wizz Air Hungary Kft, Hungary	1.709	-	1.709
Wind Jet S.p.A, Italy	1.431	(1.431)	-
Остали купци у иностранству	183	-	183
Укупно	3.323	(1.431)	1.892

Потраживања од Wizz Air Hungary Kft, Hungary односе се на потраживања настала у складу са уговорима које су дана 9. септембра 2014. године закључили Предузеће као „оператер услуга“ и Wizz Air Hungary Kft, Мађарска као „авио превозник“ (Уговор о коришћењу аеродрома, Уговор о пружању аеродромских услуга и Уговор о земаљском опслуживању) у циљу регулисања међусобних права и обавеза. Наведена потраживања наплаћена су у целости у 2016. години.

6.1.6. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања од запослених	49	635
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	538
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	-	2.004
Остала краткорочна потраживања	5.084	4.119
Свега	5.133	7.296
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања	(4.119)	-
Укупно	1.014	7.296

6.1.6.1. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених исказана у износу од 49 хиљада динара односе се на потраживања од запослених за прекорачене лимите ограничених трошкова коришћења службених мобилних телефона за децембар 2015. године, у износу од 30 хиљада динара и потраживања од запослених по судским решењима у износу од 14 хиљада динара.

6.1.6.2. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 5.084 хиљаде динара обухватају потраживања од Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају у износу од 4.119 хиљада динара и потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 965 хиљада динара.

Потраживања од Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају обухватају потраживања настала по основу доспелог overdraft кредита (дозвољено прекорачење), који је Предузеће, као солидарни јемац, уплатило АИК банци а.д., Београд у складу са Уговором о јемству број 105-1664-81/1 од 12. јула 2012. године у износу од 2.072 хиљаде динара и потраживања настала по основу протестиране банкарске гаранције, коју је Предузеће, као солидарни дужник, уплатило АИК банци а.д., Београд у складу са Уговором о приступању дугу број 105011132000077829-01 од 29. децембра 2012. године у износу од 2.047 хиљада динара. Обзиром да је над Аеродромтурс д.о.о., Ниш отворен стечајни поступак (Напомена 1.), а да потраживања нису наплаћена, Предузеће је у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, а на основу Одлуке Надзорног одбора, извршило обезвређење наведеног потраживања, формирањем исправке вредности на терет расхода периода у износу од 4.119 хиљада динара (Напомене 3.2.6. и 6.2.5.).

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 965 хиљада динара обухватају потраживања за накнаде зараде по основу боловања преко 30 дана у износу од 719 хиљада динара (износ од 250 хиљада динара односи се на потраживања из 2015. године, док се износ од 469 хиљада динара односи на потраживања из ранијих година) и потраживања за накнаде зараде по основу породилског одсуства у износу од 246 хиљада динара.

6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	-	74
Свега	-	74
Остали краткорочни финансијски пласмани	3.650	2.450
Исправка вредности осталих краткорочних финансијских пласмана	(2.450)	-
Свега	1.200	2.450
Укупно	1.200	2.524

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 3.650 хиљада динара обухватају краткорочне зајмове одобрене привредним друштвима Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају у износу од 2.450 хиљада динара и Регионална развојна агенција Југ, Ниш у износу од 1.200 хиљада динара.

Краткорочни зајмови одобрени Аеродромтурс д.о.о., Ниш односе се на средства која је Предузеће, у складу са закљученим уговорима, позајмило Аеродромтурс д.о.о., Ниш у току 2011. године, без камате, са роком враћања до 23. новембра 2011. године, односно до 29. јуна 2012. године. Обзиром да је над Аеродромтурс д.о.о., Ниш отворен стечајни поступак (Напомена 1.), а да позајмљена средства нису враћена, Предузеће је у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, а на основу Одлуке Надзорног одбора, извршило обезвређење наведеног пласмана, формирањем исправке вредности на терет расхода периода у износу од 2.450 хиљада динара (Напомене 3.2.6. и 6.2.5.).

Краткорочни зајмови одобрени Регионалној развојној агенцији Југ, Ниш односе се на средства која је Предузеће, у складу са закљученим уговорима, позајмило Регионалној развојној агенцији Југ, Ниш у 2015. години, без камате, са роком враћања до 31. децембра 2015. године.

6.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Текући (пословни) рачуни	6.574	169
Благајна	228	191
Девизни рачун	3.688	2.140
Девизна благајна	58	50
Укупно	10.548	2.550

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 6.574 хиљаде динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Управа за трезор	4.403
АИК банка а.д., Београд	1.291
Нуро Alpe-Adria Bank а.д., Београд	880
Укупно	6.574

Предузеће има отворен посебан наменски рачун код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор број 840-360743-31, преко којег се примају наменска буџетска средства и врше плаћања за намене предвиђене Програмом пословања Предузећа.

Благајна исказана у износу од 228 хиљада динара односи се на новчана средства у благајни готовине (дневни пазар евидентиран по основу наплате накнада за коришћење робно царинског и путничког терминала, вршење услуга авио сабраћаја и продају карата) у износу од 127 хиљада динара, у благајни мењачнице (откуп и продаја ефективног страног новца) у износу од 95 хиљада динара и на прелазном рачуну благајне у износу од 6 хиљада динара.

Налаз

Предузеће у 2015. години није имало сачињен интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара) у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, дана 20. јула 2016. године, Предузеће је Одлуком Надзорног одбора број 3417-3/16 усвојило Правилник о благајничком пословању.

Девизни рачун исказан у износу од 3.688 хиљада динара (ЕУР 30.318,64) односи се на средства на девизном рачуну код АИК банке а.д., Београд.

Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

6.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у износу од 184 хиљаде динара (у 2014. години у износу од 173 хиљаде динара) односи се на порез на додату вредност (по општој стопи) садржан у примљеним фактурама које су евидентирани у текућем обрачунском периоду, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност.

6.1.10. Капитал

Структура капитала Предузећа приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Основни капитал	35.471	66.493
- Државни капитал	7.988	7.988
- Остали основни капитал	27.483	58.505
Ревалоризационе резерве	115.765	116.970
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (Напомена 6.2.7.)	-	(7.471)
Нераспоређени добитак	117.785	70.233
- Нераспоређени добитак ранијих година	70.233	70.233
- Нераспоређени добитак текуће године	47.552	-
Губитак	(38.686)	(38.686)
- Губитак ранијих година	(38.686)	(7.024)
- Губитак текуће године	-	(31.662)
Укупно	230.335	207.539

6.1.10.1. Основни капитал

Основни (државни) капитал исказан у износу од 7.988 хиљада динара односи се на новчани капитал (динарска противвредност USD 1.351.154,05) који је, сходно Одлуци о оснивању, као оснивачки улог, уплаћен од стране оснивача и уписан у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 10025/2007 од 22. фебруара 2007. године. Из напред наведеног произилази да је Предузеће, сходно одредбама Закона о јавним предузећима, укупну вредност основног капитала уписало у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Остали основни капитал исказан у износу од 27.483 хиљаде динара односи се на ревалоризацију основног капитала извршену у периоду од 1997. до 2003. године, која је у тим годинама евидентирана у оквиру ревалоризационих резерви, а која је на дан 1.

јануар 2004. године, приликом преласка на Међународне рачуноводствене стандарде, прекњижена са ревалоризационих резерви на основни капитал. Смањење вредности осталог основног капитала током 2015. године у износу од 31.022 хиљаде динара односи се на опрему (десет аутобуса и једно путничко возило) коју је Предузеће уступило у својину, без накнаде, ЈКП Дирекцији за јавни превоз града Ниша, Ниш у складу са Уговором о регулисању међусобних односа (Напомене 5. и 6.1.2.2.).

6.1.10.2. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве исказане у износу од 115.765 хиљада динара иницијално су формиране на основу процене вредности некретнина и опреме извршене са стањем на дан 1. јануар 2004. године. Након тога извршене су још две процене вредности некретнина, са стањем на дан 31. децембар 2004. године и са стањем на дан 1. јануар 2014. године и по том основу је извршено увећање постојећих ревалоризационих резерви.

Предузеће је, почев од 2004. године, сваке године вршило пренос дела ревалоризационих резерви на нераспоређену добит по основу разлике између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средстава и амортизације засноване на њиховој првобитној набавној вредности. Промене на ревалоризационим резервама у 2015. године дате су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Стање на дан 1. јануар 2015. године	116.970
Пренос дела ревалоризационих резерви на нераспоређену добит (Напомена 6.1.10.3)	(1.205)
Стање на дан 31. децембар 2015. године	115.765

Налаз

Увидом у аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви и осталу расположиву документацију утврдили смо да Предузеће није, у 2015. години као ни у ранијим годинама, у потпуности поступило у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, из следећих разлога:

- 1) није у потпуности вршило пренос дела ревалоризационих резерви на нераспоређену добит по основу разлике између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средстава и амортизације засноване на њиховој првобитној набавној вредности и
- 2) није вршило пренос целокупне ревалоризационе резерве на нераспоређену добит текуће године по основу расходања средстава за која је ревалоризациона резерва формирана.

Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину више исказало ревалоризационе резерве, а мање исказало нераспоређени добитак текуће и ранијих година у укупном износу од 4.895 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са непоступањем у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема у погледу преноса ревалоризационих резерви на нераспоређену

добит, јавља се ризик да ревалоризационе резерве и нераспоређени добитак, као ставке укупног капитала, буду нереално исказане.

