



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
УРБАНИСТИЧКОГ ЗАВОДА БЕОГРАДА - ЈАВНОГ УРБАНИСТИЧКОГ  
ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1282/2016-06/7  
Београд, 22. новембар 2016. године**

**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ  
СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Урбанистичког завода Београда - јавног урбанистичког предузећа Београд**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Урбанистичког завода Београда - јавног урбанистичког предузећа Београд**

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

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УРБАНИСТИЧКОГ  
ЗАВОДА БЕОГРАДА - ЈАВНОГ УРБАНИСТИЧКОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАД  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УРБАНИСТИЧКОГ ЗАВОДА  
БЕОГРАДА - ЈАВНОГ УРБАНИСТИЧКОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАД ЗА 2015.  
ГОДИНУ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### УРБАНИСТИЧКИ ЗАВОД БЕОГРАДА - ЈАВНО УРБАНИСТИЧКО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД

#### **1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Урбанистичког завода Београда - јавног урбанистичког предузећа Београд**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Урбанистичког завода Београда - јавног урбанистичког предузећа Београд, (у даљем тексту: Предузеће) за 2015. годину и то: 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.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије<sup>1</sup>, Закон о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Пословник Државне ревизорске институције<sup>3</sup>, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1282/2016-06 од 5. фебруара 2016. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

#### ***Одговорност руководства за финансијске извештаје***

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица<sup>4</sup> (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

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

#### ***Одговорност ревизора***

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

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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, број 9/2009

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, број 117/2013

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле.

Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

#### ***Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима***

1) Предузеће код једног броја уговора закључених са купцима није вршило признавање прихода од пружања услуга према степену довршености трансакције на крају извештајног периода (применом методе процента довршености), већ је приходе од пружања услуга у целини признавало у обрачунском периоду у коме су испостављени рачуни наручиоцу посла за пружене услуге што није у складу са чланом 49. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и са МСФИ за МСП, параграф 23.14, Одељак 23 – Приход. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

#### ***Мишљење са резервом о финансијским извештајима***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје има питање наведено у Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Урбанистичког завода Београда ЈУП, Београд на дан 31. децембра 2015. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

#### ***Остала питања***

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину ревизију је извршио екстерни ревизор - HLB DST-Revizija, Београд, који је у свом извештају од 24. јуна 2015. године изразио позитивно мишљење.

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања Урбанистичког завода Београда - јавног урбанистичког предузећа Београд**

Извршили смо ревизију правилности пословања Урбанистичког завода Београда - јавног урбанистичког предузећа Београд за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје за 2015. годину.

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

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

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по сви материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи (субјекта ревизије) извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

### ***Мишљење о правилности пословања***

**По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима Урбанистичког завода Београда ЈУП, Београд на дан 31. децембра 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, 22. новембар 2016. године**

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

**С А Д Р Ж А Ј**

|  |          |
|--|----------|
| <b>1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....</b>          | <b>3</b> |
| <b>2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....</b> | <b>4</b> |
| <b>3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....</b>           | <b>4</b> |
| <b>4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....</b>  | <b>6</b> |
| <b>5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>                       | <b>6</b> |
| <b>6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....</b>                 | <b>6</b> |

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>5</sup> (висок)

У поступку ревизије финансијских извештаја нису утврђени налази првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>6</sup> (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, увидом у аналитичку евиденцију остале опреме (опреме која није рачунарска) идентификовали смо значајан број средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Наведено није у складу са чланом 37. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и са МСФИ за МСП, параграф 17.19, Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема. Укупна набавна вредност отписане остале опреме (опрема која није рачунарска) на дан биланса стања износи 30.484 хиљаде динара, док је укупна набавна вредност свих ставки остале опреме (опрема која није рачунарска) исказана у пословним књигама 42.492 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће код једног броја уговора закључених са купцима није вршило признавање прихода од пружања услуга према степену довршености трансакције на крају извештајног периода (применом методе процента довршености), већ је приходе од пружања услуга у целини признавало у обрачунском периоду у коме су испостављени рачуни наручиоцу посла за пружене услуге што није у складу са чланом 49. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и са МСФИ за МСП, параграф 23.14, Одељак 23 – Приход. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило разграничење трошкова рачунарских програма (трошкова једногодишње лиценце за Kaspersky Endpoint Security for Windows) на обрачунске периоде на које се трошкови односе што је за последицу имало исказивање прецењене вредности трошкова у износу од 106 хиљада динара и потцењених активних временских разграничења у истом износу.

### ПРИОРИТЕТ 3<sup>7</sup> (низак)

У поступку ревизије финансијских извештаја нису утврђени налази трећег приоритета.

---

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>6</sup> ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>8</sup> (висок)

У поступку ревизије финансијских извештаја нису дате препоруке првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>9</sup> (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2015. године, имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.15-10.18. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке. (Напомена 6.1.2. – Препорука број 3)

2) Препоручује се Предузећу да признавање прихода од продаје услуга врши према степену довршености трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености) и да у извештајном периоду непосредно успостави сучељавање прихода и расхода израде планова. (Напомена 6.2.1. – Препорука број 5)

3) Препоручује се Предузећу да изврши разграничење трошкова рачунарских програма на обрачунске периоде на које се трошкови односе и да исте евидентира у пословним књигама као исправку грешке из претходног периода у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 6.2.7. – Препорука број 6)

### ПРИОРИТЕТ 3<sup>10</sup> (низак)

У поступку ревизије финансијских извештаја нису дате препоруке трећег приоритета.

## 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

У поступку ревизије правилности пословања нису утврђени налази првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, нема све потребне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, односно није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким

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

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

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

критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup>.

2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>12</sup>.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, у Одлуци о измени одлуке о промени оснивачког акта број 020-162/15 од 26. јуна 2015. године коју је донео Надзорни одбор није дефинисано за шта ће се користити средства формираних резерви, у износу од 32.606 хиљада динара, што није у складу са чланом 28. Статута број 023-636/13 од 5. априла 2013. године којим је одређено да одлуку о њиховој намени доноси Надзорни одбор.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.4. Напомена уз Извештај, поједини Уговори о привременим и повременим пословима закључивани су са физичким лицима ради обављања послова који нису привременог карактера јер су трајали током целе године. На основу приказане документације, утврђено је да је потреба за овим пословима у Предузећу изражена током целе године, па ангажовање радника за привремене и повремене послове, на овај начин, није у складу са чланом 197. Закона о раду<sup>13</sup>.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.4. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије, за радника ангажованог преко омладинске задруге, нисмо добили на увид уговоре нити упуте на рад закључене између омладинске задруге и Предузећа као послодавца, који садрже елементе обрачуна накнада за рад у складу са чланом 40. Општих правила омладинског и студентског задругарства<sup>14</sup>.

2) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај:

-Предузеће је у тромесечном извештају о закљученим уговорима о јавној набавци за период од 1. јануара до 31. марта 2015. године, који је доставило Управи за јавне набавке, исказало вредност закључених уговора у износу који је за 400 хиљада динара мањи од стварне вредности закључених уговора у том периоду, док је у истом извештају за период од 1. априла до 30. јуна 2015. године исказало вредност закључених уговора у износу који је за 3.400 хиљада динара већи од стварне вредности закључених уговора.

-У извештајима о стручној оцени понуда за поступке јавних набавки малих вредности 20/2015 и 22/2015 и за отворени поступак јавне набавке 14/2015 комисија није навела мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама<sup>15</sup>.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

<sup>14</sup> „Службени лист СРЈ“ број 20/98 и „Службени гласник РС“ број 47/2010

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015

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

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

У поступку ревизије правилности пословања нису дате препоруке првог приоритета.

##### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да настави започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризиком (Напомена 4.1. – Препорука број 1).

2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. – Препорука број 2).

3) Препоручује се Предузећу да донесе одлуку у складу са чланом 28. Статута и да за новоформиране резерве утврди намену (Напомена 6.1.11. – Препорука број 4).

##### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије правилности пословања нису дате препоруке трећег приоритета.

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Предузеће у поступку ревизије није предузимало мере за исправљање утврђених неправилности.

#### **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Урбанистички завод Београда – Јавно урбанистичко предузеће Београд 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.

Субјект ревизије Урбанистички завод Београда – Јавно урбанистичко предузеће Београд 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 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 УРБАНИСТИЧКОГ ЗАВОДА БЕОГРАДА -  
ЈАВНОГ УРБАНИСТИЧКОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>   | <b>4</b>  |
| <b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>   | <b>10</b> |
| <b>4.1. Финансијско управљање и контрола .....</b>   | <b>10</b> |
| <b>4.2. Интерна ревизија .....</b>   | <b>14</b> |
| <b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....</b>   | <b>15</b> |
| <b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....</b>   | <b>15</b> |
| <b>6.1. Биланс стања .....</b>   | <b>16</b> |
| 6.1.1. Нематеријална имовина.....  | 16        |
| 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема .....   | 17        |
| 6.1.3. Одложена пореска средства .....   | 20        |
| 6.1.4. Залихе .....  | 20        |
| 6.1.5. Потраживања по основу продаје.....  | 20        |
| 6.1.6. Друга потраживања.....  | 23        |
| 6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани .....  | 24        |
| 6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина.....  | 24        |
| 6.1.9. Порез на додату вредност.....   | 24        |
| 6.1.10. Активна временска разграничења .....   | 24        |
| 6.1.11. Капитал .....  | 25        |
| 6.1.12. Дугорочна резервисања.....   | 25        |
| 6.1.13. Дугорочне обавезе .....  | 26        |
| 6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе.....   | 26        |
| 6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције.....   | 27        |
| 6.1.16. Обавезе из пословања .....   | 27        |
| 6.1.17. Остале краткорочне обавезе.....  | 28        |
| 6.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност .....  | 29        |
| 6.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....  | 29        |
| 6.1.20. Пасивна временска разграничења .....   | 30        |
| <b>6.2. Биланс успеха .....</b>  | <b>30</b> |
| 6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга .....   | 30        |
| 6.2.2. Трошкови материјала.....  | 33        |
| 6.2.3. Трошкови горива и енергије.....   | 33        |
| 6.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....  | 34        |
| 6.2.5. Трошкови производних услуга .....   | 39        |
| 6.2.6. Трошкови амортизације .....   | 41        |
| 6.2.7. Нематеријални трошкови.....   | 41        |
| 6.2.8. Финансијски приходи .....   | 44        |
| 6.2.9. Финансијски расходи.....  | 44        |
| 6.2.10. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....                      | 44        |
| 6.2.11. Остали приходи.....  | 44        |
| 6.2.12. Остали расходи.....  | 45        |
| 6.2.13. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода ..... | 45        |
| 6.2.14. Нето добитак .....   | 45        |
| <b>6.3. Извештај о осталом резултату .....</b>   | <b>45</b> |
| <b>6.4. Извештај о токовима готовине.....</b>  | <b>46</b> |
| <b>6.5. Извештај о променама на капиталу .....</b>   | <b>46</b> |
| <b>6.6. Напомене уз финансијске извештаје .....</b>  | <b>46</b> |
| <b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>  | <b>46</b> |
| <b>8. СУДСКИ СПОРОВИ .....</b>   | <b>50</b> |
| <b>9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА .....</b>                             | <b>50</b> |

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Претеча Урбанистичког завода Београда је Одсек за планску изградњу и уређење града при Техничком одељењу Извршног одбора Народног одбора града Београда, који је основан 1944. године. 1945. године је формиран Урбанистички институт при Министарству грађевина НР Србије, а 1946. се уредбом владе формира Урбанистички институт Србије. Урбанистички завод формиран је 1948. године. Спајањем Урбанистичког завода Београда и Градског завода за друштвено планирање 1974. године, формира се Завод за планирање развоја града Београда, који се затим дели на део који ради у систему градске управе и део који је друштвено предузеће које послује на тржишту. 1995. године долази до поновног формирања Урбанистичког завода Београда. Од 1999. године, Урбанистички завод послује као јавно предузеће.

Урбанистички завод Београда – Јавно урбанистичко предузеће Београд (у даљем тексту: Предузеће) основано је од стране града Београда, Решењем о оснивању јавног урбанистичког предузећа број 020-193/99-ХП-01 од 14. октобра 1999. године.

Скупштина града Београда је 22. марта 2013. године, ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима, донела Одлуку о промени оснивачког акта Јавног урбанистичког предузећа број 020-126/13-С. Привремени орган града Београда је 22. новембра 2013. године донео Одлуку о измени одлуке о промени оснивачког акта број 3-31/13-С-20 којим је промењен износ основног капитала Предузећа, а Скупштина града Београда је 21. јануара 2015. године Одлуком о измени одлуке о промени оснивачког акта број 3-46/15-С поново променила износ основног капитала.

Предузеће обавља своје делатности капиталом свог оснивача града Београда, који поседује 100% учешћа у основном капиталу.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 3633 од 1. марта 2005. године. Предузеће послује са скраћеним називом: Урбанистички завод Београда ЈУП, матичним бројем 17239139 и пореским идентификационим бројем 100037991, са седиштем у Београду, Палмотићева број 30.

Претежна делатност Предузећа је архитектонска делатност која обухвата планирање градова, насеља и простора.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака. Стручни послови и задаци се извршавају у организационим јединицима: секторима и групама. У Предузећу постоје следећи сектори:

- Сектор за стратешко планирање и развој,
- Сектор за регулационо планирање,
- Сектор за саобраћај,
- Сектор за комуналну инфраструктуру и
- Сектор за финансијске, правне и опште послове.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству<sup>16</sup>, за пословну 2015. годину, разврстано у мало правно лице.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2013

Просечан број запослених у Предузећу у 2015. години је износио 138.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Предузеће, према подацима унетим у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу БД 146279/2012 од 27. новембра 2012. године, представља са неограниченим овлашћењима Небојша Стефановић, директор).

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

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

- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова.

## **3. Рачуноводствени систем**

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



### **3.1. Организација и функционисање рачуноводства**

Организација и функционисање рачуноводства су дефинисани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова (број 022-186/15 од 28. јануара 2015. године), који је донео директор, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (број 023-208/15 од 3. фебруара 2015. године) и Правилником о изменама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (број 023-1588/15 од 10. децембра 2015. године) које је донео Надзорни одбор, у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП. Поред тога, директор је дао Овлашћење (број 021-98/14 од 21. јануара 2014. године) за оверу докумената из делокруга пословне делатности (мишљења, анализе, информације, урбанистички пројекти, дописи комуналним кућама и Секретаријатима за потребе услова, понуде, решења о одсуствима и потврде) и Овлашћење (број 021-520/15 од 31. марта 2015. године) за потписивање докумената у вези са исплатом зарада, накнада зарада, других примања запослених и накнада трошкова, као и примања физичких лица ангажованих по основу уговора о делу, ауторског уговора и сл.

### **3.2. Рачуноводствени информациони систем**

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ рачуноводственог информационог система је да се успостави ефикасан, благовремен и поуздан систем извештавања.

Предузеће за потребе рачуноводственог система користи програм „Nimi soft“ путем кога се врши евидентирање трансакција и припрема извештаја. Наведени програм Предузеће је користило у 2015. години за вођење главне књиге, затим помоћних књига основних средстава, потраживања и обавеза, обрачун зарада и накнада зарада запослених и друго. За евиденцију радног времена, Предузеће је користило софтвер „CardWare“, а за вођење кадровске евиденције програм „Кадрови“.

### **3.3. Рачуноводствене политике**

Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 023-208/15 од 3. фебруара 2015. године, којим се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, упутства за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за мала и средња правна лица.

Надзорни одбор је 10. децембра 2015. године донео Правилник о изменама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 023-1588/15.

## **Нематеријална имовина**

Рачунарски софтвер се признаје као нематеријално улагање на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина МСФИ за МСП и подлеже амортизацији када испуњава следеће услове:

- а) Има користан век дужи од годину дана и
- б) Набавна вредност или цена коштања средства могу се поуздано измерити.

*Рачунарски софтвер* се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност .

Нематеријална имовина се амортизује током њеног процењеног века употребе од 7 година (стопа 14,3%). Уколико се уговори дужи век трајања за софтвер за конкретно улагање стопа је једнака уговореном веку трајања. Обрачун амортизације почиње наредног месеца у односу на месец у коме је имовина стављена у употребу.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

## **Опрема, књиге и инвентар**

Опрема, књиге и инвентар исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и за евентуална умањења вредности. Набавна вредност укључује издатке који се директно приписују набавци средстава. У случају набавке основних средстава на одложено плаћање надзорни одбор се задужује да утврди цену основног средства за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке основног средства. Почетно признавање се врши под условом да ће се иста користити дуже од једног обрачунског периода, а при чему је појединачна набавна цена већа од 20.000 динара у моменту набавке.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство само када постоји вероватноћа да ће Предузеће у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано измерити. Сви други трошкови текућег одржавања терете биланс успеха периода у коме су настали.

Трошкови позајмљивања настали током набавке и активирања једног средства које задовољава критеријуме признавања, капитализују се током периода који је потребан да средство буде завршено и спремно за употребу. Остали трошкови позајмљивања се исказују као трошкови периода.

