



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
„ЛУКА НОВИ САД“ АД, НОВИ САД
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1089/2016-06/8
Београд, 08. децембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј :

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ
СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад**

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

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

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ЛУКА НОВИ САД“ АД, НОВИ
САД**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

„ЛУКА НОВИ САД“ АД, НОВИ САД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад

Извршили смо ревизију финансијских извештаја „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) за 2015. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1089/2016-06 од 27. јануара 2016. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања (у даљем тексту: МРС, односно МСФИ)

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, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

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

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

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

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

³ „Службени гласник РС“, број 9/2009

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

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

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

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја Друштва „Лука Нови Сад“, ад, Нови Сад за 2015. годину, коју смо извршили и докази који смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво је приликом преласка на МСФИ, 01. јануара 2004. године, извршило процену фер вредности имовине, која је била основ за евидентирање у пословним књигама. У периоду након извршене процене до 31. децембра 2015. године, нису вршене нове процене вредности некретнина, постројења и опреме, у складу са параграфом 31. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, чиме се нисмо уверили у реалност исказане вредности имовине у пословним књигама Друштва.

2) Друштво није у 2015. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе за опрему која нема исказану садашњу вредност, а и даље се налази у употреби, што није у складу са параграфом 51. МРС-16 - Некретнине, постројења и опрема. Укупна набавна вредност отписаних средстава на дан биланса стања 31. децембра 2015. године износи 31.422 хиљада динара, што чини 43,25% од укупно исказане садашње вредности опреме.

3) Према подацима из материјалног књиговодства и пописних листа, Друштво, има листу од 1.240 појединачних ставки материјала и резервних делова без исказане набавне вредности, за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или потпуно застареле. За поменуте залихе, Друштво није вршило процену нето оствариве вредности, што није у складу са параграфом 28-33. МРС 2 - Залихе, чиме није реално исказана вредност залиха материјала и резервних делова на дан биланса стања. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва.

4) Друштво је у пословним књигама, неосновано, укалкулисало остале личне расходе по основу зајма запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника који није исплаћен, на терет расхода периода, односно у корист краткорочних обавеза, у износу од 10.160 хиљада динара.

Како зајам запосленима сходно одредбама Закона о раду⁴ нема карактер зараде, Друштво није могло да изврши укалкулисавање расхода по овом основу, чиме је поступило супротно МРС 19 - Примања запослених, и тиме потценило исказани финансијски резултат за 2015. годину.

5) Друштво није вршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, у 2015. години, у складу са параграфом 153. и 159. МРС 19 - Примања запослених. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Друштва „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад на дан 31. децембра 2015. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије „ПКФ“ доо, Нови Сад, који је у свом извештају од 14. маја 2016. године изразило позитивно мишљење.

2. Извештај о ревизији правилности пословања „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад

Извршили смо ревизију правилности пословања Друштва „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Друштва „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад 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 свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују.

⁴ „Службени гласник РС“ 24/2005...75/2014

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

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) За услуге које пружа комитентима, Друштво нема званично усвојен ценовник, нити је Статутом уређен поступак за утврђивања цена и надлежност за доношење истог.

2) Друштво је запосленима неосновано исплаћивало зараде увећане по основу неправилно обрачунатог минулог рада, топлог оброка исплаћеног за време годишњег одмора, као и стимулације, што је супротно одредбама Колективног уговора и Закона о раду.

Друштво није ограничило зараду појединим запосленима, сходно Закону о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, а да при том није прибавило доказе да има положај учесника на тржишту који има конкуренцију у смислу члана 1. став 3. поменутог Закона, те да је изузето од примене истог.

Закључени су уговори о раду на неодређено време са 7 лица, у 2015. години, супротно члану 27е. став 34. Закона о буџетском систему⁵. Друштво је по основу уговора на одређено време због повећаног обима посла, уговора о делу и уговора о допунском раду запослило 22 лица, што износи више од 10% од укупног броја запослених на неодређено време. За све наведене уговоре није прибављена сагласност надлежност тела Владе у складу са чланом 27е. став 35. и 37. Закона о буџетском систему.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Друштва.

3) За ангажовање лица преко студентских и омладинских задруга, Друштво не поседује евиденције присутности на раду, нити дневнике рада, због чега се не може потврдити да су лица, наведена на упутима за рад, стварно и ангажована, односно како је утврђено време проведено на раду односно на основу којих елемената је обрачуната накнада за рад поменутих лица и да ли је вршена контрола усклађености уговорених цена са фактурисаним. На тај начин, нисмо се уверили да су расходи по том основу, који су исказани у износу од 38.715 хиљада динара, у пословним књигама Друштва, настали у пословне сврхе.

4) Друштво је закључило два уговора о делу у укупном износу 5.047 хиљада динара за услуге финансијског саветовања и координације рачуноводствених послова, као и послове контроле спољашњег транспорта, за које, према члану 199. Закона о раду, није било основа за закључење, обзиром да су исти, систематизовани као самостална радна места у Друштву, односно да опис послова из систематизације Друштва одговара природи посла за које је закључен Уговор о делу.

⁵ „Службени гласник РС“ број 54/2009....103/2015

5) У поступку јавне набавке број 6-2015 – Услуге обављања послова који имају привремени и повремени карактер, Друштво је закључило Уговор са групом понуђача СЗ „Академац НС“ Нови Сад и СЗ „Студент“ Нови Сад укупне процењене вредности од 27.000 хиљада динара, у којем су захтевани додатни услови који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке у смислу члана 76. Закона о јавним набавкама.⁶ За понуду коју су доставили наведени понуђачи, утврђено је да иста садржи битне недостатке који је чине неприхватљивом у смислу члана 106. Закона о јавним набавкама.

Осим тога извршене су набавке добара, услуга и радова у укупном износу од 22.059 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене предвиђени чланом 7. чланом 39. став 2., чланом 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Друштво није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷.

2) Друштво 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.⁸

3) Влада Републике Србије на предлог Агенције за управљање лукама утврђује лучко подручје за сваку луку односно пристаниште у складу са Стратегијом, документима просторног и урбанистичког планирања и планским документима који се односе на управљање водама, сходно одредбама члана 214а Закона о пловидби и лукама на унутрашњим водама⁹. Такође, према члану 229г истог Закона, Друштво је као лучки оператер, обвезник плаћања накнаде за оперативну употребу луке, односно пристаништа као добра у општој употреби.

Током 2015. године, Друштво није плаћало накнаду за оперативну употребу луке, обзиром да је Влада Републике Србије, утврдила лучко подручје за „Луку Нови Сад“ ад, Нови Сад, доношењем Уредбе о утврђивању лучког подручја луке у Новом Саду, дана 08. октобра 2016. године.

⁶ „Службени гласник РС“, број 124/2012.....68/2015

⁷ „Службени гласник РС“ број 99/2011....106/2013

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

⁹ „Службени гласник РС“, број 73/2010.....96/2015

4) Влада Републике Србије је доношењем Закључка 05 број: 023-272/2016 од 30. јануара 2016. године, покренула иницијативу за приватизацију Друштва „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад. Сходно томе, Министарство привреде је објавило јавни позив за прикупљање писама о заинтересованости за предметно друштво дана 29. фебруара 2016. године.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41

Београд, 08. децембар 2016. године

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

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	6
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	8
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	10
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	11
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	12

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Друштво је усвојило метод ревалоризације као рачуноводствену политику накнадног вредновања некретнина, постројења и опреме и извршило процену фер вредности са даном увођења МСФИ, 01. јануара 2004. године. У наредном периоду до дана 31. децембра 2015. године, није вршена процена вредности имовине, у складу са параграфом 31. МРС 16-Некретнине, постројења и опрема, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности, чиме се нисмо уверили у реалност исказане вредности имовине у пословним књигама Друштва.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је неосновано исплатило зајам запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника у износу од 12.084 хиљада динара, што по запосленом раднику износи у просеку 80 хиљада динара, без правног основа, обзиром да је Одлука о исплати зајма донета од стране Директора Друштва дана 19. фебруара 2015. године, на основу новог Колективног уговора који ступио на снагу 06. марта 2015. године. Колективним уговором регулисано да се нови зајам не може одобрити запосленима, док се у потпуности не врати раније одобрени зајам у износу од 4.570 хиљада динара, а који запослени радници нису вратили, већ је извршен опрост дуга.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама, неосновано, укалкулисано остале личне расходе по основу зајма запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника који није исплаћен, на терет расхода периода, односно у корист краткорочних обавеза, у износу од 10.160 хиљада динара, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених, нити одредбама Закона о раду, чиме је потценило исказани финансијски резултат за 2015. годину.

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.8.2. Напомена уз Извештај, Друштво, као основ за евидентирање готовинског промета и обрачун припадајућег ПДВ, не користи периодичне извештаје фискалних каса, у коме су евидентирани укупни промети и које је дужно да формира последњег дана сваког пореског периода, чиме је исказан мањак пазара у износу од 211 хиљада динара у фискалној каси преко које се наплаћују услуге паркирања, што није у складу са чланом 14. Закона о фискалним касама¹². На тај начин, и промет исказан у пореским пријавама ПП ПДВ за 2015. годину није у складу са чланом 2. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ-у¹³.

¹⁰ **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.

¹¹ **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.

¹² „Службени гласник РС“ број 135/2001..93/2012

¹³ „Службени гласник РС“ број 120/2012

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је извршило обрачун амортизације за апликативни софтвер за рачуноводствене услуге по амортизационој стопи која не одговара стопи која је прописана у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, што није у складу са параграфом 90. и 104. МРС 38 – Нематеријална имовина.

6) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, амортизационе стопе на основу којих се обрачунава амортизација, утврђене од стране Комисије, нису усклађене са амортизационим стопама регулисаним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, док Записници о квалитативном пријему основних средстава, на основу којих се основна средства у припреми активирају и стављају у употребу, достављају се рачуноводству у знатно каснијем року у односу на датум фактуре, чиме се одлаже поступак обрачуна амортизације и нереално исказују трошкови истих у пословним књигама Друштва, што није у складу са параграфом 50-59. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2015. години, као и претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе за опрему која нема исказану садашњу вредност, а и даље се налази у употреби, што није у складу са параграфом 51. МРС-16 Некретнине, постројења и опрема. Укупна набавна вредност отписаних средстава на дан биланса стања 31. децембра 2015. године износи 31.422 хиљада динара, што чини 43,25% од укупно исказане садашње вредности опреме. На тај начин, Друштво није реално исказало вредност опреме у пословним књигама, чиме је поступило супротно члану 19. и члану 20. Закона о рачуноводству.¹⁴ Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.

8) Као што је наведено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво у аналитичкој евиденцији инвестиционих некретнина нема исказане податке о расположивим површинама исказаним у м², нити су у пописним листама унети подаци о појединачним вредностима у количинама и новчаним износима за инвестиционе некретнине, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

9) Као што је наведено под тачком 6.1.2.5. Напомена уз Извештај, Друштво није сачинило попис имовине у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁵, односно чланом 16. Закона о рачуноводству.

10) Као што је наведено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво није вршило процену нето оствариве вредности за залихе материјала и резервних делова, које су у пословним књигама евидентирани количински, али без набавне вредности, и за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или потпуно застареле, што није у складу са параграфом 28 – 33. МРС 2 - Залихе. На тај начин, нисмо се могли уверити да је реално исказана вредност залиха материјала и резервних делова на дан биланса стања, што је супротно члану 19. и члану 20. Закона о рачуноводству.

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 62/2013

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 137/2014

11) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2015. години, за исказана краткорочна потраживања од предузећа „Тргопромет“ Краљево у износу од 50.400 хиљада динара, за која је усвојен унапред припремљени план реорганизације, вршило преиспитивање статуса истих у смислу рочности и сходно томе спровело одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.¹⁶

12) Као што је наведено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, Друштво је извршило признавање одложеног пореза по основу земљишта у висини од 10% ревалоризационих реверви, односно 5.439 хиљада динара, иако земљиште има неограничени век трајања, па се из тог разлога не амортизује ни за рачуноводствене, ни за пореске сврхе. На тај начин је нереално исказан финансијски резултат из ранијег периода.

13) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није фактурисало закуп складишног простора предузећу „Deltex“ доо, Нови Сад, у складу са закљученим Анексом II Уговора о закупу за период од 01. августа 2013. године до 01. августа 2015. године, чиме су потцењени други пословни приходи односно финансијски резултат у укупном износу од 3.750 ЕУР, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања.

Такође, Друштво је испоставило фактуру закупцу „Алба метали срб“ доо, Београд, за период закупа од 01. децембра 2013. године до 31. марта 2015. године, на износ од 4.784 хиљаде динара са ПДВ-ом, која је компензована у целости са испостављеном фактуром за трошкове изградње, што је супротно члану 14. став 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикплања јавних понуда,¹⁷ којим је прописано да купац, има право на умањење закупнине у износу од највише 50% од месечне закупнине, за период који одговара висини уложених средстава. Фактура је у пословним књигама Друштва евидентирана без разграничавања временског периода на који се закуп односи, чиме је у 2015. години прецењен финансијски резултат за 3.239 хиљада динара, односно потцењен финансијски резултат претходног периода.

14) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво није вршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, у 2015. години, у складу са параграфом 153. и 159. МРС 19-Примања запослених.

15) Као што је наведено под тачком 6.2.10. Напомена уз Извештај, Друштво је у образцу (ОА) за 2015. годину, за обрачун пореске амортизације групе II – V, исказало неотписану вредност у износу од 273 хиљаде динара, која је нижа од петоструког износа просечне месечне зараде за месец децембар 2015. године, и тиме је било у обавези да салдо средстава групе IV сведе на нулу. На тај начин, Друштво није поступило у складу са чланом 7. Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.¹⁸

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 95/2014

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 24/2012...99/2015

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 116/2004...99/2010

ПРИОРИТЕТ 3¹⁹ (низак)

16) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво није извршило исправку вредности за учешћа у капиталу у износу од 8 хиљада динара код „Развојна банка Војводине“ ад Нови Сад-у стечају, над којом је отворен стечајни поступак.

17) Као што је наведено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво није предузимало мере у смислу повраћаја плаћених аванса за робу и услуге, нити је извршило исправку вредности истих који потичу из ранијег периода у износу од 80 хиљада динара, што није у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

18) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је приходе од закупа манипулативног простора, канцеларијског простора и контејнера у износу од 17.477, као и префактурисане заједничке трошкове закупа у износу од 34.041 хиљаду динара, евидентирало на рачуну прихода од продаје услуга, уместо на рачуну других пословних прихода што није у складу са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

19) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво је евидентирало трошкове воде у износу од 2.047 хиљада динара, на рачуну трошкова горива и мазива, уместо на рачуну трошкова производних услуга, што није у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

20) Као што је наведено под тачком 6.2.8. Напомена уз Извештај, Друштво је рачун за услугу реализације пројекта дочека Православне Нове Године у бруто износу од 720 хиљада динара, у целини евидентирало на рачуну остали расходи, уместо на рачуну активних временских разграничења-унапред плаћени трошкови, а који се односе на наредну пословну годину, чиме је потцењен финансијски резултат текуће године.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Друштву да изврши измене месечних пореских пријава ПП ПДВ за 2015. годину и обрачуна затезне камате у складу са чланом 2. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ. (Напомена 6.1.8.2. - Препорука број 11)

2) Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши корекцију књижења износа од 10.160 хиљада динара евидентираних на рачуну остали лични расходи-зајам запосленима у корист финансијског резултата текућег периода. (Напомена 6.2.2.3 - Препорука број 20)

¹⁹ **Приоритет 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

3) Препоручује се Друштву да за апликативни софтвер који користи у своме пословању обрачуна трошкове амортизације у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 6.1.1. - Препорука број 3)

4) Препоручује се Друштву да изврши обрачун амортизације основних средстава у складу са амортизационим стопама прописаним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 6.1.2. - Препорука број 4)

5) Препоручује се Друштву да за опрему која се налази у употреби и нема садашњу вредност, преиспита корисни век употребе и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, и изврши потребне корекције у пословним књигама. (Напомена 6.1.2.3. - Препорука број 5)

6) Препоручује се Друштву да употпуни аналитичку евиденцију за инвестиционе некретнине намењене издавању са подацима о расположивим површинама исказаним у м², као и да изврши попис истих у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. (Напомена 6.1.2.4. - Препорука број 6)

7) Препоручује се Друштву да изврши попис имовине у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно чланом 16. Закона о рачуноводству. (Напомена 6.1.2.5. - Препорука број 7)

8) Препоручује се Друштву да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова и ефекте исказе у пословним књигама у складу са параграфом 28 - 33 МРС 2 – Залихе. (Напомена 6.1.4. - Препорука број 8)

9) Препоручује се Друштву да сходно усвојеном плану реорганизације, преиспита потраживање од купца „Тргопромет“ ад, Краљево у износу од 50.400 хиљада динара, и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.5.1.- Препорука број 10)

10) Препоручује се Друштву да процени могуће расходе по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима у складу МРС 19- Примања запослених. (Напомена 6.2.2.3. - Препорука број 19)

11) Препоручује се Друштву да изврши измену обрасца ОА за обрачун пореске амортизације за стална средства групе II до V и сходно томе изврши измене пореског биланса и пореске пријаве за 2015. годину. (Напомена 6.2.10 - Препорука број 23)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак):

12) Препоручује се Друштву да изврши процену реализације плаћених аванса за робу и услуге у износу од 80 хиљада динара и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомена 6.1.4.- Препорука број 9)

13) Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши исправку књижења износа од 720 хиљада динара остали расходи и исти евидентира на рачуну активних временских разграничења у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.2.8 - Препорука број 21)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво, нема званично усвојен ценовник за услуге које пружа комитентима, нити је Статутом Друштва уређен поступак за утврђивања цена и надлежност за доношење истог.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештаја, Друштво је:

- исплатило зараде појединим запосленима по коефицијентима који нису усклађени са коефицијентима утврђеним у Колективном уговору, чиме је поступљено супротно одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;²⁰
- без прибављене сагласности надлежног тела Владе, у 2015. години, закључило уговоре о раду са 21 лицем, за послове предвиђене Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца, што прелази 10% од укупног броја запослених на неодређено време, чиме је поступило супротно члану 27е, став 35. и 36. Закона о буџетском систему;
- приликом обрачуна зараде у 2015. години, у основицу за обрачун минулог рада урачунало и елементе који се односе на радни учинак (стимулација, дестимулација, бонус), као и елементе који се исплаћују запосленом по основу увећане зараде (110 % за рад на дан државног празника, 26% од основице за рад ноћу), и на тај начин увећало/умањило основицу за исплату минулог рада, а што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 26. Колективног уговора;
- запосленима исплатило накнаду за топли оброк у висини од нето 13 хиљада динара месечно и за време одсуства са рада због годишњег одмора, чиме је током 2015. године исплаћена увећана зарада за 2.828 хиљада динара у односу на остварено право;
- свим запосленима исплатило стимулацију у износу од 19.713 хиљада динара у 2015. години, супротно одредбама Колективног уговора;
- није ограничило зараду појединим запосленима, сходно Закону о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,²¹ при чему није прибавило доказе да Друштво има положај учесника на тржишту који има конкуренцију у смислу члана 1. став 3. поменутог Закона, те да је изузето од примене истог.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3 Напомена уз Извештај, Друштво:

- не поседује дневнике рада, нити евиденције присутности за лица ангажована преко свих студентских и омладинских задруга у току 2015. године, те с тога не може потврдити да су лица, наведена на упутима за рад, стварно и ангажована, односно на

²⁰ „Службени гласник РС“ број 116/2014

²¹ „Службени гласник РС“ број 93/2012

основу чега је приликом обрачуна накнаде утврђено време проведено на раду, и да ли је вршена контрола усклађености уговорених цена са фактурисаним. На тај начин, нисмо се уверили да су расходи по том основу, који су исказани у износу од 38.715 хиљада динара, у пословним књигама Друштва, настали у пословне сврхе.

- је закључило два уговора о делу у укупном износу 5.047 хиљада динара за услуге финансијског саветовања и координације рачуноводствених послова, као и послове контроле спољашњег транспорта за које, према члану 199. Закона о раду, није било основа за закључење наведених уговора, обзиром да су исти, систематизовани као самостална радна места у Друштву, односно да опис послова из систематизације Друштва одговара природи посла за које је закључен Уговор о делу.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

4) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

5) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Друштво 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.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је без правног основа, донело Одлуку број 1042, да се део грађевинског земљишта, површине 4 ха, 58 а, 20 м², прогласи лучком обалом и као такво прикаже у пореској пријави пореза на имовину за 2015. годину, чиме се умањује основица за обрачун пореза на имовину, иако је проглашавање грађевинског земљишта лучким подручјем у надлежности Владе РС, а на предлог Агенције за управљање лукама, сходно одредбама члана 214 а Закона о пловидби и лукама на унутрашњим водама.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.8.2. Напомена уз Извештај, Друштво је сачинило Правилник о благајничком пословању, којим је дефинисана организација рада благајничког пословања, утврђена потребна документација за благајничко пословање, поступак ликвидације и контроле исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, као и полагање дневног пазара, али није одредило лице одговорно за контролу благајничког пословања.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није сачинило Правилник о давања у закуп складишних капацитета, нити су предочени докази да су непокретности издаване у закуп по поступку јавног оглашавања, прикупљањем понуда или лицитацијом у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања јавних понуда.