Препорука 2

Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком изврши пренос дела ревалоризационих резерви на нераспоређену добит, на начин да повећа нераспоређени добитак ранијих година и смањи ревалоризационе резерве за износ од 4.895 хиљада динара.

6.1.10.3. Нераспоређени добитак текуће године

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Нето добитак (Напомена 6.2.9.)	46.347
Пренос дела ревалоризационих резерви на нераспоређену добит (Напомена 6.1.10.2)	1.205
Укупно	47.552

6.1.11. Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.357	1.794
Резервисања за трошкове судских спорова	5.000	-
Укупно	6.357	1.794

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 1.357 хиљада динара односе се на резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију призната у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Промене на резервисањима по основу отпремнина приликом одласка у пензију у току 2015. године исказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Стање на дан 1. јануар 2015. године	1.794
Укидање резервисања у корист прихода (Напомене 3.2.10. и 6.2.6.)	(437)
Стање на дан 31. децембар 2015. године	1.357

У току 2015. године није било исплата отпремнина приликом одласка у пензију, односно није било искоришћења дугорочних резервисања по том основу.

Резервисања за трошкове судских спорова исказана у износу од 5.000 динара односе се на резервисања по основу судских (радних) спорова који се воде против Предузећа призната у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства. Проценом адвоката утврђено је да постоји велика вероватноћа да ће исход наведених спорова бити неповољан, што ће, када се исти окончају, захтевати одлив ресурса из Предузећа (Напомене 6.2.2.7. и 8.).

6.1.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане у 2015. години у износу од 9.564 хиљаде динара (у 2014. години у износу од 19.682 хиљаде динара) односе се на обавезе по следећим кредитима:

-у хиљадама динара-

Назив банке	Број и датум уговора	Датум доспећа кредита	Каматна стопа	Валута	Износ у валути	Износ
I – Кредити						
Нуро Алре-Адриа Банк а.д., Београд	L 1678/07 од 04.10.2007.	31.12.2017.	6-месечни LIBOR+5,11% = 4,42% годишња (варијабилна)	CHF	166.666,56	19.128
АИК банка а.д., Београд	10510845504 264002 од 06.08.2014.	05.02.2016.	субвенционисана 5,45% годишња (фиксна)	РСД	-	2.556
Свега						21.684
II – Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 6.1.14.)						
Нуро Алре-Адриа Банк а.д., Београд	L 1678/07 од 04.10.2007.	31.12.2017.	6-месечни LIBOR+5,11% = 4,42% годишња (варијабилна)	CHF	83.333,28	9.564
АИК банка а.д., Београд	10510845504 264002 од 06.08.2014.	05.02.2016.	субвенционисана 5,45% годишња (фиксна)	РСД	-	2.556
Свега						12.120
III – Дугорочни део кредита						
Нуро Алре-Адриа Банк а.д., Београд	L 1678/07 од 04.10.2007.	31.12.2017.	6-месечни LIBOR+5,11% = 4,42% годишња (варијабилна)	CHF	83.333,28	9.564
Укупно I - II						9.564

Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године извршило усаглашавање стања обавеза по кредитима са горе наведеним пословним банкама.

6.1.13. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе, након пребијања са одложеним пореским средствима, исказане у износу од 19.236 хиљада динара одмерене су у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак, а настале су по основу:

- 1) опорезивих привремених разлика код сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације у износу од 26.259 хиљада динара, обзиром да је књиговодствена вредност тих средстава већа од њихове пореске основице (утврђују се применом стопе од 15% на износ опорезиве привремене разлике од 175.064 хиљаде динара) и
- 2) неискоришћеног дела пореског кредита по основу улагања у основна средства из ранијих пореских периода који се може пренети на терет добити из будућих десет обрачунских периода у износу од 7.023 хиљаде динара (утврђују се у висини пренетог пореског кредита).

Преглед промена на одложеним пореским обавезама приказан је у табели која следи:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Стање на дан 1. јануар 2015. године	19.751
Смањење одложених пореских обавеза (Напомена 6.2.9.)	(515)
Стање на дан 31. децембар 2015. године	19.236

6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у 2015. години у износу од 12.120 хиљада динара (у 2014. години у износу од 27.721 хиљаде динара) односе се на део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 6.1.12.).

6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 345 хиљада динара (у 2014. години у износу од 2.488 хиљада динара) односе се на авансе примљене од следећих дужника: Dufry д.о.о., Београд у износу од 155 хиљада динара, Red Wings, Russia у износу од 107 хиљада динара (ЕУР 880,14), Nelt Co д.о.о., Београд у износу од 99 хиљада динара и осталих дужника у износу од 10 хиљада динара.

6.1.16. Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи (Напомена 6.2.6.)	-	13.221
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	60	60
Добављачи у земљи	12.392	29.136
Добављачи у иностранству	1.607	23
Остале обавезе из пословања	6	6
Укупно	14.065	42.446

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза из пословања са стањем на дан 31. децембар 2015. године и у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину обелоданило износ неусаглашених обавеза из пословања.

6.1.16.1. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи

Обавезе према добављачима – остала повезана правна лица исказана у износу од 60 хиљада динара односе се на обавезе према Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају.

6.1.16.2. Добављачи у земљи

Преглед најзначајнијих добављача у земљи дат је у табели која следи:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Војна пошта ВП 3472	2.852
Директорат цивилног ваздухопловства Републике Србије	1.518
Град Ниш	1.292
Odri El-Doors д.о.о., Суботица	1.199
Patrol РМ пр, Ниш	998
ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд	733
YugorosGaz а.д., Београд	462
Touring-Europa д.о.о., Београд	369
Остали добављачи	2.969
Укупно	12.392

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2015. године најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 9.423 хиљаде динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је да нема неусаглашених обавеза према најзначајнијим добављачима у земљи.

6.1.16.3. Добављачи у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству исказане у износу од 1.607 хиљада динара највећим делом у износу од 1.576 хиљада динара (ЕУР 12.960,00) односе се на обавезу према Kilfrost Ltd, England насталу по основу набављеног флуида за одлеђивање ваздухоплова. Наведена обавеза је усаглашена са стањем на дан 31.12.2015. године.

6.1.17. Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе из специфичних послова	2.191	92
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	3.562	11.783
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	422	846
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.043	2.401
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	964	2.254
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	73	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	27	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	18	-
Свега	6.109	17.284
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	219	112
Обавезе према запосленима	25	1.077

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	49	332
Остале обавезе	434	653
Свега	727	2.174
Укупно	9.027	19.550

6.1.17.1. Обавезе из специфичних послова

Обавезе из специфичних послова исказане у износу од 2.191 хиљаде динара обухватају обавезе према граду Нишу у износу од 1.221 хиљаде динара и обавезе према Wizz Air Hungary Kft, Hungary у износу од 969 хиљада динара (ЕУР 7.967,37).

Обавезе према граду Нишу односе се на обавезе по основу ненаменског трошења средстава из буџета града Ниша укалкулисане у износу од 1.527 хиљада динара на основу Споразума о динамици исплате – вансудско поравнање број П-1136/14 од 08.01.2015. године (Напомена 6.2.8.). Обзиром да је Предузеће у 2015. години у року платило само две од десет месечних рата утврђених споразумом, на захтев Предузећа, закључена је Измена споразума о динамици исплате – вансудско поравнање број П-1136/14 од 17.04.2015. године, којом је утврђен износ преосталог дуга у износу од 1.221 хиљаде динара, као и нова динамика исплате дуга у осам једнаких месечних рата у периоду од марта до октобра 2016. године.

Обавезе према Wizz Air Hungary Kft, Hungary односе се на обавезе настале у складу са уговорима које су закључили Предузеће као „оператер услуга“ и Wizz Air Hungary Kft, Мађарска као „авио превозник“ (Напомена 6.1.5.3.).

6.1.17.2. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у укупном износу од 6.109 хиљада динара односе се на неисплаћену нето зараду (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2015. године у износу од 5.991 хиљаде динара, као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана и за породилско одсуство (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2015. године у износу од 118 хиљада динара.

6.1.17.3. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане у износу од 219 хиљада динара највећим делом односе се камате обрачунате од стране ЈКП Naissus, Ниш у износу од 146 хиљада динара, ЈКП Медиана, Ниш у износу од 69 хиљада динара и осталих добављача у износу од 4 хиљаде динара.

6.1.17.4. Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима исказане у износу од 25 хиљада динара највећим делом у износу од 12 хиљада динара односе се на неисплаћене обавезе према запосленима за службени пут.

6.1.17.5. Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора

Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 49 хиљада динара односе се на неисплаћене накнаде за рад чланова надзорног одбора за децембар 2015. године.

6.1.17.6. Остале обавезе

Остале обавезе исказане у износу од 434 хиљаде динара обухватају преплате купаца у износу од 217 хиљада динара, обавезе по основу обустава од зараде за децембар 2015. године у износу од 184 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 33 хиљаде динара.

6.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 781 хиљаде динара (у 2014. години у износу од 419 хиљада динара) у целини се односе на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

6.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе за порез из резултата	2.270	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	30	215
Укупно	2.300	215

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 30 хиљада динара обухватају обавезе по основу неплаћених пореза и доприноса за накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа за децембар 2015. године у износу од 29 хиљада динара и обавезе за локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од једне хиљаде динара.

6.1.20. Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обарачунати приходи будућег периода	7	42
Одложени приходи и примљене донације	290.313	295.944
Остала пасивна временска разграничења	-	28.286
Укупно	290.320	324.272

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 290.313 хиљада динара односе се на примљене донације и државна давања у складу са MPC 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи.