Добици и губици по основу отуђења средства утврђују се из разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности и исказују се у билансу успеха у оквиру осталих прихода/трошкова.

Опрема се капитализује ако је век њеног трајања дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од 20.000 динара у моменту набавке. Изузетак чини она опрема чији је век трајања дужи од годину дана, а појединачна набавна цена мања од 20.000 динара у моменту набавке и то:

- намештај, чија је набавна цена нижа од 20.000 динара се може увести као инвентар са стопом отписа 30,00%,
- рачунарска опрема, чија је набавна цена нижа од 20.000 динара се може увести као инвентар са стопом отписа 30,00%,
- књиге, набављене за библиотеку.

Обрачун амортизације се врши појединачно за свако средство, изузев инвентара који се калкулативно отписује.

Са рачуноводственог аспекта, амортизација представља трошак који настаје услед постепеног трошења економских користи садржаних у имовини која се амортизује. Амортизација за опрему и инвентар се обрачунава применом пропорционалне методе како би се распоредила њихова набавна или ревалоризована вредност, умањена за њихову резидуалну вредност, током њиховог процењеног века трајања, као што следи:

|                                       | <i>Корисни век<br/>трајања (година)</i> | <i>Стопа<br/>амортизације</i> |
|---------------------------------------|---|-------------------------------|
| Путничка возила                       | 10                                      | 10,00%                        |
| Телефони и телефонске централе        | 5                                       | 20,00%                        |
| Клима уређаји-опрема за вентилацију   | 10                                      | 10,00%                        |
| Опрема за чишћење                     | 7                                       | 14,30%                        |
| Опрема за загревање                   | 7                                       | 14,30%                        |
| Намештај                              | 10                                      | 10,00%                        |
| Опрема за обраду података             | 7                                       | 14,30%                        |
| Рачунари и рачунарска опрема          | 5                                       | 20,00%                        |
| Опрема за фотокопирање и снимање      | 7                                       | 14,30%                        |
| Радио и ТВ апарати                    | 7                                       | 14,30%                        |
| Опрема за угоститељство               | 7                                       | 14,30%                        |
| Мерни , и остали мерни уређаји        | 7                                       | 14,30%                        |
| Непоменута и остала непоменута опрема | 7                                       | 14,30%                        |
| Инвентар                              | 3,3                                     | 30,00%                        |
| Улагања на туђим некретнинама         | 10                                      | 10,00%                        |
| Подне облоге, итисони                 | 10                                      | 10,00%                        |
| Лифт, дојава пожара                   | 10                                      | 10,00%                        |

Књиге се не амортизују. Обрачун амортизације почиње када се ова средства ставе у употребу.

Резидуална вредност средства је нула уколико Предузеће очекује да средство користи до краја његовог физичког века трајања. Резидуална вредност и корисни век употребе средства се ревидирају, и по потреби коригују, на датум сваког биланса стања уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

### **Дугорочни и краткорочни финансијски пласмани**

Предузеће класификује своје финансијске пласмане у виду орочених депозита код банака. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања, а поновну проверу њихове намене врши на сваки датум извештавања.

Накнадно вредновање се врши према уговорима и анексима уговора, односно према политици банака.

На сваки датум биланса стања утврђује се да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до трајног умањења вредности финансијског средства. Сматра се да је финансијско средство обезвређено уколико објективни докази указују на догађаје који су имали негативан ефекат на процењени будући новчани ток тог средства. Не признају се умањења вредности због будућих догађаја, без обзира колико вероватни били. Губици због обезвређења финансијских средстава се исказују на терет биланса успеха.

### **Потраживања од купаца**

Потраживања од купаца се иницијално признају по поштеној вредности, а накнадно се одмеравају по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе, умањеној за исправке вредности по основу процењене вероватне ненаплативости.

Исправка вредности потраживања се исказује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац подлећи ликвидацији или финансијској реорганизацији, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа се сматрају индикаторима да је умањена вредност потраживања. Исправка вредности представља разлику између књиговодствене вредности потраживања и садашње вредности очекиваних будућих новчаних токова дисконтованих према ефективној каматној стопи. Износ трошка се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Директан отпис у складу са пореским прописима на терет расхода може се извршити у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити. Накнадна наплата износа који је претходно био исправљен или отписан, исказује се у билансу успеха у оквиру осталих прихода. Уверљиви докази да је потраживање ненаплативо могу бити блокада дужника дужа од 60 дана, покренут поступак стечаја или ликвидације дужника, застарелост потраживања и слично.

Олуку о индиректном и директном отпису потраживања на терет расхода доноси Надзорни одбор на основу предлога Комисије за попис обавеза и потраживања у склопу елбората о Попису за текућу пословну годину.

### **Готовински еквиваленти и готовина**

Готовински еквиваленти и готовина обухватају: новац у благајни, средства издвојена за набавку бензина, и депозите по виђењу код банака.

### **Резервисања**

Процењивање резервисања врши се на начин прописан МСФИ за МСП, Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан МСФИ за МСП, Одељком 28 Примања запослених.

Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% пословне имовине са стањем на дан биланса стања за обрачунски период (пословну годину) који претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Резервисање се одмерава по садашњој вредности издатка потребног за измирење обавезе. Резервисања се накнађују у целини из прихода обрачунског периода у коме се врши резервисање.

Укидање дугорочних резервисања исказује се у оквиру осталих прихода периода у коме се укидање врши.

Предузеће врши резервисања на име отпремнина и јубиларних награда на основу претпостављених показатеља, у складу са годишњим програмом пословања Предузећа и званично објављеним подацима Републичког Завода за статистику о висини кретања зарада у Републици Србији у одређеном временском периоду и важећим Колективним уговором Предузећа и референтном стопом НБС као дисконтном стопом.

Предузеће може да врши резервисања за трошкове за судске спорове, на основу извештаја правне Групе за опште правне и остале послове који је сачињен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране Директора, уколико је вредност тих резервисања значајна и прелази 3% пословног прихода за текућу пословну годину.

### **Обавезе према добављачима**

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Смањење обавеза по закону и ванпарничном поравнању и сл. врши се методом директног отписа у корист прихода.

### **Одложени порески ефекти**

Одложен порез на добит се укалкулисава у пуном износу.

Одложена пореска средства се утврђују на основу:

-више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице и

-дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију.

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

Одложене пореске обавезе се утврђују:

-по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

### **Признавање прихода**

#### *Приход од продаје услуга*

Предузеће продаје услуге везано за просторно планирање као и друге услуге у складу са оснивачким актом Предузећа. Ове услуге се пружају на основу Закона о планирању и

изградњи, а фактиришу на бази ценовника Предузећа, а на основу обрачуна за појединачне врсте услуга Предузећа.

Приход се признаје на основу извршених услуга до датог датума, утврђених као проценат у односу на укупне услуге које треба да се пруже.

Уколико настану околности које могу да промене почетне процене прихода, трошкова процене се ревидирају. Ова ревидирања могу довести до повећања или смањења процењених прихода или трошкова и одражавају се на приход у периоду када се руководство упознало са околностима које су довеле до ревидирања.

#### *Приход од камата*

Приход од камата се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе. У случају умањења вредности потраживања, Предузеће умањује књиговодствену вредност потраживања до надокнадивог износа, који представља процењени будући новчани ток дисконтован по првобитној ефективној каматној стопи финансијског инструмента, и наставља да приказује промене дисконта као приход од камате. Приход од камате на зајмове чија је вредност умањена утврђује се применом методе првобитне ефективне каматне стопе.

## **4. Интерна финансијска контрола**

### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему<sup>17</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

#### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015 и 103/2015)

окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова утврђена је унутрашња организација рада Предузећа у циљу ефикасног обављања стручних послова за које је Предузеће основано. Стручни послови и задаци извршавају се у организационим јединицама, и то: секторима и групама. У Предузећу су утврђене следеће организационе јединице:

- Сектор за стратешко планирање и развој,
- Сектор за регулационо планирање,
- Сектор за саобраћај,
- Сектор за комуналну инфраструктуру,
- Сектор за финансијске, правне и опште послове.

У циљу рационализације и координације послова у Предузећу, у оквиру сваког сектора, образоване су групе.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и процедурама које је донело руководство Предузећа, од којих су најзначајнији:

- Правилник о радној дисциплини и понашању запослених број 022-479/13 од 14. марта 2013. године,
- Правила пословне етике и понашања запослених број 022-2124 од 29. септембра 2011. године,
- Правилник о утврђивању дела зараде по основу радног учинка број 022-2125 од 29. септембра 2011. године,
- Правилник о критеријумима и начину коришћења средстава број 022-529 од 20. фебруара 2009. године,
- Правилник о стручном усавршавању и образовању запослених број 022-1527/11 од 28. јуна 2011. године,
- Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке број 022-341/14 од 13. марта 2014. године,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 023-208/15 од 3. фебруара 2015. године и 023-1588/15 од 10. децембра 2015. године,
- Правилник о канцеларијском пословању број 031-33858/10 од 24. децембра 2010. године,
- Решење о радном времену број 130-627/15 од 22. априла 2015. године,
- Упутство за обраду материјално књиговодствене документације број 400-116 од 24. јануара 2012. године и др.

Руководство Предузећа је у марту 2016. године донело Правилник о коришћењу службеног возила и других видова превоза за службене потребе број 022-414/16.

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

- Предузеће нема усвојен интерни акт којим би се регулисали поступци набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама,
- у путним налозима нису евидентирани свакодневне возње (релације) по километражи и утрошку горива као што је предвиђено чланом 20. Правилника о критеријумима и начину коришћења средстава Урбанистичког завода Београда ЈП (Напомена 6.2.3.) и
- нису вођене евиденције извршених дневних радних задатака које треба да служе као средство за утврђивање обима обављеног посла запосленог, како је прописано чланом 3. Правилника о утврђивању дела зараде по основу радног учинка број 022-2125 од 29. септембра 2011. године.

## **2) Управљање ризицима**

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

Руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Директор Предузећа је 16. марта 2016. године донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Урбанистичком заводу Београда ЈУП број 021-388/16 којом је образована радна група са задатком да уведе и развије систем финансијског управљања и контроле и донесе Стратегију управљања ризицима за период од 2016 - 2019. године.

## **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике



путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности, ауторизација, овлашћење и одобравање, систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

Предузеће није усвојило писане процедуре којима је јединствено уређен ток кретања рачуноводствених исправа и начин вршења контроле рачуноводствених исправа.

Предузеће је у 2016. години започело активности на доношењу писаних процедура којима се на јединствен начин уређује ток кретања рачуноводствених исправа и начин вршења контроле рачуноводствених исправа.

#### **4) Информисање и комуникације**

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

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

#### **5) Праћење и процена система**

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

Предузеће је 31. марта 2016. године доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

- У Предузећу није успостављена интерна ревизија која врши независну процену функционисања система финансијског управљања и контроле.

Налаз

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

- Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком;
- нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво и
- није вршена независна процена система финансијског управљања и контроле.

због чега смо мишљења да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

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

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да настави започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризиком.

#### **4.2. Интерна ревизија**

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

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

Налаз

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

Предузеће је систематизовало радно место интерног ревизора Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, али исто није попуњено.

#### Ризик

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

#### Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **5. Програм пословања**

Директор Предузећа је донео предлог Програма пословања за 2015. годину број 400-1467/14 од 10. децембра 2014. године, који је усвојен на седници Надзорног одбора 12. децембра 2014. године Одлуком број 023-1468/14 на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем 023-1406/14-С, 30. децембра 2014. године.

Одлуком Надзорног одбора број 023-486/15 од 24. марта 2015. године, мења се Програм пословања за 2015. годину, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем 023-218/15-С од 2. априла 2015. године. Ребаланс I програма пословања заведен је под бројем 400-485/15, 24. марта 2015. године.

Одлуком Надзорног одбора број 023-1445/15 од 9. новембра 2015. године мења се Ребаланс I програма пословања за 2015. годину, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем 023-1144/15-С, 21. децембра 2015. године. Ребаланс II програма пословања заведен је под бројем 400-1298/15, 5. новембра 2015. године.

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

### **6. Финансијски извештаји**

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

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике<sup>18</sup>.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС” бр. 95/2014 и 144/2014

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

Финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су од стране Надзорног одбора, Одлуком о усвајању финансијских извештаја за 2015. годину, број 023-840/16 од 27. јуна 2016. године.

## 6.1. Биланс стања

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>19</sup> и члана 5. Правилника о рачуноводственим политикама Урбанистичког завода Београда ЈУП број 023-208/15 од 3. фебруара 2015. године, директор Предузећа је донео Одлуку о попису имовине и обавеза за 2015. годину и образовању комисија за попис број 021-1496/15 од 24. новембра 2015. године. По извршеном попису сачињени су:

- Извештај о извршеном попису обавеза и потраживања, финансијских пласмана, готовог новца и других хартија од вредности у благајни са стањем на дан 31. децембра 2015. године од 4. фебруара 2016. године,
- Извештај комисије за попис основних средстава (осим рачунарске опреме) и нематеријалних улагања (осим рачунарских програма и лиценци), алата и инвентара од 4. фебруара 2016. године и
- Извештај комисије за попис рачунарске опреме – компјутера, плотера, скенера и друге рачунарске опреме и рачунарских програма са стањем на дан 31. децембра 2015. године.

Наведене извештаје је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 023-221/16 од 4. фебруара 2016. године.

### 6.1.1. Нематеријална имовина

Табела бр. 1 – Структура нематеријалне имовине

| -у хиљадама динара-                      |            |            |
|--|------------|------------|
| Нематеријална имовина                    | 2015.      | 2014.      |
| Софтвер и остала права                   | 16.037     | 15.785     |
| Исправка вредности нематеријалне имовине | (15.651)   | (15.423)   |
| <b>Укупно:</b>                           | <b>386</b> | <b>362</b> |

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

Табела бр. 2 – Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

| ОПИС                            | Софтвер и остала права | Укупно   |
|---------------------------------|------------------------|----------|
| <b>Набавна вредност</b>         |                        |          |
| Стање 31. децембра 2014. године | 15.785                 | 15.785   |
| <b>Исправка вредности</b>       |                        |          |
| Стање 31. децембра 2014. године | (15.423)               | (15.423) |
| <b>Садашња вредност</b>         |                        |          |
| 31. децембра 2014. године       | 362                    | 362      |
| <b>Набавна вредност</b>         |                        |          |
| Стање 01. јануара 2015. године  | 15.785                 | 15.785   |
| Нове набавке (накнадна улагања) | 252                    | 252      |
| Стање 31. децембра 2015. године | 16.037                 | 16.037   |
| <b>Исправка вредности</b>       |                        |          |
| Стање 01. јануара 2015. године  | (15.423)               | (15.423) |
| Амортизација                    | (228)                  | (228)    |
| Стање 31. децембра 2015. године | (15.651)               | (15.651) |
| <b>Садашња вредност</b>         |                        |          |
| 31. децембра 2015. године       | 386                    | 386      |
| 31. децембра 2014. године       | 362                    | 362      |

Табела бр. 3 – Преглед набавки софтвера и осталих права у 2015. години

-у хиљадама динара-

| Опис  | Износ      |
|---|------------|
| оперативни систем за сервер Windows SRV Standard 2012 R2 + Cal 5 User     | 103        |
| рачунарски програм V-Ray for SketchUp са hardlock за V - Ray for SketchUp | 81         |
| рачунарски програм Trimble Sketch Pro 2015                                | 68         |
| <b>Укупно:</b>  | <b>252</b> |

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела бр. 4 – Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

| Некретнине, постројења и опрема                      | 2015.        | 2014.        |
|--|--------------|--------------|
| Постројења и опрема                                  | 43.609       | 47.957       |
| Остале некретнине, постројења и опрема               | 1.453        | 1.453        |
| Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 1.548        | 1.548        |
| Исправка вредности некретнина, постројења и опреме   | (37.306)     | (41.559)     |
| <b>Укупно:</b>                                       | <b>9.304</b> | <b>9.399</b> |

Табела бр. 5 – Стање и промене на постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

| ОПИС                            | Постројења и опрема | Остале НПО | Улагања на туђим НПО | Укупно   |
|---------------------------------|---------------------|------------|----------------------|----------|
| <b>Набавна вредност</b>         |                     |            |                      |          |
| Стање 31. децембра 2014. године | 47.957              | 1.453      | 1.548                | 50.958   |
| <b>Исправка вредности</b>       |                     |            |                      |          |
| Стање 31. децембра 2014. године | (40.011)            |            | (1.548)              | (41.559) |
| <b>Садашња вредност</b>         |                     |            |                      |          |
| 31. децембра 2014. године       | 7.946               | 1.453      |                      | 9.399    |
| <b>Набавна вредност</b>         |                     |            |                      |          |
| Стање 01. јануара 2015. године  | 47.957              | 1.453      | 1.548                | 50.958   |
| Нове набавке (накнадна улагања) | 1.538               |            |                      | 1.538    |
| Расходовање (отпис)             | (5.101)             |            |                      | (5.101)  |
| Продаја (отуђење)               | (785)               |            |                      | (785)    |
| Стање 31. децембра 2015. године | 43.609              | 1.453      | 1.548                | 46.610   |
| <b>Исправка вредности</b>       |                     |            |                      |          |
| Стање 01. јануара 2015. године  | (40.011)            |            | (1.548)              | (41.559) |
| Амортизација                    | (1.633)             |            |                      | (1.633)  |
| Расходовање (отпис)             | 5.101               |            |                      | 5.101    |
| Продаја (отуђење)               | 785                 |            |                      | 785      |
| Стање 31. децембра 2015. године | (35.758)            |            | (1.548)              | (37.306) |
| <b>Садашња вредност</b>         |                     |            |                      |          |
| 31. децембра 2015. године       | 7.851               | 1.453      |                      | 9.304    |
| 31. децембра 2014. године       | 7.946               | 1.453      |                      | 9.399    |

Табела бр. 6 – Преглед набавки постројења и опреме у 2015. години

-у хиљадама динара-

| Опис  | Износ        |
|---|--------------|
| шест радних станица - одређене конфигурације  | 588          |
| четири радне станице - одређене конфигурације | 328          |
| сервер HP ML350 Gen9                          | 247          |
| опрема за видео надзор                        | 117          |
| клима уређај                                  | 86           |
| два професионална усисивача Sortfree 515      | 74           |
| лаптоп рачунар одређене конфигурације         | 62           |
| LAN Switch TL - SG1018 TP Link                | 36           |
| <b>Укупно:</b>                                | <b>1.538</b> |

Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора број 023-221/16 од 4. фебруара 2016. године усвојило извештај пописне комисије за попис рачунарске опреме – компјутера, плотера, скенера и друге рачунске опреме и рачунарских програма, као и извештај пописне комисије за попис основних средстава (осим рачунарске опреме) и нематеријалних улагања (осим рачунарских програма и лиценци), алата и инвентара, а на основу којих је извршило искњижење у целости отписане опреме, чија је набавна вредност износила 5.101 хиљаду динара.