9) Као што је наведено под тачком 6.2.10. Напомена уз Извештај, Друштво, је за стална средства (непокретности) прибављена у току 2015. године, обрачунало пореску амортизацију путем апликативног софтвера на начин да се амортизација рачуна од почетка наредног месеца, а не од дана када су стална средства постала расположива за

употребу, што није у складу са чланом 1. Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

10) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Друштво је:

- у поступку јавне набавке број 6-2015 – Услуге обављања послова који имају привремени и повремени карактер, закључило Уговор са групом понуђача СЗ „Академац НС“ Нови Сад и СЗ „Студент“ Нови Сад укупне процењене вредности од 27.000 хиљада динара, у којем су захтевани додатни услови који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке у смислу члана 76. Закона о јавним набавкама. За понуду коју су доставили наведени понуђачи, утврђено је да иста садржи битне недостатке који је чине неприхватљивом у смислу члана 106. Закона о јавним набавкама.

- без примене Закона о јавним набавкама, извршило набавке добара, услуга и радова у укупном износу од 22.059 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене предвиђени чланом 7 чланом 39. став 2., чланом 122 и 128. Закона о јавним набавкама.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

11) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво није сачинило Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама, и дужностима одговорних лица за руковање алатом и инвентаром.

12) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, Друштво није сачинило Правилник о репрезентацији којим ће регулисати шта се сматра трошковима репрезентације, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, као и сврху коришћења средстава репрезентације од стране запослених у Друштву.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Друштву да Статутом утврди орган надлежан за сачињавање, односно одобравање ценовника за услуге које пружа корисницима. (Напомена 6.2.1 - Препорука број 13)

2) Препоручује се Друштву да обрачун зараде по основу минулог рада и топлог оброка, као и исплату стимулације врши у складу са одредбама Колективног уговора и Закона о раду. (Напомена 6.2.2.3. - Препорука број 17)

3) Препоручује се Друштву да прибави доказ да има положај учесника на тржишту који има конкуренцију у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, а у супротном да изврши корекцију обрачуна и исплате увећаних зарада запосленима. (Напомена 6.2.2.3. - Препорука број 18)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4) Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, у складу чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за

успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 4.1. - Препорука број 1)

5) Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2. - Препорука број 2)

6) Препоручује се Друштву да Правилником о благајничком пословању ближе одреди лице надлежно за контролу благајничког пословања. (Напомена 6.1.8.2. - Препорука број 12)

7) Препоручује се Друштву да сачини Правилник о давања у закуп непокретности и начину спровођења лицитације у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања јавних понуда. (Напомена 6.2.1.2. - Препорука број 14)

8) Препоручује се Друштву да са закупцем „Deltex“ доо, Нови Сад регулише међусобне пословне односе, сходно утврђеном чињеничном стању. (Напомена 6.2.1.2. - Препорука број 15)

9) Препоручује се Друштву да изврши измену апликативног софтвера у делу обрачуна пореске амортизације за стална средства (непокретности), прибављена у току године, у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе. (Напомена 6.2.10. - Препорука број 22)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

10) Препоручује се Друштву да сачини Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са ближе одређеним дужностима и одговорностима за лица задужена за руковање алатом и инвентаром. (Напомена 6.2.2.1. - Препорука број 16)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Друштво је у поступку ревизије предузело следеће мере:

1) Сачинило писане процедуре:

- Правилник о коришћењу службених аутомобила,
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, као и
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошкова репрезентације.

2) Централној јединици за хармонизацију је доставило одговор на упитник о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2015. годину сачињен од стране руководиоца корисника јавних средстава, 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.

- 3) Извршило исправку вредности учешћа у капиталу у износу од 8 хиљада динара код „Развојне банке Војводине, ад Нови Сад“ у стечају.
- 4) Евидентирало примљени рачун број Н/1600261 од 29. маја 2016. године Хотела „Ђердап Турист“, Кладово и оправдало дати аванс у износу од 160 хиљада динара.
- 5) Извршило укидање одложених пореских обавеза по основу земљишта из ранијег периода, у износу од 5.439 хиљада динара, на терет формираних ревалоризационих резерви, налогом број М-119 од 16. септембра 2016. године.
- 6) Евидентирало приходе од закупа манипулативног и канцеларијског простора, као и префактурисане заједничке трошкове закупа за период од 01. јануара 2016. до 31. августа 2016. године на рачуну других пословних прихода у складу са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 7) Евидентирало трошкове воде исказане за период 01. јануара 2016. године до 31. августа 2016. године, на рачуну трошкова производних услуга у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској 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
„ЛУКА НОВИ САД“ АД, НОВИ САД ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Рачуноводствени систем	5
4. Интерна финансијска контрола	13
4.1. Финансијско управљање и контрола	13
4.2. Интерна ревизија	16
5. Програм пословања	16
6. Финансијски извештаји	17
6.1. Биланс стања	17
6.2. Биланс успеха	51
6.3. Извештај о осталом резултату.....	86
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	86
6.5. Извештај о токовима готовине	86
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	86
7. Јавне набавке	87
8. Потенцијалне обавезе	95
9. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	95

1. Основни подаци о субјекту ревизије

„Лука Нови Сад“ са седиштем у Новом Саду, Царинска 1, организовано је као акционарско друштво за претовар и складиштење.

Друштво послује као посебна привредна целина од 1983. године, када су из састава предузећа „Херој Пинки“ издвојене две организације „Пристаниште“ и „Јавна складишта“ и основано ново предузеће под називом „Лука Нови Сад“. Самоуправним споразумом који је закључен 30. децембра 1982. године регулисани су начин и услови извршења међусобних права и обавеза који су настали до дана издвајања.

1984. године „Лука Нови Сад“ је проглашена за међународну луку.

Статутом Друштва који је донет 28. октобра 2014. године, у члану 13. регулисано је да уписани и уплаћени новчани, основни капитал Друштва износи 820.222 хиљада динара и исти је подељен на 8.202.222 комада обичних акција, појединачне номиналне вредности од 100,00 динара. Акције су уписане у Централни регистар, депоа и клиринга хартија од вредности, на основу Одлуке Скупштине акционара о утврђивању броја и номиналне вредности акција од 17. јула 2013. године. Акције „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад се не котирају на организованом тржишту хартија од вредности.

Структуру акционарског капитала чине:

-акције у власништву Републике Србије - 8.151.174 комада обичних акција, што представља 99,37763% од вредности основног капитала и

-акције у власништву физичких лица - мањински акционари - 51.048 комада обичних акција, што представља 0,62237% од вредности основног капитала.

Акције „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад се не котирају на организованом тржишту хартија од вредности.

У Друштву не постоје неновчани улози.

Претежна делатност Друштва је манипулација теретом. Услуге које пружа „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад чине:

- услуге претовара робе у речном, железничком и друмском саобраћају,
- услуге претовара контејнера, пуњење и пражњење,
- складиштење робе у јавним и царинским складиштима,
- изнајмљивање складишног простора,
- услуге паркинга,
- услуге вагања, као и
- прихват, опслуживање и снабдевање путничких бродова.

Агенција за управљање лукама је издала Решење о издавању одобрења за обаљање лучке делатности Друштву број 342-274/4/2015-30 од 24.августа 2015. године, а на основу одредби Закона о пловидби и лукама на унутрашњим водама. Ово одобрење се издаје на рок од 25 година са правом на продужење трајања одобрења за додатних 25 година.

На основу издатог Решења, „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад је уписана у Уписник лучких/пристанишних оператера Агенције за управљање лукама.

Као економска и пословна целина „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад, организована је у оквиру следећих организационих јединица:

- кабинет генералног директора

- сектор развоја
- сектор правних и општих послова
- сектор лучко-пристанишних услуга
- сектор складишних услуга
- сектор финансија и рачуноводства
- сектор комерцијалних послова и истраживања тржишта

Акционарско друштво „Лука Нови Сад“ уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број 34041/2005 од 17. јуна 2005. године.

Управљање Друштвом је дводомно. Органе Друштва чине: Скупштина, Надзорни одбор и Извршни одбор.

Матични број Друштва је 08155020.

Друштву је додељен ПИБ 100236952.

Просечан број запослених радника, у Друштву, на основу стања крајем сваком месеца, у 2015. године био је 145 (у 2014. године 130).

Друштво је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у средње правно лице.

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.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о пловидби и лукама на унутрашњим водама;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о државном премеру и катастру;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о платном промету;
- Закон о тржишту капитала;
- Закон о фискалним касама;
- Закон о ПДВ-у;
- Закон о порезу на имовину;
- Царински закон;
- Закон о јавној својини;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;

- Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Уредба о критеријумима и мерилима за утврђивање конкурентности у јавном сектору;
- Уредбе о царински дозвољеном поступању са робом
- Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о 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 начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе;
- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова.

3. Рачуноводствени систем

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

3.1. Организација и начин функционисање рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2534 од 08. децембра 2006. године, уређена је организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и остала питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Правилник је измењен дана 03. марта 2015. године, када је по Одлуци директора број 801 извршена измена члана 26. Правилника о рачуноводству на начин да се материјално значајном грешком сматра грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама износи више од 2% од укупне имовине привредног друштва.

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, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања

(МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције и пракса који се односе на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Друштва. У наставку се даје преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину.

Нематеријална имовина

Нематеријална улагања имају корисни век трајања дужи од годину дана, они су одредива немонетарна средства, без физичког садржаја, који служе у Друштву за административне сврхе, као што су компјутерски софтвер и односи са добављачем - дугорочни закуп опреме.

Нематеријално улагање почетно се мери по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу односно по набавној вредности намењеној за исправку вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређивања.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Нематеријална улагања отписују се, путем пропорционалне стопе амортизације, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора, односно функционалном методом, уколико дође до значајне промене интезитета коришћења.

Нематеријално улагање са неограниченим веком трајања се не амортизује (улагање у градско грађевинско земљиште).

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

Основна средства (некретнине, постројења и опрема)

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која Друштво држи за пружање услуга или за испоруку робе, за изнајмљивање другим лицима или административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода, као и да појединачна набавна цена у време набавке средстава је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнина, постројења и опрема, признају се као средства када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво, и када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме, који испњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему, признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средстава у који је уграђен, онда се тај део води као посебно средство. Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност. Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме, настаје ради обављања или одржавања будућих економских користи које Друштво може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказује се по ревалоризованом (процењеном) износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације (процене), умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитка због обезвређивања.

Ревалоризација (процена) се врши онолико редовно, колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања. Поштену вредност опреме обично чини њихова тржишна вредност, која се утврђује проценом. Када не постоји доказ тржишне вредности, због посебности опреме, и због тога што се они ретко продају, осим као део сталног пословања, они се процењују по амортизованој вредности њихове замене.

Учесталост ревалоризације (процене) зависи од кретања поштене вредности некретнина, постројења и опреме који се ревалоризују. Када се поштена вредност ревалоризованог (процењеног) средстава знатно разликује од његове исказане вредности, потребна је нова ревалоризација (процена). Честе ревалоризације нису неопходне за некретнине, постројења и опрему код којих су промене поштене вредности само незнатне.

Уместо тога, довољна је ревалоризација (процена) сваких три или пет година, одлуку у складу са тим доноси Управни одбор на предлог Комисије, осим када је година хиперинфлаторна.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средстава.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме, чини ревалоризациони износ, који изражава њихову поштену вредност по одбитку преостале вредности средстава.

Износ некретнине, постројења и опреме, који подлежу амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања, применом пропорционалних стопа амортизације.

Обрачун амортизације основних средстава врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је основно средство стављено у употребу.

За некретнине, постројења и опрему, остала основна средства и нематеријална улагања, као минимални корисни век трајања утврђује се:

Ред.бр.	Назив	Минимални корисни век трајања
1.1.	Грађевински објекти високоградње и нискоградње, армирано бетонске конструкције, као и постројења која се сматрају грађевинским објектом	40 година
1.2.	Грађевински објекти нискоградње са доњим стројем (доњи строј путева и пруга, насипи и сл.)	33.33 године
1.3.	Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20 година
1.4.	Остали грађевински објекти	10 година
2.1.	Опрема(производна и преносна опрема и постројења, осим постројења која су наведена под тачком 1.1.) и пловни објекти	20 година
2.2.	Пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	10 година
2.3.	Намештај	2 године
2.4.	Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема , путничка моторна возила	4 године
3.1.	Нематеријална улагања	5 година
4.1.	Остала непоменућа средства	10 година

Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао, осим ако није укључен у исказани износ неког другог средства.

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Метод обрачуна амортизације, који се примењује на некретнину, постројење и опрему, преиспитије се периодично, и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења, тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући период и будући период се коригују.

Некретнине, постројења и опрема, престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе, и када се од његовог отуђења не очекују никакаве будуће економске користи.

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

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су отворена и затворена складишта, која Друштво држи ради остваривања зараде од издавања некретнина или увећања вредности капитала.

Почетно мерење стицања (набавке) инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине, ако испуњава услове да се призна као стално средство, односно ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава услове из претходног става овог члана исказује се као трошак пословања у периоду у ком је настао.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по трошковном моделу односно по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу обезвређења.

Амортизација инвестиционих некретнина врши се применом пропорционалног метода. Основицу за амортизацију чини набавна вредност умањена за преосталу вредност.

Инвестиционе некретнине отписују се по годишњој стопи које је утврдио овлашћени проценитељ.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је инвестициона некретнина стављена у употребу.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.

После почетног признавања, Друштво мери финансијска средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове.

Залихе

Залихе су средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања, и која су у облику материјала или помоћних средстава која се троше приликом пружања услуга.

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке, одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству, по основу продаје услуга и робе.

Краткорочни пласмани обухватају зајмове, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса, од датума трансакције до датума наплате потраживања, исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у страниј валути на дан биланаса, прерачунавају се према важећем средњем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана по процени наплативости након одлуке Управног одбора.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна - застарело потраживање и документована - Друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату, а потраживање је претходно било укључено у приходе Друштва. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор.

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања (добављачи) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- предаја готовине или другог финансијског средства другом предузећу или
- размена финансијских инструмената са другим предузећима под потенцијално неповољним условима.

Друштво може да има уговорну обавезу која може да се измири, било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама.

У том случају, уколико број акција, који је потребан за измирење обавеза, варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорне обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена њихових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза Друштва.

Приликом почетног признавања, Друштво мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности, која представља поштену вредност надокнаде. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Смањење обавеза по основу закона, застареле обавезе ванпарничног поравнања и слично, врши се директним отписивањем.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када:

- Друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,
- је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза,
- износ обавеза може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригује тако да одржавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који предстаља економске користи бити потребан за измирење обавеза, резервисање се укида.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Друштва и добитке.

Приход од уобичајених активности су приходи од продаје услуга и робе, приходи од активирања учинака, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје услуга и робе, приходи од доприноса и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене преко прихода, примери укључују готовину, потраживања и услуге и робу које су примљене у замену за извршене услуге или испоручену робу. Приходи такође могу настати из измирења обавеза по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених делатности Друштва и губитке.

Трошкови који проистичу из уобичајених активности Друштва, укључују расходе материјала и робе и друге половне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, али и оне који су произишли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође укључује нереализоване губитке, на пример, оне произишле из ефекта пораста курса стране

валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у биланс успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука.

Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Камата и други трошкови позајмљивања

Камате и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку, на терет расхода периода у коме су настали.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама износи више од 2% од укупне имовине Друштва.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

3.3. Рачуноводствени информациони систем

Савремени рачуноводствени информациони систем је систем за мерење економских активности и комуницирање са резултатима који су потребни корисницима финансијских извештаја.

Примена савременог информационог система у пракси подразумева да Друштво:

1. Економске податке свеобухватно и систематски региструје;
2. Изврши класификацију података и утврди параметре за мерење;
3. Добијене резултате на истинит и поштен начин презентује корисницима финансијских извештаја.

Друштво има закључен Уговор број 02/01-2014 од 29. јануара 2014. године о пословно - техничкој сарадњи и услугама даљег одржавања развоја информационог система закључен са предузећем "Голушин" доо, Нови Сад за апликације: логистика, магацинско пословање, праћење царинских дажбина, евиденција промета на вагама, за које се плаћа месечно одржавање у износу од 450 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС. Поменуте апликације, путем којих се обавља комплетно пословање Друштва, су прибављене по пројекту „DaHar“ - Danube Inland Harbour Development из 2012. године, у сарадњи са Факултетом техничких наука заједно са припадајућом информатичком опремом која је евидентирана као власништво „Луке Нови Сад“, ад, Нови Сад у износу од 3.358 хиљада динара.

Комплетно пословање у оквиру рачуноводствене функције обавља се путем апликативног софтвера, који је прибављен од предузећа „Microcode“ Нови Сад који обухвата: материјално књиговодство, салдо конта купаца и добављача, главну књигу, основна средства и ситан инвентар. Одржавање поменутих апликација, према Уговору о одржавању апликативног софтвера износи 320 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС.

У поступку ревизије је утврђено да је успостављен делимични пренос података из апликације логистика у главну књигу, у смислу да се преносе аналитички подаци о купцима, док се расчлањавање и евидентирање прихода које су фактурисане истима, врши мануелним путем, формирањем налога у којем се збирно евидентирају излазне фактуре. Због оваквог начина рада, не постоји могућност увида у аналитички приказ прихода по врстама, повећани су ризици настанка грешака у рачуноводственом евидентирању података, као и необјективност извештавања. Такође, приликом обрачунавања обавезе за ПДВ, формира се ручни налог за евиденицију промета који је остварен преко фискалних каса, обзиром да овај промет не представља део књиге излазних рачуна.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 3., дефинише финансијско управљање и контролу као политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и
- заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола заснива се на пуној примени законске, професионалне и интерне регулативе, којом се регулише пословање Друштва.

Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ризици могу бити присутни у свим аспектима рада Друштва, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и да истим управља, у складу са усвојеном стратегијом управљања ризиком.

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација, које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, као и изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Налаз

На основу извршене анализе донетих појединачних аката, правилника и одлука Друштва, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- Друштво нема сачињене процедуре за успостављање система финансијског управљања и контроле на основу којих би се дефинисале обавезе и одговорности руководства и запослених у Друштву.
- Друштво је на увид доставило Стратегију управљања ризицима пословања, која чини саставни део Плана пословања за 2015. годину, којом су класификовани ризици који могу угрозити пословни систем „Луке Нови Сад“, али не и јасно дефинисане мере које се предузимају унутар система у циљу анализе и процене ризика.
- Друштво током ревидираног периода није имало сачињену одговарајућу интерну регулативу којом се регулишу права и обавезе и друга питања из домена пословања Друштва и то: Правилник о коришћењу службених аутомобила, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, Правилник о благајничком пословању, Правилник о репрезентацији, Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром.
- Централној јединици за хармонизацију није достављен одговор на упитник о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2015. годину у прописаном року до 31. март 2016. године, од стране руководиоца корисника јавних средстава, 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.
- Апликативни софтвер који је у примени унутар сектора финансија и рачуноводства у Друштву, није интегрисан са апликацијом „логистика“ која се користи за комплетно праћење пословања, односно фактурисања лучко-пристанишних услуга унутар Друштва у оквиру сектора лучко-пристанишних услуга, чиме се умањује ефективност рада рачуноводствене функције.
- Контрола јавних набавки се не врши у складу са чланом 45. до 49. Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.
- Иако је усвојило метод ревалоризације као рачуноводствену политику накнадног вредновања некретнина, постројења и опреме, Друштво, у периоду од увођења МСФИ, 01. јануара 2004. године до дана биланса, није вршило нове процене вредности имовине, како би обезбедило да се књиговодствена вредност битно не

разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода.

- Друштво нема дефинисану процедуру о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, што има за последицу да Записници о квалитативном пријему основних средстава на основу којих се основна средства у припреми активирају и стављају у употребу, достављају рачуноводству у знатно каснијем року у односу на датум фактуре, чиме се одлаже поступак обрачуна амортизације и нереално исказују трошкови истих у пословним књигама.
- У аналитичкој евиденцији има исказан знатан број средстава, која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, за које Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе и није прилагодило стопе амортизације новим околностима, као и знатан број појединачних ставки материјала и резервних делова без исказане набавне вредности за које није утврђено да ли су технички употребљиве и за које Друштво није вршило процену нето оствариве вредности.
- У аналитичкој евиденцији инвестиционих некретнина нису исказани подаци о расположивим капацитетима исказаних у одговарајућим јединицама мере, нити Друштво, на дан извештајног периода, врши пренос на рачун инвестиционих некретнина или са њих у складу са променом намене истих.
- Попис имовине и обавеза није извршен у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, обзиром да у појединачне пописне листе некретнина и инвестиционих некретнина нису унети подаци о расположивим капацитетима исказаним у одговарајућим јединицама мере, пописне листе материјала и ситног инвентара садрже само количинске податке, није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине нити усклађивање књиговодственог и стварног стања.
- Благајничко пословање, због непостојања интерне регулативе, не врши се у складу са чланом 9. и чланом 11. Закона о рачуноводству, што има за последицу несклад у месечним евиденцијама готовинског промета са извршеним уплатама пазара и исказане обавезе за ПДВ.
- Друштво нема званично усвојен ценовник за услуге, нити је Статутом Друштва дефинисан поступак доношења и начин утврђивања цена за услуге које се пружају комитентима.
- Друштво не поседује евиденције присутности о лицима ангажованих путем студентских задруга за обављање привремених и повремених послова, нити дневнике рада, на основу којих би се могло потврдити да су лица, наведена на упутима за рад, стварно и ангажована, односно на основу чега је приликом обрачуна накнаде утврђено време проведено на раду, и да ли је вршена контрола усклађености уговорених цена са фактурисаним.