Преглед примљених донација и државних давања са стањем на дан 31. децембар 2015. године по изворима и предметима финансирања дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Извор финансирања	Предмет финансирања	Период реализације	Износ
Град Ниш у сарадњи са Владом Републике Србије	Адаптација објекта за потребе аеродромске контроле летења (торња) у оквиру реализације Програма реконструкције и доградње аеродрома	2003	18.784
Министарство иностраних послова Краљевине Норвешке	Грађевински радови реконструкције и доградње маневарских површина у оквиру реализације Програма реконструкције и доградње аеродрома	2003-2005	260.685
Град Ниш	Наменско коришћење средстава за наставак реконструкције и модернизације аеродрома	2005	5.098
	Наменско коришћење средстава за специјализоване услуге – техничку логистику за систем наплате и праћење јавног превоза	2006	5.467
	Наменско коришћење средстава за реализацију пројекта истраживања потенцијала развоја саобраћаја на аеродрому		79
Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд	Набавка и уградња видео надзора на комплексу аеродрома	2009	200
Укупно			290.313

Као што се може видети из табеле горе у периоду од 2010. до 2015. године није било нових донација и државних давања.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у току 2015. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Стање на дан 1. јануар 2015. године	295.945
Укидање одложених прихода по основу примљених донација у корист прихода (Напомена 6.2.1.2.)	(5.632)
Стање на дан 31. децембар 2015. године	290.313

Налаз

Увидом у аналитичку евиденцију примљених донација и државних давања и осталу расположиву документацију, утврдили смо да Предузеће није у 2015. години, као ни у ранијим годинама, у потпуности поступило у складу са захтевима MPC 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи из следећих разлога:

- 1) није у појединим обрачунским периодима у којима су настали трошкови повезани са претходно евидентираним донацијама и државним давањима вршило укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања, уз истовремено признавање прихода по том основу и
 - 2) није у одговарајућем износу на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама и државним давањима (некретнине и опреме), вршило укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања, уз истовремено признавање прихода по том основу.
- Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину више исказало одложене приходе и примљене донације, а мање исказало приходе по основу условљених донација и нераспоређени добитак ранијих година у укупном износу од 12.283 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се настави са непоступањем у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи у погледу укидања одложених прихода по основу примљених донација, јавља се ризик да нераспоређени добитак текуће и ранијих година, као ставке укупног капитала, буду мање исказани.

Препорука 3

Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи и усвојеном рачуноводственом политиком изврши укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања, на начин да повећа нераспоређени добитак ранијих година и смањи одложене приходе и примљене донације за износ од 12.283 хиљада динара.

6.1.21. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у 2015. години у износу од 1.456 хиљада динара (у 2014. години у износу од 1.852 хиљаде динара) обухвата:

- 1) неопозиву, безусловну и на први позив плативу гаранцију у износу од 1.000 хиљада динара, издату од стране АИК банке а.д., Београд за царински поступак, односно за држање робе у царинском складишту, на основу Уговора о издавању банкарске гаранције број 105-060000000478-57 од 30. марта 2015. године и
- 2) отплату кредита у износу од 456 хиљада динара који је један запослени (сада бивши запослени) преузео од Предузећа по основу Анекса 1 од 31.12.2003. године и Уговора о преузимању испуњења обавеза и стицању својине на стану број 323 од 08.06.2001. године, а у складу са Анексом 1 број 1631 од 24.10.2003. године Уговора о обезбеђењу и изградњи станова солидарности број 01-217/1 од 03.04.2001. године и у складу са Уговором о одобравању кредита број 1632 од 24.10.2003. године који су закључени између Фонда солидарне стамбене изградње града Ниша (сада ЈП Градска стамбена агенција града Ниша, Ниш) и Предузећа. Кредит је одобрен за преосталих 36,85 м² (од укупно 51,00 м²) стана који је предмет горе наведених уговора, са каматном стопом од 8% на годишњем нивоу и роком отплате од 15 година. Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године извршило усаглашавање стања по наведеном основу са ЈП Градска стамбена агенција града Ниша, Ниш.

6.2. Биланс успеха

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	178.442	108.807	59.635
Финансијски	567	6.506	(5.939)
Усклађивање вредности остале имовине	-	11.605	(11.605)
Остали	6.354	7.754	(1.400)
Исправке грешака из ранијих периода	282	2.072	(1.790)
Укупно	185.645	136.744	48.901

6.2.1. Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје робе	-	1.027
Приходи од продаје производа и услуга	63.600	117.508
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	97.349	16.043
Други пословни приходи	17.493	12.585
Укупно	178.442	147.163

Пословни приходи се остварују обављањем основне и споредних делатности Предузећа.

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	
Приходи од паркирања и мерења на ваги	33.789
Приходи од опслуживања авиона	14.879
Приходи од складиштења моторних возила	2.714
Приходи од магацинских услуга	2.666
Приходи од аеродромских такси	1.080
Остали приходи од ваздушног саобраћаја	57
Свега	55.186
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	
Приходи од опслуживања авиона	4.985
Приходи од аеродромских такси	2.049
Приходи од DCV накнада	1.380
Свега	8.414
Укупно	63.600

Приходи од паркирања и мерења на ваги обухватају услуге коришћење робно-царинског терминала (пакрмирање теретних и осталих моторних возила и мерење на електронској ваги) и услуге паркирања путничких возила, која нису под царинским надзором, на контролисаном паркингу Предузећа.

Приходи од опслуживања авиона (домаћих и ино) односе се на услуге у ваздушном саобраћају извршене по основу редовног и чартер саобраћаја, бизнис летова, карго

саобраћаја, техничких и осталих категорија летова, као и алтернативних слетања. Услуге у ваздушном саобраћају обухватају: слетање (коришћење полетно-слетне стазе и рулне стазе при слетању и полетању ваздухоплова), прихват и отпрема ваздухоплова (опслуживање ваздухоплова, путника, пртљага, робе и поште), осветљење (коришћење светлосног система на полетно-слетној стази), паркинг ваздухоплова (коришћење паркинг позиција и боравак ваздухоплова на платформи аеродрома), улазак и употребу платформе и остале услуге у складу са закљученим уговорима. На основу уговора закључених са авио компанијом Wizz Air Hungary Kft, Мађарска (Напомена 6.1.5.3.), од 25. јуна 2015. године, поново је након више од годину и по дана успостављен редован саобраћај са аеродрома „Константин Велики“.

Приходи од складиштења моторних возила односе се на услуге складиштења путничких и теретних моторних возила у јавном (отвореном) царинском складишту.

Приходи од магацинских услуга односе се на услуге извршене у робно-царинском магацину (истовар, утовар и складиштење робе у друмском превозу и сличне услуге).

Приходи од аеродромских такси (домаћих и ино) обухватају такозвани путнички сервис који Предузеће наплаћује од путника у одласку по основу свих врста летова (саобраћаја) и накнаде које Предузеће наплаћује за услуге извршене на аеродрому (продаја карата, регистравање и чекирање путника, регистравање и чекирање пртљага, регистрација промене лета, регистрација промене имена, накнада за пропуштени полазак, накнада за приоритетно укрцавање и остале накнаде).

Приходи од DCV накнада односе се на путничке и робне накнаде, које, у циљу унапређења ваздушног саобраћаја, Предузеће наплаћује од свих путника у јавном авио-превозу у одласку и од корисника ваздухоплова по тони превезене поште и робе у авио-превозу у одласку. Наплаћене накнаде Предузеће дужно је да уплати Директорату цивилног ваздухопловства Републике Србије у складу са чланом 241. став 1. тачке 3. и 4. Закона о ваздушном саобраћају (Напомена 6.2.2.8.).

У 2015. години за утврђивање цена наведених услуга коришћени су следећи ценовници донети од стране Надзорног одбора Предузећа: Ценовник аеродромских услуга у ваздушном саобраћају број 5521/2014 од 3. децембра 2014. године (Пречишћен текст), Ценовник осталих аеродромских услуга број 2054 од 14. маја 2015. године и Ценовник комерцијалних услуга број 2317 од 28. маја 2015. године са свим његовим изменама и допунама из 2015. године (Пречишћен текст Ценовника комерцијалних услуга број 3558 од 21. августа 2015. године).

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

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	91.397
Приходи по основу условљених донација	5.952
Укупно	97.349

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 91.397 хиљада динара односе се на средства примљена од града Ниша која су предвиђена у Одлуци о буџету града Ниша за 2015.

годину, а по основу Уговора о финансирању програмских активности Предузећа за 2015. годину број 287 од 22.01.2015. године и Анекс I основног уговора број 5563 од 15.12.2015. године. У складу са наменом предвиђеном Програмом коришћења помоћи из Програма пословања Предузећа за 2015. годину, наведена средства су искоришћена за финансирање набавке опреме за побољшање техничких услова на аеродрому и испуњење уговорених обавеза са авио компанијом Wizz Air Hungary Kft, Hungary.

Приходи по основу условљених донација исказани у износу од 5.952 хиљаде динара обухватају приходе повезане са средствима која се амортизују, а чија је набавка условљена примљеним донацијама, у износу од 5.632 хиљаде динара (Напомена 6.20.) и приходе евидентирание на основу донације која је у виду опреме примљена од Аеродрома Никола Тесла а.д., Београд у износу од 320 хиљада динара (Напомена 6.1.2.2.).