У 2015. години Предузеће је извршило продају у целости амортизованих рачунарских периферних уређаја – плотера HP 500 (три комада), набавне вредности 785 хиљада динара, поступком прикупљања писмених понуда, а на основу Одлуке о продаји број 021-1419/14 од 2. децембра 2014. године и Одлуке број 400-112/15 од 19. јануара 2015. године. Предузеће је наведене уређаје продало за износ од 145 хиљада динара са ПДВ-ом.

Предузеће је у 2015. години на основу Правилника о изменама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 023-1588/15 од 10. децембра 2015. године вршило промену корисног века употребе за нематеријалну имовину (са 3,3 године на 7 година) и рачунарску опрему (са 3,3 године на 5 година).

#### Налаз

Увидом у аналитичку евиденцију остале опреме (опреме која није рачунарска) идентификовали смо значајан број средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Наведено није у складу са чланом 37. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и са МСФИ за МСП, параграф 17.19, Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема. Укупна набавна вредност отписане остале опреме (опрема која није рачунарска) на дан биланса стања износи 30.484 хиљаде динара, док је укупна набавна вредност свих ставки остале опреме (опрема која није рачунарска) исказана у пословним књигама 42.492 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

#### Ризик

Уколико Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе опреме и не буде вршило промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.15-10.18. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, у случајевима када су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, Предузеће неће трошкове амортизације распоређивати током целог периода коришћења средстава и самим тим, неће реално исказивати вредност позиције некретнина, постројења и опреме и резултата у финансијским извештајима будућих периода.

#### Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2015. године, имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.15-10.18. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

### 6.1.3. Одложена пореска средства

Табела бр. 7 - Кретање промена на одложеним пореским средствима

|   | -у хиљадама динара- |              |
|---|---------------------|--------------|
| <b>Кретање промена на одложеним пореским средствима</b>   | <b>2015.</b>        | <b>2014.</b> |
| Стање на почетку године   | 3.811               | 4.103        |
| Смањење одложених пореских средстава на терет одложених пореских расхода по основу резервисања за отпремнине, као и по основу разлике између рачуноводствене и пореске основице | (849)               | (292)        |
| <b>Стање на крају године</b>  | <b>2.962</b>        | <b>3.811</b> |

### 6.1.4. Залихе

Табела бр. 8 – Структура залиха

|                                   | -у хиљадама динара- |              |
|-----------------------------------|---------------------|--------------|
| <b>Залихе</b>                     | <b>2015.</b>        | <b>2014.</b> |
| Плаћени аванси за залихе и услуге |                     | 35           |
| <b>Укупно:</b>                    |                     | <b>35</b>    |

### 6.1.5. Потраживања по основу продаје

Табела бр. 9 – Структура потраживања по основу продаје

|   | -у хиљадама динара- |               |
|---|---------------------|---------------|
| <b>Потраживања по основу продаје</b>                  | <b>2015.</b>        | <b>2014.</b>  |
| Купци у земљи - остала повезана правна лица           | 553                 |               |
| Спорна потраживања – повезана правна лица             | 7                   | 7             |
| Купци у земљи – правна лица                           | 4.050               | 6.900         |
| Потраживања од купаца – остала повезана правна лица   |                     | 834           |
| Купци у земљи – физичка лица                          |                     | 951           |
| Спорна потраживања од купаца у земљи                  | 3.263               | 5.543         |
| Спорна потраживања-Завод за изградњу града Београда   |                     | 670           |
| <b>Укупно:</b>  | <b>7.873</b>        | <b>14.905</b> |
| Исправка потраживања – повезана правна лица           | (7)                 | (7)           |
| Исправка потраживања- купци у земљи                   | (3.263)             | (5.543)       |
| Исправка потраживања-Завод за изградњу града Београда |                     | (670)         |
| Исправка вредности потраживања од физичких лица       |                     | (951)         |
| <b>Укупно:</b>  | <b>4.603</b>        | <b>7.734</b>  |

Предузеће пружа услуге урбанистичког и пројектантског консалтинга за град Београд, градске општине и њихове институције, а израђује планове и пројекте и за трећа лица. У мањем обиму бави се и пројектовањем грађевинских и других објеката. Такође, бави се израдом студија и истраживања, урбанистичких анализа, анализом локација и мишљења по појединим захтевима.

Предузеће је првенствено за своје потребе формирало базу планских докумената, за територију града Београда, у аналогном и дигиталном облику, коју ажурира и унапређује. База планских докумената служи као основ од кога се полази при изради нових планских докумената.



Предузећу се за увид у планске и друге урбанистичко-техничке документе или издавање копија истих, обраћају физичка и правна лица, судски вештаци, судови, органи управе и други, за различите потребе. Накнада трошкова за поступање по тим захтевима се наплаћује у складу са Ценовником урбанистичких услуга, који је донео Надзорни одбор бр. 023-789/15 од 2. јуна 2015. године. Градоначелник града Београда дао је сагласност на Ценовник урбанистичких услуга број 38-4576/15-Г-01, 23. јуна 2015. године.

Потраживања од купаца-остала повезана правна лица исказана су у износу од 553 хиљаде динара и у целини се односе на потраживања од Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП, Београд. Предузеће претежно врши услуге по основу уговора закључених са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП, Београд.

На основу Уговора број 021-1319/13 од 19. августа 2013. године, који се може третирати као типски, Предузеће као носилац израде се обавезује да услуге из предмета Уговора уради у складу са Законом о планирању и изградњи<sup>20</sup> и Правилником о садржини, начину и поступку израде планских докумената<sup>21</sup>. Израда Плана обухвата израду Нацрта плана, као и корекције по примедбама добијеним у току стручне контроле, јавног увида и доношења плана.

У складу са чланом 3. наведеног Уговора, рок за израду Нацрта плана и упућивање Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове у процедуру стручне контроле је дванаест месеци од обостраног потписивања Уговора. Рок за кориговање елабората Нацрта плана је до 30 дана од добијања предвиђених извештаја.

У члану 5. наведеног Уговора регулисано је да ће се исплата средстава у уговореном износу од 28.186 хиљада динара вршити по испостављеним привременим ситуацијама са извештајем о обављеним услугама, на следећи начин:

- 60% до предаје Нацрта плана за процедуру стручне контроле,
- 10% по добијању позитивног мишљења на Комисији за планове,
- 10% по упућивању Нацрта плана на јавни увид,
- 10% по доношењу Плана и достављању коначног елабората Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове и
- 10 % по достављању елабората Дирекцији, а на основу коначне ситуације.

Након протекла периода од две године и седам месеци, у 2015. години на основу наведеног Уговора, Предузеће је испоставило рачун бр.100/0101 од 23. априла 2015. године као VI привремену ситуацију на износ од 2.349 хиљада динара. Наведена привремена ситуација садржи следеће елементе:

|                |            |
|----------------|------------|
| Уговорено:     | 28.186     |
| Извршено 70%   | 19.730     |
| Наплаћено:     | 16.911     |
| Преостало:     | 2.349      |
| <u>20% ПДВ</u> | <u>470</u> |
| За наплату:    | 2.819      |

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014 и 145/2014

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ бр. 31/2010, 69/2010 и 16/2011

Уз привремену ситуацију купцу се доставља Извештај о извршењу посла процентуално, као и о извршењу укупно уговорене обавезе, такође процентуално, а све према елементима предвиђеним за рокове уплате из наведеног уговора.

На наведеним исправама које се налазе у Предузећу нема доказа о овери од стране Наручиоца. У Дирекцији се оверава пријем фактура у Књизи доставе поште. У случајевима када Дирекција није сагласна са процентом извршења, враћа фактуре уз писмо са образложењем у прилогу.

Приликом реализације наведених уговора Предузеће врши фактурисање и формирање потраживања, испостављањем привремених ситуација, у роковима који су уговорима предвиђени за исплату средстава од стране наручиоца. Према објашњењу овлашћених представника Предузећа, динамика фактурисања значајно касни у односу на динамику реализације посла, коју прати настанак трошкова Предузећа. Динамика фактурисања зависи од динамике процедуре стручне контроле, јавног увида и доношења планских докумената, на које Предузеће углавном не може да утиче.

По уговорима закљученим са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП, Београд, извршене услуге се не фактуришу месечно, нити на крају обрачунског периода, већ се чека да протекне уговорени рок, а то је просечно 180 дана од обостраног потписивања уговора, када Предузеће може да испостави привремену ситуацију за 60% уговореног износа, односно до предаје Нацрта плана за процедуру стручне контроле. Преостали део уговореног износа фактурише се тек када се заврше фазе стручне контроле, јавног увида и доношења планских докумената.

Табела бр. 10 – Аналитика потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

| Купци у земљи                         | 2015.        |
|---------------------------------------|--------------|
| Лукоил Србија ад, Београд             | 2.521        |
| ЕПС Огранак ТЕНТ Обреновац, Обреновац | 508          |
| ГИВМИ доо, Сокобања                   | 474          |
| Дреник НД доо, Београд                | 397          |
| ГП Напред ад, Београд                 | 150          |
| <b>Укупно:</b>                        | <b>4.050</b> |

Потраживања од купаца у земљи - правна лица највећим делом се односе на потраживања од Лукоил Србија ад, Београд, за израду Нацрта плана детаљне регулације комплекса станице за снабдевање горивом у Банатској улици, градска општина Земун.

Потраживања од купаца – остала повезана правна лица на почетку извештајног периода исказана су у износу од 834 хиљаде динара и у целини се односе на потраживања од Завода за изградњу града Београда. На дан 31. децембра 2015. године почетно стање у износу од 834 хиљаде динара и стање потраживања у текућој години у износу од 1.113 хиљада динара су прекњижена на рачун потраживања од других правних лица.

Спорна потраживања од купаца у земљи, у износу од 3.263 хиљаде динара, у целини су исправљена.

Табела бр. 11 – Аналитика спорних потраживања од купаца у земљи

| -у хиљадама динара-                         |              |
|---|--------------|
| <b>Спорна потраживања од купаца у земљи</b> | <b>2015.</b> |
| Бањица ЕН доо, Београд                      | 71           |
| Беоплан ад, Београд                         | 623          |
| ЦЕП – центар за планирање, Београд          | 36           |
| Dallas доо, Београд                         | 326          |
| Компанија Koling, Београд                   | 1.809        |
| М Центар монт доо, Београд                  | 234          |
| М Centar Power доо, Београд                 | 82           |
| Удружење Боља Србија, Београд               | 82           |
| <b>Укупно:</b>                              | <b>3.263</b> |

На дан 31. децембра 2015. године Предузеће је по Одлуци Надзорног одбора (из фебруара 2016. године) о усвајању извештаја о извршеном попису, искњижило, због застарелости, спорна потраживања од купаца у земљи у износу од 1.790 хиљада динара, која су у пословним књигама била у целини отписана, од чега се највећи део односи на Rimex ад, Београд (износ од 649 хиљада динара) и Урбанистички центар Града доо, Београд (износ од 643 хиљаде динара).

#### 6.1.6. Друга потраживања

Табела бр. 12 – Структура других потраживања

| -у хиљадама динара-                               |              |              |
|---|--------------|--------------|
| <b>Друга потраживања</b>                          | <b>2015.</b> | <b>2014.</b> |
| Потраживања за камату и дивиденде                 | 43           | 82           |
| Потраживања од запослених                         | 66           | 50           |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају | 985          | 2.342        |
| Потраживања по основу накнада штета               | 193          | 192          |
| Остала краткорочна потраживања                    | 2.616        |              |
| Исправка вредности других потраживања             | (1.504)      |              |
| <b>Укупно:</b>                                    | <b>2.399</b> | <b>2.666</b> |

Потраживања од запослених су исказана у износу од 66 хиљада динара од чега се највећи део односи на потраживања од радника за прекорачење лимита за коришћење службених мобилних телефона и исказан је у износу од 55 хиљада динара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају су исказана у износу од 985 хиљада динара и односе се на потраживања од фондова по основу исплаћених накнада за боловање преко 30 дана (износ од 341 хиљаду динара) и породилско боловање (износ од 644 хиљаде динара).

Остала краткорочна потраживања, исказана у износу од 2.616 хиљада динара, односе се на потраживања за плаћене обавезе у износу од 1.112 хиљада динара и на спорна потраживања у износу од 1.504 хиљаде динара (исправљена у истом износу) од Завода за изградњу града Београда.

### 6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Предузеће је у току 2015. године евидентирало у оквиру рачуна краткорочних финансијских пласмана износ од 1.196 хиљада динара који се односио на гарантни депозит. Основу за депозит представљао је Уговор о гарантном депозиту бр.LG-0018/15-BEL5 који је закључен у Београду дана 27. фебруара 2015. године између UniCredit banka Србија ад, Београд и Предузећа у сврху давања гаранције за озбиљности понуде Предузећа у отвореном поступку јавне набавке - Израда плана детаљне регулације насеља „Кусадак“ у МЗ Шопић, ГО Лазаревац.

С обзиром на то да је изабрана понуда другог понуђача, а не Предузећа, гарантни депозит је затворен преносом средстава са рачуна гарантног депозита на динарски рачун код UniCredit banka Србија ад, Београд.

### 6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табела бр. 13 – Структура готовинских еквивалената и готовине

|   | -у хиљадама динара- |               |
|---|---------------------|---------------|
| <b>Готовина и готовински еквиваленти</b>            | <b>2015.</b>        | <b>2014.</b>  |
| Текући (пословни) рачуни                            | 21.747              | 22.402        |
| Благајна  | 13                  | 5             |
| Остала новчана средства - наменски рачун (боловање) | 354                 | 353           |
| <b>Укупно:</b>                                      | <b>22.114</b>       | <b>22.760</b> |

Табела бр. 14 – Структура готовине на текућим (пословним) рачунима

|   | -у хиљадама динара- |  |
|---|---------------------|--|
| <b>Текући (пословни) рачуни</b>               | <b>2015.</b>        |  |
| Текући рачун - Комерцијална банка ад, Београд | 20.640              |  |
| Текући рачун - UniCredit bank ад, Београд     | 1.053               |  |
| Текући рачун - Banca Intesa ад, Београд       | 43                  |  |
| Текући рачун - НБС Управа за трезор           | 11                  |  |
| <b>Укупно:</b>                                | <b>21.747</b>       |  |

### 6.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 26 хиљада динара (22 хиљаде динара претходне године) и у целини се односи на порез на додату вредност у примљеним рачунима по општој стопи.

### 6.1.10. Активна временска разграничења

Табела бр. 15 – Структура активних временских разграничења

|                                       | -у хиљадама динара- |              |
|---------------------------------------|---------------------|--------------|
| <b>Активна временска разграничења</b> | <b>2015.</b>        | <b>2014.</b> |
| Унапред плаћени трошкови              | 58                  |              |
| Потраживања за нефактурисани приход   | 4.425               |              |
| Остала активна временска разграничења | 144                 | 206          |
| <b>Укупно:</b>                        | <b>4.627</b>        | <b>206</b>   |

Потраживања за нефактурисани приход, исказана у износу од 4.425 хиљада динара, односе се на потраживања за услуге које су у целини извршене у 2015. години, а за које је испостављена привремена ситуација – фактура у јануару 2016. године, Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП, Београд, у износу од 3.782 хиљада динара, као и потраживање за рефундацију трошкова електричне енергије за децембар 2015. године од Завода за изградњу града Београда у износу од 128 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења су исказана у износу од 144 хиљаде динара и у целини се односе на разграничене трошкове осигурања који су фактурисани од стране добављача у 2015. години, а односе се на 2016. годину.