Ризик

Неадекватно успостављен систем финансијског управљања и контроле, без писаних политика и утврђених процедура може угрозити ефикасност пословања, као и остваривање постављених циљева Друштва.

Препорука број 1:

Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Друштво је, као корисник јавних средстава, у обавези да успостави интерну ревизију на један од три начина предвиђених поменути Правилником.

Налаз

Правилником о систематизацији „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад од 25. августа 2015. године систематизовано је радно место Саветник генералног директора за унутрашњи надзор и интерну ревизију. Наведено радно место није попуњено, нити је Друштво успоставило интерну ревизију, како предвиђа Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и одредбе Закона о буџетском систему.

Ризик

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Друштва.

Препорука број 2:

Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Програм пословања

Друштво „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад је донело План пословања за 2015. годину, који је усвојио Надзорни одбор доношењем Одлуке на седници одржаној дана 03. марта 2015. године.

План пословања садржи следеће сегменте: положај, услуге и капацитете „Луке Нови Сад“ ад, Нови Сад, дефинисану мисију, визију и циљеве Друштва, основе за израду Плана пословања за 2015. у виду показатеља физичког обима активности и финансијских показатеља за 2014. годину и планираних показатеља за 2015. годину, као и обим планираних инвестиционих активности.

Измене плана пословања за 2015. годину усвојене су дана 09. јуна 2015. године од стране Надзорног одбора, а на предлог Извршног одбора. До измене Плана пословања је дошло услед промењених инвестиционих активности, планираних средстава намењених за набавку основних средстава, као и планиране исплате накнада за службена путовања.

Скупштина акционара је усвојила Годишњи извештај о пословању Друштва доношењем Одлуке о усвајању на седници одржаној дана 23. јуна 2016. године.

6. Финансијски извештаји

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2015. годину су примљени у Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја, дана 23. јуна 2016. године под бројем ФИН 175543/2016.

6.1. Биланс стања

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина која је исказана у пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2015. године у износу од 63 хиљаде динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела 1. – Аналитички приказ нематеријалне имовине

Назив	2015. година	2014. година
Софтвери	762	762
Остала нематеријална имовина	312	312
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.011)	(997)
Укупно:	63	77

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је донет 08. децембра 2006. године, дефинисано је вођење евиденције нематеријалне имовине у пословним књигама по набавној вредности.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Друштво, на рачуну нематеријалне имовине евидентирало апликативни софтвер у износу од 726 хиљада динара који обухвата модуле главне књиге, основних средстава, купаца и добављача, материјалног књиговодства, а који су прибављени од добављача „Microcode“ Нови Сад и стављени у употребу у 2011. години. Поменути апликативни софтвер за рачуноводствене услуге је у потпуности амортизован по стопи амортизације од 30%, иако га Друштво и даље користи у своме пословању. Амортизација нематеријалне имовине за 2015. годину, обрачуната је у укупном износу од 14 хиљада динара.

Поступајући на тај начин, Друштво није извршило адекватну процену корисног века трајања за поменути нематеријалну имовину, што није у складу са параграфом 90. и 104. МРС 38 - Нематеријална имовина.

Обзиром да је Друштво у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало минимални век трајања за нематеријалну имовину пет година, обрачун амортизације, који се врши по пропорционалном методу, у претходном периоду, није

вршен у складу са амортизационом стопом прописаном у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик

Необрачунавање трошкова амортизације у складу са амортизационим стопама прописаним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, проузрокује ризик од исказивања потцењених расхода у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 3:

Препоручује се Друштву да за апликативни софтвер који користи у своме пословању обрачуна трошкове амортизације по стопи која је дефинисана Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2015. године по садашњој вредности у износу од 889.384 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела 2. – Стање некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2015. године
-у хиљадама динара-

Опис	2015. година	2014. година
Земљиште	200.157	200.157
Грађевински објекти	317.534	317.969
Постројења и опрема	72.715	71.508
Инвестиционе некретнине	293.273	281.796
Остале некретнине, постројења и опрема	5.705	10.720
Укупно:	889.384	882.150

Чланом 15. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, утврђено је да се почетно мерење некретнина, постројења и опрема, који испуњавају услове за признавање као средство, врши по набавној вредности.

Након почетног признавања, исте се исказују по ревалоризованом (процењеном) износу, који изражава њихову поштenu вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитка због обезвређивања.

Ревалоризација (процена) се врши онолико редовно, колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања. Честе ревалоризације нису неопходне за некретнине, постројења и опрему код којих су промене поштене вредности само незнатне. Уместо тога, довољна је ревалоризација (процена) сваких три или пет година, а одлуку у складу са тим доноси надлежни орган.

Налаз

У вези са наведеним, утврђено је да је Друштво, даном 01. јануара 2004. године приликом преласка на МСФИ, усвојило метод ревалоризације као рачуноводствену

политику накнадног вредновања некретнина, постројења и опреме и извршило процену фер вредности.

У поступку ревизије, Друштво није доставило на увид, оригинал процене вредности некретнина, постројења и опреме, већ копију која није оверена од стране проценитеља, на основу које се није могло утврдити који независни проценитељ је био ангажован да изврши процену вредности имовине и која не представља веродостојан документ у смислу члана 8. и члана 9. Закона о рачуноводству. Процена је била основ за књижење у пословним књигама Друштва.

У периоду након 2004. године до 31. децембра 2015. године, нове процене вредности вредности некретнина, постројења и опреме нису биле предмет евидентирања у пословним књигама Друштва.

Надзорни одбор је, у претходном периоду, доносио одлуке о томе да се не врши нова процена вредности некретнина, постројења и опреме на дан биланса стања, уз образложење да није дошло до значајне промене тржишне вредности имовине која би захтевала нову процену, при чему у поступку ревизије, нису предочени докази на који начин је Друштво утврђивало кретања тржишних цена за непокретности и осталу имовину.

Према параграфу 31. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода, те сходно наведеном, нисмо се могли уверити у реалност исказане вредности имовине у пословним књигама Друштва, која је и основица за обрачун пореза на имовину.

Није било могуће утврдити колики утицај има наведена неправилност на исказани финансијски резултат текуће и претходних година.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Друштво је регулисало да се обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему врши применом пропорционалног метода за обрачун амортизације, а да основицу за обрачун чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштену вредност по одбитку преостале вредности средстава.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да се приликом пријема основних средстава у Друштво, сачињавају Комисијски записници о пријему, који су потписани од стране три члана комисије именоване од стране директора. Овим записницима се основним средствима додељују инвентарни бројеви, дефинише набавна вредност и датум стављања у употребу. Комисија одређује и стопе амортизације на основу којих се обрачунава рачуноводствена амортизације и одређују групе у коју се средство сврстава за потребе обрачуна пореске амортизације, које нису усклађене са амортизационим стопама регулисаним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Осим тога, Записници о квалитативном пријему основних средстава на основу којих се основна средства у припреми активирају и стављају у употребу, достављају се рачуноводству у знатно каснијем року у односу на датум фактуре, чиме се одлаже поступак обрачуна амортизације и нереално исказују трошкови истих у пословним књигама Друштва.

На основу свега наведеног, нисмо се могли уверити да су реално исказани трошкови амортизације у пословним књигама Друштва у складу са параграфом 50-59. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Ризик

Непоступање у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу обрачуна амортизације нематеријалне и материјалне имовине, проузрокује ризик да у пословним књигама Друштва буде исказана нереална вредност некретнина, постројења и опреме, што имплицира да и финансијски извештаји не приказују истинито и објективно имовину Друштва.

Препорука број 4:

Препоручује се Друштву да изврши обрачун амортизације основних средстава у складу са амортизационим стопама прописаним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

6.1.2.1. Земљиште

На рачуну земљишта евидентирано је градско грађевинско земљиште у вредности од 200.156 хиљада динара, укупне површине од 22 ха 85 а 72 м², а све према подацима из Листа непокретности број 19479 к.о. Нови Сад, над којим Друштво има право коришћења.

Према одредбама члана 214а. Закона о пловидби и лукама на унутрашњим водама, Влада РС на предлог Агенције за управљање лукама, утврђује лучко подручје за сваку луку, односно пристаниште у складу са Стратегијом, документима просторног и урбанистичког планирања и планским документима који се односе на управљање водама. Катастарске парцеле које чине лучко подручје одређене луке уписују се у катастар непокретности, а обавеза је Агенције да достави потребну документацију надлежном општинском правобранилаштву које ће извршити спровођење забележбе лучког подручја.

У поступку ревизије, утврђено је да је Влада Републике Србије, дана 08. октобра 2016. године, донела Уредбу о утврђивању лучког подручја луке у Новом Саду²², којом се одређене катастарске парцеле проглашавају лучким подручјем.

Налаз

Пословодство Друштва, је дана 20. марта 2015. године, донело Одлуку број 1042, да се део грађевинског земљишта, површине 4 ха, 58 а, 20 м², прогласи лучком обалом и као такво прикаже у пореској пријави пореза на имовину за 2015. годину, обзиром да је према члану 12. став 7. Закона о порезу на имовину²³, предвиђено пореско ослобођење за плаћања пореза на имовину за изграђене обале за пристајање пловила (кејске зидове и слично).

Обзиром на надлежност Владе Републике Србије, пословодство Друштва није имало правног основа да проглашава део грађевинског земљишта лучким подручјем.

²² „Службени гласник РС“ број 80/2016

²³ „Службени гласник РС“ број 68/2014

6.1.2.2. Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2015. године по садашњој вредности у износу од 317.534 хиљада динара, чине следеће непокретности:

Табела 3. – Структура грађевинских објеката

Опис	2015. година
Управна зграда	12.367
Управна зграда пристаништа	17.474
Зграда радионице	4.227
Складишта	178.014
Бензинска пумпа са опремом	13.044
Рампе	374
Рефлекторски и остали стубови	1.008
Пристан	276
Путеви, колосеци, кранске стазе	32.547
Контејнери	9.754
Вертикални кеј	15.637
Водоводна и канализациона мрежа	3.220
Колска и друмска вага	16.838
Остали грађевински објекти	12.754
Укупно:	317.534

Промене на некретнинама, постројењима и опреми дате су следећом табелом:

Табела 4. – Приказ промена на некретнинама, постројењима и опреми

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине постројења и опрема
Набавна вредност						
Стање 01. 01. 2015. године	200.157	401.693	141.761	338.212	10.720	1.092.543
Нове набавке у току године	-	-	-	-	33.986	33.986
Пренос са основних средстава у припреми	-	9.077	12.213	17.711	(39.001)	0
Отуђење и расходовање у току године	-	(127)	(498)	-	-	(625)
Стање 31. децембра 2015.	200.157	410.643	153.476	355.923	5.705	1.125.904
Исправка вредности						
Стање 01. 01. 2015. године	-	83.724	70.253	56.416	-	210.393
Амортизација за 2015.	-	9.429	10.994	6.234	-	26.657

Отуђивање и расходовање	-	(44)	(486)	-	-	(530)
Стање 31. децембра 2015.	-	93.109	80.761	62.650	-	236.520
Садашња вредност 31.12.2015. године	200.157	317.534	72.715	293.273	5.705	889.384
Садашња вредност 31.12.2014. године	200.157	317.969	71.508	281.796	10.720	882.150

Друштво је у пословним књигама извршило евидентирање повећања вредности грађевинских објеката у укупном износу од 9.077 хиљада динара која обухватају:

- радове на адаптацији пристанишне зграде у укупном износу од 1.786 хиљада динара,
- радове на адаптацији приземља управне зграде у укупном износу од 928 хиљада динара,
- израду бетонског платоа у укупном износу од 2.261 хиљаду динара,
- радове на адаптацији складишта у укупном износу од 1.418 хиљада динара,
- радове на адаптацији ваге у износу од 1.488 хиљада динара,
- радове на адаптацији радионице у износу од 530 хиљада динара и
- остала повећања грађевинских објеката у износу од 666 хиљада динара.

Радови су фактурисани од стране различитих добављача, а најзначајнији су: СЗТР „Инсталација“ у износу од 1.930 хиљада динара, „Vargacolor“ Јожеф Варга предузетник, Темерин, у износу од 2.066 хиљада динара, СЗР „Кнез градња“ Госпођинци и СЗР „Теракота, Сремска Каменица у износу од 933 хиљада динара, а исти су извршени без претходно спроведених поступака јавне набавке. (Напомена 7: Јавне набавке)

Друштво је обрачунало амортизацију грађевинских објеката за 2015. годину у укупном износу од 9.429 хиљада динара.

6.1.2.3. Опрема

Структуру опреме, која је исказана на дан 31. децембра 2015. године по садашњој вредности од 72.715 хиљада динара чини:

Табела 5. – Приказ опреме на дан 31. децембар 2015. године

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Систем за видео надзор	434
Расхладни системи и клима уређаји	2.870
Виљушкари	10.064
Дизалице	26.996
Мини утоваривачи	9.501
Рачунарска опрема	2.904
Канцеларијски намештај	228
Телескопски левак	5.529
Пакерице	7.698
Грабилице	782
Инфраструктура - опрема и инсталације	71
Остала опрема	5.638
Укупно:	72.715

Повећање вредности опреме у пословним књигама Друштва евидентирано је у 2015. години у износу од 12.212 хиљада динара, и у највећој мери се односи на набавку два половна виљушка марке LINDE H45D i H40D-E, по рачуну добављача „Browell“ доо, Бачка Паланка укупне вредности од 2.179 хиљада динара, као и набавку два нова мини утоваривача укупне набавне вредности 8.688 хиљада динара по рачуну добављача „Технохgroup Србија“ доо, Београд, који су евидентирани након спроведених поступака јавне набавке.

Преостали износ повећања на рачуну опреме у износу од 1.345 хиљада динара се односи на набавку клима уређаја вредности 178 хиљада динара, апарата за варење у износу од 219 хиљада динара, набавку опреме за видео надзор у износу од 176 хиљада динара, TV LED телевизора за конференцијску салу у износу од 122 хиљаде динара и остале опреме вредности 650 хиљада динара.

Налаз

У 2015. години, као и претходном периоду, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са параграфом 51. МРС-16 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији, односно књизи основних средстава значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност отписаних средстава на дан биланса стања 31. децембра 2015. године износи 31.422 хиљада динара, што чини 43,25% од укупно исказане садашње вредности опреме.

Обзиром на претходно наведено, Друштво није реално исказало вредност опреме у пословним књигама, чиме је поступило супротно члану 19. и члану 20. Закона о рачуноводству.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.

Ризик

Непоступање у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, проузрокује ризик да Друштво не спроводи адекватну политику управљања средствима што може резултирати смањењем економских користи од тих средстава.

Препорука број 5:

Препоручује се Друштву да за опрему која се налази у употреби и нема садашњу вредност, преиспита корисни век употребе и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, и изврши потребне корекције у пословним књигама.

На предлог пописне комисије исказано је смањење вредности опреме по основу расходања због дотрајалости и немогућности даље употребе, чија је набавна вредност исказана у износу од 421 хиљада динара, исправка вредности у износу од 419 хиљада динара, односно садашња вредност од 2 хиљада динара.

Друштво је обрачунало амортизацију опреме за 2015. годину у укупном износу од 10.994 хиљада динара.

6.1.2.4. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане су у износу од 293.273 хиљада динара, а чине их чине отворена и затворена складишта, која се држе ради остваривања зараде од издавања или увећања вредности капитала.

У Плану пословања за 2015. годину, приказано је да Друштво располаже са:

- 10 затворених складишта површине 45.968 квадратних метара,
- 5 отворених складишта површине 33.461 квадратних метара.

Према презентованим уговорима о закупу са закупцима, утврђено је да Друштво издаје у закуп 22.721,56 м² затвореног складишног простора и 12.446,39 м² отвореног складишног простора.

Поред наведеног, Друштво управља јавним царинским складиштима површине 40.286,43 м² отвореног простора и 4.522,50 м² затвореног простора, који су намењени за послове складиштења увозно неопаришене робе, односно послове складиштења домаће робе намењене извозу, а све на основу Решења Управе царина, Царинарница Нови Сад, издатих у складу са чланом 130. Царинског закона²⁴.

„Лука Нови Сад“, ад Нови Сад, као држалац јавног складишта, је дужна да се у своме раду придржава одредби члана 128.-132. Царинског закона, и члана 289-299. Уредбе о царинско дозвољеном поступању са робом²⁵ у смислу поступања са робом смештенom под царински надзор, вођењу евиденције за царинску робу, и другим условима садржаним у одобрењу за управљање царинским складиштем.

Друштво је прибавило мишљење Републичке дирекције за имовину Републике Србије 04 број 361-223/2015 од 22. јуна 2015. године, у којем је наведено да „Лука Нови Сад“, ад, Нови Сад, као друштво капитала, које користи средства у јавној својини, не представља носиоца права коришћења из члана 18. Закона о јавној својини,²⁶. У том случају, Републичка дирекција за имовину Републике Србије нема надлежности за давање сагласности о издавању у закуп непокретности.

Чланом 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, регулисано је да се почетно мерење инвестиционих некретнина врши по набавној вредности, док након почетног признавања, накнадно мерење истих врши се по трошковном моделу односно по набавној вредности.

Налаз

На увид су достављене оперативне евиденције Сектора за комерцијалне послове, у оквиру којег се обављају послови издавања у закуп складишних капацитета Друштва, у којима су приказане површине расположивих складишних капацитета.

Међутим, у аналитичкој евиденцији основних средстава, не постоје подаци који се односе на расположиве површине исказане у м² за инвестиционе некретнине намењене издавању, нити су у пописним листама унети подаци о појединачним вредностима у

²⁴ „Службени гласник РС“ број 18/2010

²⁵ „Службени гласник РС“ број 93/2010

²⁶ „Службени гласник РС“ број 72/2011...105/2014

количинама и новчаним износима за инвестиционе некретнине у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

Обзиром да Друштво поједине складишне капацитете евидентира делимично и на рачуну некретнина, и на рачуну инвестиционих некретнина, није било могуће утврдити да ли је Друштво на адекватан начин извршило пренос објеката у складу са наменом истих, а према параграфу 57. МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

Ризик

Због непостојања потпуних аналитичких евиденција инвестиционих некретнина, у пословним књигама Друштва, постоји ризик да руководство Друштва не поседује поуздане информације о расположивости капацитета намењених издавању.

Препорука број 6:

Препоручује се Друштву да употпуни аналитичку евиденцију за инвестиционе некретнине намењене издавању са подацима о расположивим површинама исказаним у м², као и да изврши попис истих у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

На рачуну инвестиционих некретнина, евидентирано је повећање у износу од 17.711 хиљада динара које се односи на радове на адаптацији складишних капацитета, који су извршени од стране закупаца Друштва и то:

- закупца „Алба метали СРБ“ Београд у износу од 14.949 хиљада динара, за чији рачун су изведени радови од стране извођача радова „Сидро инжењеринг 2013“ Београд,
- закупца „Port Gate“, доо, Сремска Каменица у износу од 639 хиљада динара, као и
- закупца „Микромаркет НС“ доо, Нови Сад у износу од 868 хиљада динара.

Према члану 14. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, Закуподавац („Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад), може по захтеву закупца одобрити извођење инвестиционих радова на закупљеној непокретности, а извештај о постојећем стању непокретности са описом планираних радова, треба да изради овлашћени судски вештак, као и да исти верификује износ уложених средстава закупца.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није прибавило извештај о постојећем стању непокретности са описом планираних радова овлашћеног судског вештака, нити је судски вештак верификовао износ уложених средстава закупца.

Признавајући вредност извршених улагања закупца у закупљене просторе у целости, која се компензују са износима утврђене месечне закупнине дефинисане уговорима о закупу, Друштво је поступило супротно члану 14. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. (Напомена 6.2.1.2: Приходи од закупнина)

Друштво је обрачунало амортизацију инвестиционих некретнина за 2015. годину у укупном износу од 6.234 хиљада динара.

6.1.2.5. Попис некретнина, постројења и опреме

На основу члана 16. Закона о рачуноводству, члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и члана 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, директор Друштва је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2015. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај о попису средстава и извора средстава, који је усвојио Надзорни одбор Друштва Одлуком број 254 од 29. јануара 2016. године.

Друштво је презентовало појединачне извештаје комисија за попис непокретности, постројења и опреме које су потписали сви чланови пописне комисије.

Налаз

У поступку ревизије, а у вези са пописом некретнина, постројења и опреме утврђено је да:

- у појединачним пописним листама није исказало податке о расположивим квадратима за некретнине које користи у пословању, као и инвестиционе некретнине намењене издавању у закуп,
- да пописне листе опреме садрже само натуралне показатеље,
- нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити је извршено вредносно обрачунавање пописане имовине.

На тај начин, нисмо се могли уверити да је попис имовине Друштва извршен у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно чланом 16. Закона о рачуноводству.

Ризик

Неспровођењем пописа имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству, постоји ризик да се исказано књиговодствено стање имовине и обавеза у пословним књигама Друштва, не одговара стварном стању које је утврђено пописом.

Препорука број 7:

Препоручује се Друштву да изврши попис имовине у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно чланом 16. Закона о рачуноводству.