6.2.1.3. Други пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од закупа пословног простора	16.643
Остали пословни приходи	850
Укупно	17.493

Приходи од закупа пословног простора обухватају закуп пословног и рекламног простора и шалтера у пристанишној згради, закуп пословног простора у објектима робноцаринског магацина А и робноцаринског магацина Б, закуп простора за постављање базних станица (антена) оператера мобилне телефоније, услуге чуварске и противпожарне службе и услуге чишћења заједничких просторија за пословни простор у власништву других лица, услуге грејања пословног простора и остале услуге у складу са закљученим уговорима (префактурисавање накнада за утрошену електричну енергију и воду и одвоз смећа).

Остали пословни приходи обухватају приходе по основу трошкова мобилне телефоније који су обустављени од зараде запослених, услуге обуке ватрогасно спасилачке службе, услуге уговорне поште по основу обрачунате заступничке провизије (накнаде), приходе од кауција за учешће на тендерима и сличне услуге.

У 2015. години за утврђивање цена наведених услуга коришћена је Одлука Управног одбора о ценама закупа, трошкова пословног простора и услуга број 1746-3/13 од 3. јуна 2013. године, као и Ценовник комерцијалних услуга број 2317 од 28. маја 2015. године са свим његовим изменама и допунама из 2015. године, које је својим одлукама усвојио Надзорни одбор Предузећа и који су садржани у Пречишћеном тексту Ценовника комерцијалних услуга број 3558 од 21. августа 2015. године.

6.2.2. Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Набавна вредност продате робе	188	993
Трошкови материјала	2.368	4.397
Трошкови горива и енергије	10.898	46.860
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	60.965	95.158

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови производних услуга	5.957	7.574
Трошкови амортизације	13.395	20.441
Трошкови дугорочних резервисања	5.000	-
Нематеријални трошкови	10.033	10.044
Укупно	108.804	185.467

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 188 хиљада обухвата флуид за одлеђивање авиона у износу од 78 хиљада динара, уреу за одлеђивање маневарских површина у износу од 13 хиљада динара и остали материјали (пртљажне налепнице, сијалице, светиљке, стакла ивице писте и слично) у износу од 97 хиљада динара.

6.2.2.2. Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови материјала за израду	135	26
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.518	1.498
Трошкови резервних делова	715	2.873
Укупно	2.368	4.397

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 135 хиљада динара односе се на алат и инвентар који се у целости отписује приликом стављања у употребу.

Трошкови осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови канцеларијског материјала	557
Трошкови хигијенског материјала	258
Трошкови електроматеријала	179
Трошкови металне робе	113
Трошкови компјутерског материјала	43
Трошкови осталог потрошног материјала	368
Укупно	1.518

Трошкови резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови резервних делова за опрему	418
Трошкови резервних делова за возила	100
Трошкови ауто гума	17
Трошкови осталих резервних делова	180
Укупно	715

6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови електричне енергије	5.163
Трошкови гаса	2.649
Трошкови горива	2.070
Трошкови воде	864
Трошкови уља и мазива	152
Укупно	10.898

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 5.163 хиљаде динара односе се на утрошену електричну енергију коју је испоручио дистрибутер ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд.

Трошкови гаса исказани у износу од 2.649 хиљада динара односе се на утрошен гас који је испоручио YugorosGaz а.д., Београд.

Трошкови горива исказани у износу од 2.070 хиљада динара обухватају трошкове горива набављеног у 2015. години у износу од 2.019 хиљада динара, трошкове горива набављеног у ранијим годинама у износу од 46 хиљада и трошкове плина за решо у износу од 5 хиљада динара.

Трошкови горива набављеног у 2015. години исказани у износу од 2.019 хиљада динара односе се на гориво (безоловни бензин Евро Премијум БМБ 95 и Евро дизел гориво) набављено од Лукоил Србија а.д., Београд у износу од 1.340 хиљада динара на основу Уговора број 2195 од 11.06.2015. године (Напомена 7.2.) и гориво набављено од Еко Serbia а.д, Београд у износу од 679 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 7.3.).

Услови и начин коришћења службених возила и права и обавезе запослених у вези са коришћењем службених возила уређени су Правилником о коришћењу службених возила број 2893 од 25.11.2008. године. Дана 29.02.2016. године донет је нови Правилник о коришћењу службених возила број 884.

Максимална потрошња горива за службена возила (путничка и теретна возила и радне машине), као и начин обрачуна потрошње горива по врсти, типу и намени возила, утврђени су Правилником о контроли потрошње горива службених возила број 3705 од 19.09.2013. године. Дана 29.02.2016. године донет је нови Правилник о контроли потрошње горива службених возила број 885.

6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	47.448	74.396
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.722	13.570
Трошкови накнада по уговору о делу	41	23
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	-	551

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	949	944
Остали лични расходи и накнаде	3.808	5.674
Укупно	60.968	95.158

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁸, Колективним уговором, Правилником о организацији и систематизацији послова, уговорима о раду и Програмом пословања за 2015.годину.

Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава је у примени од 28. октобра 2014. године. У тренутку ступања на снагу овог закона обрачун и исплата зарада у Предузећу вршени су у висини минималне зараде, која је важила у периоду од августа 2014. до јануара 2015. године. У периоду од фебруара до децембра 2015. године, основице за обрачун и исплату зарада (цену рада) у Предузећу утврђивао је Директор, месечним одлукама, у складу са планираним средствима за исплату зарада за одговарајући месец. Поступајући на тај начин, Предузеће је у наведеном периоду примењивало основице за обрачун и исплату зараде у износу вишем од износа утврђених законом, али у оквиру износа планираних Програмом пословања за 2015. годину.

Колективни уговор, као општи акт у поступку усклађивања са Законом о раду, закључен је дана 13. маја 2015. године, између Предузећа као послодавца, репрезентативног синдиката и града Ниша као оснивача.

У поступку усклађивања са одредбама Закона о раду Директор Предузећа је дана 5. октобра 2015. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова, на који је Градско веће града Ниша дало сагласност Решењем број 1654-15/2015-03 од 29. октобра 2015. године.

Усклађивање уговора о раду са одредбама Закона о раду Предузеће је извршило у новембру 2015. године, када је са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду, као и са свим осталим запосленима, закључило анексе уговора о раду са свим обавезним елементима који су прописани одредбама Закона о раду.

Увидом у колективни уговор, правилник о организацији и систематизацији послова, као и уговоре о раду, утврдили смо да је Предузеће на одређеним радним местима, која наведеним правилником захтевају два узастопна степена стручне спреме, односно образовања, распоредио запослене са нижим степеном стручне спреме, односно образовања од два узастопно захтевана, а уговорима о раду, односно анексима уговора о раду одредило им коефицијенте сложености послова који, у складу са колективним уговором, одговарају узастопно вишем степену стручне спреме, односно

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 27/2014

образовања. Ради се о четири радна места: руководилац послова делатности јавних набавки и осталих набавки, шеф службе финансија и рачуноводства, један транспортни радник и један магационер.

Програмом пословања за 2015. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ од 69.759 хиљада динара, а обрачунати су у износу од 60.968 хиљада динара, односно у оквиру су планираних средстава за ту намену.

Трошкови зарада и друге накнаде

Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) у 2015. години износе 47.448 хиљада динара и у границама су износа планираних Програмом пословања за 2015 годину.

Предузеће је на почетку 2015. године имало укупно 83 запослених (82 на неодређено и један на одређено), не узимајући у обзир запослене који су на дан 1. јануар 2015. године преузети од стране ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша (Напомена 5.). На крају 2015. године Предузеће је имало укупно 92 запослена (81 на неодређено и 11 на одређено време).

Предузеће у радном односу има два лица са инвалидитетом чиме је испунило обавезу из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, пре исплата зарада, месечно достављало на оверу оснивачу обрачуна средстава за исплату зарада запослених (Образац ЗИП-1) и појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД).

Структура трошкова зарада и накнада зарада (бруто) у 2015. години, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Основна зарада за време проведено на раду	33.991
Увећање основне зараде по основу радног учинка – стимулација	64
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	190
Увећана зарада за рад ноћу	368
Увећана зарада за минули рад	1.888
Увећана зарада за рад недељом	65
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	1.201
Накнада зараде за време годишњег одмора	2.645
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	218
Накнада зараде за боловање до 30 дана 65%	655
Накнада зараде за боловање до 30 дана 100%	18
Накнада зараде за негу детета	107
Накнада зараде за одржавање трудноће	36

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Накнада зараде за обуке	205
Накнада трошкове за исхрану у току рада	2.115
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.206
Корекције – допуна до минималне зараде	199
Остало (допуна накнаде зараде за време годишњег одмора по тужбама радника)	277
Укупно	47.448

Зараде пословодства

Послове пословодства у Предузећу обавља Директор кога именује оснивач – Скупштина града Ниша на период од четири године. Основна зарада Директора утврђује се на основу коефицијента сложености посла који је одређен у члану 3. Уговора о раду од 15. октобра 2014. године, односно члану 3. Уговора о раду од 2. јуна 2015. године, закључених између Директора и Надзорног одбора Предузећа. Коефицијент сложености посла износио је 7,4 (седамзарезчетири) у периоду од 1. јануара до 31. маја 2015. године, односно 7,9 (седамзарездевет) у периоду од 1. јуна до 31. децембра 2015. године. Новчани износ основне зараде Директора одређен је последњим уговором о раду и износи 71 хиљаду динара. Новчани износ нето зараде Директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁹.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани у износу 41 хиљаде динара обухватају накнаде исплаћене за два физичка лица ангажована за обуку помоћног ватрогасног особља и једно лице за услугу техничког прегледа и баждарења скидометра за мерење коефицијента трења на полетно-слетној стази.