### 6.1.11. Капитал

Табела бр. 16 – Структура капитала

| Капитал                           | -у хиљадама динара- |                |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|
|                                   | 2015.               | 2014.          |
| Основни капитал – Државни капитал | 7.500               | 40.106         |
| Резерве                           | 32.606              |                |
| Нераспоређени добитак             | 1.615               |                |
| Губитак                           | 43.247              | 43.247         |
| <b>Укупно:</b>                    | <b>(1.526)</b>      | <b>(3.141)</b> |

Предузеће је у 2015. години на основу Одлуке о измени одлуке о промени оснивачког акта број 020-162/15 од 26. јуна 2015. године коју је донела Скупштина града Београда, као и Одлуке број 023-1296/15 од 5. октобра 2015. године коју је донео Надзорни одбор Предузећа извршило усаглашавање висине основног капитала у књиговодственој евиденцији са износом капитала исказаним у регистру Агенције за привредне регистре у висини од 7.500 хиљада динара, тако да је разлика од 32.606 хиљада динара прекњижена са рачуна државни капитал на рачун резерви.

#### Налаз

У Одлуци о измени одлуке о промени оснивачког акта број 020-162/15 од 26. јуна 2015. године коју је донео Надзорни одбор није дефинисано за шта ће се користити средства формираних резерви, у износу од 32.606 хиљада динара, што није у складу са чланом 28. Статута број 023-636/13 од 5. априла 2013. године којим је одређено да одлуку о њиховој намени доноси Надзорни одбор.

#### Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да донесе одлуку у складу са чланом 28. Статута и да за новоформиране резерве утврди намену.

### 6.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 14.323 хиљаде динара (22.510 хиљада динара претходне године) и односе се на резервисања за јубиларне награде и на резервисања за отпремнине.

Табела бр. 17 – Кретање промена на резервисањима за отпремнине за пензију  
-у хиљадама динара-

| Кретање промена на резервисањима за отпремнине за пензију | 2015.         | 2014.         |
|---|---------------|---------------|
| Стање на почетку године                                   | 14.844        | 15.448        |
| Искоришћена резервисања у току године                     | (473)         | (490)         |
| Укинута резервисања                                       | (3.763)       | (114)         |
| <b>Стање резервисања на крају године</b>                  | <b>10.608</b> | <b>14.844</b> |

Табела бр. 18 – Кретање промена на резервисањима за јубиларне награде  
-у хиљадама динара-

| Кретање промена на резервисањима за јубиларне награде       | 2015.        | 2014.        |
|---|--------------|--------------|
| Стање на почетку године                                     | 7.666        | 8.316        |
| Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године |              | 522          |
| Искоришћена резервисања у току године                       | (2.332)      | (1.172)      |
| Укинута резервисања   | (1.619)      |              |
| <b>Стање резервисања на крају године</b>                    | <b>3.715</b> | <b>7.666</b> |

Предузеће је на дан 31. децембра 2015. године извршило проверу раније признатих дугорочних резервисања и извршило корекцију (укидање), с обзиром да су се Колективним уговором број 022-185/15 од 28. јануара 2015. године променили критеријуми утврђивања висине отпремнине и јубиларних награда.

#### **6.1.13. Дугорочне обавезе**

Предузеће је у оквиру дугорочних обавеза током 2015. године исказивало обавезе по основу финансијског лизинга.

Табела бр. 19 – Обавезе по основу финансијског лизинга

| Лизинг кућа   | Број и датум уговора                  | у ЕУР           | у хиљадама динара |
|---|---------------------------------------|-----------------|-------------------|
| UniCredit Leasing Srbija<br>доо Београд                       | 5235/13, 28. новембар 2013.<br>године | 5.245,82        | 638               |
| <b>Укупно:</b>  |                                       | <b>5.245,82</b> | <b>638</b>        |
| Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године |                                       | (5.245,82)      | (638)             |
| <b>Укупно:</b>  |                                       |                 |                   |

#### **6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе**

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 638 хиљада динара (5.245,82 ЕУР) и односе се на обавезе по основу финансијског лизинга. (Напомена 6.1.13)

### 6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 1.662 хиљаде динара и у целини се односе се на примљен аванс од ЈП Дирекција Лазаревац, Лазаревац, у току 2015. године, за израду плана детаљне регулације за МЗ Петка.

### 6.1.16. Обавезе из пословања

Табела бр. 20 – Структура обавеза из пословања

| Обавезе из пословања                     | -у хиљадама динара- |              |
|--|---------------------|--------------|
|  | 2015.               | 2014.        |
| Добављачи - остала повезана лица у земљи | 460                 | 389          |
| Добављачи у земљи                        | 7.538               | 6.407        |
| <b>Укупно:</b>                           | <b>7.998</b>        | <b>6.796</b> |

Табела бр. 21 – Аналитика добављача у земљи – остала повезана лица

| -у хиљадама динара-  |            |
|--|------------|
| Добављачи - остала повезана лица у земљи   | 2015.      |
| ЈКП Београдске електране, Нови Београд   | 324        |
| ЈКП Градска чистоћа, Београд   | 74         |
| ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд   | 50         |
| Завод за заштиту споменика културе града Београда - Установа културе од националног значаја, Београд | 12         |
| <b>Укупно:</b>   | <b>460</b> |

Табела бр. 22 – Аналитика добављача у земљи

| -у хиљадама динара-                                |              |
|--|--------------|
| Добављачи у земљи                                  | 2015.        |
| Завод за изградњу града Београда (Напомена 6.2.5)  | 2.693        |
| Геопут доо, Београд (Напомена 6.2.5)               | 2.030        |
| Заштита сигурност доо, Београд (Напомена 6.2.7)    | 364          |
| ЕПС Снабдевање доо, Београд (Напомена 6.2.3)       | 361          |
| Geoalfa доо, Београд (Напомена 6.2.5)              | 348          |
| Perihard Inzenjering доо, Београд (Напомена 6.2.5) | 267          |
| Print-promet доо, Краљево                          | 220          |
| Dobergard доо, Београд (Напомена 6.2.7)            | 163          |
| Triglav osiguranje адо, Нови Београд               | 144          |
| QMS доо, Београд                                   | 141          |
| Telenor доо, Београд                               | 126          |
| Standard Trade доо, Земун                          | 105          |
| Ergo-sana доо, Београд                             | 96           |
| Остали добављачи у земљи                           | 480          |
| <b>Укупно:</b>                                     | <b>7.538</b> |

### 6.1.17. Остале краткорочне обавезе

Табела бр. 23 – Структура осталих краткорочних обавеза

|   | -у хиљадама динара- |               |
|---|---------------------|---------------|
| <b>Остале краткорочне обавезе</b>         | <b>2015.</b>        | <b>2014.</b>  |
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада | 7.191               | 7.618         |
| Друге обавезе                             | 8.849               | 6.101         |
| <b>Укупно:</b>                            | <b>16.040</b>       | <b>13.719</b> |

Табела бр. 24 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

|   | -у хиљадама динара- |              |
|---|---------------------|--------------|
| <b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>  | <b>2015.</b>        | <b>2014.</b> |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају         | 3.890               | 4.038        |
| Обавезе за порез на зараде и накнада зарада на терет запосленог                         | 433                 | 446          |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запослених                     | 1.160               | 1.192        |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца            | 1.045               | 1.072        |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају                                      | 403                 | 528          |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 159                 | 210          |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају | 101                 | 132          |
| <b>Укупно:</b>  | <b>7.191</b>        | <b>7.618</b> |

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају, су исказане у износу од 3.890 хиљада динара и односе се на неисплаћени део нето зарада за децембар 2015. године.

Табела бр. 25 – Структура других обавеза

|   | -у хиљадама динара- |              |
|---|---------------------|--------------|
| <b>Друге обавезе</b>                                  | <b>2015.</b>        | <b>2014.</b> |
| Обавезе према запосленима                             | 6.917               | 4.505        |
| Обавезе према члановима Надзорног одбора              | 130                 | 130          |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | 326                 |              |
| Остале обавезе  | 1.476               | 1.466        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>8.849</b>        | <b>6.101</b> |

Обавезе према запосленима се односе на обавезе за отпремнину за одлазак у пензију у износу од 149 хиљада динара и обавезе за јубиларне награде у износу од 6.768 хиљада динара (4.505 хиљада динара претходне године).

Обавезе за јубиларне награде исказане по почетном стању (износ од 4.505 хиљада динара) се односе на неисплаћене јубиларне награде запосленима који су право на исте стекли у 2013. години у износу од 3.018 хиљада динара и у 2014. години у износу од 1.487 хиљада динара.



Одлуком директора Предузећа у фебруару 2016. године је утврђено право на јубиларну награду запосленима који су у току 2015. године остварили 10, 15, 20, 30 и 35 година непрекидног рада у Предузећу, у укупном износу од 2.263 хиљаде динара. Истом Одлуком је наведено да ће се јубиларне награде исплатити из пословног фонда Предузећа, а у складу са финансијским могућностима. Предузеће није поступило у складу са чланом 62. Колективног уговора број 022-185/15 од 28. јануара 2015. године, којим је одређено да се запосленом јубиларна награда исплаћује у месецу у коме се стиче право на исту.

Обавезе према члановима Надзорног одбора су исказане у износу од 130 хиљада динара и односе се на неисплаћене нето накнаде члановима Надзорног одбора за новембар и децембар 2015. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима су исказане у износу од 326 хиљада динара и односе се на неисплаћене накнаде за децембар месец лицима ангажованим путем уговора о привременим и повременим пословима у износу од 299 хиљада динара, лицима ангажованим путем уговора о делу у износу од 17 хиљада динара и лицу које обавља стручну праксу у Предузећу у износу од 10 хиљада динара.

Табела бр. 26 – Структура осталих обавеза

|  | -у хиљадама динара- |              |
|--|---------------------|--------------|
| <b>Остале обавезе</b>                                | <b>2015.</b>        | <b>2014.</b> |
| Обавезе за обуставе за потрошачки кредит             | 65                  | 53           |
| Обавезе за обуставе за добровољни пензиони фонд      | 38                  | 46           |
| Обавезе по обуставама од радника за мобилни телефон  | 56                  | 48           |
| Обавезе по осталим обуставама                        | 9                   |              |
| Стамбени кредит                                      | 146                 | 134          |
| Обавезе за синдикалну чланарину                      | 31                  | 34           |
| Привредна комора Београда                            | 15                  | 15           |
| Остале обавезе - умањење зарада 10% (Напомена 6.2.7) | 1.116               | 1.136        |
| <b>Укупно:</b>                                       | <b>1.476</b>        | <b>1.466</b> |

#### **6.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност**

Обавезе за порез на додату вредност на дан 31. децембра 2015. године исказане су у износу од 5.879 хиљада динара и односе се на утврђену пореску обавезу по основу пореске пријаве за порез на додату вредност за децембар 2015. године, која је у наведеном износу измирена 15. јануара 2016. године.

#### **6.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу 920 хиљада динара (516 хиљада динара претходне године) и највећим делом се односе на обавезе за порезе на друга лична примања (627 хиљада динара), обавезе за доприносе на друга лична примања (134 хиљаде динара), обавезе за порез на доходак за привремене и повремене послове (43 хиљаде динара), обавезе за доприносе на терет послодавца за привремене и повремене послове (76 хиљада динара) и обавезе за порез на доходак за Надзорни одбор (33 хиљаде динара).

### 6.1.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 487 хиљада динара и у целости се односе се на унапред обрачунате трошкове за децембар месец 2015. године, а према следећим добављачима:

- ЕПС Снабдевање доо, Београд (износ од 453 хиљаде динара),
- Телеком Србија ад, Београд (износ од 31 хиљаду динара) и
- ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд (износ од 3 хиљаде динара).

## 6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 1.615 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 228.374 хиљаде динара и укупних расхода у износу 226.759 хиљада динара.

### 6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела бр. 27 – Структура прихода од продаје производа и услуга

|  | -у хиљадама динара- |                |
|--|---------------------|----------------|
| <b>Приходи од продаје производа и услуга</b>                           | <b>2015.</b>        | <b>2014.</b>   |
| Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима | 167.587             | 144.218        |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту               | 54.272              | 63.441         |
| <b>Укупно:</b>   | <b>221.859</b>      | <b>207.659</b> |

Претежна делатност Предузећа је урбанистичко и просторно планирање. Предузеће се бави израдом урбанистичких планова различитог нивоа општости и различитих обухвата: генерални план за територију града Београда, планови за уређење појединих делова територије града-планови регулације и урбанистички пројекти, планови посебних и специфичних намена, планови развоја саобраћаја и комуналне инфраструктуре и други. Такође, бави се израдом студија и истраживања, урбанистичких анализа, анализом локација и мишљења по појединим захтевима. Предузеће се бави израдом Регионалног просторног плана административног подручја (АП) Београда и Просторних планова подручја посебне намене.

Предузеће се не финансира из буџета града Београда, односно нема статус корисника буџетских средстава, већ остварује сопствене приходе. Предузеће закључује уговоре са наручиоцима услуга који чине правни основ за остваривање прихода од продаје услуга.

Табела бр. 28 – Структура прихода од продаје

|  | -у хиљадама динара- |                |
|--|---------------------|----------------|
| <b>Приходи од продаје</b>  | <b>2015.</b>        | <b>2014.</b>   |
| Мишљења, истраживања   | 3.951               | 610            |
| Урбанистички пројекти  |                     | 1.740          |
| План детаљне регулације  | 160.978             | 123.263        |
| Генерални урбанистички план Београда                                     | 2.659               |                |
| Остало Дирекција   |                     | 18.510         |
| <b>Укупно приходи од продаје услуга осталим повезаним правним лицима</b> | <b>167.588</b>      | <b>144.123</b> |

| <b>Приходи од продаје</b>                                  | <b>2015.</b>   | <b>2014.</b>   |
|--|----------------|----------------|
| Мишљења, истраживања                                       | 7.802          | 3.469          |
| Урбанистички пројекти                                      | 21             | 479            |
| План детаљне регулације                                    | 46.391         | 59.122         |
| Остало   | 57             | 466            |
| <b>Укупно приходи од продаје услуга на домаћем тржишту</b> | <b>54.271</b>  | <b>63.536</b>  |
| <b>Укупно:</b>   | <b>221.859</b> | <b>207.659</b> |

У секторима Предузећа обављају се услуге израде просторних и урбанистичких планова и друге урбанистичке услуге, а на основу закључених уговора.

Наведене услуге се пружају на основу Закона о планирању и изградњи, и у складу са Правилником о садржини, начину и поступку израде планских докумената просторног и урбанистичког планирања<sup>22</sup>, чиме је делом измењена процедура израде Плана, конкретно укинута обавеза израде Концепта плана и условљен поступак израде Елабората за Рани јавни увид.

Табела бр. 29 – Фазе процеса израде урбанистичких планова

| <b>Фазе у изради плана</b>   |  | <b>Време у данима</b> | <b>Динамика плаћања</b> |                            |
|------------------------------|--|-----------------------|-------------------------|----------------------------|
| Рани јавни увид (РЈУ)        | Анализа постојећег стања                             | 120                   | 10%                     |                            |
|                              | Концепт планског решења                              |                       |                         |                            |
|                              | Припрема за РЈУ                                      |                       |                         |                            |
|                              | РЈУ  |                       |                         |                            |
| Нацрт плана                  | Анализа извештаја о обављеном РЈУ                    | 180                   | 60%                     |                            |
|                              | Планско решење                                       |                       |                         |                            |
|                              | Саобраћајно решење и контрола                        |                       |                         |                            |
|                              | Припрема за ЈКП (сарадња са надлежним институцијама) |                       |                         |                            |
|                              | Израда нацрта  |                       |                         | Коначно саобраћајно решење |
|                              |  |                       |                         | Намена, спровођење         |
|                              |  |                       |                         | Инфраструктура             |
|                              |  |                       |                         | Корекција и спровођење     |
|                              | Аналитика  |                       |                         |                            |
| Синтеза и сви финални цртежи |  |                       |                         |                            |
| Финализација                 |  |                       |                         |                            |
| Стручна контрола             | Одговори на примедбе                                 | 60                    | 10%                     |                            |
|                              | Седница Комисије за планове                          |                       |                         |                            |
| Јавни увид (ЈУ)              | Припреме за јавни увид                               | 95                    | 10%                     |                            |
|                              | ЈУ   |                       |                         |                            |
|                              | Предлог одговора на примедбе                         |                       |                         |                            |
|                              | Јавна седница  |                       |                         |                            |
| Усвајање плана               | Корекција плана по извештају о обављеном ЈУ          | 40                    | 10%                     |                            |
|                              | Скупштина  |                       |                         |                            |
|                              | Коричење плана                                       |                       |                         |                            |

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 64/15

Признавање прихода Предузеће врши руководећи се критеријумима уговореним за уплате средстава од стране наручиоца, и то на основу испостављених рачуна у виду привремених ситуација, у роковима и критеријумима који су саставни део уговора.