6.1.2.6. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми у 2015. години дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела 6. – Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 01.01.2015.	10.720
Повећање у 2015. години	33.986
Пренос на грађевинске објекте	(9.077)
Пренос на опрему у употреби	(12.213)
Пренос на инвестиционе некретнине	(17.711)
Укупно:	5.705

У пословним књигама на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, евидентиран је износ од 5.705 хиљада динара, из ранијег периода, који се односи на поднете захтеве од стране Друштва, ЈП „Урбанизам“ Нови Сад за израду Урбанистичког пројекта парцелације на више парцела и за извршене геодетске радове на деоби и спајању парцела, а са циљем подношења захтева за упис права својине на објектима изграђеним без грађевинске дозволе, на основу члана 11. став 2. Закона о државном премеру и катастру.²⁷

Током поступка ревизије у 2016. години, Друштво је добило закључак Службе за катастар непокретности о обустави поступка за упис права својине на објектима изграђеним без грађевинске дозволе, а по Закону о посебним условима за упис права својине на објектима изграђеним без грађевинске дозволе са образложењем, обзиром да је дана 27. новембра 2015. године ступио на снагу Закон о озакоњењу објеката²⁸. Овим Законом је, у члану 46., регулисано да поступци за легализацију објеката започети до дана ступања на снагу поменутог Закона, окончаће се по одредбама истог.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Друштво је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 49.246 хиљада динара који се односе на:

Табела 7. – Приказ дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Учешћа у капиталу придружених правних лица		
„Nafta-point bunkering international“ Нови Сад (24,9%)	12	12
Свега:	12	12
Учешћа у капиталу осталих правних лица		
„Слободна царинска зона“ Нови Сад (19,49%)	49.226	49.226
„Развојна банка Војводине“ Нови Сад (0,0013 %)	8	8
Свега:	49.234	49.234
Остали дугорочни финансијски пласмани		
Стамбена задруга „Техничар“ Нови Сад - у стечају	3.373	3.373
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(3.373)	(3.373)
Укупно:	49.246	49.246

²⁷ „Службени гласник РС“ број 72/2009...93/2015

²⁸ „Службени гласник РС“ број 96/2015

Структуру учешћа у капиталу Друштва чини:

-учешће у капиталу придружених правних лица у износу од 12 хиљада динара код предузећа „Nafta - point bunkering international“ Нови Сад, што чини 24,9% учешћа у капиталу;

- учешће у капиталу осталих правних лица код јавног складишта „Слободна царинска зона“ Нови Сад у износу од 49.226 хиљада динара, што представља укупан број акција 6.239, односно 19,49% учешћа у капиталу;

- учешћа у капиталу у износу од 8 хиљада динара код „Развојне банке Војводине ад Нови Сад“ у стечају, што чини 43 акције, које су искључене са Београдске берзе услед покретања стечајног поступка над „Развојном банком Војводине“ ад Нови Сад, Решењем Привредног суда број ст.30/2013 од 08. априла 2013. године.

Налаз

Друштво није извршило исправку вредности учешћа у капиталу у износу од 8 хиљада динара код „Развојне банке Војводине“, ад Нови Сад - у стечају у својим пословним књигама, што није у складу са параграфом 63. МРС 39 - Финансијски инструменти.

Друштво је у току поступка ревизије, у пословним књигама, извршило исправку вредности учешћа у капиталу код „Развојне банке Војводине“, ад Нови Сад - у стечају у износу од 8 хиљада динара.

6.1.4. Залихе

Залихе на дан 31. децембра 2015. године у износу од 20.738 хиљада динара чине:

Табела 8. – Стање залиха на дан 31. децембар 2015. године

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Материјал	8.798	8.386
Резервни делови	10.525	11.253
Алат и инвентар на залихама	581	614
Алат и инвентар у употреби	11.432	9.863
Исправка вредности алата и инвентара	(11.432)	(9.863)
Роба	82	311
Плаћени аванси за робу и услуге	751	1.348
Укупно:	20.737	21.912

Залихе материјала у укупном износу од 8.798 хиљада динара се односе на: залихе потрошног материјала у износу од 8.293 хиљаде динара, мазива у износу од 251 хиљаду динара, нафте у износу од 194 хиљаде динара и залихе секундарних сировина (отпада) у износу од 61 хиљаду динара.

Залихе резервних делова исказане су у укупном износу од 10.525 хиљада динара, и највећим делом односе се на резервне делове за радне машине.

Залихе алата и инвентара у складишту износе 581 хиљаду динара, а односе се на залихе ситног инвентара у износу од 354 хиљаде динара, хтз опреме у износу од 89 хиљада динара и ауто гума у износу од 138 хиљада динара.

Залихе робе у складишту на дан 31. децембра 2015. године износе 82 хиљаде динара односе се на залихе ђубрива (2.100 кг) и 24 комада полица ручне израде.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара се води у материјалном књиговодству који је програмски интергисан са финансијским књиговодством. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном књиговодству се евидентира одмах по пријему у магацин, а излаз из магацина, односно књижење утрошка материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се појединачно по сваком требовању у току месеца.

У члану 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, регулисано је да се поменуте залихе материјала и робе евидентирају по стварним набавним ценама, односно обрачун излаза са залиха се врши по методи пондерисане просечне цене.

Извршен је попис залиха, на дан 31. децембра 2015. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Надзорни одбор Друштва Одлуком 254 од 29. јануара 2016. године.

Друштво је по попису, а на предлог пописне комисије расходовало залихе потрошног материјала у износу од 11 хиљада динара, резервних делова у износу од 84 хиљаде динара, ситног инвентара у употреби у износу од 270 хиљада динара и ауто гума у употреби у износу од 27 хиљада динара, а које се односе на неупотребљиве и застареле залихе.

Налаз

Према подацима из материјалног књиговодства и пописних листа који су у поступку ревизије презентовани, утврђено је да Друштво има листу од 1.240 појединачних ставки материјала и резервних делова без исказане набавне вредности, за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле. За поменуте залихе Друштво није вршило процену нето оствариве вредности, што није у складу са параграфом 28 – 33. МРС 2 - Залихе.

На тај начин, нисмо се могли уверити да је реално исказана вредност залиха материјала и резервних делова на дан биланса стања, што је супротно члану 19. и члану 20. Закона о рачуноводству.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва.

Ризик

Непроцењивање нето оствариве вредности за залихе материјала и резервних делова које су исказане без набавне вредности у пословним књигама Друштва, проузрокује ризик да су обртна средства потцењена, што утиче на информације обелодањене у финансијским извештајима.

Препорука број 8:

Препоручује се Друштву да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова и ефекте исказе у пословним књигама у складу са параграфом 28 - 33 МРС 2 – Залихе.

Плаћени аванси за робу и услуге на дан 31. децембра 2015. године износе 751 хиљаду динара, а односе се на следеће примаоце:

Табела 9. – Приказ плаћених аванса за робу и услуге

Назив примаоца	2015. година
„Elsing gorup“ доо, Нови Сад	195
Хотел „Ђердап Турист“, Кладово	160
„РКФ“ доо, Београд	146
„Dia Dalli“ сзтр, Смедеревска Паланка	80
„Привредни саветник“ доо, Београд	64
„ИПЦ“ Информативно пословни центар, доо, Београд	60
Остали	46
Укупно:	751

Од укупно послатих независних потврда салда, на дан 31. децембра 2015. године, потврђена су салда за плаћене авансе за робу и услуге у износу од 481 хиљаду динара, односно 64,09 % датих аванса.

У поступку ревизије је утврђено да за плаћене авансе за робу и услуге у износу од 160 хиљада динара Хотелу „Ђердап Турист“, Кладово, дана 15. септембра 2014. године, као и за аванс у износу од 80 хиљада динара који је уплаћен „Dia Dalli“ сзтр, Смедеревска Паланка дана 08. октобра 2013. године по предрачуну број 1/13 за набавку 70 комада мушких торби на име репрезентације по Одлуци директора Друштва, нису испостављени рачуни за извршену услугу односно испоручена добра, чиме се нисмо могли уверити да је услуга, односно набавка добара стварно и извршена.

У току поступка ревизије, Друштво је евидентирало примљени рачун број Н/1600261 од 29. маја 2016. године Хотела „Ђердап Турист“, Кладово и оправдало дати аванс у износу од 160 хиљада динара.

Налаз

Друштво није предузимало мере у смислу повраћаја плаћеног аванса за робу и услуге нити је извршило исправку вредности истог који потичу из ранијег периода у износу од 80 хиљада динара, што није у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Ризик

Непредузимање адекватних мера за набавку добара и услуга по основу плаћених аванса, проузрокује ризик ненаменског одлива новчаних средстава у Друштву.

Препорука број 9:

Препоручује се Друштву да изврши процену реализације плаћених аванса за робу и услуге у износу од 80 хиљада динара и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 109.153 хиљада динара, а односе се на:

Табела 10. – Аналитички приказ потраживања по основу продаје

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Купци у земљи	102.670	123.946
Купци у земљи - утужени	43.089	35.312
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(40.484)	(41.316)
Купци у иностранству	3.878	7.840
Купци у иностранству - утужени	2.945	2.929
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(2.945)	(2.929)
Укупно:	109.153	125.784

Потраживања по основу продаје односе се на фактурисану реализацију купцима у земљи и иностранству за пружене услуге претовара робе у речном, железничком и друмском транспорту, услуге претовара контејнера, претовара робе у складишту, услуге складиштења робе у јавним и царинским складиштима, изнајмљивање складишног простора, услуге паркинга, услуге вагања, као и прихват, опслуживање и снабдевање путничких бродова.

6.1.5.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембра 2015. године у износу од 102.670 хиљада динара чине:

Табела 11. – Аналитички приказ потраживања од купаца у земљи

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2015.	
„Тргопромет“ ад, Краљево	50.400	
„Бом траде“ доо, Нови Сад	8.119	
„Tvende“ доо, Београд	7.199	
„Univerexport“ доо, Нови Сад	6.989	
„Agroglobe“ доо, Нови Сад	4.575	
„Sigma trading“ доо, Београд	3.168	
„Гаранти метали“ доо, Београд	2.212	
„Конзул“ доо, Нови Сад	2.099	
„Mercator-S“ доо, Нови Сад	1.621	
„Port gate“ доо, Сремска каменица	1.295	
„МК Commerce“ доо, Нови Сад	1.025	
„Термика“ ад, Зрењанин	966	
„Трансагент“ доо, Београд	819	
Остали купци:	12.183	
Укупно:	102.670	

У структури исказаних потраживања од купаца у земљи највећи део се односи на потраживања од купца „Тргопромет“ ад, Краљево у износу од 50.400 хиљада динара што чини фактурисану робу у износу од 49.731 хиљаду динара (5.394,45 тоне путне соли у ринфузи) по фактурама из 2012. године и префактурисане трошкове есконтирања меница у износу од 669 хиљада динара који датирају из 2013. године.

Привредни суд у Краљеву је Решењем Посл.бр.5 Рео.9/2014 од 25. новембар 2014. године, по захтеву предлагача „Тргопромет“ ад, Краљево, над истим отворио стечајни поступак у складу са унапред припремљеним планом реорганизације.

Усвојени план реорганизације предвиђа да ће „Тргопромет“ ад, Краљево измирити своја дуговања према „Луци Нови Сад“ ад, Нови Сад у наредних 7 година уз 2 године грејс-периода.

Налаз

У поступку ревизије достављен је на увид Записник са седнице Надзорног одбора број 1702 од 25. маја 2015. године, у којем је самостални референт за комерцијалне послове подсетио да „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад није гласала за предложени план реорганизације, али је исти, ипак, усвојен већином гласова поверилаца.

Сходно усвојеном плану реорганизације, потребно је да Друштво преиспита исказано краткорочно потраживање од купца „Тргопромет“ ад, Краљево и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

Ризик

Неисказивање потраживања од купаца у земљи у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, проузрокује ризик да информације обелодањене у финансијским извештајима, по том основу, не дају реални приказ стања имовине Друштва.

Препорука број 10:

Препоручује се Друштву да сходно усвојеном плану реорганизације, преиспита потраживање од купца „Тргопромет“ ад, Краљево у износу од 50.400 хиљада динара, и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.5.2. Купци у земљи - утужени

Потраживања од купаца у земљи - утужени на дан 31. децембра 2015. године у износу од 43.089 хиљада динара чине:

Табела 12. – Аналитички приказ потраживања од купаца у земљи - утужени

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2015.
„Зипер“ доо, у стечају, Нови Сад	29.897
„Конекс“ доо, Нови Сад	2.241

„Ераковић“ доо, Бечеј	1.982
Земљорадничка задруга „Лајковац“, Лајковац	1.934
„Спин-плус“ доо, Нови Сад	1.065
„Вулин комерц“ доо, Рума	1.015
„Метлопромет“ доо, Кула	616
„Ноло траде“ доо, Нови Сад	578
„Азохем“ доо, Суботица	556
„Типо траде“ доо, Београд	473
Остали купци	2.732
Укупно:	43.089

Поменута потраживања у највећем делу се односе на потраживања од предузећа „Зипер“ доо, Нови Сад - у стечају, за неизмирена дуговања по основу закупа складишног простора из 2009. и 2010. године.

Над овим предузећем је по решењу Привредног суда у Новом Саду број I Ст.45/2009 од 28. јануара 2010. године, покренут стечајни поступак. У том поступку „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад је пријавила своја потраживања дана 26. фебруара 2010. године и извршена је исправка вредности потраживања у целости.

За преостала наведена потраживања од купаца у земљи – утужени извршена је исправка вредности у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, осим за потраживања од предузећа „Ераковић“ доо, Бечеј у износу од 1.982 хиљада динара и „Металопромет“ доо, Кула у износу од 616 хиљада динара за која су усвојени унапред припремљени планови реорганизације.

6.1.5.3. Купци у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству на дан 31. децембра 2015. године у износу од 3.878 хиљаде динара чине:

Табела 13. – Аналитички приказ потраживања од купаца у иностранству

Назив	31.12.2015.
„Ukrainian Danube Shipping Comp“, Izmail, Ukraine	687
„Breton Group“ LTD, Panama	584
„Link shipping“ LTD, B. Virgin, Islands	410
„Cnfr Navrom“ s.a ,Galati	408
„Bulgarian River Shipping“, Rouse	261
„Blue Gulf trading fze“ p.o. box, United Arab Emirates	253
„Vintage CLS DH“, Dordrecht	145
„Romanov sa Braila Anghel Saligny“	138
Остали купци	992
Укупно:	3.878

6.1.5.4. Купци у иностранству - утужени

Потраживања од купаца у иностранству - утужени на дан 31. децембра 2015. године у износу од 2.945 хиљаде динара чине:

Табела 14. – Приказ потраживања од купаца у иностранству - утужени

Назив	31.12.2015.
„Бирач“ Зворник	2.232
„S.C.CNF Giurgiu“ s.a., Romania	714
Укупно:	2.945

Курсне разлике по основу потраживања од купаца у иностранству обрачунате су на дан биланса стања у складу са параграфом 11. МРС 21 - Ефекти промена девизних курса.

За потраживања од купаца у земљи послате су независне потврде салда са стањем на дан 31. децембра 2015. године у укупном износу од 98.664 хиљада динара, што чини 96,10 % вредности потраживања, од чега је усаглашено 80,12% односно 79.046 хиљада динара.

За потраживања од купаца у иностранству послато је 11 независних потврда салда на исти дан у износу од 3.383 хиљада динара, од чега је усаглашено 16,16% односно 547 хиљада динара.

Није било могуће утврдити основ неусаглашености потраживања од купаца у иностранству и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.

6.1.5.5. Исправка вредности потраживања

Промене на исправци вредности потраживања од купаца у току 2015. године приказане су на следећи начин:

Табела 15. – Приказ промена на исправци вредности потраживања од купаца

Назив	Купци у земљи	Купци у иностранству	Укупно
Стање на дан 01.01.2015. године	41.316	2.929	44.245
Повећање на терет расхода	406	-	406
Наплаћена потраживања у корист прихода	(138)	-	(138)
Смањење по основу искњижавања раније исправљених потраживања	(1.100)	-	(1.100)
Повећање у корист потраживања (курсне разлике)	-	16	16
Стање на дан 31.12.2015. године	40.484	2.945	43.429

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи и иностранству износи укупно 43.429 хиљада динара, а врши се у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да се индиректно отписују потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, а по процени наплативости након одлуке Надзорног одбора.

Друштво је у 2015. години формирало нову исправку вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 406 хиљада динара по основу Одлуке Надзорног одбора број 256 од 29. јануара 2016. године и евидентирана су у оквиру расхода по основу обезвређења потраживања.

Наплаћена, раније индиректно отписана потраживања од купаца у земљи, евидентирана су у оквиру осталих прихода у износу од 138 хиљада динара.

Смањење по основу искњижења раније исправљених потраживања од купаца у износу од 1.100 хиљада динара, због обустављеног поступка извршења, извршено је по основу одлуке Надзорног одбора број 255 од 29. јануара 2016. године.

Од укупне вредности потраживања од купаца у износу од 152.582 хиљаде динара, извршена је исправка у износу од 43.429 хиљада динара, што чини 28,46%.

За потраживања од купаца у земљи у износу од 102.670 хиљада динара, за које није извршен индиректан отпис потраживања, Друштво је до момента предаје финансијских извештаја наплатило 39.805 хиљада динара.

Према изјави одговорних лица, стање ненаплаћених потраживања од купаца прати књиговођа купаца и доставља извештај непосредном руководиоцу, а исти га даље прослеђује сектору истраживања тржишта и маркетинга, извршном директору за финансијске послове и кординатору за економске и рачуноводствене послове.

Друштво тромесечно шаље опомене купцима за доспела потраживања у договору са сектором правних послова и сектором финансија и рачуноводства, а у случајевима утужења, које спроводе адвокати по налогу правне службе, захтева се сагласност Генералног директора.

6.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Друштва исказана су у износу од 16.824 хиљада динара, а чине их:

Табела 16. – Структура других потраживања

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Потраживања од запослених	11.751	4.828
Потраживања од државних органа и организација	2.147	4.904
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	73	-
Потраживања по основу накнада штета	310	-
Остала краткорочна потраживања	2.543	2.490
Свега:	16.824	12.222

Потраживања од запослених која су исказана на дан 31. децембра 2015. године у износу од 11.751 хиљада динара обухватају, у највећој мери потраживања од запослених по основу закључених уговора о краткорочном зајму за набавку зимнице, огрева и уџбеника у износу од 11.739 хиљада динара, који се запосленима одобравају у складу са чланом 49. Колективног уговора, са обавезом враћања у 12 месечних рата путем обуставе за исплату зараде.

Налаз

У 2015. године, према Одлуци директора број 441 од 02. фебруара 2015. године, извршен је опрост дела зајма запосленима у износу од 4.570 хиљада динара, који је одобрен 03. септембра 2014. године и за невраћени део зајма, Друштво је обрачунало и уплатило припадајуће порезе и доприносе на остала лична примања запосленима, дана 04. фебруара 2015. године.

Након тога, Председник Синдикалне организације Друштва, доставља дана 19. фебруара 2015. године, молбу Директору за исплату новог зајма запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника, позивајући се на члан 49. Колективног уговора број 972 од 08. априла 2014. године, у којој нису наведена имена запослених који остварују право на зајам, нису утврђени критеријуми социјалног статуса запослених радника, као ни минимални износ зајма по запосленом. Поменути члан, Колективног уговора, предвиђа могућност да Директор може донети одлуку о исплати новог зајма за набавку огрева, зимнице и школских уџбеника, с тим да се нови зајам не може одобрити, док се у потпуности не врати раније одобрен зајам.

Истог дана, Директор Друштва, доноси Одлуку број 674, којом се запосленима одобрава исплата новог зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника у укупном износу од 12.084 хиљада динара, позивајући се члан 33. новог Колективног уговора.

Међутим, у моменту доношења поменуте одлуке о исплати зајма, Директор Друштва, није имао правни основ за доношење исте, обзиром да је нови Колективни уговор ступио на снагу 06. марта 2015. године. Одобрени зајам у износу од 12.084 хиљада динара није враћен од стране запослених, већ је опроштен Одлуком Директора број 543 од 02. марта 2016. године и обрачунати су и уплаћени порези и доприноси на остала лична примања, дана 04. марта 2016. године.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 2.148 хиљада динара односе се на уплату аконтација пореза на добит из 2013. године.

Остала краткорочна потраживања у износу од 2.543 хиљаде динара, односе се на потраживања од Министарства унутрашњих послова, Београд, на име одузетих девиза (17.724,97 ЕУР и 3.480 \$), из пословних просторија „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад од стране СУП-а, Нови Сад, дана 19. августа 1997. године.

По пресуди Апелационог суда у Новом Саду, број ГЖ,1818/15 од 17. децембра 2015. године, Министарство унутрашњих послова, Београд, је у обавези да „Луци Нови Сад“ ад, Нови Сад исплати одузета новчана средства, трошкове парничног поступка и припадајућу затезну камату, а за која нису предочени докази да су наплаћена током поступка ревизије.