Трошкови накнада директору, члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 949 хиљада динара односе се на трошкове накнада члановима надзорног одбора Предузећа. Скупштина града Ниша, на седници одржаној дана 3. фебруара 2014. године, донела је Одлуку број 06-48/2014-39-02 о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач град Ниш. Наведеном одлуком утврђен је фиксни део накнаде за председника у висини од 20 хиљада динара и за чланове надзорног одбора у висини од по 15 хиљада динара, на месечном нивоу.

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 93/2012

Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Накнаде трошкова запосленима	3.676
Давања пакетића деци запослених за Нову годину и Божић	93
Солидарна помоћ	19
Трошкови превоза – јавни радови	19
Укупно	3.807

Накнаде трошкова запосленима исказане у износу од 3.676 хиљада динара обухватају накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у складу са чланом 50. Колективног уговора у износу од 2.245 хиљада динара и накнаде трошкова исхране, преноћишта и превоза на службеном путу у земљи и иностранству у складу са чланом 50.-52. Колективног уговора у износу од 1.429 хиљада динара.

Давања пакетића деци запослених за Нову годину и Божић исказана у износу од 93 хиљаде динара односе се на куповину новогодишњих пакетића деци запослених старости до седам година, извршену на основу Одлуке Директора број 5762 од 25. децембра 2015. године, а у складу са чланом 56. Колективног уговора. Вредност поклона је у оквиру неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана (појединачно у вредности од 2.500,00 динара).

Солидарна помоћ исказана у износу од 19 хиљада динара односи се на исплату солидарне помоћи запосленом због смртног случаја у породици у складу са чланом 59. Колективног уговора.

Трошкови превоза – јавни радови исказани у износу од 19 хиљада динара односе се на накнаде трошкова доласка и одласка са рада за девет радно ангажованих лица (у висини од 1.500,00 динара по лицу за сваки месец радног ангажовања). Ради уређења простора на комплексу аеродрома (јавни радови) Предузеће је ангажовало незапослена лица са евиденције Националне службе за запошљавање, Филијала Ниш на основу Уговора број 0302-10169-13/2015 од 31.08.2015. године и Анекса Уговора од 15.12.2015. године.

Мере предузете у поступку ревизије

Узимајући у обзир законску регулативу, као и расположиву документацију која прати обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у Предузећу, утврдили смо следеће неправилности које је Предузеће отклонило током 2015. године:

- 1) Предузеће није, у складу са чланом 110(с3). – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године) извршило усклађење Правилника о организацији и систематизацији послова са одредбама Закона о раду, већ је то учинило дана 5. октобра 2015. године;
- 2) Предузеће није, у складу са чланом 111(с3). – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године) са запосленима, који су засновали радни однос до дана ступања на снагу овог Закона, закључило уговоре о раду или анексе уговора о раду са свим обавезним елементима који су прописани чланом 33. и 118. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о

раду и новчани износ трошкова исхране у току рада), већ је то учинило у новембру 2015. године;

- 3) Предузеће није, у складу са чланом 117(с3). – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 29. јануара 2015. године) извршило усклађивање општег акта са одредбама Закона о раду, већ је то учинило у мају 2015. године;
- 4) Предузеће је у периоду од јануара 2015. године до почетка примене Колективног уговора (мај 2015. године), вршило обрачун и исплату трошкова зарада, накнада зарада и остале личне расходе на које запослени има право у складу са општим актом и уговором о раду, само на основу уговора о раду, односно анекса уговора о раду и месечних одлука Директора, и то:
 - (1) увећану зараду (рад на дан празника који је нерадни дан, рад ноћу и минули рад), што није у складу са чланом 108. Закона о раду,
 - (2) накнаду зараде (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства), што није у складу са чланом 114. Закона о раду и
 - (3) накнаду трошкова (за долазак и одлазак са рада, за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора), што није у складу са чланом 118. Закона о раду.

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови транспортних услуга	1.897	2.136
Трошкови услуга одржавања	2.984	4.204
Трошкови закупнина	-	32
Трошкови рекламе и пропаганде	330	95
Трошкови осталих услуга	746	1.107
Укупно	5.957	7.574

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.897 хиљада динара обухватају трошкове ПТТ услуга (трошкове услуга фиксне и мобилне телефоније, телевизије и интернета и трошкове препоручених пошиљки) у износу од 1.776 хиљада динара, трошкове превоза возила за одлеђивање авиона на релацији од аеродрома „Никола Тесла“ до аеродрома „Константин Велики“ у износу од 111 хиљада динара и остале трошкове транспортних услуга у износу од 10 хиљада динара.

Употреба службених телефона, службених мобилних телефона и СИМ картица, право на њихово коришћење, задуживање и раздуживање истим, као и месечни лимити регулисани су Правилником о коришћењу мобилних телефона за службене потребе број 1283, који је Директор Предузећа донео дана 21.04.2009. године. Дана 29.02.2016. године Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 879-6/16 усвојио Правилник о коришћењу службених телефона, службених мобилних телефона и СИМ картица.

Трошкови транспортних услуга нису у оквиру трошкова предвиђених Програмом пословања за 2015. годину, односно прекорачени су за износ од 97 хиљада динара. Трошкови транспортних услуга планирани Програмом пословања за 2015. годину износе 1.800 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 2.984 хиљаде динара односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови одржавања система светлосног обележавања	1.014
Трошкови одржавања саобраћајница	644
Трошкови одржавања ватрогасне опреме	295
Трошкови одржавања компјутерске опреме	179
Трошкови одржавања водоводно-канализационе мреже	147
Трошкови одржавања службених возила	86
Трошкови одржавања гасне инсталације	77
Трошкови одржавања објекта	54
Трошкови одржавања грејне инсталације	25
Трошкови одржавања остале опреме	463
Укупно	2.984

Трошкови одржавања система светлосног обележавања исказани у износу од 1.014 хиљада динара односе се на услуге извршене на основу Уговора број 4997 од 25.11.2015. године који је закључен са Minel Inženjering Eving д.о.о., Београд.

Трошкови одржавања саобраћајница исказани у износу од 644 хиљаде динара обухватају трошкове машинског ископавања хумуса са одвозом и набавку, транспорт и уградњу дробљеног камена у износу од 332 хиљаде динара извршене од стране CD HIS д.о.о., Ниш, трошкове демонтаже и рушења бетонских тротоара, армираног бетона, ивичњака, израду тампона од шљунка и израду бетонских тротоара у износу од 290 хиљада динара извршене од стране Invent 4You Inženjering д.о.о., Београд и остале услуге у износу од 22 хиљаде динара.

Трошкови одржавања ватрогасне опреме у износу од 295 хиљада динара највећим делом у износу од 97 хиљада динара односе се на периодични преглед функционалне исправности надоградњи на ватрогасним возилима извршен од стране Vexing д.о.о., Београд.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 330 хиљада обухватају трошкове рекламног материјала (рекламне кесе, хемијске оловке, роковници, привесци за кључеве, календари и слично) у износу од 168 хиљада динара, трошкове промоције на међународном сајму туризма у износу од 70 хиљада, услугу емитовања рекламног спота у износу од 50 хиљада динара и остале трошкове рекламе и пропаганде у износу од 42 хиљаде динара.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 746 хиљада динара односе се на трошкове изношења смећа у износу од 670 хиљада динара извршене од стране ЈКП Медиана, Ниш и трошкове регистрације возила у износу од 76 хиљада динара.

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у 2015. години у износу од 13.395 хиљада динара обухватају амортизацију нематеријалне имовине исказану у износу од 249 хиљада динара (Напомена 6.1.1.) и амортизацију некретнина, постројења и опреме исказану у укупном износу од 13.146 хиљада динара (Напомена 6.1.2.).

6.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 5.000 хиљада динара у целости се односе на резервисања по основу судских (радних) спорова који се воде против Предузећа (Напомена 6.1.11.).

6.2.2.8. Нематеријални трошкови

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	1.185	1.485
Трошкови репрезентације	467	369
Трошкови премија осигурања	2.012	3.642
Трошкови платног промета	805	765
Трошкови чланарина	-	51
Трошкови пореза	3.239	2.214
Остали нематеријални трошкови	2.325	1.518
Укупно	10.033	10.044

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 1.185 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови стручног усавршавања – семинари	365
Трошкови услуга ревизије	250
Трошкови здравствених услуга	195
Трошкови услуга дезинсекције и дератизације	93
Трошкови адвокатских услуга	72
Трошкови осталих непроизводних услуга	210
Укупно	1.185

Трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 210 хиљада динара највећим делом у износу од 100 хиљада динара односе се на услуге израде техничке документације – пројекта за извођење радова техничког регулисања динамичког и стационарног саобраћаја на комплексу аеродрома „Константин Велики“ извршене од стране ЈП Завод за урбанизам, Ниш.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 467 хиљада динара односе се на трошкове репрезентације у угоститељским објектима и у сопственим пословним просторијама.