Према МСФИ за МПС, Одељак 23-Приход (параграф 23.3 и параграф 23.14) Предузеће треба да одмерава приходе по фер вредности примљених или потраживаних накнада. Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода, односно применом методе процента довршености.

Чланом 49. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописано је да се приход признаје на основу извршених услуга до датог датума, утврђених као проценат у односу на укупне услуге које треба да се пруже. Даље се наводи да уколико настану околности које могу довести до промене почетне процене прихода и/или трошкова, процене се ревидирају. Ова ревидирања могу довести до повећања или смањења процењених прихода или трошкова и одражавају се на приход у периоду када се руководство упознало са околностима које доводе до ревидирања.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину обелоданило да приходе од продаје услуга признаје према степену довршености трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености).

#### Налаз

Предузеће код једног броја уговора закључених са купцима није вршило признавање прихода од пружања услуга према степену довршености трансакције на крају извештајног периода (применом методе процента довршености), већ је приходе од пружања услуга у целини признавало у обрачунском периоду у коме су испостављени рачуни наручиоцу посла за пружене услуге што није у складу са чланом 49. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и са МСФИ за МСП, параграф 23.14, Одељак 23 – Приход. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

#### Ризик

Уколико Предузеће настави да признаје приходе од продаје услуга у целини у обрачунском периоду у коме је извршено фактурисање наручиоцу посла, независно од тога што су трансакције на крају извештајног периода у одређеном степену довршене, Предузеће неће реално исказивати позиције прихода и имовине у финансијским извештајима.

#### Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да признавање прихода од продаје услуга врши према степену довршености трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености) и да у извештајном периоду непосредно успостави сучељавање прихода и расхода израде планова.

### 6.2.2. Трошкови материјала

Табела бр. 30 – Структура трошкова материјала

| -у хиљадама динара -                                     |              |              |
|--|--------------|--------------|
| <b>Трошкови материјала</b>                               | <b>2015.</b> | <b>2014.</b> |
| Трошкови материјала за израду                            | 1.009        | 887          |
| Трошкови осталог материјала                              | 1.166        | 1.075        |
| Трошкови резервних делова за рачунаре и поправке скенера | 321          | 320          |
| Трошкови ситног инвентара                                | 5            | 40           |
| <b>Укупно:</b>   | <b>2.501</b> | <b>2.322</b> |

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 1.009 хиљада динара од чега се износ од 720 хиљада динара односи на трошкове тонера, док се износ од 289 хиљада динара односи на трошкове папира за плотере.

Табела бр. 31 – Структура трошкова осталог материјала

| -у хиљадама динара -                         |              |              |
|--|--------------|--------------|
| <b>Трошкови осталог материјала</b>           | <b>2015.</b> | <b>2014.</b> |
| Материјал за одржавање основних средстава    | 41           | 26           |
| Канцеларијски материјал                      | 374          | 292          |
| Канцеларијски материјал - Папир за штампу А4 | 101          | 120          |
| Часописи и публикације                       | 64           | 54           |
| Материјал за одржавање хигијене              | 411          | 507          |
| Остали материјал                             | 175          | 76           |
| <b>Укупно:</b>                               | <b>1.166</b> | <b>1.075</b> |

Трошкови канцеларијског материјала исказани су у износу од 374 хиљаде динара и односе се на трошкове за издавање картица здравственог осигурања, трошкове израде корица за пројекте, трошкове набавке ДВД-ова, ЦД-ова и осталог канцеларијског материјала.

Трошкови материјала за одржавање хигијене исказани су у износу од 411 хиљада динара од чега се највећи део односи на набавку средстава за одржавање хигијене од Nemcon доо, Београд у износу од 395 хиљада динара, а по основу два уговора закључених у току 2015. године.

### 6.2.3. Трошкови горива и енергије

Табела бр. 32 - Структура трошкова горива и енергије

| -у хиљадама динара-               |              |              |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Трошкови горива и енергије</b> | <b>2015.</b> | <b>2014.</b> |
| Трошкови горива за возила         | 336          | 349          |
| Трошкови електричне енергије      | 3.108        | 3.093        |
| Трошкови топлотне енергије        | 3.737        | 3.020        |
| <b>Укупно:</b>                    | <b>7.181</b> | <b>6.462</b> |

Предузеће је у току 2015. године набављало гориво евро дизел од Lukoil Србија ад, Нови Београд по основу Уговора бр. 16189 од 13. децембра 2006. године и Уговора бр. 021-964/15 од 21. јула 2015. године путем дебитне корпоративне картице.

У току ревизије утврђено је да се у 2015. години нису у путним налозима евидентирале свакодневне вожње (релације) по километражи и утрошку горива као што је предвиђено чланом 20. Правилника о критеријумима и начину коришћења средстава Урбанистичког завода Београда ЈУП у 2009. години бр. 022-529 од 20. фебруара 2009. године, већ се евидентирање вршило на месечном нивоу.

Предузеће је у 2016. години донело нови Правилник о коришћењу службеног возила и других видова превоза за службене потребе бр.022-414/16 од 21. марта 2016. године којим је предвиђено да се на дневном нивоу евидентирају подаци о извршеним вожњама на обрасцу који је у прилогу овог правилника, а на месечном нивоу подаци о укупно пређеној километражи, укупно набављеном и потрошеном гориву за месец дана као и просечној потрошњи на пређених 100 километара.

Предузеће је у току 2015. године набављало електричну енергију од ЕПС Снабдевање доо, Београд по основу Уговора бр. 18-12-6972/2-14 од 20. јуна 2014. године и Уговора бр. 18-01-7174/2-15 од 25. јуна 2015. године.

Предузеће је у току 2015. године набављало топлотну енергију од ЈКП Београдске електране Нови Београд по основу Уговора бр. 8339 од 4. октобра 2011. године.

#### **6.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

Табела бр. 33 - Структура трошкова зарада у 2015. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца

-у хиљадама динара-

| <b>Трошкови зарада</b>   | <b>2015.</b>   | <b>2014.</b>   |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)                                   | 142.922        | 154.116        |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 25.586         | 27.587         |
| Трошкови накнада по уговору о делу   | 713            | 1.770          |
| Трошкови накнаде по ауторским уговорима                                    | 147            | 3.608          |
| Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима           | 6.195          | 6.406          |
| Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора                                | 1.234          | 2.042          |
| Остали лични расходи и накнаде   | 5.576          | 6.005          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>182.373</b> | <b>201.534</b> |

## Трошкови зарада и накнада зарада

Табела бр. 34 - Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2015. години

-у хиљадама динара-

| Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)                   | 2015.          | 2014.          |
|---|----------------|----------------|
| Зараде запослених за обављени рад и време проведено на раду | 104.746        | 113.945        |
| Нерадни дани - празници                                     | 3.672          | 3.810          |
| Годишњи одмор   | 11.805         | 12.782         |
| Плаћено одсуство  | 2.267          | 2.709          |
| Боловање до 30 дана   | 1.861          | 1.611          |
| Боловање 100%   |                | 132            |
| Минули рад  | 4.929          | 5.388          |
| Регрес за годишњи одмор                                     | 7.809          | 7.580          |
| Топли оброк   | 5.833          | 6.159          |
| <b>Укупно:</b>  | <b>142.922</b> | <b>154.116</b> |

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о јавним предузећима<sup>23</sup>, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>24</sup>, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>25</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>26</sup>, Колективним уговором, уговорима о раду и Ребалансом бр. 2 Програма пословања Предузећа за 2015. годину.

Табела бр. 35 - Преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара-

| Опис   | Износ   | Напомена   |
|--|---------|--|
| Обрачунате и исплаћене зараде (брutto 2) за 2014. годину | 181.703 | Просечна бруто 2 зарада по запосленом за 2014. годину: 106 хиљада динара.  |
| Планиране зараде (брutto 2) за 2015. годину              | 185.628 | Пројектована маса зарада за 2015. годину је виша за 2,16% у односу на обрачунату, исплаћену зараду за 2014. годину. Просечна бруто 2 зарада по запосленом за 2015. годину према Ребалансу 2. Програма пословања је 112 хиљада динара.      |
| Обрачунате и исплаћене зараде (брutto 2) за 2015. годину | 168.508 | Мање је исплаћена маса зарада за 7,26 % у односу на исплаћену масу за 2014. годину и мање је исплаћена маса за 9,22% у односу на планирану масу за 2015. годину. Просечна бруто 2 зарада по запосленом за 2015. годину: 102 хиљаде динара. |

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 168.508 хиљада динара и у складу су са Ребалансом бр. 2 Програма пословања Предузећа за 2015. годину. Ребалансом бр. 2 Програма пословања предузећа за 2015. годину планирано је 185.628 хиљада динара.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014 - др. закон

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 93/2012

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 27/2014

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2014

Табела бр. 36 – Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада по Ребалансу бр. 2 Програма пословања предузећа за 2015. годину

-у хиљадама динара-

| ПЛ   | УКУПНО      |         |         | СТАРОЗАПОСЛЕНИ |         |         | ПОСЛОВОДСТВО |        |         |
|------|-------------|---------|---------|----------------|---------|---------|--------------|--------|---------|
|      | Бр. запосл. | Маса    | Просек  | Бр. запосл.    | Маса    | Просек  | Бр. запосл.  | Маса   | Просек  |
| I    | 139         | 15.469  | 111,288 | 131            | 14.059  | 107,321 | 8            | 1.410  | 176,250 |
| II   | 139         | 15.469  | 111,288 | 131            | 14.059  | 107,321 | 8            | 1.410  | 176,250 |
| III  | 139         | 15.469  | 111,288 | 131            | 14.059  | 107,321 | 8            | 1.410  | 176,250 |
| IV   | 139         | 15.469  | 111,288 | 131            | 14.059  | 107,321 | 8            | 1.410  | 176,250 |
| V    | 139         | 15.469  | 111,288 | 131            | 14.059  | 107,321 | 8            | 1.410  | 176,250 |
| VI   | 139         | 15.469  | 111,288 | 131            | 14.059  | 107,321 | 8            | 1.410  | 176,250 |
| VII  | 138         | 15.469  | 112,094 | 130            | 14.059  | 108,146 | 8            | 1.410  | 176,250 |
| VIII | 138         | 15.469  | 112,094 | 130            | 14.059  | 108,146 | 8            | 1.410  | 176,250 |
| IX   | 137         | 15.469  | 112,912 | 129            | 14.059  | 108,984 | 8            | 1.410  | 176,250 |
| X    | 137         | 15.469  | 112,912 | 129            | 14.059  | 108,984 | 8            | 1.410  | 176,250 |
| XI   | 136         | 15.469  | 113,743 | 128            | 14.059  | 109,836 | 8            | 1.410  | 176,250 |
| XII  | 135         | 15.469  | 114,585 | 127            | 14.059  | 110,701 | 8            | 1.410  | 176,250 |
| УК   | 1.655       | 185.628 | 1.346   | 1.559          | 168.708 | 1.299   | 96           | 16.920 | 2.115   |
| ПР   | 138         | 15.469  | 112,172 | 130            | 14.059  | 108,215 | 8            | 1.410  | 176,250 |

Колективним уговором број 022-185/15 од 28. јануара 2015. године дефинисано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада утврђује се на основу коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду. Вредност радног часа је изражена у динарима у јединственом износу за све запослене. Коефицијент посла се утврђује на основу сложености, одговорности, услова рада и стручне спреме која је услов за обављање одређеног посла, полазећи од специфичности послова код послодавца. Коефицијенте за сваки посао, утврђују послодавац и синдикат, на основу услова утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и утврђени су у Колективном уговору.

У току 2015. године су били на снази Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 022-1998/12 од 15. децембра 2012. године и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 022-186/15 од 28. јануара 2015. године.

### **Зараде пословодства предузећа**

Према Ребалансу број 2 Програма пословања Предузећа, пословодство Предузећа чине директор, заменик директора, директор сектора за финансијске, правне и опште послове, директор сектора за саобраћај, директор сектора за комуналну инфраструктуру, директор сектора за регулационо планирање, директор сектора за стратешко планирање и развој и помоћник директора.

Директора Предузећа је именovala Скупштина града Београда Решењем број 112-421/12-С од 9. новембра 2012. године, на период од четири године.



Новчани износи нето зарада пословодства су у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

За 2015. годину обрачунат је износ зараде пословодству од 9.784 хиљаде динара нето, односно 16.303 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца (брutto 2).

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

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 713 хиљада динара и у складу су са Ребалансом 2 Програма пословања Предузећа за 2015. годину којим је планирано 850 хиљада динара.

#### **Трошкови накнаде по ауторским уговорима**

Трошкови накнада по ауторским уговорима исказани су у износу од 147 хиљада динара и у складу су са Ребалансом 2 Програма пословања Предузећа за 2015. годину којим је планирано 300 хиљада динара.

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

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 6.195 хиљада динара и у складу су са Ребалансом број 2 Програма пословања Предузећа за 2015. годину којим је планирано 6.210 хиљада динара. Наведени трошкови се односе на трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима који су исказани у износу од 5.275 хиљада динара и тршкове накнада лицу које је ангажовано преко Омладинске задруге ТИМ, Београд који су исказани у износу од 920 хиљада динара.

##### **Налаз**

Поједини Уговори о привременим и повременим пословима закључивани су са физичким лицима ради обављања послова који нису привременог карактера јер су трајали током целе године. На основу приказане документације, утврђено је да је потреба за овим пословима у Предузећу изражена током целе године, па ангажовање радника за привремене и повремене послове, на овај начин, није у складу са чланом 197. Закона о раду.

Предузеће се у јануару 2015. године обраћало Градској управи града Београда, Секретаријату за привреду, Управи за цене са захтевом за пријем у радни однос на неодређено време шест лица с обзиром да је закључно са 31. децембром 2014. године, број запослених у Предузећу смањен за пет и да је дошло до повећања обима посла. Предузеће од Управе за цене није добило одговор.

##### **Налаз**

У поступку ревизије, за радника ангажованог преко омладинске задруге, нисмо добили на увид уговоре нити упуте на рад закључене између омладинске задруге и Предузећа као послодавца, који садрже елементе обрачуна накнада за рад у складу са чланом 40. Општих правила омладинског и студентског задругарства.

Према објашњењу одговорних лица у Предузећу, нето накнада задругара је била еквивалентна нето накнади лица са високом стручном спремом, односно заради Урбанисте III категорије умањеној за 10%.

### Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу од 1.234 хиљада динара и у складу са Ребалансом број 2 Програма пословања Предузећа којим је планирано 1.400 хиљада динара.

Два члана Надзорног одбора именовала је Скупштина града Београда, дана 30. маја 2013. године, Решењем број 112-209/13-С док је председника Надзорног одбора именовано Привремени орган града Београда, дана 16. јануара 2014. године, Решењем број 112-158/14-С-20.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са Закључком број 120-1044/14-С од 18. септембра 2014. године који је донела Скупштина града Београда.

### Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде су исказани у износу од 5.576 хиљада динара и у складу са Ребалансом број 2 Програма пословања предузећа за 2015. годину, којим је планирано 8.182 хиљаде динара.

Табела бр. 37 – Структура осталих личних расхода

|   | -у хиљадама динара- |              |
|---|---------------------|--------------|
| <b>Остали лични расходи и накнаде</b>                   | <b>2015.</b>        | <b>2014.</b> |
| Отпремнина за одлазак у пензију                         |                     | 40           |
| Јубиларна награда                                       | 113                 | 460          |
| Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице | 129                 | 288          |
| Помоћ у случају болести запосленог или члана породице   | 48                  | 124          |
| Остале помоћи предвиђене колективним уговором           | 189                 | 200          |
| Превоз на рад и са рада                                 | 4.900               | 4.803        |
| Путни трошкови у земљи                                  | 34                  | 49           |
| Дневнице у земљи  | 10                  | 24           |
| Коришћење аутомобила у службене сврхе                   | 72                  | 17           |
| Остали лични расходи                                    | 81                  |              |
| <b>Укупно:</b>  | <b>5.576</b>        | <b>6.005</b> |

Расходи по основу осталих помоћи предвиђених Колективним уговором су исказани у износу од 189 хиљада динара и односе се на исплаћене помоћи због рођења детета, услед наступања изузетно тешке материјалне ситуације запосленог и чланова његове уже породице и услед дуготрајног боловања запосленог.

Остали лични расходи се односе на трошкове превоза за долазак и повратак са рада и трошкове топлог оброка које Предузеће исплаћује лицима која су обавила стручну праксу у Предузећу и исказани су у износу од 81 хиљаду динара.