6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочне финансијске пласмане у износу од 93.124 хиљаде динара чине:

Табела 17. – Структура краткорочних финансијских пласмана

Опис	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Краткорочни зајмови у земљи	32.407	36.207
Исправна вредности краткорочних зајмова у земљи	(96)	(96)
Остали краткорочни финансијски пласмани	76.625	56.904
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(15.812)	(15.812)
Укупно:	93.124	77.203

6.1.7.1. Краткорочни зајмови у земљи

Структуру краткорочних зајмова у земљи у износу од 32.311 хиљада динара чине:

Табела 18. – Структура краткорочних зајмова

-у хиљадама динара-		
Опис	2015. година	2014. година
Краткорочни зајам – „Магма алфа“ доо, Нови Сад	32.111	35.111
Краткорочни зајам - „Напредак“ ад, Апатин	200	1.000
Краткорочни зајам - СЗ „Техничар“, Апатин	96	96
Исправка вредности краткорочних зајмова	(96)	(96)
Укупно:	32.311	36.111

Краткорочни зајам у износу од 32.111 хиљада динара односи се на бескаматну позајмицу предузећу „Магма алфа“ доо, Нови Сад, које је Друштво одобрило ради одржавања текуће ликвидности предузећа, а по закљученим Уговорима о зајму:

-Уговор о зајму број 01/12 од 25. јуна 2012. године на износ од 10.000 хиљада динара са роком враћања 31. децембар 2012. године;

-Уговор о зајму број 02/12 од 03. јула 2012. године на износ од 10.000 хиљада динара са роком доспећа 15. јануар 2013. године;

-Уговор о зајму број 01/13 од 18. јануара 2013. године на износ од 7.000 хиљада динара са роком доспећа 31.март 2013. године;

-Уговор о зајму број 02/13 од 05. фебруара 2013. године на износ од 2.000 хиљаде динара са роком доспећа 31. март 2013. године;

-Уговор о зајму број 03/13 од 22. фебруара 2013. године на износ од 8.000 хиљада динара са роком доспећа 31. март 2013. године.

Позајмљена новчана средства, у укупном износу од 32.111 хиљада динара, обезбеђена су извршном вансудском хипотеком на пословним објектима (5 локала), предузећа „Магма“ ехпорт-импорт, доо, Нови Сад као заложног дужника на основу закљученог Споразума о динамици, начину и обезбеђењу враћања дуга број 3624 од 31. децембра 2013. године.

Друштво у 2015. години није продужило рокове за враћање позајмљених новчаних средстава закључивањем анекса уговора.

Краткорочни зајам у износу од 200 хиљада динара односи се на бескаматну позајмицу предузећу „Напредак“ ад, Апатин, са којим је Друштво закључило Анекс Уговора о зајму број 229/15 од 31. децембра 2015. године на преостали износ дуга од 200 хиљада динара са роком враћања до 31. марта 2016. године.

6.1.7.2. Остали краткорочни финансијски пласмани

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 76.625 хиљада динара, а односе се на:

Табела 18. – Приказ осталих краткорочних пласмана

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Орочена новчана средства	60.813	34.192
Менице дате на наплату „Зипер“ доо, Нови Сад	15.812	15.812
Остали краткорочни финансијски пласмани	-	6.900
Исправка вредности осталих краткорочних финансијских пласмана	(15.812)	(15.812)
Укупно:	60.813	41.092

Стање орочених девизних средстава на дан 31. децембра 2015. године, износи 60.813 хиљада динара, односно 500.000 ЕУР-а која су орочена код „Intesa банке“ ад, Београд.

На основу извода отворених ставки, усаглашено је стање орочених девизних краткорочних финансијских пласмана на пословним рачунима код банке „Интеса“ ад, Београд са стањем орочених краткорочних девизних пласмана у пословним књигама Друштва, на дан биланса стања.

6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти исказана је у укупном износу од 18.571 хиљада динара и односи се на:

Табела 19. – Приказ готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Текући (пословни) рачуни - динарски	6.588	3.708
Благајна	371	269
Текући (пословни рачуни - девизни)	11.612	15.005
Укупно	18.571	18.982

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2015. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, као и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

6.1.8.1. Текући (пословни) рачуни - динарски

Стање на текућем пословном рачуну на дан 31. децембра 2015. године исказано је у износу од 6.588 хиљада динара, а чине их новчана средства на текућем рачуну код следећих банака:

Табела 20. – Стање на текућем рачуну по банкама

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
„Банка Intesa“ ад, Београд	4.600
„Аик банка“ ад, Ниш	1.942
„Комерцијална банка“ ад, Београд	46
Укупно	6.588

6.1.8.2. Благајна

Благајничко пословање обавља се преко главне благајне, где се исказују уплате и исплате готовог новца. Физичким лицима, Друштво пружа следеће услуге:

- паркинг услуге за камионе на терминалу,
- складишне услуге-манипулација путничких возила и
- вагарске услуге, а комплетан промет евидентира се преко три регистроване фискалне касе.

Наплату услуга паркирања камиона на терминалу врше запослена лица која припадају служби обезбеђења, током 24 сата и прикупљена новчана средства-дневне пазаре, предају шефу службе обезбеђења заједно са дневним фискалним извештајем. Након извршене контроле, шеф службе обезбеђења дневни пазар предаје у главну благајну.

Наплату складишних услуга - манипулација путничких возила, врши благајница Друштва, готовински преко фискалне касе.

Друштво формира дневне извештаје на крају сваког дана, за све фискалне касе, преко којих се обавља промет, и исти се одлажу у књигу евиденције дневних извештаја-ЕДИ, у складу са чланом 13. Закона о фискалним касама.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да, Друштво није штампало периодичне месечне извештаје, последњег дана у месецу, у коме се кумулативно евидентира промет услуга на основу свих фискалних исечака, сачињених у задатом месечном извештају, што није у складу са чланом 14. Закона о фискалним касама.

Месечни промет од наплаћених услуга са физичким лицима у пореској пријави ПП ПДВ, Друштво евидентира на основу документа - налога за наплату готовине (уплаћеног пазара), уместо да месечни извештаји свих фискалних каса буду основ за евидентирање готовинског промета и основ за обрачун ПДВ.

Дана 11. маја 2016. године, обављен је разговор са запосленима који рукују готовим новцем (благајником и шефом обезбеђења) о поступку рада благајне, а у присуству координатора за финансијско-рачуноводствене послове и о томе је сачињен записник, у којем је констатовано да запослени нису штампали месечне фискалне извештаје за остварени промет, ни за једну фискалну касу у 2015. години.

На захтев ревизора, исти су одштампани и извршено је њихово поређење са налозима за наплату готовог новца, који су били основ за евидентирање готовинског промета у пословним књигама.

Разлике које су утврђене приказане су у следећим табеларним прегледима:

Фискална каса- терминал:

Табела 21. – Приказ утврђених разлика по месецима на фискалној каси - терминал
-у динарима-

Месец	Месечни фискални извештај	Налог за исправку фискалног исечка(НИ)	Остварени промет-месечно (2-3)	Налог за наплату готовине	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
01/2015	2.342.000	4.000	2.338.000	2.304.000	-34.000
02/2015	3.070.000	14.000	3.056.000	2.916.000	-140.000
03/2015	3.697.000	10.000	3.687.000	3.711.000	+24.000
04/2015	3.578.000	15.000	3.563.000	3.673.000	+110.000
05/2015	3.680.001	14.000	3.666.001	3.667.001	+1.000
06/2015	3.658.000	8.000	3.650.000	3.650.000	-
07/2015	3.673.000	6.000	3.667.000	3.604.000	-63.000

08/2015	3.229.000	20.000	3.209.000	3.192.000	-17.000
09/2015	3.466.000	8.000	3.458.000	3.464.000	+6.000
10/2015	3.562.000	11.000	3.551.000	3.266.000	-285.000
11/2015	3.182.000	7.000	3.175.000	3.362.000	+187.000
12/2015	3.163.000	110.000	3.053.000	3.053.000	-
Укупно:	40.300.001	227.000	40.073.001	39.862.001	-211.000

Фискална каса - складишне услуге

Табела 22. - Приказ утврђених разлика по месецима на фискалној каси – складишне услуге

-у динарима-

Месец	Месечни фискални извештај	Налог за исправку фискалног исчека(НИ)	Остварени промет-месечно (2-3)	Налог за наплату готовине	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
01/2015	69.120	-	69.120	69.120	-
02/2015	48.584	-	48.584	53.084	+4.500
03/2015	90.900	-	90.900	87.900	-3.000
04/2015	108.300	1.200	107.100	111.300	+4.200
05/2015	151.133	20.428	130.705	127.705	-3.000
06/2015	203.976	-	203.976	211.356	+7.380
07/2015	341.553	1.200	340.353	339.730	-623
08/2015	228.257	-	228.257	246.901	+18.644
09/2015	259.591	4.500	255.091	237.390	-17.701
10/2015	220.745	-	220.745	234.784	+14.039
11/2015	235.151	-	235.151	225.551	-9.600
12/2015	255.000	-	255.000	244.500	-10.500
Укупно:	2.212.310	27.328	2.184.982	2.189.321	+4.339

На основу свега наведеног, утврђене су следеће неправилности:

-за фискалну касу - терминал констатован је мањак пазара у износу од 211 хиљада динара;

-за фискалну касу - складишне услуге утврђен је вишак пазара у износу од 4.339 динара;

-пореске пријаве ПП ПДВ за 2015. годину су попуњене на основу налога за наплату пазара, који одступају у односу на промет исказан у месечним фискалним извештајима, што није у складу са чланом 2. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ-у.

У поступку ревизије утврђена је одговорност благајнице Друштва за настали мањак у износу од 211 хиљада динара и донето Решење од 23. септембра 2016. године којим се именована обавезује за уплату укупног износа мањка на рачун Друштва.

Уплата је извршена истог дана, што је и документовано налогом за уплату.

Ризик

Исказивање готовинског промета који није у складу са законским прописима, проузрокује ризик од незаконитог располагања новчаним средствима у пословању Друштва.

Препорука број 11:

Препоручује се Друштву да изврши измене месечних пореских пријава ПП ПДВ за 2015. годину и обрачуна затезне камате у складу са чланом 2. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ.

Дана 27. априла 2016. године, извршен је попис благајне у „Луци Нови Сад“ ад, Нови Сад уз присуству благајнице и координатора за финансијско-рачуноводствене послове и о томе је сачињен записник.

Пребројавањем утврђено је да на поменути дан, стање готовине у благајни износи укупно 154.180 динара, док према приложеној документацији захтевана готовина треба да износи 178.256 хиљада динара, чиме је утврђен мањак у износу од 24.076 динара.

Благајница је дала објашњење да је готов новац у износу од 24.000 динара, дала претходни дана 26. априла 2016. године, запосленом раднику, руководиоцу службе за опште послове, маркетинг и развој, али без одговарајуће потврде о извршеној исплати. Запослени је у присуству лица која су вршила попис, вратио добијени новац, истог дана.

Такође, утврђено је да су новчана средства (дневни пазари) за 2015. годину, прикупљени преко фискалне касе - терминал, уплаћивани на текући рачун са закашњењем у распону од 2 до 47 дана, што је супротно члану 32. Закона о платном промету²⁹, а периоди кашњења приказани су у следећем табеларном прегледу:

Дневни пазар - Терминал

Табела 23. – Приказ закашњења приликом уплате пазара

Ред. бр.	Датум оствареног промета	Износ	Датум благајничког дневника	Уплата на текући рачун	Дани кашњења
1.	05.02.2015.	140.000	31.03.2015.	31.03.2015.	47
2.	20.04.2015.	16.000	30.04.2015.	30.04.2015.	3
3.	21.04.2015.	194.000	30.04.2015.	30.04.2015.	2
4.	26.04.2015.	110.000	06.05.2015.	06.05.2015.	3
5.	11.05.2015.	25.000	26.05.2015.	26.05.2015.	8
6.	11.05.2015.	9.000	26.05.2015.	26.05.2015.	8
7.	10.05.2015.	83.000	26.05.2015.	26.05.2015.	9
8.	27.05.2015.	129.000	09.06.2015.	09.06.2015.	6
9.	09.06.2015.	158.000	23.06.2015.	23.06.2015.	7
10.	10.06.2015.	119.000	23.06.2015.	23.06.2015.	6
11.	22.06.2015.	20.000	07.07.2015.	07.07.2015.	8
12.	30.06.2015.	166.000	14.07.2015.	14.07.2015.	7
13.	06.07.2015.	4.000	21.07.2015.	21.07.2015.	8
14.	06.07.2015.	98.000	21.07.2015.	21.07.2015.	8
15.	22.07.2015.	144.000	07.08.2015.	07.08.2015.	9
16.	05.08.2015.	121.000	19.08.2015.	19.08.2015.	7
17.	19.08.2015.	111.000	04.09.2015.	04.09.2015.	9
18.	20.08.2015.	123.000	04.09.2015.	04.09.2015.	8

²⁹ „Службени гласник РС“ број 139/2014

19.	17.08.2015.	131.000	10.09.2015.	10.09.2015.	17
20.	31.08.2015.	149.000	18.09.2015.	18.09.2015.	11
21.	11.09.2015.	132.000	29.09.2015.	29.09.2015.	11
22.	14.09.2015.	89.000	29.09.2015.	29.09.2015.	8
23.	15.09.2015.	173.000	05.10.2015.	05.10.2015.	13
24.	01.10.2015.	123.000	20.10.2015.	20.10.2015.	12
25.	02.10.2015.	133.000	20.10.2015.	20.10.2015.	11
26.	05.10.2015.	9.000	20.10.2015.	20.10.2015.	8
27.	09.10.2015.	137.000	30.10.2015.	30.10.2015.	14
28.	16.10.2015.	119.000	05.11.2015.	05.11.2015.	13
29.	29.10.2015.	146.000	17.11.2015.	17.11.2015.	12
30.	02.11.2015.	6.000	17.11.2015.	17.11.2015.	8
31.	02.11.2015.	88.000	17.11.2015.	17.11.2015.	8
32.	04.11.2015.	121.000	25.11.2015.	25.11.2015.	14
33.	16.11.2015.	155.000	08.12.2015.	08.12.2015.	15
34.	24.11.2015.	153.000	15.12.2015.	15.12.2015.	14
35.	23.11.2015.	149.000	15.12.2015.	15.12.2015.	15
36.	25.11.2015.	139.000	22.12.2015.	22.12.2015.	14
37.	01.12.2015.	143.000	22.12.2015.	22.12.2015.	14
38.	02.12.2015.	131.000	22.12.2015.	22.12.2015.	13
39.	03.12.2015.	122.000	22.12.2015.	22.12.2015.	12

У поступку ревизије, утврђено је да датум пријема новца по основу наплате складишних услуга не одговара датуму царинске документација која се сачињава у вези са искладиштењем робе из царинског магацина, а како не постоји потпис ликвидатора - контролора на благајничком дневнику, нити на рачуноводственим исправама - налозима благајни да наплати коју саставља благајник, нисмо се могли уверити да се благајничко пословање обавља у складу са чланом 9. и 11. Закона о рачуноводству.

Чланом 10. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама одређено да запослени који су задужени материјалним и новчаним средствима, уколико је могуће, треба повремено мењати другим запосленима, који могу открити евентуалне грешке и неправилности које су претходни запослени починили.

Међутим, у вези са наведеним, у поступку ревизије, утврђено је да исто лице у Друштву обавља послове благајничког пословања од 25. јануара 1985. године, а према подацима из Уговора о раду.

Друштво је сачинило писану процедуру, односно Правилник о благајничком пословању којим је дефинисана организација благајничког пословања односно утврђена потребна документација за благајничко пословање, поступак ликвидације и контроле исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, као и полагање дневног пазара. Правилником није утврђено ко је надлежан за контролу благајничког пословања.

Ризик

Непостојање одговарајуће интерне регулативе везане за благајничко пословање, проузрокује ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем од стране запослених.

Препорука број 12:

Препоручује се Друштву Правилником о благајничком пословању ближе одреди лице надлежно за контролу благајничког пословања.

6.1.8.3. Текући (пословни) рачуни - девизни

Девизни пословни рачуни исказани су у износу од 11.611 хиљада динара и односе се на:

Табела 24. – Стање на девизном пословном рачуну

Назив	2015. година
„Banca Intesa“ ад, Београд (ЕУР)	11.273
„Banca Intesa“ ад, Београд (УСД)	180
„Југобанка“ ад, у стечају, Београд (УСД)	158
Укупно:	11.611

Друштво је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на девизним пословним рачунима са стањима у пословним књигама на дан 31. децембра 2015. године.

Потраживања новчаних средства од „Југобанке“ ад, Београд пријављена су по Решењу Привредног суда број ХВПСт.22/02 од 22. маја 2003. године, обзиром да је над „Југобанком“ ад, Београд покренут поступак стечај.

6.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у укупном износу од 631 хиљаду динара односи се на исказан ПДВ по примљеним фактурама за месец децембар 2015. године, а који је евидентиран у пореској пријави за месец јануар 2016. године.

6.1.10. Активна временска разграничења

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 4.400 хиљада динара, а чине их:

Табела 25. – Приказ осталих активних временских разграничења

Активна временска разграничења	2015. година	2014. година
Унапред плаћени трошкови	1.422	1.531
Потраживања за нефактурисани приход	2.972	3.250
Остала активна временска разграничења	6	19
Укупно:	4.400	4.800

Унапред плаћене трошкове који износе 1.422 хиљаде динара чине: разграничени трошкови премије осигурања на основу обновљених полиса осигурања са „ДДОР“ адо, Нови Сад за осигурање лица од незгоде у износу од 84 хиљаде динара, као и на основу Уговора о осигурању објеката, опреме, каско осигурања пловних објеката и осигурања одговорности из делатности, који је закључен са „Delta Generali“ адо, Београд, дана 14. септембра 2009. године на временски период од десет година у износу од 1.139 хиљада

динара, унапред плаћени трошкови за стручне часописе и публикације у износу од 49 хиљада динара, као и трошкови превоза запослених, за месец јануар 2016. године у износу од 60 хиљада динара.

Преостали износ од 90 хиљада динара односи се на трошкове закупа пловног објекта (чамац са кабином) за период јануар - септембар 2016. године по Уговору о закупу број 13.10-3299/1 од 02. октобра 2013. године, који је закључени са предузећем „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад. Месечни закуп пловног објекта износи 10 хиљада динара.

Потраживања за нефактурисани приход износе 2.972 хиљаде динара и чине их потраживања за префактурисне трошкове (ПТТ, струја, грејање, вода и манипулативни трошкови) за месец децембар 2015. године у износу од 2.938 хиљада динара по основу уговора о закупу складишног простора и обрачунати приходи по основу складишних услуга у износу од 34 хиљаде динара, за које су издати рачуни у месецу јануару 2016. године.

6.1.11. Ванбилансна евиденција

Структуру ванбилансне евиденције која је исказана у износу од 262.018 хиљада динара чини:

Табела 26. – Структура ванбилансне евиденције

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Туђа средства узета на оперативни лизинг (закуп)	10.140	10.140
Туђа роба у складишту	248.878	244.382
Дате гаранције	3.000	3.000
Укупно:	262.018	257.522

Туђа средства узета у закуп исказана су у износу од 10.140 хиљада динара, а односе се на закуп пет возила узетих на оперативни лизинг на рок од четири године, по уговорима закљученим са „ALD Automotive“ доо, Београд. (Напомена 6.2.2.4.: Трошкови закупнине).

Туђа роба у складишту исказана је у износу од 248.878 хиљада динара и односи се на робу која је ускладиштена под царинским надзором у износу од 248.029 хиљада динара и осталу робу и опрему различитих правних лица у износу од 849 хиљада динара. Друштво је извршило попис залиха туђе робе на складишту са стањем на дан 31. децембар 2015. године.

Дате гаранције које су исказане у износу од 3.000 хиљада динара односе се на прибављену банкарску гаранцију у корист Управе царина Републике Србије, Нови Београд, дату ради обезбеђења плаћања царине и других царинских дажбина, за робу која је смештена у јавно царинско складиште под царински надзор.

6.1.12. Капитал

Укупан капитал у износу од 1.138.784 хиљада динара у пословним књигама Друштва има следећу структуру:

Табела 27. – Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Акцијски капитал		
-акцијски капитал - обичне акције у власништву Републике Србије (99,37763%)	815.117	815.117
-акцијски капитал - обичне акције у власништву физичких лица (0,62237%)	5.105	5.105
Свега акцијски капитал:	820.222	820.222
Остали капитал		
-остали друштвени капитал - станови солидарности	348	348
-фонд заједничке потрошње	723	723
Свега остали капитал:	1.071	1.071
Резерве		
Законске резерве	8.191	8.191
Друге резерве	1.229	1.229
Свега резерве:	9.420	9.420
Ревалоризационе резерве		
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	174.809	174.917
Свега ревалоризационе резерве:	174.809	174.917
Нереализовани добици по основу ХОВ		
Нереализовани добици по основу ХОВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата	13.831	13.831
Свега нереализовани добици:	13.831	13.831
Нереализовани губици по основу ХОВ		
Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(544)	(544)
Свега нереализовани губици:	(544)	(544)
Нераспоређена добит		
Нераспоређена добит ранијих година	111.778	111.487
Нераспоређена добит из текуће године	7.126	6.454
Свега нераспоређена добит	118.904	117.941
Укупан капитал:	1.137.713	1.136.858

6.1.12.1. Акцијски капитал

На дан 31. децембра 2013. године, основни капитал Друштва износи 104.155 хиљада динара и подељен је на 43.398 комада обичних акција појединачне номиналне вредности од 2,4 хиљада динара. Структуру основног капитала чини:

- 43.128 комада обичних акција у власништву Републике Србије, што представља 99,37763% од укупног броја акција;
- 234 комада обичних акција у власништву физичких лица, што представља 0,62237% од укупног броја акција.