Коришћење средстава репрезентације, утврђивање износа дозвољених средстава на име трошкова репрезентације и овлашћења појединих запослених у вези са употребом средстава репрезентације, Предузеће је регулисало Правилником о трошковима репрезентације број 2322, који је в.д. Директор Предузећа донео дана 28.06.2013. године. Даном 29.02.2016. године Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 879-7/16 усвојио нови Правилник о трошковима репрезентације.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказане су у износу од 2.012 хиљаде динара и односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови осигурања имовине	1.876
Трошкови осигурања запослених од последица несрећног случаја	136
Укупно	2.012

Трошкови осигурања имовине исказани у износу од 1.876 хиљада динара обухватају трошкове обрачунатих премија осигурања по полисама закљученим са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд за период од 15.12.2011. године до 15.12.2016. године у износу од 1.280 хиљада динара и трошкове обрачунатих премија осигурања од одговорности за пружање услуге прихвата и отпреме ваздухоплова по основу Уговора број 2485 од 08.06.2015. године закљученог са Wiener Stadtische а.д., Београд у износу од 596 хиљада динара.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 805 хиљада динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) и девизне рачуне.

Трошкови пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови умањења зараде	2.366
Трошкови пореза на имовину	577
Трошкови учешћа у финансирању особа са инвалидитетом	167
Накнада за коришћење радио фреквенција – РАТЕЛ, Београд	70
Локална комунална такса за истицање фирме	56
Трошкови пореза на регистровано оружје	3
Укупно	3.239

Трошкови умањења зарада исказани у износу од 2.366 хиљада динара, односе се на умањење нето зараде од 10%, у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Трошкови учешћа у финансирању особа са инвалидитетом исказани у износу од 167 хиљада динара односе се на законски предвиђена средства која је Предузеће, у периоду од фебруара до јуна 2015. године (до добијања решења о процени радне способности једног запосленог), уплаћивало у Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 2.325 хиљада динара односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
DCV накнаде (Напомена 6.2.1.1.)	1.379
Таксе (судске, административне и еко таксе)	602
Трошкови претплате на часописе и стручну литературу	203
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	141
Укупно	2.325

Остали нематеријални трошкови нису у оквиру трошкова предвиђених Програмом пословања за 2015. годину, односно прекорачени су за износ од 25 хиљада динара. Остали нематеријални трошкови планирани Програмом пословања за 2015. годину износе 2.300 хиљада динара.

6.2.3. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од камата (од трећих лица)	13	474
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	554	505
Остали финансијски приходи	-	8.728
Укупно	567	9.707

Позитивне курсне разлике (према трећим лицима) исказане у износу од 554 хиљаде динара односе се на реализоване и нереализоване курсне разлике настале услед позитивних ефеката промене курса стране валуте на новчана средства у мењачници у износу од 415 хиљада динара и потраживања и обавеза у износу од 139 хиљада динара.

6.2.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима	344	-
Расходи камате (према трећим лицима)	2.704	4.013
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	3.458	2.867
Укупно	6.506	6.880

Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима исказани у износу од 344 хиљаде динара односе се на камату обрачунату на позајмљено евро дизел гориво из робних резерви града Ниша у складу са чланом 2а. Уговора о позајмици евро дизел горива закљученим са градом.

Расходи камате (према трећим лицима) исказани у износу од 2.704 хиљаде динара обухватају камату обрачунату по дугорочним кредитима у износу од 1.868 хиљада динара (Нуро-Alpe-Adria Bank а.д., Београд у износу од 1.306 хиљада динара и АИК банка а.д., Београд у износу од 562 хиљаде динара), по обавезама из дужничко-поверилачких односа у износу од 734 хиљаде динара и по основу неблаговремено плаћених јавних прихода у износу од 102 хиљаде динара.

Негативне курсне разлике (према трећим лицима) исказане у износу од 3.458 хиљада динара односе се на реализоване и нереализоване курсне разлике настале услед негативних ефеката промене курса стране валуте на следећим позицијама: дугорочним кредитима у износу од 3.114 хиљаде динара (Нуро-Alpe-Adria Bank а.д., Београд), новчаним средствима у мењачници у износу од 265 хиљада динара и потраживањима и обавезама у износу од 79 хиљада динара.

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 у 2015. години у износу од 11.605 хиљада динара (у 2014. години у износу од 4.823 хиљаде динара) односе се на обезвређење потраживања и пласмана, односно на нове исправке вредности формиране у 2015. години у складу са усвојеном рачуноводственом политиком Предузећа и одлукама Надзорног одбора Предузећа број 2861-1/15 од 30.06.2015. године и број 1/16 од 30.01.2016. године. Наведени расходи обухватају исправке вредности следећих позиција:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Потраживања од купаца у земљи – матична и зависна правна лица (Напомена 6.1.5.1.)	1.404
Потраживања од купаца у земљи (Напомена 6.1.5.2.)	1.915
Потраживања од купаца у иностранству	203
Друга потраживања (Напомена 6.1.6.)	4.119
Потраживања за нефактурисан приход	1.441
Остали краткорочни финансијски пласмани (Напомена 6.1.7.)	2.450
Финансијска средства која се вреднују по фер вредности	73
Укупно	11.605

6.2.6. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Наплаћена отписана потраживања	307	2.194
Приходи од смањења обавеза	3.411	602
Приходи од укидања дугорочних резервисања (Напомена 6.1.11.)	437	1.465
Остали непоменути приходи	2.199	6.461
Укупно	6.354	10.722

Наплаћена отписана потраживања исказана у износу од 307 хиљада динара односе се на потраживања наплаћена од Војводинашпед а.д., Нови Сад у износу од 206 хиљада динара (Напомена 6.1.5.2.) и Avia Business Group, Russia у износу од 10 хиљада динара.

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 3.411 хиљада динара највећим делом у износу од 3.082 хиљаде динара односе се на повраћај евро дизел горива које је Предузеће током 2010. године позајмило из робних резерви града Ниша у складу са Решењем Градоначелника града Ниша број 1716/2010-01 од 15. јуна 2010. године и у складу са закљученим уговорима о позајмици евро дизел горива. Позајмљену количину горива Предузеће је дана 22. децембра 2015. године, у складу са Решењем Градоначелника града Ниша број 3645/2015-01 од 27. новембра 2015. године и у складу са анексима уговора о позајмици евро дизел горива, вратило у новцу по тржишној цени утврђеној званичним ценовником НИС Петрола на дан уплате (Напомена 6.1.16.).

Остали непоменути приходи исказани у износу од 2.199 хиљада динара односе се на:
-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи по основу пословних комбинација	1.789
Накнадно одобрени рабат	213
Приходи од наплаћених штета	94
Остали ванредни приходи	103
Укупно	2.199

Приходи по основу пословних комбинација исказани у износу од 1.789 хиљада динара односе се на приходе које је Предузеће признало по основу веће фер вредности набављене нето имовине у односу на трошак стицања, у складу са МСФИ 3 – Пословне комбинације, односно на основу Уговора о купопродаји покретне имовине закљученим са Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају (Напомена 6.1.2.2.).

Накнадно одобрени рабат исказан у износу од 213 хиљада динара односи се на смањење обавеза на име промена уговорених цена услуга одржавања система светлосног обележавања у складу са Уговором о вансудском поравнању број 1743 од 24.04.2014. године закљученим са Minel Inženjering Eving д.о.о., Београд.

Приходи од наплаћених штета исказани у износу од 94 хиљаде динара односе се на накнаде штете настале на опреми Предузећа које су наплаћене од стране

осигуравајућих кућа на основу одштетног захтева и то: на електро-машинској опреми у износу од 50 хиљада динара и на возилу у износу од 44 хиљаде динара.

6.2.7. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	7.542	-
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	107	
Остали непоменути расходи	105	1.320
Укупно	7.754	1.320

Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности исказани у износу од 7.542 хиљаде динара односе се на губитак који је Предузеће остварило продајом 1.566 обичних (управљачких) акција АИК банке а.д., Београд и који је признало у складу са параграфом 55 МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и мерење (Напомене 6.1.3. и 6.1.10.). Цена по којој су акције продате (1.800,00 динара по акцији) утврђена је на основу Одлуке о цени и условима под којима се врши откуп сопствених акција број 14/41 коју је Извршни одбор банке донео дана 12. октобра 2015. године.

Обезвређење некретнина, постројења и опреме исказано у износу од 107 хиљада динара односи се на губитке по основу расходовања опреме (Напомена 6.1.2.2.), које је, у складу са чланом 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Предузеће требало да евидентира у оквиру губитака по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнине, постројења и опреме.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 105 хиљада динара односе се на трошкове судских спорова.

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

Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година исказани у 2015. години у износу од 1.790 хиљада динара односе се на расходе по основу исправки грешака из ранијих година исказане у износу од 2.072 хиљаде динара и приходе по основу исправки грешака из ранијих година исказане у износу од 282 хиљаде динара.

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година исказани у 2015. години у износу од 2.072 хиљаде динара обухватају трошкове по основу ненаменског трошења средстава из буџета града Ниша у износу од 1.527 хиљада динара (Напомена 6.1.17.1.) и остале трошкове ранијих година у износу од 545 хиљада динара.

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година исказани у износу од 282 хиљаде динара односе се на приходе настале по основу корекције укалкулисаних обавеза према члановима надзорног и управног одбора из ранијих година.

6.2.9. Финансијски резултат

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добитак / губитак пре опорезивања (Напомена 6.2.)	48.901	(31.118)
Порески расход периода	(3.069)	-
Одложени порески расходи периода	-	(545)
Одложени порески приходи периода (Напомена 6.1.13.)	515	-
Нето добитак / губитак (Напомена 6.1.10.3)	46.347	(31.663)

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, МРС 16, МРС 38, МРС 19, МРС 21, МРС 28, МРС 39 и МСФИ 7, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима других МРС/МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, 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 састављен у складу са прописима који га уређују.