### 6.2.5. Трошкови производних услуга

Табела бр. 38 - Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

| Трошкови производних услуга                  | 2015.        | 2014.         |
|--|--------------|---------------|
| Трошкови услуга на изради учинака - услуга   | 2.667        | 5.277         |
| Трошкови транспортних услуга                 | 1.562        | 1.489         |
| Трошкови услуга одржавања основних средстава | 678          | 445           |
| Трошкови закупа                              | 2.726        | 2.671         |
| Трошкови сајмова и изложби                   | 60           | 553           |
| Трошкови рекламе и пропаганде                |              | 20            |
| Трошкови осталих услуга                      | 1.486        | 1.024         |
| <b>Укупно:</b>                               | <b>9.179</b> | <b>11.479</b> |

Табела бр. 39 - Структура трошкова услуга на изради учинака-услуга

-у хиљадама динара -

| Врста услуге  | Добављач   | 2015. |
|---|--|-------|
| Израда геодетских и геолошких подлога за потребе израде Плана детаљне регулације за изградњу Ванградског топловода од ТЕ-ТО „Обреновац“ до ТО „Нови Београд“ ГО Обреновац, Сурчин и Нови Београд по основу Уговора бр. 021-1469/15 од 17. новембра 2015. године | Геопут доо, Београд  | 1.692 |
| Израда и достава овереног топографског плана и геолошко-геотехничког елабората за потребе израде Плана детаљне регулације комплекса станице за снабдевање горивом у Банатској улици ГО Земун по основу Уговора бр.021-1055/15 од 3.августа 2015.године.         |  | 450   |
| Израда геолошко-геотехничке и геодетске документације за потребе израде измена и допуна Плана детаљне регулације просторне целине Косанчићев венац ГО Стари град по основу Уговора бр.021-1393/15 од 27.октобра 2015. године.                                   | Geoalfa доо, Београд   | 290   |
| Издавање техничких услова за паралелно вођење и укрштање трасе гасовода са трасом железничке пруге по основу захтева бр.350-865/2014 од 22. јануара 2015. године.   | Железнице Србије ад, Београд   | 90    |
| Таксе о условима Плана детаљне регулације по основу појединачних захтева  | Завод за заштиту споменика културе града Београда - Установа културе од националног значаја, Београд | 73    |
| Обрада и геореференцирање сателитских снимака за потребе ПДР Ванградског топловода од ТЕ ТО Обреновац до ТО Нови Београд по основу решења бр.400-1088/15 од 6.августа 2015. године.   | Pet plus-inženjering i konsalting доо, Београд   | 50    |

| -у хиљадама динара -   |                                   |              |
|--|-----------------------------------|--------------|
| <b>Врста услуге</b>  | <b>Добављач</b>                   | <b>2015.</b> |
| Израда пројекта геодетског обележавања за КР969 КО Савски венац у циљу формирања грађевинске парцеле GP1 у блоку између улица Немањине, Ресавске, Бирчанинове и Кнеза Милоша ГО Савски венац према понуди бр.09/15-1 од 18.јануара 2015.г. | АВА - Geodetska kuća доо, Београд | 22           |
| <b>Укупно:</b>   |                                   | <b>2.667</b> |

Табела бр. 40 - Структура трошкова транспортних услуга

| -у хиљадама динара-                 |              |
|-------------------------------------|--------------|
| <b>Трошкови транспортних услуга</b> | <b>2015.</b> |
| Трошкови телефона                   | 478          |
| Трошкови мобилног телефона          | 617          |
| Трошкови поштарина                  | 104          |
| Трошкови интернета                  | 342          |
| Трошкови такси услуга               | 21           |
| <b>Укупно:</b>                      | <b>1.562</b> |

Трошкови услуга одржавања основних средстава су исказани у износу од 678 хиљада динара, од чега се највећи део (износ од 389 хиљада динара) односи на услуге одржавања зграде (одржавање лифтова, електромонтажни радови и др.), док се износ од 190 хиљада динара односи на сервис клима уређаја, замену батерија за резервно напајање телефонске и пожарне централе и сл, износ од 67 хиљада динара се односи на одржавање рачунара и рачунарске опреме, а износ од 32 хиљаде динара на одржавање возила.

Табела бр. 41 – Структура трошкова закупа

| -у хиљадама динара-                         |              |              |
|---|--------------|--------------|
| <b>Трошкови закупа</b>                      | <b>2015.</b> | <b>2014.</b> |
| Закуп пословног простора                    | 1.381        | 1.228        |
| Закупнина опреме за штампање и фотокопирање | 1.345        | 1.443        |
| <b>Укупно:</b>                              | <b>2.726</b> | <b>2.671</b> |

Трошкови закупа пословног простора се у целини односе на закуп пословног простора у улици Палмотићевој број 30, а на основу Уговора о закупу број 021-2891 од 15. јула 2005. године, као и Анекса VI од 13. маја 2013. године који су закључени са Заводом за изградњу града Београда доо, Београд као закуподавцем и на основу којих се Предузећу фактурише закуп пословног простора укупне површине од 92,88 m<sup>2</sup>.

Трошкови закупнине опреме за штампање и фотокопирање су исказани у износу од 1.345 хиљада динара и у целини се односе на трошкове закупа опреме од добављача Perihard inženjering доо, Београд по основу уговора број 021-1154 закљученог 8. јула 2013. године, на период од три године.

Трошкови осталих услуга су исказани у износу од 1.486 хиљада динара од чега се износ од 618 хиљада динара односи на трошкове комуналних услуга, износ од 452 хиљаде динара на трошкове услуга заштите на раду, износ од 397 хиљада динара на трошкове фотокопирања, корицења и штампе, док се износ од 19 хиљада динара односи на трошкове осталих услуга.

### 6.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 1.860 хиљада динара, а односе се на амортизацију опреме у износу 1.633 хиљаде динара и амортизацију нематеријалних улагања у износу 227 хиљада динара.

### 6.2.7. Нематеријални трошкови

Табела бр. 42 - Структура нематеријалних трошкова

| -у хиљадама динара-           |               |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Нематеријални трошкови</b> | <b>2015.</b>  | <b>2014.</b>  |
| Трошкови непроизводних услуга | 3.673         | 5.137         |
| Трошкови репрезентације       | 645           | 1.180         |
| Трошкови премија осигурања    | 399           | 523           |
| Трошкови платног промета      | 352           | 293           |
| Трошкови чланарина            | 965           | 918           |
| Трошкови пореза               | 2.737         | 2.944         |
| Остали нематеријални трошкови | 12.919        | 2.739         |
| <b>Укупно:</b>                | <b>21.690</b> | <b>13.734</b> |

Табела бр. 43 - Структура трошкова непроизводних услуга

| -у хиљадама динара-                      |              |
|--|--------------|
| <b>Трошкови непроизводних услуга</b>     | <b>2015.</b> |
| Ревизија годишњих финансијских извештаја | 70           |
| Стручно образовање                       | 206          |
| Семинари и симпозијуми                   | 101          |
| Рачунарски програми                      | 181          |
| Интелектуалне услуге                     | 1            |
| Одржавање рачунарске опреме              | 338          |
| Услуге чишћења просторија                | 969          |
| Остале непроизводне услуге               | 30           |
| Услуге обезбеђивања                      | 1.777        |
| <b>Укупно:</b>                           | <b>3.673</b> |

Трошкови стручног образовања запослених су исказани у износу од 206 хиљада динара и односе се на трошкове полагања стручних испита из области урбанизма и трошкове школарине и полагања испита на универзитету које је Предузеће рефундирало запосленима, у складу са Правилником о стручном усавршавању и образовању запослених у Урбанистичком заводу Београда.

Трошкови семинара, симпозијума и сл. исказани су у износу од 101 хиљаду динара од чега се највећи део односи на трошкове учешћа на „Microsoft“ конференцији „Синергија 15“ организованој од стране Sampro доо, Земун (60 хиљада динара), док се преостали део односи на трошкове учешћа на стручним усавршавањима организованих од стране Балканског савета за одрживи развој и едукацију Земун, Инжењерске коморе Србије Београд и Привредног саветника доо Београд.

У 2015. години Предузеће је на трошковима рачунарских програма исказало износ од 181 хиљаду динара који се у целости односи на обнову једногодишње лиценце за Kaspersky

Endpoint Security for Windows, а по основу Уговора број 021-1053/15 од 3. августа 2015. године закљученим са добављачом Singi inženjering доо, Београд.

Налаз

Предузеће није извршило разграничење трошкова рачунарских програма (трошкова једногодишње лиценце за Kaspersky Endpoint Security for Windows) на обрачунске периоде на које се трошкови односе што је за последицу имало исказивање прецењене вредности трошкова у износу од 106 хиљада динара и потцењених активних временских разграничења у истом износу.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да изврши разграничење трошкова рачунарских програма на обрачунске периоде на које се трошкови односе и да исте евидентира у пословним књигама као исправку грешке из претходног периода у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Табела бр. 44 – Структура трошкова одржавања рачунарских програма

-у хиљадама динара -

| Врста услуге  | Добављач               | Број уговора и датум                  | 2015.      |
|---|------------------------|---------------------------------------|------------|
| Трошкови одржавања програмске опреме  | NIMI soft доо, Београд | 021-797/12 од 24.априла 2012. год.    | 168        |
| Трошкови одржавања софтвера за вођење кадровске евиденције „КАДРОВИ“                            | Слоган доо, Београд    | 021-1110/15 од 12.августа 2015.год.   | 90         |
| Трошкови одржавања уређаја и софтвера који сачињавају Cardware систем евиденције радног времена | CardWare доо, Нови Сад | 021-1583/12 од 27.септембра 2012.год. | 80         |
| <b>Укупно:</b>  |                        |                                       | <b>338</b> |

Табела бр. 45 – Структура трошкова услуга чишћења просторија по добављачима који су у 2015. години пружали наведене услуге

-у хиљадама динара -

| Добављач               | Број уговора и датум         | 2015.      |
|------------------------|------------------------------|------------|
| Дедиње ад, Београд     | 021-431/14 од 2.априла 2014. | 372        |
| Dobergard доо, Београд | 021-582/15 од 9.априла 2015. | 597        |
| <b>Укупно:</b>         |                              | <b>969</b> |

Табела бр. 46 – Структура трошкова услуга обезбеђивања по добављачима који су у 2015. години пружали наведене услуге

-у хиљадама динара -

| Добављач                       | Број уговора и датум         | 2015.        |
|--------------------------------|------------------------------|--------------|
| Protecta group доо, Београд    | 021-445/14 од 2.априла 2014. | 445          |
| Заштита сигурност доо, Београд | 021-556/15 од 7.априла 2015. | 1.332        |
| <b>Укупно:</b>                 |                              | <b>1.777</b> |

Трошкови репрезентације су исказани у износу од 645 хиљада динара од чега се највећи део односи на репрезентацију у сопственим просторијама (износ од 505 хиљада динара) и на угоститељске услуге пружене приликом прослава (износ од 127 хиљада динара).

Трошкови премије осигурања су исказани у износу од 399 хиљада динара од чега се износ од 76 хиљада динара односи на трошкове осигурања некретнина, постројења и опреме, износ од 47 хиљада динара се односи на обавезно осигурање моторних возила (осигурање од одговорности према трећим лицима), износ од 71 хиљаду динара се односи на обавезно осигурање лица и 205 хиљаде динара се односи на осигурање запослених од последица тежих болести и хируршких интервенција.

Трошкови чланарина су исказани у износу од 965 хиљада динара од чега се износ од 600 хиљада динара односи на годишње чланарине које се плаћају Инжењерској комори Србије за запослене који поседују лицинце у складу са Законом о планирању и изградњи, док се износ од 365 хиљада динара односи на чланарине Привредној комори Београда.

Табела бр. 47 – Структура трошкова пореза

| -у хиљадама динара-                                   |              |
|---|--------------|
| <b>Трошкови пореза</b>                                | <b>2015.</b> |
| Трошкови пореза на имовину                            | 2.370        |
| Накнаде за коришћење водног добра и за испуштenu воду | 1            |
| Други порези - накнада за особе са инвалидитетом      | 366          |
| <b>Укупно:</b>  | <b>2.737</b> |

Предузеће од изградње објекта у улици Палмотићевој број 30 у Београду користи део пословног простора укупне површине од 2.182 m<sup>2</sup> (први спрат, део другог спрата, пети спрат и шести спрат, заједно са комуникацијом), а на основу Протокола о коришћењу простора заведеног под бројем 1655/1 од 11. јула 1991. године на који је Извршни Савет Скупштине града Београда Решењем број 361-483/91-IS од 23. јула 1991. године дао сагласност. За исту површину Предузеће подноси пореску пријаву за порез на имовину, који је за 2015. годину износио је 2.370 хиљада динара. Поред наведеног, Предузеће по основу истог протокола користи и пословне просторије у улици Драже Павловића број 8 укупне површине 20,88 m<sup>2</sup>.

Трошкови других пореза су исказани у износу од 366 хиљада динара и односе се на уплату средстава у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>27</sup> јер Предузеће има у радном односу две особе са инвалидитетом, а у складу са наведеним законом би требало да има три.

Табела бр. 48 – Структура осталих нематеријалних трошкова

| -у хиљадама динара-                     |               |
|---|---------------|
| <b>Остали нематеријални трошкови</b>    | <b>2015.</b>  |
| Трошкови огласа у штампи                | 66            |
| Трошкови административних такси         | 228           |
| Трошкови регистрације возила            | 14            |
| Трошкови часописа и стручних литература | 88            |
| Трошак смањења зараде 10%               | 12.523        |
| <b>Укупно:</b>                          | <b>12.919</b> |

Трошкови – смањење зарада 10% исказани су у износу од 12.523 хиљаде динара и односе се на разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена по члану 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава са

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“ бр. 36/09 и 32/13

урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу наведеног Закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

#### **6.2.8. Финансијски приходи**

Финансијски приходи исказани су у износу од 124 хиљаде динара и односе се на: приходе од приписане камате на основу постојећих средстава на рачуну код Комерцијалне банке ад, Београд и UniCredit Bank Србија ад, Београд (у износу од 71 хиљаду динара), остале финансијске приходе по основу одобрених попушта (у износу од 46 хиљада динара) као и приходе по основу ефеката валутне клаузуле по уговору о финансијском лизингу са UniCredit Leasing Србија доо, Београд (у износу од 7 хиљада динара).

#### **6.2.9. Финансијски расходи**

Финансијски расходи исказани су у износу од 171 хиљаду динара и односе се на: расходе камата (у износу од 162 хиљаде динара) као и расходе по основу ефеката валутне клаузуле по уговору о финансијском лизингу са UniCredit Leasing Србија доо, Београд (у износу од 9 хиљада динара).

Расходи камата односе се на: затезне камате (у износу од 76 хиљада динара), затим камате по финансијском лизингу (у износу од 69 хиљада динара) као и камату за неблаговремено плаћен ПДВ (у износу од 17 хиљада динара).

#### **6.2.10. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха**

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 833 хиљаде динара и у целини се односе на обезвређење потраживања из специфичних послова, односно исправку потраживања од Завода за изградњу града Београда старијих од 360 дана, по Одлуци Надзорног одбора број 023-221/16 од 4. фебруара 2016. године.

#### **6.2.11. Остали приходи**

Табела бр. 49 - Структура осталих прихода

|   | -у хиљадама динара- |              |
|---|---------------------|--------------|
| <b>Остали приходи</b>                         | <b>2015.</b>        | <b>2014.</b> |
| Добици од продаје материјала (Напомена 6.1.2) | 121                 | 1            |
| Приходи од смањења обавеза                    | 869                 |              |
| Приходи од укидања дугорочних резервисања     | 5.382               | 115          |
| Остали непоменути приходи                     | 19                  | 772          |
| <b>Укупно:</b>                                | <b>6.391</b>        | <b>888</b>   |

Предузеће је у 2015. години у оквиру прихода од смањења обавеза исказало износ од 869 хиљада динара који се највећим делом, у износу од 807 хиљада динара, односи на префактурисање материјалних трошкова одржавања пословног простора у улици Палмотићева број 30, а на основу Уговора број 1117/2 од 14. априла 1992. године којим су дефинисани међусобни односи потписника (Завод за изградњу града Београда, Градски завод за планирање и Предузеће Завод за урбанизам и пројектовање). Наведено



није у складу са чланом 4. поменутог уговора, којим је дефинисано да су уговорене стране сагласне и да се обавезују да свака плаћа припадајући део материјалних трошкова, према утврђеним процентима, директно даваоцима услуга, као и да се на основу истог свака од уговорених страна овлашћује да изврши одговарајуће пријављивање, односно одјављивање, код надлежних јавних комуналних предузећа (ЈКП) ради непосредног плаћања свих трошкова.

Табела бр. 50 - Структура прихода од укидања дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

| <b>Приходи од укидања дугорочних резервисања</b> | <b>2015.</b> |
|--|--------------|
| Укинута резервисања за отпремнине за пензију     | 3.763        |
| Укинута резервисања за јубиларне награде         | 1.619        |
| <b>Укупно:</b>                                   | <b>5.382</b> |

Предузеће је у 2015. години исказало у оквиру осталих непоменутих прихода износ од 19 хиљада динара који се у целости односи на Решење о новчаној казни због повреде радне обавезе којим се запосленој одређује казна у износу од 20% основне зараде за месец у коме је новчана казна изречена, у трајању од два месеца, због повреде радне обавезе.

#### **6.2.12. Остали расходи**

Остали расходи су исказани у износу од 11 хиљада динара (296 хиљада динара претходне године).

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

Предузеће је у 2015. години у оквиру расхода по основу ефеката промене рачуноводствених политика исказало износ од 110 хиљада динара. Највећи део (износ од 98 хиљада динара), се односи на повраћај 10% од уплаћених средстава по испостављеној I привременој ситуацији комитенту Термоглас доо, Београд, а на основу одлуке Предузећа да поступи по коначном обрачуну – пресеку сачињеном у 2009. години који је био раније предочен комитенту и да не настави сарадњу коју су започели још 2006. године закључујући Уговор број 021-4121.