На седници Скупштине акционара, која је одржана дана 24. јуна 2014. године донета је Одлука о повећању основног капитала Друштва из нето имовине, претварањем дела резерви Друштва у основни капитал за износ од 716.067 хиљада динара, чиме се повећава појединачна номинална вредност издатих акција за износ од 16,5 хиљада динара.

Након повећања основни капитал износи 820.222 хиљада динара и подељен је на 43.398 комада обичних акција појединачне номиналне вредности од 18,9 хиљада динара.

По доношењу ове Одлуке, извршен је упис повећања номиналне вредности акција у Централном регистру, депоа и клиринг хартија од вредности, као и регистрација повећања основног капитала из нето имовине Друштва код Агенције за привредне регистре.

На истој седници, Скупштина акционара доноси Одлуку о подели акција, којом се врши подела (замена) акција тако да се једна акција појединачне номиналне вредности од 18,9 хиљада динара, замењује са 189 акција појединачне номиналне вредности од 100 динара, тако да основни капитал Друштва остане непромењен.

Након поделе, Друштво има 8.202.222 комада обичних акција појединачне номиналне вредности од 100 динара, односно укупне номиналне вредности од 820.222 хиљада динара.

Сходно извршеним променама основног капитала, усвојена је и Одлуку о изменама и допунама Статута „Луке Нови Сад“ ад, Нови Сад од стране Скупштине акционара дана 24. јуна 2014. године.

Друштво је поднело захтев Комисији за хартије од вредности у вези са обавезом објављивања јединственог проспекта за укључивање акција на МТР „Belex“ Београдске берзе ад, Београд, које су издате на основу одлука Скупштине акционара од 24. јуна 2014. године. Комисија је доставила мишљење да нема оправданог интереса за укључење акција на организовано тржиште, имајући у виду минималну дисперзију капитала која апсолутно не обезбеђује дугорочну ликвидност хартија од вредности, обзиром да се 0,62% акција налази у власништву малих акционара, односно да је 99% акција у власништву државе.

Осим тога, доношење одлука о повећању капитала из резерви Друштва и подели акција (тзв. сплитовање) не стварају обавезу одобрења проспекта за укључење хартија од вредности на регулисано тржиште, сходно примени члана 13. став 2. Закона о тржишту капитала.

6.1.12.2. Остали капитал

Остали капитал у износу од 1.071 хиљада динара односи се на капитал пренет из ванпословних извора.

6.1.12.3. Резерве

Резерве Друштва исказане су у укупном износу од 9.420 хиљада динара, а чине их законске резерве у износу од 8.191 хиљада динара формиране издвајањем 5% из добити из ранијих година, као и друге резерве у износу од 1.229 хиљада динара формиране преносом кумулираних ревалоризационих резерви из ранијих година.

Друге резерве су смањене у 2014. години за износ од 716.067 хиљада динара на име повећања основног капитала. (Напомена 6.1.12.1.: Акцијски капитал).

6.1.12.4. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве, исказане у износу од 174.809 хиљада динара на дан 31. децембра 2015. године, и представљају позитиван ефекат промене фер вредности

некретнина, постројења и опреме, евидентиран на основу процене вредности имовине која је извршена са датумом увођења МСФИ, дана 01. јануара 2004. године.

Промене на ревалоризационим резервама у 2015. години приказане су следећим табеларним прегледом:

Табела 28. – Приказ промена на ревалоризационим резервама

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Стање на дан 01.01.2015.	174.917
Укидање по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме	(108)
Укупно:	174.809

6.1.12.5. Нереализовани добици по основу хартија од вредности расположиви за продају

Нереализовани добици по основу хартија од вредности расположивих за продају исказани на дан 31. децембра 2015. године износе 13.831 хиљада динара по основу вредновања учешћа у капиталу Друштва код ЈС „Слободна царинска зона Нови Сад“ ад, Нови Сад који су формиран на дан 31. децембра 2012. године.

6.1.12.6. Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположиви за продају

Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају исказани на дан 31. децембра 2015. године износе 544 хиљада динара по основу вредновања учешћа у капиталу Друштва код „Развојна банке Војводине“ ад, Нови Сад који су формиран на дан 31. децембра 2012. године.

6.1.12.7. Нераспоређена добит

Нераспоређену добит, исказану на дан 31. децембра 2015. године у износу од 118.904 хиљада динара, чини нераспоређена добит ранијих година у износу од 111.778 хиљада динара и нераспоређена добит текуће године у износу од 7.126 хиљада динара.

У ревидираном периоду, Скупштина акционара, на седници одржаној 26. јуна 2015. године је донела одлуку да се добит исказана у финансијским извештајима из 2014. године у износу од 6.221 хиљада динара распоређује за исплату дивиденде акционарима Друштва, а на основу предлога Надзорног одбора, у складу са чланом 271. Закона о привредним друштвима.

Друштво је у пословним књигама формирало обавезе за дивиденде акционарима - Републици Србији у износу од 6.113 хиљада динара и мањинским акционарима у износу од 32 хиљаде динара, као и обавезе за припадајући порез по одбитку на приходе од капитала - дивиденде у износу од 6 хиљада динара. Обавезе су измирене дана 08. јула 2015. године.

6.1.13. Одложене пореске обавезе

На рачуну одложених пореских обавеза, у смислу МРС 12 – Порези на добитак, Друштво је евидентирало износ од 29.570 хиљада динара, и то по основу:

- сталних средстава која подлежу обрачуна амортизације у износу од 24.116 хиљада динара;
- расхода на накнаде за заштиту и унапређење животне средине, као и локалне комуналне таксе, који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог пореског периода, али се признају у пореском периоду у којем ће бити плаћени, у износу од 15 хиљада динара;
- ревалоризационих резерви, насталих приликом процене фер вредности земљишта у износу од 5.439 хиљада динара из ранијег периода.

Преглед промена на одложеним пореским обавезама приказан је на следећи начин:

Табела 29. – Преглед промена на одложеним пореским обавезама

Опис	2015. година
Стање на дан 01.01.2015. године	27.294
Смањење у току године	-
Повећање у току године	2.276
Стање на дан 31.12.2015. године	29.570

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Друштво извршило процену вредности земљишта и позитивне ефекте процене у износу од 54.394 хиљаде динара евидентирало у корист рачуна ревалоризационих резерви на дан 01. јануара 2004. године.

Такође, извршило је признавање одложеног пореза по основу земљишта у висини од 10% ревалоризационих резерви, односно 5.439 хиљада динара по налогу број М-169 од 31. децембра 2009. године.

Земљиште има неограничени век трајања, па се из тог разлога не амортизује ни за рачуноводствене, ни за пореске сврхе. С обзиром на то да се земљиште не амортизује, пореска основица земљишта се не може утврђивати на основу расхода амортизације који ће бити порески признати. Признавање одложеног пореза по основу земљишта има смисла само уколико постоји намера да земљиште буде продато, те у том случају се очекује да књиговодствена вредност земљишта буде враћена продајом.

У току поступка ревизије, Друштво је извршило укидање одложених пореских обавеза по основу земљишта из ранијег периода, у износу од 5.439 хиљада динара, на терет формираних ревалоризационих резерви, налогом број М-119 од 16. септембра 2016. године.

6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембра 2015. године износе 10.254 хиљада динара, а чине их, у највећој мери, остале краткорочне финансијске обавезе по основу укалкулисаног зајма запосленима за набавку огрева, зимнице и учбеника у износу од 10.160 хиљада динара за 127 запослених радника, све по Одлуци Генералног директора

Друштва број 2519 од 31. јула 2015. године, сходно одредбама члана 33. Колективног уговора „Луке Нови Сад“ ад, Нови Сад (Напомена 6.2.2.3: Остали лични расходи).

Преостали износ осталих краткорочних обавеза у износу од 94 хиљаде динара, односи се на неизмирене обавезе према „Banca Intesa“ ад, Београд, по основу Visa Business платне картице за месец децембар 2015. године. Обавезе према банци су измирене 11. јануара 2016. године.

На основу Одлуке Надзорног одбора број 3291 од 07. октобра 2015. право коришћења Visa Business платне картице има Генерални директор Друштва.

Током 2015. године, промет по основу коришћења ове картице, који је евидентиран у пословним књигама Друштва износи 1.085 хиљада динара.

6.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2015. године износе 17.512 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добављачима, а структура обавеза према добављачима приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела 30. – Аналитички приказ обавеза према добављачима

Добављачи у земљи	2015. година
„НИС ГАСПРОМ“, Нови Сад	352
ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад	305
ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад	832
„Color Media“, Нови Сад	439
„Инсталација“ сзтр, Шајкаш	239
„Телеком Србија“, Нови Београд	297
„ЕПС снабдевање“, Београд	3.442
„Алба метали срб“, Београд	7.518
Ресторан „Port Gate“ доо, Сремска Каменица	321
„Delta Generali осигурање“, Београд	1.138
„Univerexport“ доо, Нови Сад	379
„Југоинспект“, Нови Сад	285
Остали добављачи у земљи	1.965
Укупно:	17.512

У току ревизије Друштво је од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2015. године у износу од 17.512 хиљада динара, доставило независне потврде салда ради усаглашавања у износу од 15.550 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да усаглашено стање обавеза према добављачима на биланса стања износи 12.987 хиљада динара, односно 83,52%.

6.1.16. Остале краткорочне обавезе

Друштво је у оквиру осталих краткорочних обавеза у износу од 233 хиљаде динара исказало:

Табела 31. – Приказ осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Друге обавезе		
- обавезе према члановима Надзорног одбора	198	826
- обавезе по основу привременог умањења накнаде	35	-
Укупно:	233	826

Обавезе према члановима Надзорног одбора у износу од 198 хиљада динара се односе на неисплаћене накнаде за децембар 2015. године, коју је Друштво исплатило у месецу јануару 2016. године.

Обавезе по основу привременог умањења накнаде члановима Надзорног одбора по основу члана 6. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава износе 35 хиљада динара, а односе се на месец децембар 2015. године.

6.1.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност износе 6.155 хиљада динара и чине их:

Табела 32. – Приказ обавеза по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе за порез на додату вредност		
-обавезе по основу обрачунатог пореза на додату вредност за нефактурисани приход	490	538
- по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	5.665	3.164
Укупно:	6.155	3.702

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 6.155 хиљада динара чини неизмирена обавеза на дан 31. децембар 2015. године, која је утврђена као разлика између пореза на додату вредност по издатим рачунима купцима и примљеним рачунима од добављача за месец децембар 2015. године у износу од 5.665 хиљада динара, а која је плаћена у јануару 2016. године, док преостали износ обавеза пореза на додату вредност у износу од 490 хиљада динара односи се на обрачунати порез на додату вредност за нефактурисани приход по основу префактурисаних трошкова (струје, воде, грејања, чистоћа, птт и манипулативним трошкова) за месец децембар 2015. године, а који су евидентирани у пореској пријави ПДВ за јануар 2016. године и плаћени у фебруару 2016. године.

6.1.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у пословним књигама Друштва у износу од 278 хиљада динара, а чине их:

Табела 33. – Приказ обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	97	789
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	182	481
Укупно:	279	1.270

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова на дан 31. децембра 2015. године износе 97 хиљада динара, а односе се на обавезу за еколошку таксу у износу од 93 хиљаде динара и обавезе за комуналну таксу за истицање фирме у износу од 4 хиљаде динара.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 182 хиљаду динара односе се на порезе и доприносе за накнаде члановима Надзорног одбора у износу од 116 хиљада динара и порез на доходак грађана за опрост дела зајма запосленима због престанка радног односа у износу од 66 хиљада динара.

6.1.19. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2015. године износе 417 хиљада динара и чине их:

Табела 34. – Приказ пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Пасивна временска разграничења:	2015. година	2014. година
-унапред плаћени трошкови	375	1.511
-разграничени зависни трошкови набавке	42	271
Укупно:	417	1.782

Унапред плаћени трошкови у износу од 375 хиљада динара, у највећој мери, обухватају укалкулисане трошкове ревизије финансијских извештаја за 2015. годину у износу од 365 хиљада динара, по закљученом Уговору о обављању ревизије број 1705 од 26. маја 2015. године са предузећем „ПКФ“ доо, Београд.

6.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 7.011 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 576.211 хиљада динара и укупних расхода у износу 564.859 хиљада динара, умањен за порески расход периода у износу од 4.341 хиљаду динара.

6.2.1. Пословни приходи

Пословне приходе Друштво остварује реализацијом услуга претовара робе у речном, железничком и друмском транспорту, услуга претовара контејнера, претовара робе у складишту, пружањем услуга складиштења робе у јавним и царинским складиштима,

изнајмљивањем складишног простора, услугама паркинга, вагања, као и прихватом, опслуживањем и снабдевањем путничких и теретних бродова.

Налаз

Фактурисање услуга у Друштву се врши без званично усвојеног ценовника по ценама формираним на основу понуде и тражње на тржишту, а на начин да се купцима упућује понуда са исказаним ценама појединачних услуга, док се реализација врши након прихвата понуде од стране купаца.

Према члану 32. Закона о облигационим односима³⁰, понуда представља предлог за закључење уговора учињен одређеном лицу, која садржи све битне састојке уговора тако да би се његовим прихватањем могао закључити уговор.

Увидом у појединачне понуде, које је Друштво презентовало у поступку ревизије, не може се потврдити да је на исте дата сагласност Генералног директора, односно извршних директора Друштва, нити је достављен доказ о томе да постоји писана комуникација између лица које је упутило понуду испред Друштва и одговорног лица у Друштву.

У поступку ревизије је предочен документ - тарифа пристанишно складишних услуга „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад, којим се регулишу општи услови пословања Друштва, али који не садржи деловодни број, ознаку органа доношења, потпис и печат Друштва, те се исти не може сматрати веродостојним документом.

Према изјави одговорног лица, тарифа пристанишно складишних услуга „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад, иако је неформалан акт, у највећем делу је примењивана током рада и пословања Друштва.

Статутом „Луке Нови Сад“, ад Нови Сад није уређен поступак доношења и начина утврђивања цена, нити је регулисано који орган је надлежан за доношење ценовника, односно ко даје сагласност на исти.

Чланом 34. Статута предвиђене су надлежности Надзорног одбора које се, поред осталог тичу утврђивања пословне стратегије и пословних циљева Друштва, као и вршења надзора над њиховим остваривањем, давања сагласности извршним директорима за предузимање послова и вршења надзора над њиховим радом.

Обзиром да је „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад, корисник јавних средстава и да Република Србија као већински оснивач, врши власничка права, преко свог представника у Скупштини акционара, од прихода које Друштво оствари путем пружања својих услуга корисницима, зависи и приход, односно дивиденда коју остварује Република Србија. Како висина остварених прихода Друштва зависи од цена по којима се фактуришу услуге купцима, Друштво је било у обавези да Статутом утврди орган надлежан за сачињавање, односно одобравање ценовника.

Ризик

Фактурисање услуга купцима без званично усвојеног ценовника и без давања писмене сагласности од стране пословодства на упућене понуде за извршење услуга комитентима, проузрокује ризик од умањења контроле пословања Друштва.

³⁰ „Службени гласник СФРЈ“ број 29/1978, „Службени лист СЦГ“ број 1/2003

Препорука број 13:

Препоручује се Друштву да Статутом утврди орган надлежан за сачињавање, односно одобравање ценовника за услуге које пружа корисницима.

Структуру пословних прихода чине:

Табела 35. – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје роба и услуга	508.306	492.641
Други пословни приходи	63.716	64.288
Укупно:	572.022	556.929

6.2.1.1. Приходе од продаје роба и услуга

Приходи од продаје роба и услуга су приказани следећом табеларним прегледом:

Табела 36. – Аналитички приказ прихода од продаје робе и услуга

у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје робе	139	360
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	478.950	460.957
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	29.217	31.324
Укупно:	508.306	492.641

Приходи од продаје робе су исказани у износу од 139 хиљада динара и у целини се односе на приходе од продаје вештачког ђубрива физичким лицима.

У 2015. години, Друштво је остварило приходе од продаје услуга на домаћем тржишту у износу од 478.950 хиљада динара, односно на иностраном тржишту у износу од 29.217 хиљада динара.

Структуру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 478.950 хиљада динара чине следеће услуге:

Табела 37. – Аналитички приказ прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од пристанишних услуга	359.760	380.496
Приходи од складишних услуга	49.976	41.783
Приходи од префактурисаних заједничких трошкова	34.041	31.087
Приходи од услуга физичких лица	35.173	7.591
Укупно:	478.950	460.957

Приходи од пристанишних услуга у износу од 359.760 хиљада динара односе се на:
- приходи од услуга утовара у износу од 222.074 хиљаде динара обухватају услуге утовара робе из камиона у пловило и утовар робе са отвореног складишта у пловило;
- приходи од услуга истовара у износу од 95.655 хиљада динара;
- приходи од услуга претовара у износу од 5.973 хиљада динара односе се на услуге претовара робе из пловила у пловило;
- приходи од осталих лучких услуга у износу од 36.058 хиљада динара обухватају услуге рада дизалица, виљушкарa, као и услуге вагања на колској ваги.

Приходи од складишних услуга у износу од 49.976 хиљада динара односе се на:

Табела 38. – Аналитички приказ прихода од складишних услуга

Назив	2015. година
Приходи од услуга манипулације	14.867
Приходи од услуга складишнине	15.705
Приходи од закупа	17.477
Остале складишне услуге	1.927
Укупно:	49.976

Приходи од услуга манипулације у износу од 14.867 хиљада динара односе се на услуге манипулације робе I и II, које подразумевају услуге јавног складиштења при уласку робе када се издаје потврда о ускладиштењу (манипулација I), и услуге за излазак робе из јавног складишта када се издаје потврда о ускладиштењу (манипулација II).

Приходи од услуга складишнине у износу од 15.705 хиљада динара односе се на услуге складишнине вештачког ђубрива у износу од 8.375 хиљада динара, складишнине семенске робе и конзервисане хране у затвореном простору у износу од 5.080 хиљада динара, складишнине возила у износу од 1.945 хиљада динара, и услуге складишнине остале робе у износу од 305 хиљада динара. За сваку робу се води картица промета робе на складишту.

Приходи од услуга закупа у износу од 17.477 хиљада динара односе се на приходе од закупа манипулативног простора у износу од 6.340 хиљада динара, закупа канцеларијског простора у износу од 9.400 хиљада динара и закупа контејнера у износу од 1.737 хиљада динара. Према презентованим уговорима закљученим са закупцима за 2015. годину, Друштво издаје у закуп 7.820 м² манипулативног простора, 1.342,42 м² канцеларијског простора и 85,80 м² контејнера на годишњем нивоу.

Приходи од осталих складишних услуга у износу од 1.927 хиљада динара односе се на приходе од услуга етикетирања, паковања, палетизације, стречовања и др.

Приходи од префактурисаних заједничких трошкова закупа исказани су у износу од 34.041 хиљаду динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела 39. – Приказ прихода од префактурисаних заједничких трошкова

Назив прихода	2015. година
Заједнички трошкови:	
-електрична енергија	22.548

-вода	958
-смеће	2.359
-птт трошкови	412
-грејање	823
-накнада за порез на имовину	5.004
-манипулативни трошкови	1.937
Укупно:	34.041

Друштво фактурише заједничке трошкове закупцима пословног и складишног простора у складу са закљученим уговорима о закупу, којима је дефинисано да се заједнички трошкови обрачунавају на бази стварних утрошака (електрична енергија, вода, птт трошкови, грејање), а трошкови изношења смећа и порез на имовину обрачунавају се сразмерно површини коју користе закупци, и све то увећано за 10% на име манипулативних трошкова за ангажовање новчаних средстава закуподавца за плаћање рачуна добављачима за поменуте трошкове.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Друштво приходе од закупа манипулативног простора и закупа канцеларијског простора у износу од 17.477, као и префактурисане заједничке трошкове закупа у износу од 34.041 хиљаду динара, евидентира на рачуну прихода од продаје услуга, уместо на рачуну других пословних прихода, што није у складу са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике .

У поступку ревизије, Друштво је приходе од закупа манипулативног простора и канцеларијског простора, као и префактурисане заједничке трошкове закупа за период од 01. јануара 2016. до 31. августа 2016. године евидентирало на рачуну других пословних прихода у складу са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, налогом М-119.

Приходи од услуга физичких лица у износу од 35.173 хиљаде динара односе се на приходе од услуга наплате паркирања камиона- терминал у износу од 33.217 хиљада динара, приходе од услуга манипулације (лежарине) путничких возила, као и приходе од услуга вагања у износу од 231 хиљаду динара, а који се евидентирају преко три фискалне касе.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту у укупном износу од 29.217 хиљада динара у највећој мери се односе на пружање лучких услуга у износу од 29.044 хиљада динара и приходе од осталих услуга на иностраном тржишту у износу од 125 хиљада динара.

6.2.1.2. Други пословни приходи

Други пословни приходи у износу од 63.716 хиљада динара односе се на приходе од закупа складишног простора, и то:

Табела 40. – Аналитички приказ других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Други пословни приходи	2015. година	2014. година
Приходи од закупа затвореног складишног простора	44.270	45.773
Приходи од закупа отвореног складишног простора	19.446	18.515
Укупно:	63.716	64.288

Друштво издаје у закуп 22.721,56 м² затвореног складишног простора и 12.446,39 м² отвореног складишног простора, на основу закључених уговора о закупу са закупцима, при чему је утврђено је да се цене закупа отвореног складишног простора крећу у распону од 0,4 до 1,10 ЕУР по м², а цене затвореног складишног простора у распону од 0,8 до 2,10 ЕУР по м².