6.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1 и МРС 7, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената 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 прописима који га уређују.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које захтевају поједини МСФИ, односно МРС, а које нису приказане у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису приказане на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за

2015. годину, утврђено је да су исте састављене у складу са прописима који их уређују.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру Управе, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Одлуком број 1136 од 12.03.2014. године усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке. Дана 13.01.2016. године Предузеће је Одлуком број 117-1/16 усвојило нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, који је сагласно члану 22. став 5. објављен на интернет страници Предузећа.

Увидом у садржину Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 4240 од 05.10.2015. године, утврђено је да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „руководилац послова делатности јавних набавки и осталих набавки“ у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама. Лице запослено на том радном месту поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке од 26.02.2015. године, што је у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова и предвиђено као додатни услов у опису послова за наведено радно место.

План јавних набавки Предузећа за 2015. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 381-3/15 од 30.01.2015. године.

У складу са Планом јавних набавки структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Врста набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	Добра	37.650
	Услуге	5.200
	Радови	19.000
	Укупно	61.850
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	10.442
	Услуге	9.615
	Радови	399
	Укупно	20.456

У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, а на основу одлука Надзорног одбора Предузећа, горе наведени план, измењен је пет пута у току 2015. године. После свих измена, структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Врста набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	Добра	37.360
	Услуге	13.365
	Радови	19.000
	Укупно	69.725
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	11.743
	Услуге	9.555
	Радови	399
	Укупно	21.697

Предузеће је Управи за јавне набавке доставило, у предвиђеним роковима, тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама. Увидом у поменуте извештаје, утврдили смо да Предузеће у 3. кварталу извештаја није приказало податке за јавну набавку мале вредности број 10/2015 (образац Б и В).

Предузеће је током 2015. године покренуло и спровело:

- 1) један отворени поступак јавне набавке, процењене вредности од 6.000 хиљада динара и
- 2) 15 поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности у износу од 21.234 хиљаде динара.

У 2015. години није поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

Отворени поступак јавне набавке, ЈН број 12/2015, покренут је и спроведен за набавку електричне енергије, процењене вредности од 6.000 хиљада динара, а уговор је закључен дана 09.12.2015. године са понуђачем ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд, укупне уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 4.324 хиљаде динара.

7.2. Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	
1.	01/2015	Компјутерска опрема					346
		Партија 1- компјутерска опрема 1	500	Успон д.о.о., Чачак	27.02.2015.		
		Партија 2- компјутерска опрема 2	1.500			1.147	
2.	02/2015	Тунел у наставку одлазећег гејта	800	Металоопера да д.о.о., Ниш	17.04.2015.	799	

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
3.	03/2015	Монтажни објекти				
		Партија 1- Монтажни објекат за службени пролаз „Д“	1.000	НС- радијатори д.о.о., Ниш	01.06.2015.	827
		Партија 2 – Монтажни објекат за раднике наплате терминала	399			322
4.	04/2015	Опрема за царински терминал				
		Партија 1 – опрема за царински терминал	830	Вектор пр, Ниш	16.04.2015.	830
		Партија 2 – клизна капија на „Д“ улазу	330			322
5.	05/2015	Гориво	2.900	Лукоил Србија а.д., Београд	11.06.2015.	2.509
6.	06/2015	Додатна опрема за проширење система видео надзора	1.000	Multitek elektronik д.о.о., Лесковац	15.06.2015.	562
7.	07/2015	Услуга осигурања од одговорности	2.500	Wiener Stadtische осигурање а.д.о., Београд	08.06.2015.	567
8.	10/2015	Ватрогасно пенило	700	Delta T.E.C. д.о.о., Београд	13.07.2015.	574
9.	11/2015	Услуге израде пројеката				
		Партија 1 – Услуга израде саобраћајног пројекта-студије изводљивости постављања система прецизних прилазних светала САТ I	120	Elgra Vision д.о.о., Београд	30.09.2015.	119
		Партија 2 – Услуга израде	395			394

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	
		идејног пројекта светлосне опреме, инсталација, енергетског напајања, даљинског управљања и мониторинга за рад аеродрома у условима CAT I					
10.	14/2015	Флуид за одлеђивање ваздухоплова	2.900	Kilfrostr, Енглеска	07.12.2015.	1.566	
11.	15/2015	Одржавање система светлосног обележавања	1.200	Minel Inženjering Eving д.о.о., Београд	25.11.2015.	960	
12.	17/2015	Изградња и опремање паркинга Партија 1 - припремни радови за изградњу паркинга путничких моторних возила	700	Нискоградња д.о.о., Ниш	26.11.2015.	698	
13.	18/2015	Изградња и опремање паркинга Партија 3- опрема за паркинг	1.000	Odri El-Doors д.о.о., Суботица	08.12.2015.	999	
14.	19/2015	Набавка радних одела, заштитне одеће и опреме					
		Партија 1 – заштитна одећа	700	Patrol РМ пр, Ниш	22.12.2015.	634	
		Партија 2- Заштитна обућа	200			198	
		Партија 3 – остала заштитна средства	60	Seibl trade д.о.о., Београд		60	

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
15.	20/2015	Уреа за одлеђивање маневарских површина	1.500	Воћка д.о.о., Стопања	29.12.2015.	1.500
Укупно			21.234			15.933

Увидом у расположиву докуменацију утврдили смо следеће незаконитости и неправилности у поступцима јавних набавки мале вредности:

- 1) У поступку јавне набавке број ЈНМВ 03/2015 – Монтажни објекти, Одлуком о покретању поступка број 1247 од 25.03.2015. године дефинисани су оквирни датуми где је наведено да ће конкурсна документација бити припремљена у року од 5 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке. Конкурсна документација је сачињена и објављена на Порталу јавних набавки и интернет страници Предузећа тек 05.05.2015. године, што је супротно Одлуци о покретању поступка јавне набавке.
- 2) Предузеће није у року од 5 дана од дана закључења уговора објавило на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору за поступке јавних набавки мале вредности број 05/2015, 06/2015, 11/2015, 14/2015, 15/2015, 17/2015, 18/2015, 19/2015 и 20/2015, што је супротно члану 116. став 1. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.
- 3) У поступку јавне набавке број ЈНМВ 10/2015 – Ватрогасно пенило, која је покренута Одлуком директора Предузећа број 1955 од 08.05.2015. године, утврђене су следеће неправилности:
 - (1) Одлуком о покретању поступка дефинисани су оквирни датуми где је наведено да ће конкурсна документација бити припремљена у року од 2 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке. Конкурсна документација је сачињена и објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа тек 04.06.2015. године, што је супротно Одлуци о покретању поступка јавне набавке.
 - (2) Комисија за јавне набавке је након спроведеног отварања понуда дана 12.06.2015. године, приступила стручној оцени понуда 29.06.2015. године и истог дана донела Одлуку о додели уговора број 2844. Наведена одлука није донета у року од 10 дана од дана отварања понуда што је супротно члану 108. став 3. Закона о јавним набавкама.
 - (3) Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је на Порталу јавних набавки дана 03.08.2015. године, али не у року од 5 дана од дана закључења уговора што је супротно члану 116. став 1. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

7.3. Неправилности због непримењивања Закона о јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки

Предузеће је током 2015. године извршило набавку из групе добара 09100000 – горива за потребе путничких и теретних возила (безоловни бензин Евро Премијум БМБ 95 и Евро дизел гориво) у укупном износу од 2.019 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да је набавка горива у износу од 1.340 хиљада динара без ПДВ-а извршена од Лукоил Србија а.д., Београд, са којим је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ 05/2015 закључен Уговор број 2195 од 11.06.2015. године (Напомена 7.2.), док је за износ од 679 хиљада динара извршена набавка од Еко Serbia а.д, Београд без претходно спроведеног поступка јавне набавке, прописан Законом о јавним набавкама²⁰ (у даљем тексту: стари Закон о јавним набавкама), иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. и 122.

Предузеће је у периоду од 01.01.2015. до 11.06.2015. године извршило набавку горива од Еко Serbia а.д, Београд у износу од 679 хиљада динара без ПДВ-а по основу Уговора о куповини горива број 3132 од 27.10.2011. године закљученог након спроведеног поступка јавне набавке у 2011. години. Чланом 8. уговора дефинисано је да уговор важи годину дана од дана закључења, односно најдуже до окончања поступка јавне набавке горива за 2012. годину. Међутим, Предузеће није у периоду од 2012. до 2014. године спроводило поступке јавне набавке горива. Службеник за јавне набавке је у писаном образложењу, као разлог неспровођења поступака јавних набавки горива, навео да је Предузеће у 2012, 2013. и 2014. години покретало поступке јавних набавки за набавку горива, али да су понуђачи углавном подносили захтеве за заштиту права, где је у већини случајева Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, својим решењима, поништавала поступке јавних набавки које је Предузеће покретало. Такође, било је и случајева да до истека рока за подношење понуда, није пристигла ниједна понуда или да је пристигла једна понуда која је оцењена као неприхватљива, што је констатовано Записником о јавном отварању понуда и Извештајем о стручној оцени понуда. У свим претходно наведеним случајевима Предузеће је доносило одлуке о обустави поступка јавне набавке, јер нису постојали услови за доделу уговора.