#### **6.2.14. Нето добитак**

Нето добитак је исказан у износу од 1.615 хиљада динара.

### **6.3. Извештај о осталом резултату**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, 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 осталих одељака МСФИ за МСП, 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 токовима готовине**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, 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.

#### **6.5. Извештај о променама на капиталу**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

#### **6.6. Напомене уз финансијске извештаје**

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

### **7. Јавне набавке**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Предузећа, послови јавних набавки систематизовани су у оквиру сектора за финансијске, правне и опште послове. Један радник има сертификат службеника за јавне набавке.

Правилник Предузећа о ближем уређивању поступка јавне набавке донет је 13. марта 2014. године.

План набавки Предузећа за 2015. годину је донео Директор Предузећа 20. јануара 2015. године. У току 2015. године План набавки је имао две измене, прву 19. маја 2015. године и другу 28. децембра 2015. године. Обе измене Плана набавки донео је Директор Предузећа.

Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки (у даљем тексту „Служба“) Града Београда је 15. јануара 2015. године упутила допис руководиоцима наручилаца за

чије потребе се спроводе поступци централизованих јавних набавки, да најкасније до 29. јануара 2015. године доставе табеларни приказ техничких спецификација категорија за које ће се вршити централизоване јавне набавке, како би се благовремено сагледале потребе наручилаца и предузеле све потребне радње неопходне за спровођење поступака централизованих јавних набавки. С обзиром да Предузеће тражене податке није доставило Служби благовремено (подаци су достављени 11. фебруара 2015. године), Служба је обавестила Предузеће, дописом од 19. марта 2015. године, да нису испуњени услови да Служба за потребе Предузећа спроведе поступке централизованих јавних набавки и да је потребно да се Предузеће самостално стара о спровођењу свих поступака јавних набавки.

Планом набавки за 2015. годину, Предузеће је планирало 33 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 23.370 хиљада динара. У оквиру тога, планирано је: 18 поступака јавних набавки добара, процењене вредности 10.240 хиљада динара и 15 поступака јавних набавки услуга, процењене вредности 13.130 хиљада динара.

Према Плану, набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама<sup>28</sup> (члан 7. став 1. тачка 12. и члан 39. став 2.) износе 10.655 хиљада динара.

Ове набавке покренуте су као један отворени поступак, процењене вредности 3.400 хиљада динара, три јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива, процењене вредности 370 хиљада динара, и 24 набавке у поступку јавне набавке мале вредности, процењене вредности 13.845 хиљада динара.

Од 28 поступака јавних набавки који су покренути у 2015. години, у 26 поступака уговори су закључени у 2015. години, у вредности од 14.147 хиљада динара, од чега је један поступак био отворени поступак процењене вредности 3.400 хиљада динара у којем је закључен уговор у истој вредности; два преговарачка поступка без објављивања позива, процењене вредности 170 хиљада динара у којима су закључени уговори у истој вредности и 23 поступака јавних набавки мале вредности, процењене вредности 13.130 хиљада динара, у којима су закључени уговори у вредности од 10.577 хиљада динара.

Табела бр. 52 - Преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије

-у хиљадама динара-

| Р. Б. | Ознака ЈН | Предмет јавне набавке | Процењена вредност | Изабрани понуђач                          | Датум закључења уговора | Уговорена вредност без ПДВ-а |
|-------|-----------|-----------------------|--------------------|---|-------------------------|------------------------------|
| 1.    | 16/2014   | плотер                | 2.700              | ОСА<br>Рачунарски инжењеринг доо, Београд | 10.11.2014.             | 2.662                        |
| 2.    | 14/2015   | електрична енергија   | 3.400              | ЕПС<br>Снабдевање, Београд                | 06.07.2015.             | до 3.400                     |

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Табела бр. 53 - Преглед јавних набавки спроведених у преговарачком поступку са објављивањем позива, које су обухваћене поступком ревизије

-у хиљадама динара-

| Р. Б. | Ознака ЈН | Предмет јавне набавке   | Процењена вредност | Изабрани понуђач       | Датум закључења уговора | Уговорена вредност без ПДВ-а |
|-------|-----------|---|--------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------|
| 1.    | 23/2015   | Одржавање софтвера за вођење кадровске евиденције "Кадрови"   | 90                 | Слоган доо, Београд    | 12.08.2015.             | 90                           |
| 2.    | 26/2015   | Одржавање софтвера за евиденцију радног времена "Cardware"    | 80                 | CARDWARE доо, Нови Сад | 23.12.2015.             | 80                           |
| 3.    | 29/2015   | Одржавање апликације за финансије и рачуноводство "НИМИ Софт" | 200                | NIMI SOFT доо, Београд | 09.02.2016.             | 168                          |

Табела бр. 54 - Преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије

-у хиљадама динара-

| Р. Б. | Ознака ЈН | Предмет јавне набавке  | Процењена вредност | Изабрани понуђач                        | Датум уговора | Уговорена вред. без ПДВ-а |
|-------|-----------|--|--------------------|---|---------------|---------------------------|
| 1.    | 03/15     | артикли за потребе бифеа (партија 1)                         | 140                | TP Standard trade доо Земун             | 20.02.2015.   | 140                       |
| 2.    | 03/15     | сировине за инстант апарате (партија 2)                      | 60                 | Spelt доо, Београд                      | 04.03.2015.   | 60                        |
| 3.    | 04/15     | тонер перле за ОСЕ уређај (партија 2)                        | 200                | ОСА Рачунарски инжењеринг доо Београд   | 20.02.2015.   | 200                       |
| 4.    | 5/2015    | канцеларијски материјал и папир за плотере, партија 1        | 140                | Tabulir komerc доо, Београд             | 11.03.2015.   | 140                       |
| 5.    | 6/2015    | рачунарске компоненте  | 400                | PC Shop доо, Лазаревац                  | 08.05.2015.   | 400                       |
| 6.    | 7/2015    | услуга - корицење урбанистичке и друге документације         | 550                | Књиговезачка радња "Костић", Крагујевац | 10.03.2015.   | 550                       |
| 7.    | 10/2015   | програмски пакет Trimble SketchUP 2013. и V-Ray for SketchUP | 150                | Лимис доо, Рума                         | 02.04.2015.   | 149                       |
| 8.    | 11/2015   | физичко-техничко обезбеђење                                  | 2.200              | Заштита Сигурност доо, Београд          | 07.04.2015.   | 1.814                     |
| 9.    | 12/2015   | одржавање хигијене у пословном простору                      | 1.500              | Dobergard доо, Београд                  | 09.04.2015.   | 816                       |
| 10.   | 13/2015   | радне станице (рачунари)                                     | 520                | Royal commerce доо, Београд             | 15.05.2015.   | 328                       |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Урбанистичког завода Београда ЈУП, Београд за 2015. годину

| Р. Б. | Ознака ЈН | Предмет јавне набавке  | Процењена вредност | Изабрани понуђач                      | Датум уговора | Уговорена вред. без ПДВ-а |
|-------|-----------|--|--------------------|---------------------------------------|---------------|---------------------------|
| 11.   | 15/15     | добра-тонери, кертрици (партија 1)   | 150                | Голум доо Београд                     | 24.06.2015.   | 150                       |
| 12.   | 15/15     | тонер перле за ОСЕ уређај (партија 2)  | 350                | ОСА Рачунарски инжењеринг доо Београд | 24.06.2015.   | 350                       |
| 13.   | 16/2015   | канцеларијски материјал и папир за плотере, партија 1  | 330                | Tabulir komerc доо, Београд           | 06.07.2015.   | 330                       |
| 14.   | 16/2015   | канцеларијски материјал и папир за плотере, партија 2  | 160                | Tabulir komerc доо, Београд           | 06.07.2015.   | 160                       |
| 15.   | 17/2015   | средства за одржавање хигијене   | 300                | Nemcon доо, Београд                   | 23.06.2015.   | 300                       |
| 16.   | 18/2015   | артикли за потребе бифеа и сировине за инстант апарате - Партија 1 и Партија 2   | 205                | TP Standard trade доо, Београд        | 29.06.2015.   | 180                       |
| 17.   | 19/2015   | осигурање имовине и лица   | 660                | Триглав осигурање адо, Београд        | 16.07.2015.   | 288                       |
| 18.   | 20/2015   | набавка горива за службени аутомобил   | 220                | Лукоил Србија ад, Београд             | 21.07.2015.   | 220                       |
| 19.   | 21/2015   | геодетске и геолошке подлоге за потребе израде Плана детаљне регулације комплекса станице за снабдевање горивом у Банатској улици, градска општина Земун | 500                | Геопут доо, Београд                   | 03.08.2015.   | 450                       |
| 20.   | 22/2015   | годишња подршка за антивирус програмски пакет Kaspersky  | 200                | Синги инжењеринг доо, Београд         | 03.08.2015.   | 181                       |
| 21.   | 24/2015   | рачунари и рачунарска опрема - радне станице (рачунари) и лаптоп рачунари  | 700                | Microsystems доо, Београд             | 29.09.2015.   | 650                       |
| 22.   | 25/2015   | геодетске и геолошке подлоге за потребе израде измена и допуна Плана детаљне регулације просторне целине Косанчићев венац, градска општина Стари град    | 430                | Geoalfa доо, Београд                  | 27.10.2015.   | 290                       |

| Р. Б. | Ознака ЈН | Предмет јавне набавке   | Процењена вредност | Изабрани понуђач    | Датум уговора | Уговорена вред. без ПДВ-а |
|-------|-----------|---|--------------------|---------------------|---------------|---------------------------|
| 23.   | 27/2015   | геодетске и геолошке подлоге за потребе израде Плана детаљне регулације за иградњу ванградског топловода од ТЕ-ТО Никола Тесла у Обреновцу до ТО Нови Београд, градске општине Обреновац, Сурчин и Нови Београд | 2.200              | Геопут доо, Београд | 17.11.2015    | 1.692                     |
| 24.   | 28/2015   | Сервер  | 500                | Сага доо, Београд   | 27.11.2015    | 349                       |

#### Налаз

- Предузеће је у тромесечном извештају о закљученим уговорима о јавној набавци за период од 1. јануара до 31. марта 2015. године, који је доставило Управи за јавне набавке, исказало вредност закључених уговора у износу који је за 400 хиљада динара мањи од стварне вредности закључених уговора у том периоду, док је у истом извештају за период од 1. априла до 30. јуна 2015. године исказало вредност закључених уговора у износу који је за 3.400 хиљада динара већи од стварне вредности закључених уговора.

-У извештајима о стручној оцени понуда за поступке јавних набавки малих вредности 20/2015 и 22/2015 и за отворени поступак јавне набавке 14/2015 комисија није навела мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама<sup>29</sup>.

#### 8. Судски спорови

Предузеће је у току 2015. године водило један судски спор у својству тужиоца. Спор је покренут у току 2013. године против бившег запосленог, а ради накнаде трошкова стручног усавршавања у износу од 192 хиљаде динара.

#### 9. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Скупштина града Београда је донела Одлуку о промени оснивачког акта Јавног урбанистичког предузећа број 020-648/16 од 15. јуна 2016. године којим је извршила усклађивање оснивачког акта са Законом о јавним предузећима<sup>30</sup>. На основу наведене Одлуке и наведеног Закона, Надзорни одбор Предузећа је донео Статут Урбанистичког завода Београда – Јавног урбанистичког предузећа број 023-782/16.

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ број 15/2016

Предузеће је упутило дана 5. јула 2016. године допис Заводу за изградњу града Београда доо, Београд којим се констатује да је почев од дана 31. маја 2016. године искључено напајање електричне енергије у просторијама које као закупац користи Предузеће, чиме није омогућена редовна употреба пословног простора. Из наведеног произилази да су Уговор о закупу број 021-2891 од 15. јула 2005. године, као и накнадни анекси основног уговора (I – VI) престали да производе правно дејство, те се исти сматрају раскинутим са даном 31. мајем 2016. године.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УРБАНИСТИЧКОГ ЗАВОДА БЕОГРАДА -  
ЈАВНОГ УРБАНИСТИЧКОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ .....</b> | <b>3</b>  |
| <b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>                           | <b>8</b>  |
| <b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>           | <b>11</b> |
| <b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>           | <b>13</b> |
| <b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>       | <b>15</b> |

**1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године**

-у хиљадама динара-

| Позиција   | Напомена | Износ         |                    |                           |
|--|----------|---------------|--------------------|---------------------------|
|  |          | Текућа година | Претходна година   |                           |
|  |          |               | Крајње стање 2014. | Почетно стање 01.01.2014. |
| <b>АКТИВА</b>  |          |               |                    |                           |
| <b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>   |          |               |                    |                           |
| <b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>  |          | <b>9.690</b>  | <b>9.761</b>       |                           |
| <b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>                                | 6.1.1.   | 386           | 362                |                           |
| 1. Улагања у развој  |          |               |                    |                           |
| 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права                            |          | 386           | 362                |                           |
| 3. Гудвил  |          |               |                    |                           |
| 4. Остала нематеријална имовина  |          |               |                    |                           |
| 5. Нематеријална имовина у припреми  |          |               |                    |                           |
| 6. Аванси за нематеријалну имовину   |          |               |                    |                           |
| <b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+ 0017+0018)</b>                    | 6.1.2.   | 9.304         | 9.399              |                           |
| 1. Земљиште  |          |               |                    |                           |
| 2. Грађевински објекти   |          |               |                    |                           |
| 3. Постројења и опрема   |          | 7.851         | 7.946              |                           |
| 4. Инвестиционе некретнине   |          |               |                    |                           |
| 5. Остале некретнине, постројења и опрема  |          | 1.453         | 1.453              |                           |
| 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми  |          |               |                    |                           |
| 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми  |          |               |                    |                           |
| 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему   |          |               |                    |                           |
| <b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>  |          |               |                    |                           |
| 1. Шуме и вишегодишњи засади   |          |               |                    |                           |
| 2. Основно стадо   |          |               |                    |                           |
| 3. Биолошка средства у припреми  |          |               |                    |                           |
| 4. Аванси за биолошка средства   |          |               |                    |                           |
| <b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)</b> |          |               |                    |                           |
| 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица   |          |               |                    |                           |
| 2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима                                  |          |               |                    |                           |
| 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају            |          |               |                    |                           |

-у хиљадама динара-

| Позиција  | Напомена | Износ         |                    |                           |
|---|----------|---------------|--------------------|---------------------------|
|   |          | Текућа година | Претходна година   |                           |
|   |          |               | Крајње стање 2014. | Почетно стање 01.01.2014. |
| 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима                                |          |               |                    |                           |
| 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима                                  |          |               |                    |                           |
| 6. Дугорочни пласмани у земљи   |          |               |                    |                           |
| 7. Дугорочни пласмани у иностранству  |          |               |                    |                           |
| 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа   |          |               |                    |                           |
| 9. Остали дугорочни финансијски пласмани  |          |               |                    |                           |
| <b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)</b>        |          |               |                    |                           |
| 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица                                      |          |               |                    |                           |
| 2. Потраживања од осталих повезаних лица  |          |               |                    |                           |
| 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит  |          |               |                    |                           |
| 4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу                           |          |               |                    |                           |
| 5. Потраживања по основу јемства  |          |               |                    |                           |
| 6. Спорна и сумњива потраживања   |          |               |                    |                           |
| 7. Остала дугорочна потраживања   |          |               |                    |                           |
| <b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>   | 6.1.3.   | <b>2.962</b>  | <b>3.811</b>       |                           |
| <b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b> |          | <b>33.769</b> | <b>33.423</b>      |                           |
| I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)                                     | 6.1.4.   |               | 35                 |                           |
| 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар                                    |          |               |                    |                           |
| 2. Недовршена производња и недовршене услуге  |          |               |                    |                           |
| 3. Готови производи   |          |               |                    |                           |
| 4. Роба   |          |               |                    |                           |
| 5. Стална средства намењена продаји   |          |               |                    |                           |
| 6. Плаћени аванси за залихе и услуге  |          |               | 35                 |                           |
| II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)      | 6.1.5.   | 4.603         | 7.734              |                           |
| 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица  |          |               |                    |                           |
| 2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица                                 |          |               |                    |                           |
| 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица  |          | 553           |                    |                           |
| 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица                                   |          |               |                    |                           |
| 5. Купци у земљи  |          | 4.050         | 7.734              |                           |
| 6. Купци у иностранству   |          |               |                    |                           |
| 7. Остала потраживања по основу продаје   |          |               |                    |                           |
| III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА   |          |               |                    |                           |
| IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА   | 6.1.6.   | 2.399         | 2.666              |                           |