Налаз

Друштво није сачинило Правилник о издавању у закуп складишних капацитета, нити су предочени докази да су непокретности издаване у закуп по поступку јавног оглашавања прикупљањем понуда или лицитацијом у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикљпања јавних понуда, која налаже да се непокретне ствари у јавној својини дају у закуп у поступку јавног надметања или прикупљањем писмених понуда путем јавног оглашавања.

Ризик

Недоношење интерне регулативе која се односи на поступак издавања у закуп складишних капацитета, и не поступање у складу са одредбама Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикљпања јавних понуда, проузрокује ризик од издавања у закуп непокретности по ценама и условима који су неповољнији у односу на оне до којих би се дошло путем јавне понуде.

Препорука број 14:

Препоручује се Друштву да сачини Правилник о давања у закуп непокретности и начину спровођења лицитације у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања јавних понуда.

Налаз

У поступку ревизије, а у вези са закљученим уговорима о закупу, утврђене су следеће неправилности:

-Друштво је закључило Уговор број 1202 од 15. јула 2010. године о закупу затвореног складишног простора на неодређено време са предузећем „Deltex“ доо, Нови Сад, површине 825,65 м² по цени од 2 ЕУР по квадрату и Анекс II Уговора о закупу број 1354 од 12. јула 2013. године по којем се повећава површина затвореног складишног простора намењеног издавању на 975,65 м². У периоду од 01. августа 2013. године до 01. августа 2015. године, Друштво није фактурисало закуп складишног простора предузећу

„Deltex“ доо, Нови Сад, у складу са закљученим Анексом II Уговора о закупу који обухвата површину од 975,65 м², већ по Уговор о закупу површине од 825,65 м². На тај начин, мање су исказани прихода од закупа у наведеном периоду у износу од 3.750 ЕУР, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања, односно потцењени су други пословни приходи текуће године у износу од 1.200 ЕУР и финансијски резултат из ранијих година у износу од 2.550 ЕУР и нереално су исказана потраживања од купаца у укупном износу од 3.750 ЕУР.

У поступку ревизије, Друштво је доставило копију дописа од 07. новембра 2015. године, упућен од стране закупца „Deltex“ доо, Нови Сад, без деловодног печата, без потписа директора и печата предузећа „Deltex“ доо, Нови Сад, у којем се образлаже да купац, након потписаног Анекса Уговора, није користио део складишта, чиме ни „Лука Нови Сад“, ад, Нови Сад, није фактурисала повећану квадратуру закупљеног простора. Купац од Друштва тражи да као компромисно решење плати разлику у закупу у износу од 50%.

Према изјави одговорног лица, Друштво је отпочело преговоре ради проналажења решења.

- Друштво је са предузећем „Реукема метали“ доо, Панчево закључило Уговор број 150 од 19. априла 2013. године о давању у закуп грађевинског земљишта површине 3.000 м², са могућношћу да купац изгради терминал за складиштење отпадног гвожђа. Купац је у складу са уговором изградио терминал површине 3.524,04 м², а трошкове изградње у износу од 17.939 хиљада динара са ПДВ-ом, префактурисао закуподавцу „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад по фактури број 02/15 од 10. фебруар 2015. године. Предузеће „Реукема метали“ доо, Панчево је наставило да послује као предузеће „Алба метали срб“ доо, Београд, са којим је „Лука Нови Сад“, ад Нови Сад, закључило Анекс I уговора о закупу грађевинског земљишта број 249 од 09. април 2015. године на износ месечне закупнине од 249 хиљада динара без ПДВ-а на период од пет година, са почетком примене од 01. децембра 2013. године. С обзиром да је Уговор закључен на период од пет година, закуподавац и купац су се сагласили да ће се доспели износи закупнина са ПДВ-ом, сукцесивно сваког месеца, компензовати са износом уложених средстава од стране закупца, све док се потпуно не исплате уложена средства у укупном износу од 17.939 хиљада динара.

Утврђено је да је закуподавац „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад, фактурисао закупцу „Алба метали срб“ доо, Београд, доспели износ закупнине за период од 01. децембра 2013. године до 31. марта 2015. године, по рачуну број 1334/15 од 31. марта 2015. године, на износ од 4.784 хиљаде динара са ПДВ-ом и која је компензована у целости са испостављеном фактуром за трошкове изградње, иако је према члану 14. став 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања јавних понуда, прописано да купац, који је уз сагласност закуподавца, уложио сопствена средства у инвестиционо одржавање, има право на умањење закупнине у износу од највише 50% од месечне закупнине, за период који одговара висини уложених средстава.

Такође, на испостављеном рачуну за закуп закуподавац „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад, је фактурисала закупнину за период 01. децембра 2013. до 31. марта 2015 године, у целокупном износу, без разграничавања временског периода на који се закуп односи, чиме је у 2015. години преценило друге пословне приходе - приходе од закупнине за износ од 3.239 хиљада динара, као и резултат текуће године, односно потценило финансијски резултат из ранијег периода.

Ризик

Непоступање у складу са одредбама дефинисаним у закљученим Уговорима о закупу, као и непоштовање Уредбе, проузрокује ризик од нереалног приказивања прихода у пословним књигама Друштва, што утиче на истинито и објективно извештавање корисника финансијских извештаја.

Препорука број 15:

Препоручује се Друштву да са закупцем „Deltex“ доо, Нови Сад регулише међусобне пословне односе, сходно утврђеном чињеничном стању.

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у пословним књигама Друштва у износу од 558.208 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

Табела 41. – Аналитички приказ пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови материјала	12.802	19.621
Трошкови горива и енергије	38.281	37.766
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	390.794	353.487
Трошкови производних услуга	26.525	40.837
Трошкови амортизације	26.671	25.349
Нематеријални трошкови	63.135	41.506
Укупно:	558.208	518.566

6.2.2.1. Трошкови материјала

Структуру трошкова материјала у 2015. години у износу од 12.802 хиљаде динара чине:

Табела 42. – Приказ структуре трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Трошкови осталог материјала	8.611
Трошкови резервних делова	2.030
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.161
Укупно:	12.802

Трошкови материјала су планирани у Плану Друштва за 2015. годину у износу од 18.600 хиљада динара, а остварени у износу од 12.802 хиљада динара.

Набавку материјала, резервних делова и ситног инвентара врши набавна служба на основу захтева за набавку од стране свих сектора.

Након пријема материјала у магацин, Друштво саставља пријемницу у рачуноводственој служби, а на основу отпремнице односно рачуна добављача, док се излаз материјала са залиха, врши на основу требовања, које потписује магационер

Трошкови осталог материјала у износу од 8.611 хиљада динара чине: трошкови потрошног материјала (електроматеријал, водоводни материјал, браварски материјал, средства за одржавање личне хигијене и др) у износу од 6.856 хиљада динара, трошкови канцеларијског материјала у износу од 1.551 хиљаду динара, трошкове алата и инвентара у износу од 118 хиљада динара и трошкове ХТЗ опреме у износу од 55 хиљада динара. Трошкови резервних делова исказани у износу од 2.030 хиљада динара односе се на набавку резервних делова за одржавање радних машина у Друштву.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 2.161 хиљаду динара односе се на отпис ситног инвентара и алата у целости приликом набавке и стављања у употребу истих у 2015. години.

Налаз

Друштво је материјал набављало, у највећем делу, од предузећа „Сом - рариг“ доо, Нови Сад - у ликвидацији, у износу од 1.605 хиљада динара, „ОСД промет“ доо, Нови Сад у износу од 1.113 хиљада динара, „Office line“ доо, Нови Сад у износу 878 хиљада динара, „Теодоровић“ доо, Каћ у износу 567 хиљада динара, „Cut master“ доо, Нови Сад у износу од 357 хиљада динара, „Ами Сомпану“ доо, Ветерник у износу од 370 хиљада динара, СЗТР „Инсталација“, Шајкаш у износу од 345 хиљада динара, „Гас комерц“ доо, Зрењанин у износу од 210 хиљада динара, „Градац - промет“ доо, Нови Сад у износу од 186 хиљада динара, а све без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 7: Јавне набавке).

Друштво није сачинило писано Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, а према изјави одговорног лица, у питању су специфични алати, за које постоје одређена упутства за коришћење.

Ризик

Недоношењем одговарајуће интерне регулитиве о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, постоји ризик од неовлашћеног управљања истим.

Препорука број 16:

Препоручује се Друштву да сачини Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са ближе одређеним дужностима и одговорности за лица задужена за руковањем алатом и инвентаром.

6.2.2.2 Трошкове горива и енергије

Трошкове горива и енергије у укупном износу од 38.281 хиљада динара чине:

Табела 43. – Аналитички приказ трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Трошкови горива за возила	4.352
Трошкови електричне енергије	29.873
Трошкови мазута за топлотну енергију	2.009
Трошкови воде	2.047
Укупно:	38.281

Трошкови горива у износу од 4.352 хиљаде динара обухватају трошкове утрошеног Д - 2 еуро дизела у износу од 3.969 хиљада динара, трошкове утрошеног моторног бензина у износу од 173 хиљаде динара и трошкове утрошеног мазива у износу од 210 хиљада динара.

Налаз

Друштво је набавку горива вршило без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.679 хиљада динара од следећих добављача: „Кнез петрол“ доо, Земун у износу од 1.280 хиљада динара, „OMV Србија“ доо, Београд у износу од 172 хиљаде динара, „Radun Avia“ доо, Нови Сад у износу од 164 хиљаде динара, док је део горива набављен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке од „НИС“ ад, Нови Сад, са којим је закључен Уговор број 1/2015-8 од 10. јуна 2015. године, на износ од 3.941 хиљаду динара без ПДВ, а све према понуди понуђача број ПРО 612100/ИЗ -до /10336 од 07. априла 2015. године.

Иако, магацинска служба сачињава месечне прегледе о пређеној километражи и потрошњи горива по сваком возилу, Друштво нема сачињен Правилник о коришћењу службених аутомобила. Током поступка ревизије, сачињен је Правилник о коришћењу службених аутомобила број 1101 од 06. априла 2016. године, али у истом није дефинисан норматив потрошње горива по типовима возилима.

Трошкови воде у износу од 2.047 хиљада динара, Друштво је евидентирало на рачуну трошкова горива и мазива, уместо на рачуну трошкова производних услуга, што није у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

У току поступка ревизија, Друштво је трошкове воде исказане за период 01. јануара 2016. године до 31. августа 2016. године, евидентирало на рачуну трошкова производних услуга у са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2015. годину, у пословним књигама Друштва, исказани су у укупном износу од 390.794 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела 44. – Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	264.967	242.107
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	46.504	41.998
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца-бенефицирани радни стаж	233	219
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	38.715	40.740
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	7.560	4.254
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	3.773	8.499
Остали лични расходи и накнаде	29.042	15.670
Укупно:	390.794	353.487

Обрачун и исплата зараде у Друштву, у 2015. години је регулисана Законом о раду, Законом о буџетском систему, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, као и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу члана 248. Закона о раду, закључен је дана 01. априла 2014. године, Колективни уговор између репрезентативног синдиката Друштва и „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и друга питања од значаја за запосленог и послодавца који је био на снази до 29. јануар 2015. године.

Нови Колективни уговор у Друштву број 699 потписан је 20. фебруара 2015. године, ступио је на снагу 06. марта 2015. године и важио је до доношења Анекса I дана 10. новембра 2015. године.

Колективним уговором дефинисано је право запослених на одговарајућу зараду за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл) и друга примања из радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада одређује се на основу основне зараде за најједноставнији посао код послодавца и вредности посла запосленог израженог коефицијентом за пуно радно време.

Коефицијенти посла, приказани у Колективном уговору, утврђују се на основу сложености посла, одговорности, услова рада и стручне спреме, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела 45. – Преглед коефицијената по групи послова

Група послова	Коефицијенти
I	1,00-1,10
II	1,11-1,35
III	1,36-1,50
IV	1,51-1,69
V	1,70-1,99
VI	2,00-2,49
VII	2,50-2,99
VIII	3,00-6,00

Налаз

16. септембра 2015. године закључен је Уговор о раду на неодређено време за радно место Руководилац сектора правних послова и исто је систематизовано у Правилнику о организацији и систематизацији Друштва у VII групи послова са распоном коефицијента од 2,50 до 2,99. Наведеним Уговором утврђен је коефицијент вредности од 2,70.

Анексом поменутог уговора од 18. јануара 2016. године, извршена је измена коефицијента и исти је повећан на 3,40, што је супротно члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије је достављен на увид Анекс II Уговора о раду од 22. септембра 2016. године, којим је коефицијент смањен на 2,99.

Уговором о раду од 12. августа 2013. године закљученим са лицем за радно место возача путничког аутомобила, утврђена је вредност посла запосленог изражена коефицијентом 1,87. Према колективним уговорима који су били у примени током 2014. године и 2015. године, наведено радно место спада у III групу послова за које је предвиђен распон коефицијента од 1,36 до 1,50.

На основу члана 24. став 3. Закона о раду и члана 55. Статута „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад, Генерални директор је, дана 25. марта 2014. године, донео Правилник о организацији и систематизацији послова број 881, којим је уређена унутрашња организација у складу са потребама пословања, природом делатности и стратегијом развоја Друштва.

Изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова од 14. априла 2014. године, ближе су утврђене потребне стручне спреме на систематизованим радним местима.

Планом пословања за 2015. годину, на који је сагласност дао Надзорни одбор Друштва, на седници одржаној 03. марта 2015. године, планирана је укупна маса бруто зарада у износу од 293.900 хиљада динара.

На основу појединачних одлука директора Друштва, утврђена је најнижа цена рада у износу од 40 хиљада динара на месечном нивоу, која се умањује за 10% у складу са Законом о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Укупно исплаћена бруто зарада у 2015. години износи 311.704 хиљада динара за 145 запослених радника, што чини просечну исплаћену месечну бруто зараду по запосленом у износу од 152 хиљаде динара, односно просечну месечну нето зараду по запосленом у износу од 105 хиљада динара. Друштво је обрачунало и исплатило порезе и доприносе на терет послодавца у износу од 46.504 хиљаде динара и доприносе за бенефицирани радни стаж за четири запослена радника у износу од 233 хиљаде динара.

У укупним расходима за 2015. годину, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи учествују са 69,18%.

Друштво је у 2015. години, умањило основице за обрачун зарада запослених за 10% , у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, која је била у примени на дан доношења Закона (28. октобар 2014. године) у укупном износу од 22.700 хиљада динара.

Структура исплаћених зарада у 2015. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца приказана је у следећој табели:

Табела 46. - Структура исплаћених зарада, без доприноса на зараде и накнаде зараде на терет пословодства

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Основна зарада за време проведено на раду	129.332
Накнада трошкова за исхрану у току рада	30.871
Накнада зараде за време годишњег одмора	12.224
Увећана зарада за минули рад	26.291
Накнада зараде на дан празника који је нерадан дан	7.221
Накнада за рад за време државних празника	438
Увећана зарада за ноћни рад	5.392
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	22.467
Накнада зараде за боловање до 30 дана	3.445
Накнада зараде за боловање преко 30 дана	451
Део зараде на радни учинак-бонус	19.713
Позајмица запосленима	6.519
Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор	218
Накнада зараде за плаћено одсуство	294
Остала примања (стимулација и корекција)	91
Укупно:	264.967

Друштво је у складу са одредбама члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³¹ запослило 4 лица са инвалидитетом и на тај начин извршило своју законску обавезу.

³¹ „Службени гласник РС“ број 32/2013

Налаз

Евиденција рада запослених, врши се на дневном нивоу путем листа присутности у које се евидентирају запослени својим потписом. Према изјави одговорног лица, а у вези са евидентирањем присутности на раду запослених, руководилац сектора или друго овлашћено лице врши обрачун радних сати за сваког запосленог из своје надлежности и исти доставља служби рачуноводства.

У поступку ревизије достављене су на увид листе присутности за 2015. годину само за лица која раде у управној згради и која се евидентирају код службе обезбеђења, док евиденције за запослене у осталим секторима нису достављене, уз образложење да се исте не чувају. Како је Друштво у обавези да према члану 24. став 7. Закона о рачуноводству чува исправе на основу којих се уносе подаци у пословне књиге, пет година, нисмо се уверили у податке о стварној присутности запослених радника на раду који су основ за тачност обрачуна зарада.

Друштво је, након ступања на снагу Закона о изменама и допунама закона о буџетском систему³², закључило уговоре о раду са 23 лица за послове предвиђене Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца.

Уговори о раду су закључивани на одређено време, од чега је седам лица примљено у стални радни однос у току 2015. године, док су за преостали број лица, која су засновала радни однос на одређено време у Друштву, после ступања на снагу поменутог закона, закључени уговори о раду на неодређено време у току 2016. године. Осим тога, у првом кварталу 2016. године, Друштво је примило у радни однос на неодређено време још девет лица.

Предметним изменама и допунама Закона о буџетском систему, корисницима јавних средстава није дозвољено заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, без прибављене сагласности надлежног тела Владе.

Сходно члану 27е, став 35. Закона о буџетском систему, „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад није прибавило потребну сагласност надлежног тела Владе за запошљавање нових лица.

Такође, утврђено је да је Друштво од јануара до децембра месеца 2015. године по основу уговора на одређено време због повећаног обима посла, уговора о делу и уговора о допунском раду, запослило више лица, чији број прелази 10% од укупног броја запослених на неодређено време, а да при том није прибављена сагласност надлежног тела Владе у складу са чланом 27е, став 36. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије, увидом у обрачунске листе исплаћених зарада, утврђене су следеће неправилности:

- Приликом обрачуна зараде у 2015. години, Друштво је у основицу за обрачун минулог рада урачунавало и елементе који се односе на радни учинак (стимулација, дестимулација, бонус), као и елементе који се исплаћују запосленом по основу увећане зараде (110 % за рад на дан државног празника, 26% од основице за рад ноћу), и на тај начин увећало/умањило основицу за исплату минулог рада, а што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 26. Колективног уговора од 20.02.2015. године.

У члану 26. Колективног уговора је предвиђено да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,6% од основне зараде. Основна зарада се одређује на основу

³² „Службени гласник РС“ број 108/2013

основне зараде за најједноставнији посао код послодавца и вредности посла запосленог, израженог коефицијентом за пуно радно време. На тај начин, у основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду, не улази увећана зарада остварена по основу прековременог рада, рада ноћу и рада у сменама, док део зараде за радни учинак, према Закону о раду и Колективном уговору, не представља део основне зараде и не може бити основица за обрачун минулог рада.

- Колективним уговором, у члану 27. је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 13 хиљада динара нето месечно. Увидом у појединачне исплатне листе, утврђено је да је запосленима исплаћивана накнада за топли оброк и за време одсуства са рада због годишњег одмора. Обзиром да је право на накнаду трошкова по основу исплате за исхрану у току рада, право које запослени остварује за времеведено на раду, Друштво је било у обавези да исплату накнаде за исхрану у току рада изврши сразмерно временуведено на раду. У току 2015. године, запосленима је исплаћено 30.871 хиљаду динара на име накнаде за исхрану у току рада, што је за 2.828 хиљада динара више у односу на остварено право.

Директор је у току 2015. године донело три Одлуке о исплати стимулације-део зараде за радни учинак (бонус) свим запосленима, по основу којих је исплаћено укупно 19.713 хиљада динара.

Одлуком број 1795 од 03. јуна 2015. године, донетом у вези члана 24. Колективног уговора, исплаћена је стимулација свим запосленима у Друштву у износу од 50% најниже основне зараде, која се потом множи са припадајућим коефицијентом запосленог.

Образлажући наведену одлуку, Генерални директор је навео да је стимулација исплаћена због остварења значајно већег физичког обима претовара робе у односу на планирано, јер је у првих пет месеци 2015. године, обим претовара остварен на нивоу од 578 хиљада тона, што представља најбољи резултат од оснивања „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад. Запосленима је по овој Одлуци исплаћено укупно 6.604 хиљаде динара бруто.

Одлуком број 2161 од 01. јула 2015. године, одлучено је да се поново исплати стимулација свим запосленима у истој висини, као и у претходној одлуци, с тим да је у овом случају разлог исплате стимулације остварење значајно већег обима претовара од планираног, јер је у првих шест месеци 2015. године, обим претовара остварен на нивоу од 713 хиљада тона. Запосленима је по овој Одлуци исплаћено укупно 6.557 хиљада динара.

Увидом у поменуте Одлуке од 02. јуна 2015. године и 01. јула 2015. године, утврђено је да је Генерални директор, запослене два пута стимулисао за исти период.

Извршни одбор је донео Одлуку број 4265 од 28. децембра 2015. године, на основу које је исплаћена стимулација у истој висини, као и у претходним одлукама, а основ за исплату је остварење значајно већег обима претовара од планираног за 2015. годину, у количини од 960 хиљада тона укупно. Запосленима је по овој Одлуци исплаћено укупно 6.552 хиљада динара.

Колективним уговором је предвиђено да се радни учинак, сходно члану 24., као део зараде, одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама. Радни учинак се мери на основу оцене резултата рада од стране непосредног руководиоца у виду стимулације, највише до 50% од основне зараде, зависно од оцене генералног директора, а на предлог непосредног руководиоца запосленог. Сматра се да је запослени остварио већи радни учинак ако: оствари значајно

већи обим задатака од планираних, обави послове изнад стандардног квалитета, обави послове пре рока, оствари повољније услове од стандардних, у обављању послова оствари значајне уштеде у материјалним трошковима. Оцену радног учинка запосленог, у писаној форми, а на основу критеријума наведених у Колективном уговору, врши Генерални директор својом одлуком на предлог и по извештају непосредног руководиоца.