Узимајући у обзир чињеницу да је Предузеће до 01.01.2015. године обављало и комуналну делатност градског превоза путника и да је набавка горива била неопходна, у периоду од 2012. до јуна 2015. године, Предузеће је вршило набавку горива без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Како набављена добра – безоловни бензин Евро Премијум БМБ 95 и Евро дизел гориво представљају добра која имају иста својства, намену и припадају истој групи добара у општем речнику јавних набавки, а то је 09100000 – горива, утврђено је да је Предузеће током 2015. године набавило истоврсна добра у вредности од 2.019 хиљада динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене старог Закона прописани чланом 7. и 122, утврђено је да је Предузеће било дужно да за набавку овог добра у износу од 679 хиљада динара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан старим Законом о јавним набавкама.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

Налаз

Предузеће је у периоду од 01.01.2015. до 11.06.2015. године извршило набавку горива за потребе путничких и теретних возила (безоловни бензин Евро Премијум БМБ 95 и Евро дизел гориво) из групе добара 09100000 – горива, у укупном износу од 679 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан старим Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. и 122.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука 4

Препоручује се Предузећу да у будућем периоду за све набавке чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу виша од износа прописаног одредбама Закона о јавним набавкама, а за које не постоје разлози за изузеће од примене истог, спроведе одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембар 2015. године, пред Основним судом у Нишу, против Предузећа се воде 42 судска (радна) спора која су покренули запослени и бивши запослени, углавном ради исплате разлике зараде за септембар и октобар 2014. године, док је један судски (радни) спор покренут ради поништаја решења о отказу уговора о раду и повраћаја у радни однос.

Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских (радних) спорова (Напомена 6.1 11.).

9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА

Предузеће је против Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају поднело тужбу ради излучења и предаје дела непокретности, на основу које је Привредни суд у Нишу дана 2. априла 2015. године донео Пресуду Посл. Бр. 4. П. 1328/2014 којом се из стечајне масе Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају излучује и предаје Предузећу у државину непокретна имовина – део пристанишне зграде (ресторан и санитарни чворови). Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају је против такве пресуде изјавио жалбу, а Привредни апелациони суд је, решавајући по истој, дана 19. јануара 2016. године донео Пресуду број 4 Пж. 2657/15 којом се жалба Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају одбија као неоснована и тиме потврђује првобитно донета пресуда Привредног суда у Нишу. Поступајући у складу са пресудама надлежних судова, Предузеће је у 2016. години, налогом за књижење број 24 од 28. маја 2016. године, у својим пословним књигама укњижило део пристанишне зграде (ресторан и санитарне чворове) и истовремено из њих искњижило учешће у капиталу Аеродромтурс д.о.о., Ниш – у стечају.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА АЕРОДРОМСКЕ УСЛУГЕ
„АЕРОДРОМ НИШ“, НИШ ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	8
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	9
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	10

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембар 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		563.583	597.479	616.484
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	2.814	2.341	2.569
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		2.814	2.341	2.569
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		542.632	574.132	592.180
Грађевински објекти	6.1.2.1.	427.254	434.766	436.324
Постројења и опрема	6.1.2.2.	20.438	45.185	56.882
Инвестиционе некретнине	6.1.2.3.	94.101	94.101	98.894
Остале некретнине, постројења и опрема	6.1.2.4.	141	80	80
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.5.	698	-	-
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	18.137	21.026	21.735
Учешћа у капиталу зависних правних лица		18.137	18.137	19.335
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		-	2.889	2.400
ОБРТНА ИМОВИНА		30.868	34.091	69.378
ЗАЛИХЕ		8.299	3.746	4.265
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.4.1.	7.975	3.677	3.763
Роба		-	-	379
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.4.2.	324	69	123
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		9.623	16.260	41.449
Купци у земљи – матичне и зависна правна лица	6.1.5.1.	-	1.404	1.404
Купци у земљи	6.1.5.2.	7.731	13.521	30.081
Купци у иностранству	6.1.5.3.	1.892	1.335	9.964
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА		-	-	10.959
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	1.014	7.296	6.855
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.7.	1.200	2.524	2.539
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица		-	2.450	2.450
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		-	-	15
Остали краткорочни финансијски пласмани		1.200	74	74

БИЛАНС СТАЊА – наставак
на дан 31. децембар 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8.	10.548	2.550	990
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.9.	184	173	459
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		-	1.542	1.862
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		594.451	631.590	685.562
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.21.	1.456	1.852	922
ПАСИВА				
КАПИТАЛ		230.335	207.538	233.161
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.10.1.	35.471	66.493	7.988
Државни капитал		7.988	7.988	7.988
Остали основни капитал		27.483	58.505	-
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	6.1.10.2.	115.765	116.970	171.165
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА		-	7.471	7.960
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		117.785	70.233	68.992
Нераспоређени добитак ранијих година		70.233	70.233	68.992
Нераспоређени добитак текуће године		47.552	-	-
ГУБИТАК		38.686	38.687	7.024
Губитак ранијих година		38.686	7.024	-
Губитак текуће године		-	31.662	7.024
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		15.921	21.476	46.296
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.11.	6.357	1.794	4.252
Резервисања на накнаде и друге бенефиције запослених		1.357	1.794	4.252
Резервисања за трошкове судских спорова		5.000	-	-
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	9.564	19.682	42.044
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		9.564	19.682	23.901
Обавезе по основу финансијског лизинга		-	-	7.690
Остале дугорочне обавезе		-	-	10.453
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	19.237	19.751	19.206

БИЛАНС СТАЊА – наставак
на дан 31. децембар 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		328.958	382.825	387.199
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	12.120	21.721	24.016
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		-	-	15.385
Остале краткорочне финансијске обавезе		12.120	21.721	8.631
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.15.	345	2.488	895
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		14.065	42.446	40.225
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		-	13.221	13.581
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	6.1.16.1.	60	60	60
Добављачи у земљи	6.1.16.2.	12.392	29.136	26.542
Добављачи у иностранству	6.1.16.3.	1.607	23	36
Остале обавезе из пословања		6	6	6
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.17.	9.027	19.550	19.805
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.18.	781	419	385
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.19.	2.300	215	1.240
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.20.	290.320	295.986	300.633
УКУПНА ПАСИВА		594.451	631.590	685.862
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.21.	1.456	1.852	922

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		178.442	147.163
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		-	1.027
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		-	1.027
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	63.600	117.508
Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		-	79.113
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		55.186	35.562
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		8.414	2.833
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2.	97.349	16.043
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3.	17.493	12.585
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		108.807	185.467
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	188	993
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.2.	2.368	4.397
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3.	10.898	46.860
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.4.	60.968	95.158
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5.	5.957	7.574
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6.	13.395	20.441
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.7.	5.000	-
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.8.	10.033	10.044
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		69.635	-
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		-	38.304
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	567	9.707
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		-	8.728
Остали финансијски приходи		-	8.728
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		13	474
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		554	505
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	6.506	6.880
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		344	-
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		344	-

БИЛАНС УСПЕХА – наставак
за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2.704	4.013
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		3.458	2.867
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		-	2.827
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		5.939	-
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	11.605	4.823
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6.	6.354	10.722
ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.7.	7.754	1.320
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		50.691	-
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	30.898
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.8.	1.790	220
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.	48.901	-
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	31.118
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		3.069	-
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		-	545
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		515	-
НЕТО ДОБИТАК	6.2.9.	46.347	-
НЕТО ГУБИТАК		-	31.663

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
НЕТО ДОБИТАК	46.347	-
НЕТО ГУБИТАК	-	31.663
ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
Повећање ревалоризационих резерви по основу промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	6.750
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
Добици по основу хартија од вредности расположивих за продају	-	488
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	-	7.238
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	-	7.238
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	46.347	-
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	-	24.425

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	185.732	195.701
- Продаја и примљени аванси	66.680	174.924
- Примљене камате из пословних активности	13	474
- Остали приливи из редовног пословања	119.039	20.303
II. Одливи готовине из пословних активности	147.787	185.368
- Исплате добављачима и дати аванси	68.060	86.629
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	68.088	87.970
- Плаћене камате	2.155	4.306
- Порез на добитак	940	1.100
- Одливи по основу осталих јавних прихода	8.544	5.363
III. Нето прилив готовине из пословних активности	37.945	10.333
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	2.764	-
- Продаја акција и удела	2.764	-
II. Одливи готовине из активности инвестирања	9.878	172
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошкох средстава	9.878	172
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	7.114	172
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
II. Одливи готовине из активности финансирања	22.833	8.601
- Дугорочни кредити (одливи)	22.833	8.601
III. Нето одлив готовине из активности финансирања	22.833	8.601
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	188.496	195.701
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	180.498	194.141
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	7.998	1.560
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.550	990
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	10.548	2.550

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

ОПИС	Компоненте капитала					Укупни капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспо- ређени добитак	Ревало- ризационе резерве	Добици / губици по основу ХОВ располо- живих за продају	
Почетно стање на дан 01.01.2014. године	7.988	(7.024)	68.992	171.165	(7.960)	233.161
Промене у претходној години	58.505	(31.662)	1.241	(54.195)	489	(25.622)
Стање на крају претходне године 31.12.2014.	66.493	(38.686)	70.233	116.970	(7.471)	207.539
Промене у текућој години	(31.022)	-	47.552	(1.205)	7.471	22.796
Стање на крају текуће године 31.12.2015.	35.471	38.686	117.785	115.765	-	230.335