-у хиљадама динара-

| Позиција  | Напомена | Износ         |                    |                           |
|---|----------|---------------|--------------------|---------------------------|
|   |          | Текућа година | Претходна година   |                           |
|   |          |               | Крајње стање 2014. | Почетно стање 01.01.2014. |
| V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА  |          |               |                    |                           |
| VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 +0065 +0066 + 0067)   | 6.1.7.   |               |                    |                           |
| 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица   |          |               |                    |                           |
| 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица   |          |               |                    |                           |
| 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи  |          |               |                    |                           |
| 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству   |          |               |                    |                           |
| 5. Остали краткорочни финансијски пласмани  |          |               |                    |                           |
| VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА  | 6.1.8.   | 22.114        | 22.760             |                           |
| VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ  | 6.1.9.   | 26            | 22                 |                           |
| IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА  | 6.1.10.  | 4.627         | 206                |                           |
| <b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>  |          | <b>46.421</b> | <b>46.995</b>      |                           |
| <b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>  |          |               |                    |                           |
| <b>ПАСИВА</b>   |          |               |                    |                           |
| <b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) &gt; 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>                          | 6.1.11.  |               |                    |                           |
| I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)  |          | 7.500         | 40.106             |                           |
| 1. Акцијски капитал   |          |               |                    |                           |
| 2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу   |          |               |                    |                           |
| 3. Улози  |          |               |                    |                           |
| 4. Државни капитал  |          | 7.500         | 40.106             |                           |
| 5. Друштвени капитал  |          |               |                    |                           |
| 6. Задружни удели   |          |               |                    |                           |
| 7. Емисиона премија   |          |               |                    |                           |
| 8. Остали основни капитал   |          |               |                    |                           |
| II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ  |          |               |                    |                           |
| III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ   |          |               |                    |                           |
| IV. РЕЗЕРВЕ   |          | 32.606        |                    |                           |
| V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ  |          |               |                    |                           |
| VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) |          |               |                    |                           |

-у хиљадама динара-

| Позиција  | Напомена | Износ         |                    |                           |
|---|----------|---------------|--------------------|---------------------------|
|   |          | Текућа година | Претходна година   |                           |
|   |          |               | Крајње стање 2014. | Почетно стање 01.01.2014. |
| VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (договна салда рачуна групе 33 осим 330) |          |               |                    |                           |
| VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)   |          | 1.615         |                    |                           |
| 1. Нераспоређени добитак ранијих година   |          |               |                    |                           |
| 2. Нераспоређени добитак текуће године  |          | 1.615         |                    |                           |
| IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ   |          |               |                    |                           |
| X. ГУБИТАК (0422 + 0423)  |          | 43.247        | 43.247             |                           |
| 1. Губитак ранијих година   |          | 43.247        | 12.742             |                           |
| 2. Губитак текуће године  |          |               | 30.505             |                           |
| <b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>   |          | <b>14.323</b> | <b>23.145</b>      |                           |
| I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)  | 6.1.12.  | 14.323        | 22.510             |                           |
| 1. Резервисања за трошкове у гарантном року   |          |               |                    |                           |
| 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава   |          |               |                    |                           |
| 3. Резервисања за трошкове реструктурирања  |          |               |                    |                           |
| 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених   |          | 14.323        | 22.510             |                           |
| 5. Резервисања за трошкове судских спорова  |          |               |                    |                           |
| 6. Остала дугорочна резервисања   |          |               |                    |                           |
| II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)   | 6.1.13.  |               | 635                |                           |
| 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал  |          |               |                    |                           |
| 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима   |          |               |                    |                           |
| 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима   |          |               |                    |                           |
| 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана  |          |               |                    |                           |
| 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи  |          |               |                    |                           |
| 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству   |          |               |                    |                           |
| 7. Обавезе по основу финансијског лизинга   |          |               | 635                |                           |
| 8. Остале дугорочне обавезе   |          |               |                    |                           |
| <b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>  |          |               |                    |                           |
| <b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>  |          | <b>33.624</b> | <b>26.991</b>      |                           |
| I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)  | 6.1.14.  | 638           | 647                |                           |
| 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица  |          |               |                    |                           |

-у хиљадама динара-

| Позиција  | Напомена | Износ         |                    |                           |
|---|----------|---------------|--------------------|---------------------------|
|   |          | Текућа година | Претходна година   |                           |
|   |          |               | Крајње стање 2014. | Почетно стање 01.01.2014. |
| 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица  |          |               |                    |                           |
| 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи  |          |               |                    |                           |
| 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству   |          |               |                    |                           |
| 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји   |          |               |                    |                           |
| 6. Остале краткорочне финансијске обавезе   |          | 638           | 647                |                           |
| <b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>  | 6.1.15.  | 1.662         | 760                |                           |
| <b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)</b>   | 6.1.16.  | 7.998         | 6.796              |                           |
| 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи  |          |               |                    |                           |
| 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству   |          |               |                    |                           |
| 3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи  |          | 460           | 389                |                           |
| 4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству   |          |               |                    |                           |
| 5. Добављачи у земљи  |          | 7.538         | 6.407              |                           |
| 6. Добављачи у иностранству   |          |               |                    |                           |
| 7. Остале обавезе из пословања  |          |               |                    |                           |
| <b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>   | 6.1.17.  | 16.040        | 13.719             |                           |
| <b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>   | 6.1.18.  | 5.879         | 4.147              |                           |
| <b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>  | 6.1.19.  | 920           | 516                |                           |
| <b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>  | 6.1.20.  | 487           | 406                |                           |
| <b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) &gt; 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) &gt; 0</b> |          | <b>1.526</b>  | <b>3.141</b>       |                           |
| <b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) &gt; 0</b>   |          | <b>46.421</b> | <b>46.995</b>      |                           |
| <b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>  |          |               |                    |                           |

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

-у хиљадама динара-

| Позиција   | Напомена | И з н о с      |                  |
|--|----------|----------------|------------------|
|  |          | Текућа година  | Претходна година |
| <b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>   |          |                |                  |
| <b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>   |          | <b>221.859</b> | <b>207.659</b>   |
| I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)   |          |                |                  |
| 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту                               |          |                |                  |
| 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту                            |          |                |                  |
| 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту                                 |          |                |                  |
| 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту                              |          |                |                  |
| 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту  |          |                |                  |
| 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту   |          |                |                  |
| II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)                            | 6.2.1.   | 221.859        | 207.659          |
| 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту                 |          |                |                  |
| 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту              |          |                |                  |
| 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту                   |          | 167.587        | 144.218          |
| 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту                |          |                |                  |
| 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту  |          | 54.272         | 63.441           |
| 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту   |          |                |                  |
| III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.  |          |                |                  |
| IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ   |          |                |                  |
| <b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>   |          |                |                  |
| <b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) &gt; 0</b> |          | <b>224.784</b> | <b>239.158</b>   |
| I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ   |          |                |                  |
| II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ   |          |                |                  |
| III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА                            |          |                |                  |
| IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА                              |          |                |                  |

-у хиљадама динара-

| Позиција  | Напомена | И з н о с     |                  |
|---|----------|---------------|------------------|
|   |          | Текућа година | Претходна година |
| V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА  | 6.2.2.   | 2.501         | 2.322            |
| VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ  | 6.2.3.   | 7.181         | 6.462            |
| VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ   | 6.2.4.   | 182.373       | 201.534          |
| VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА   | 6.2.5.   | 9.179         | 11.479           |
| IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ   | 6.2.6.   | 1.860         | 3.105            |
| X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА  |          |               | 522              |
| XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ  | 6.2.7.   | 21.690        | 13.734           |
| <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) &gt; 0</b>   |          |               |                  |
| <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) &gt; 0</b>   |          | <b>2.925</b>  | <b>31.499</b>    |
| <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>  | 6.2.8.   | <b>124</b>    | <b>574</b>       |
| I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)                     |          | 46            | 100              |
| 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица  |          |               |                  |
| 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица  |          |               |                  |
| 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата                                       |          |               |                  |
| 4. Остали финансијски приходи   |          | 46            | 100              |
| II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)  |          | 71            | 467              |
| III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)                               |          | 7             | 7                |
| <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>  | 6.2.9.   | <b>171</b>    | <b>217</b>       |
| I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) |          |               |                  |
| 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима  |          |               |                  |
| 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима  |          |               |                  |
| 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата                                       |          |               |                  |
| 4. Остали финансијски расходи   |          |               |                  |
| II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)  |          | 162           | 129              |
| III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)                               |          | 9             | 88               |
| <b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>  |          |               | <b>357</b>       |
| <b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>  |          | <b>47</b>     |                  |
| <b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>        |          |               | <b>471</b>       |



-у хиљадама динара-

| Позиција   | Напомена | И з н о с     |                  |
|--|----------|---------------|------------------|
|  |          | Текућа година | Претходна година |
| <b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                     | 6.2.10.  | <b>833</b>    | <b>134</b>       |
| <b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>   | 6.2.11.  | <b>6.391</b>  | <b>888</b>       |
| <b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>   | 6.2.12.  | <b>11</b>     | <b>296</b>       |
| <b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>                    |          | <b>2.575</b>  |                  |
| <b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>                    |          |               | <b>30.213</b>    |
| <b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>  |          |               |                  |
| <b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 6.2.13.  | <b>110</b>    |                  |
| <b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>  |          | <b>2.465</b>  |                  |
| <b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>  |          |               | <b>30.213</b>    |
| <b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>   |          |               |                  |
| I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА  |          |               |                  |
| II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА   |          | 850           | 292              |
| III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА  |          |               |                  |
| <b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>   |          |               |                  |
| <b>С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062)</b>  | 6.2.14.  | <b>1.615</b>  |                  |
| <b>Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)</b>  |          |               | <b>30.505</b>    |
| I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА   |          |               |                  |
| II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ   |          |               |                  |
| III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ  |          |               |                  |
| 1. Основна зарада по акцији  |          |               |                  |
| 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији   |          |               |                  |

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

-у хиљадама динара-

| Позиција   | Напомена | И з н о с     |                  |
|--|----------|---------------|------------------|
|  |          | Текућа година | Претходна година |
| <b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>   |          |               |                  |
| I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)   |          | 1.615         |                  |
| II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)  |          |               | 30.505           |
| <b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>  |          |               |                  |
| <b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>   |          |               |                  |
| 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме   |          |               |                  |
| а) повећање ревалоризационих резерви   |          |               |                  |
| б) смањење ревалоризационих резерви  |          |               |                  |
| 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања   |          |               |                  |
| а) добици  |          |               |                  |
| б)губици   |          |               |                  |
| 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала  |          |               |                  |
| а) добици  |          |               |                  |
| б)губици   |          |               |                  |
| 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава  |          |               |                  |
| а) добици  |          |               |                  |
| б)губици   |          |               |                  |
| <b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>  |          |               |                  |
| 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања   |          |               |                  |
| а) добици  |          |               |                  |
| б)губици   |          |               |                  |
| 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање  |          |               |                  |
| а) добици  |          |               |                  |
| б)губици   |          |               |                  |
| 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока   |          |               |                  |
| а) добици  |          |               |                  |
| б)губици   |          |               |                  |
| 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају  |          |               |                  |
| а) добици  |          |               |                  |
| б)губици   |          |               |                  |
| I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0 |          |               |                  |

-у хиљадама динара-

| Позиција  | Напомена | И з н о с     |                  |
|---|----------|---------------|------------------|
|   |          | Текућа година | Претходна година |
| II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018)-(2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0 |          |               |                  |
| III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА   |          |               |                  |
| IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) > 0   |          |               |                  |
| V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) > 0  |          |               |                  |
| <b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>   |          |               |                  |
| I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) > 0   |          | 1.615         |                  |
| II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) > 0  |          |               | 30.505           |
| <b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 &gt; 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>  |          |               |                  |
| 1. Приписан већинским власницима капитала   |          |               |                  |
| 2. Приписан власницима који немају контролу   |          |               |                  |

**4. Извештај о токовима готовине  
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године**

-у хиљадама динара-

| Позиција  | Текућа година | Претходна година |
|---|---------------|------------------|
| <b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>                                       |               |                  |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)                                    | 274.187       | 241.825          |
| 1. Продаја и примљени аванси  | 264.623       | 241.660          |
| 2. Примљене камате из пословних активности  | 110           | 165              |
| 3. Остали приливи из редовног пословања   | 9.454         |                  |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)                                    | 269.974       | 263.153          |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси  | 32.774        | 31.267           |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи  | 183.747       | 195.497          |
| 3. Плаћене камате   | 156           | 130              |
| 4. Порез на добитак   |               |                  |
| 5. Одливи по основу осталих јаваних прихода   | 53.297        | 36.259           |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)                                | 4.213         |                  |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)                                  |               | 21.328           |
| <b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>                                     |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)                                  | 1.317         | 30.337           |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи)  |               |                  |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава  | 121           |                  |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)   | 1.196         | 30.000           |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања  |               | 337              |
| 5. Примљене дивиденде   |               |                  |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)                                  | 5.530         | 681              |
| 1. Куповина акција и дивиденди  |               |                  |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 4.334         | 681              |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)  | 1.196         |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)                              |               | 29.656           |
| IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)                               | 4.213         |                  |
| <b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>                                     |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)                                  |               |                  |
| 1. Увећање основног капитала  |               |                  |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи)   |               |                  |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи)   |               |                  |
| 4. Остале дугорочне обавезе   |               |                  |
| 5. Остале краткорочне обавезе   |               |                  |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)                                  | 644           | 505              |
| 1. Откуп сопствених акција и удела  |               |                  |
| 2. Дугорочни кредити (одливи)   |               |                  |
| 3. Краткорочни кредити (одливи)   |               |                  |

-у хиљадама динара-

| Позиција  | Текућа година  | Претходна година |
|---|----------------|------------------|
| 4. Остале обавезе (одливи)  |                |                  |
| 5. Финансијски лизинг   | 644            | 505              |
| 6. Исплаћене дивиденде  |                |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)            |                |                  |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)              | 644            | 505              |
| <b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)</b>                         | <b>275.504</b> | <b>272.162</b>   |
| <b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)</b>                          | <b>276.148</b> | <b>264.339</b>   |
| <b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)</b>                              |                | <b>7.823</b>     |
| <b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)</b>                               | <b>644</b>     |                  |
| <b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>                     | <b>22.760</b>  | <b>15.017</b>    |
| <b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>       | <b>7</b>       | <b>7</b>         |
| <b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>       | <b>9</b>       | <b>87</b>        |
| <b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442-443+444+445-446)</b> | <b>22.114</b>  | <b>22.760</b>    |

**5. Извештај о променама на капиталу  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године**

у хиљадама динара

| ОПИС  | Основни капитал | Резерве | Губитак | Нераспоређени добитак | Укупан капитал | Губитак изнад висине капитала |
|---|-----------------|---------|---------|-----------------------|----------------|-------------------------------|
| <b>Почетно стање на дан 01.01.2014.</b>   |                 |         |         |                       |                |                               |
| а) дуговни салдо рачуна   |                 |         | 87.125  |                       | 27.363         |                               |
| б) потражни салдо рачуна  | 40.106          | 4.010   |         | 70.372                |                |                               |
| <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                 |         |         |                       |                |                               |
| а) исправке на дуговних страна рачуна   |                 |         |         |                       |                |                               |
| б) исправке на потражној страни рачуна  |                 |         |         |                       |                |                               |
| <b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.2014.</b>                                |                 |         |         |                       |                |                               |
| а) кориговани дуговни салдо рачуна  |                 |         | 87.125  |                       | 27.363         |                               |
| б) кориговани потражни салдо рачуна   | 40.106          | 4.010   |         | 70.372                |                |                               |
| <b>Промене у претходној години</b>  |                 |         |         |                       |                |                               |
| а) промет на дуговој страни рачуна  |                 | 4.010   | 30.505  | 70.372                |                | 30.504                        |
| б) промет на потражној страни рачуна  |                 |         | 74.383  |                       |                |                               |
| <b>Стање на крају претходне године 31.12.2014.</b>                                |                 |         |         |                       |                |                               |
| а) дуговни салдо рачуна   |                 |         | 43.247  |                       |                | 3.141                         |
| б) потражни салдо рачуна  | 40.106          |         |         |                       |                |                               |
| <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                 |         |         |                       |                |                               |
| а) исправке на дуговних страна рачуна   |                 |         |         |                       |                |                               |
| б) исправке на потражној страни рачуна  |                 |         |         |                       |                |                               |
| <b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015.</b>                  |                 |         |         |                       |                |                               |
| кориговани дуговни салдо рачуна   |                 |         | 43.247  |                       |                | 3.141                         |
| кориговани потражни салдо рачуна  | 40.106          |         |         |                       |                |                               |
| <b>Промене у текућој години</b>   |                 |         |         |                       |                |                               |
| а) промет на дуговој страни рачуна  | 32.606          |         |         |                       |                | 1.615                         |

у хиљадама динара

| ОПИС  | Основни капитал | Резерве | Губитак | Нераспоређени добитак | Укупан капитал | Губитак изнад висине капитала |
|---|-----------------|---------|---------|-----------------------|----------------|-------------------------------|
| б) промет на потражној страни рачуна            |                 | 32.606  |         | 1.615                 |                |                               |
| <b>Стање на крају текуће године 31.12.2015.</b> |                 |         |         |                       |                |                               |
| а) дуговни салдо рачуна                         |                 |         | 43.247  |                       |                | 1.526                         |
| б) потражни салдо рачуна                        | 7.500           | 32.606  |         | 1.615                 |                |                               |