Допринос пословном успеху послодавца у виду повећања количине претовара, не може дати сваки запослени у једнакој мери, да би се то узело као основ за исплату половине основне зараде, јер се радни учинак, односи искључиво на део зараде запосленог и утврђује на основу квалитета и обима посла који је он обавио, као и његовог односа према радним обавезама.

У конкретном случају, није утврђено који запослени су својим радом остварили већи радни учинак и на тај начин утицали на извршење задатака у већем обиму од планираног, већ су сви запослени, без разлике у радном доприносу стимулирани у истом процентуалном износу. У том смислу, не може се сматрати да се овде ради о радном учинку, као основу за исплату стимулације предвиђену чланом 24. Колективног уговора.

Колективним уговором није дефинисано шта се подразумева под термином „значајно већи обим од планираног“, да би исти представљао основ за исплату стимулације запосленима, обзиром да је Друштво остварило физички обим претовара у 2014. години, у износу од 980 хиљада тона укупно, а да је за 2015. годину, планирано 900 хиљада тона, односно остварено 960 хиљада тона.

Ризик

Исплаћивање увећаних зарада по основу минулог рада и накнада трошкова за исхрану у току рада супротно одредбама Колективног уговора, као и стимулације свим запосленима без правног основа, проузрокује ризик од незаконитих исплата зарада запосленима у Друштву.

Препорука број 17:

Препоручује се Друштву да обрачун зараде по основу минулог рада и топлог obroка, као и исплату стимулације врши у складу са одредбама Колективног уговора и Закона о раду.

Зараде пословодства

Према Статуту, управљање Друштвом је дводомно, а органе Друштва чини: Скупштина, Надзорни одбор и Извршни одбор.

Извршни одбор чине три извршна директора који се бирају на мандатни период од четири године, из чијих редова се бира председник Извршног одбора-Генерални директор Друштва.

Одлуком Надзорног одбора од 17. јула 2013. године, без деловодног броја, именован је Извршни директор Друштва за Генералног директора Друштва, а са којим је Надзорни одбор, дана 06. август 2013. године, закључио Уговор о раду на неодређено време са непуним радним временом у трајању од 32 часа недељно. Анексом број 1461 од 20. мај 2014. године, утврђена је висина основне зараде Генералног директора у износу од 230 хиљада динара нето. Уговор о раду је предвиђено да ће се за случај престанка функције

по било ком основу, Генералном директору исплатити нето накнада у износу његових шест месечних бруто зарада једнократно, у року од 30 дана.

Правилником о систематизацији у Друштву, за радно место Генералног директора, предвиђен је VIII (осми) степен стручне спреме и пет година радног искуства на руководећим позицијама у привредним друштвима или државним органима.

Нето зарада осталих извршних директора је утврђена уговорима о раду закљученим са Надзорним одбором, на неодређено време, на износ од 203 хиљаде динара нето.

Налаз

Друштво није ограничило зараду, сходно Закону о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, па је у току 2015. године, исплаћивало зараду у вишем износу од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене Законом о буџету за текућу годину.

У поступку ревизије, нису достављени докази да Друштво има положај учесника на тржишту који има конкуренцију у смислу члана 1. став 3. поменутог Закона, те да је изузето од примене истог.

Након отпочињања ревизије, упућен је допис број 338 од 16. марта 2016. године Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре са захтевом да се изда потврда да „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад, послује на тржишту и по тржишним принципима. Уз захтев није достављена анализа критеријума и мерила у складу са чланом 2. Уредбе о критеријумима и мерилима за утврђивање конкурентности у јавном сектору³³ на основу којих би надлежно Министарство дало мишљење о томе, да ли Друштво испуњава најмање шест критеријума да би се сматрало учесником на тржишту који има конкуренцију и тиме било ослобођено од примене Закона о утврђивању максималне зараде.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, је предметни допис упутило Министарству привреде на даље поступање, дана 04. маја 2016. године.

Обзиром да Друштво није прибавило доказ да има положај учесника на тржишту који има конкуренцију, чиме би било ослобођено од примене Закона о утврђивању максималне зараде, у обавези је да ограничи исплату зарада до момента прибављања потврде, као и да изврши корекцију увећаних зарада из претходног периода.

Ризик

Необезбеђивањем доказа да Друштво има положај учесника на тржишту који има конкуренцију, чиме би било ослобођено од примене Закона о утврђивању максималне зараде, постоји ризик да се појединим запосленима у Друштву неосновано исплаћују увећане зараде.

³³ „Службени гласник РС“ број 103/2012

Препорука број 18:

Препоручује се Друштву да прибави доказ да има положај учесника на тржишту који има конкуренцију у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, а у супротном да изврши корекцију обрачуна и исплате увећаних зарада запосленима.

Трошкови накнада по уговору о повременим и привременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у 2015. години исказани су у износу од 38.715 хиљада динара.

У току 2015. године, за посредовање у ангажовању чланова омладинске и студентске задруге ради обављања привремених и повремених послова, испостављане су фактуре од стране пет студентских и омладинских задруга и то: ОЗ „Гаранција успеха“, СЗ „Omega deal“, ОСЗ „Pro business“, СЗ „Студент“, као и СЗ „Академац-НС“ све из Новог Сада.

Налаз

Увидом у фактуру ОЗ „Гаранција успеха“, Нови Сад, број 116 од 12. јануара 2015. године у износу од 708 хиљада динара, утврђено је да је задруга фактурисала 34 радна сата за 39 задругара и од тога 27 лица за период од 01. јануара 2015. до 08. јануара 2015. године и 12 лица за период од 16. децембра 2014. године до 08. јануара 2015. године.

Предметни рад је обухватао ручно чишћење прилазних путева, рад са тримером, расклапање полица и бетонирање стубова. Цена рада за све наведене послове је 250 динара по радном часу, што није у складу са ценовником ОЗ „Гаранција успеха“ Нови Сад, који је достављен у поступку ревизије, а важио је на дан ангажовања задругара. Сходно члану 2. Уговора број 2405/1 од 09. октобра 2013. године, бруто цена рада задругара је утврђена ценовником. Задруга је супротно Уговору, на бруто износ цене по радном часу, обрачунавала пратеће порезе и доприносе и на тај начин увећавала износ накнаде за рад задругара.

У истом периоду, фактуру за рад задругара испоставила је и СЗ „Академац-НС“, Нови Сад, за период од 01. јануара 2015. до 09. јануара 2015. године и то за физичке послове у луци за 35 задругара. Укупан износ по наведеној фактури износи 761 хиљаду динара. Од 35 ангажованих лица, 6 лица је радило по 12 сати сваки дан у наведеном периоду. Друга фактура СЗ „Академац-НС“, Нови Сад, обухватала је период ангажовања 8 задругара од 01. јануара 2015. до 15. јануара 2015. године. Четири лица су обављала административно - техничке послове, током 14 дана свако по 120 сати укупно. У члану 3. Уговора број 2925 од 18. септембра 2014. године, закљученим са СЗ „Академац-НС“, Нови Сад, утврђено је да ће се радови задругара плаћати према важећем ценовнику задруге на дан ангажовања задругара. Према подацима из испостављених фактура, утврђено је да ценовник није примењиван, односно да су фактурисани радови по различитим ценама и различитим називима у односу на оне који су дати у ценовнику. Такође, увидом у упут за рад 693 од 01. јула 2015 и упут за рад 751 од 15. јула 2015. године, СЗ „Академац-НС“, Нови Сад, утврђено је да је једно лице у периоду од 01. јула 2015 до 27. јула 2015. године радило између 15 и 17 сати дневно, сваки дан без прекида и тиме остварио право на нето накнаду у износу од 76 хиљада динара.

Према члану 7. Уговора број 10/2 од 08. јануара 2015. године, закљученог са СЗ „Omega deal“, Нови Сад, предвиђено је да се накнада за рад задругара, обрачунава на основу обима и квалитета обављеног посла и основа за обрачун зараде који ће бити назначен на

Упуту за рад у динарском износу по јединици мере. Увидом у упут за рад број 114/01 од 01. априла 2015 и фактуру број 114/15 од 19. маја 2015., утврђено је да нису приказани елементи за обрачун накнаде за рад шест задругара, због чега се не може потврдити из чега се састоји износ нето зараде од 30 хиљада динара по задругару.

Једно лице је у истом временском периоду било члан две задруге и у исто време је радно ангажовано преко обе задруге у Друштву. Из испостављених упута за рад ОСЗ „Pro business“ Нови Сад, број 74/15 од 15. марта 2015. године, поменуто лице је било ангажовано у периоду од 15. марта 2015. до 24. марта 2015. године, док се из упута за рад број 261 од 16. марта 2015. године издатим од стране СЗ „Академац-НС“ Нови Сад, то исто лице радно ангажује у Друштву у периоду од 16. марта 2015. до 31. марта 2015. године у трајању од 13 дана.

Према Општим правилима омладинског и студентског задругарства³⁴ исто лице не може бити истовремено задругар у више омладинских и студентских задруга, нити може у исто време обављати послове у истом Друштву преко две различите задруге.

ОСЗ „Pro business“ Нови Сад испоставила је фактуру број 2/15 од 15. јануара 2015. за рад 21 задругара који је ангажован у периоду од 03. јануара 2015. до 15. јануара 2015. године, при чему на фактури, као и на упуту за рад, нису приказани елементи обрачуна нето износа, односно цена радног сата, нити је приказан број радних сати ангажованих задругара, те нај начин не представља валидну исправу у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству.

По спроведеној јавној набавци услуга привремених и повремених послова број 6/2015, закључен је Уговор од 20. јула 2015. године са СЗ „Академац-НС“ Нови Сад и СЗ „Студент“, Нови Сад.

Чланом 5. наведеног Уговора, пружалац услуге се обавезао да ће наручиоцу доставити оверен списак са личним подацима задругара. У току ревизије нису пружени на увид наведени спискови.

Такође, чланом 11. Уговора је предвиђено да је наручилац „Лука Нови Сад“, ад, Нови Сад у обавези да дневно води радну листу, којом се потврђује извршење услуге, а иста садржи назив и врсту послова и часове рада. Обрачун за плаћање се врши на основу достављене радне листе од стране наручиоца, односно присутности лица на раду, а након овере истог од стране овлашћеног представника наручиоца, обрачун представља основ за испостављање рачуна за извршене услуге. У току ревизије нису пружени докази да је наручилац водио радну листу, нити да је исту достављао студентским задругама.

Увидом у испостављене фактуре од стране студентских задруга, утврђене су неправилности које се односе на фактурисање рада задругара који није уговорен. Такође, цене из уговора и цене из фактура се разликују, односно цена радног сата за исти рад, није саобразна уговору, нити је једнака међу задругарима, тако да је исти рад различито вреднован.

У наредној табели дат је приказ укупног износа испостављених фактура од стране студентских задруга за услуге обављања привремених и повремених послова, као и броја ангажованих задругара у Друштву по месецима.

³⁴ „Службени гласник РС“ број 47/2010

Табела 47. – Приказ ангажованих задругара, број испостављених фактура и укупан износ испостављених фактура од стране задруга

Ред.бр.	Месеци	Број испостављених фактура	Број ангажованих лица	Укупна вредност фактура (у хиљадама динара)
1.	Јануар	42	195	5.433
2.	Фебруар	38	120	2.963
3.	Март	49	98	2.805
4.	Април	38	97	3.789
5.	Мај	27	100	2.384
6.	Јун	38	130	5.070
7.	Јул	34	124	5.501
8.	Август	6	61	1.039
9.	Септембар	9	80	2.073
10.	Октобар	9	56	1.626
11.	Новембар	11	80	2.518
12.	Децембар	12	93	3.514
Укупно:			1.234	38.715

Друштво не поседује дневнике рада, нити евиденције присутности за лица ангажована преко свих студентских и омладинских задруга у току 2015. године, те с тога не може потврдити да су лица, наведена на упутима за рад, стварно и ангажована, односно на основу чега је приликом обрачуна накнаде утврђено време проведено на раду, и да ли је вршена контрола усклађености уговорених цена са фактурисаним.

Из целокупне презентоване документације (Уговора, фактура и упута за рад) о ангажовању задругара, нисмо се могли уверити да су лица заиста и обављала привремене и повремене послове из делатности Друштва, односно да су трошкови услуга за привремене и повремене послове, који су евидентирани у пословним књигама Друштва, настали у пословне сврхе.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у бруто износу од 7.560 хиљада динара, а односе се на накнаде по уговорима о делу у износу од 6.170 хиљада динара, по уговору о допунском раду у износу од 1.390 хиљада динара и накнаде за опрост зајма запосленима којима је престао радни однос у Друштву у износу од 411 хиљада динара.

Налаз

У 2015. години закључена су три уговора о делу. Увидом у појединачне закључене Уговоре о делу утврђено је да је једном лицу у току 2015. године исплаћен бруто износ од 4.650 хиљада динара (односно нето 2.938 хиљада динара), за извршене услуге финансијског саветовања и координације рачуноводствених послова.

Правилником о организацији и систематизацији послова од 02. априла 2014. године, предвиђено је радно место Извршног директора за финансије којем је у опису послова наведено да организује, координира и прати рад Сектора финансија и рачуноводства, при чему предлаже мере за унапређење организације рада наведеног Сектора.

Доношењем новог Правилника о организацији и систематизацији од 25. августа 2015. године, такође је систематизовано радно место Саветника генералног директора за економско финансијске послове, чији опис послова обухвата: саветовање у вези са активностима који се спроводе у Сектору за комерцијалне послове и истраживање тржишта и Сектору за финансијске послове и рачуноводство, пружање савета приликом израде планова пословања, утврђивања и спровођења финансијске политике итд.

Предметни Уговор о делу се закључује месечно и то за временски период од 01. јануара 2015. до 31. децембра 2015. године. Сваки месец је мењан уговорен износ, а кретао се у интервалу од 230 хиљада динара до 345 хиљада динара нето месечно, с тим што је за фебруар месец закључено чак два Уговора о делу за исту врсту посла са истим лицем, при чему је за један уговор уговорен износ од 230 хиљада динара, а за други 100 хиљада динара нето.

Уговор о делу од 14. јула 2015. године и 15. октобра 2015. године закључен је са лицем ради обављања послова контроле спољашњег транспорта (камиона који улазе у круг Друштва) у смислу усмеравања истих на слободан паркинг простор, спречавања настанка закрчења, обележавања паркинг простора за камионе, чишћење паркинг простора, комуникација са возачима камиона и решавање њихових рекламација, на период од три месеца. По основу ова два уговора, Друштво је исплатило укупан износ од 397 хиљаду динара бруто (251 хиљаду динара нето).

Правилником о организацији и систематизацији послова од 02. априла 2014. године систематизовано је радно место Контролора улаза, излаза и наплате које обухвата следеће послове: наплату за коришћење паркинга, наплату на наплатним рампама, контролу и претрес возила на излазној рампи по указаној потреби и датом налогу, контролу паркирања возила, проласка возила на наплатним рампама и др.

Правилником од 25. августа 2015. године, поред наведеног радног места, систематизовано је и радно место Радника службе обезбеђења – опходара, који у свом опису послова обухвата послове усмеравања возача на правилно паркирање, уочавање и могуће отклањање неправилности по терминалу, као и надзор и помоћ радницима складишта за несметано одвијање процеса рада на рампи складишта.

Обзиром да је чланом 199. Закона о раду предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца, у овом случају није било правног основа за закључење наведених Уговора о делу у укупном износу од 5.047 хиљада динара обзиром да су послови који су предмет Уговора, систематизовани као самостална радна места у Друштву, те да опис послова из систематизације Друштва одговара природи посла за које је закључен Уговор о делу. Преостали бруто износ од 712 хиљада динара односи се на трошкове по уговору о делу са једним лицем за архиваторске послове, закључен дана 12. августа 2015. године.

Уговор о допунском раду закључен је 09. фебруара 2015 године са лицем које обавља послове службеника за јавне набавке. Предвиђено је да се посао обавља пет радних дана у недељи у укупном трајању од 13 радних сати недељно, односно 2,5 сата дневно. Бруто накнада по овом уговору у 2015. Години износу 1.390 хиљада динара, од чега је нето износ 879 хиљада динара, а преостали износ од 511 хиљада динара чине плаћени порези и доприноси.

Накнада за опрост дела зајма запосленима исказана је у износу од 411 хиљада динара, а односи се на опрост зајма за набавку огрева, зимнице и школских учбеника за пет запослених радника којима је престао радни однос у 2015. години, а по основу Одлуке

генералног директора број 4349 од 31. децембра 2015. године, за које је плаћен порез на доходак грађана у износу од 66 хиљада динара.

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора износе 3.773 хиљада динара и односе се на бруто накнаде за обављање функције за два члана Надзорног одбора, Председника Надзорног одбора, као и Председника Скупштине друштва.

Надзорни одбор има три члана, Председника и два члана које је именovala Скупштина друштва Одлуком број 3134 од 02. октобра 2014. године и Одлуком број 1932 од 12. јуна 2015. године.

Одлуком Председника Скупштине Друштва број 117 од 23. априла 2014. године, основицу за обрачун нето накнаде за рад у органима Друштва, чини просечна бруто зарада у Републици Србији исплаћена у месецу који претходи месецу за који се врши исплата, увећана за 1,15% од основице, Председнику Скупштине друштва и Председнику Надзорног одбора, а 0,66% од основице, члановима Надзорног одбора.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2015. години износе 29.042 хиљада динара и представљени су следећим табеларним прегледом:

Табела 48. - Аналитички приказ осталих личних расхода и накнада

Назив	2015. година
Отпремнина запосленима приликом одласка у пензију	246
Јубиларне награде	9.178
Наканде за трошкове превоза на радно место и са радног места	6.687
Накнада запосленом за службени пут	361
Давања пакетића деци запослених за Нову Годину	126
Солидарна помоћ запосленима	291
Стипендије и кредити ученицима и студентима	260
Накнада штете запосленом	1.733
Остали лични расходи	10.160
Укупно:	29.042

Отпремнине запосленима приликом одласка у пензију у 2015. години исплаћене су у укупном износу од 246 хиљада динара за два запослена радника. Отпремнине су исплаћене у складу са чланом 175. Закона о раду и чланом 30. Колективног уговора.

Јубиларне награде Друштво је у 2015. години исплатило у износу од 9.178 хиљада динара у складу са чланом 32. Колективног уговора.

Колективним уговором је предвиђено право запослених на исплату јубиларне награде за навршених 10, 20, 30 и 40 година рада, као и исплата новчаних средстава за дан (славу) фирме 19. децембра, а све у висини коју ће спрам пословног успеха, одредити Генерални директор.

У току 2015. године, по Одлуци директора број 3850 од 01. децембра 2015. године, исплаћено је укупно 9.178 хиљада динара бруто на име јубиларних награда, који се у највећем делу односи на износе исплаћене поводом дана (славе) фирме.

Од укупног броја запослених, 130 лица је добило по 65 хиљада динара, седморо лица је добило по 76 хиљада, шесторо лица је добило 31 хиљаду динара и три лица су добила по 18 хиљада динара. Запослени који су у Друштву навршили јубилеј у току 2015. године, поред износа од 65 хиљада динара, колико износи исплата за дан фирме, добили су по 11 хиљада динара на име јубиларне награде.

Налаз

Колективним уговором нису предвиђени критеријуми за утврђивање висине јубиларних награда и новчаних награда исплаћених поводом дана фирме.

Увидом у појединачне исплатне листе запослених, који су истовремено засновали радни однос у Друштву, у току 2015. године, утврђено је да поменутиим лицима није исплаћен исти новчани износи по овом основу, а током трајања ревизије нису предочени критеријуми на основу којих је извршен обрачун.

У поступку ревизије, дати су подаци о старосној структури запослених која указује да на дан 31. децембра 2015. године, у Друштву, 72 запослена лица је старије од 50 година, 66 запослених има 30 - 50 година живота и 7 запослених је млађе од 30 година.

Друштво није вршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, у 2015. години, у складу са параграфом 153. и 159. МРС 19 - Примања запослених и поред тога што приказана старосна структура Друштва указује на неопходност формирања резервисања по том основу. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запосленим (отпремнине) се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе.

Ризик

Необрачунавање резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених, проузрокује ризик од нереалног исказивања трошкова по овом основу и одлива новчаних средстава за исплате које се очекују да буду извршене у наредном периоду.

Препорука број 19:

Препоручује се Друштву да процени могуће расходе по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима у складу МРС 19-Примања запослених.

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2015. годину исплаћене су у износу 6.687 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 27. Колективног уговора.

Накнаде трошкова за службено путовање у 2015. години исказане су у износу 361 хиљаду динара, а односе се на службени пут у Мађарску у износу од 40 хиљада динара, службени пут у Кину у износу од 270 хиљада динара, као и службени пут у Аустрију у износу од 38 хиљада динара, за Генералног директора Друштва, и службени пут на Златибор у износу 13 хиљада динара за запосленог на радном месту службеника за јавне набавке. Исплате су вршене у складу са чланом 27. Колективног уговора.

Давања запосленима поводом Нове године у 2015. години исказани су у износу од 126 хиљада динара, а односе се на трошкове новогодишњих пакетића деци запослених радника предвиђене чланом 32. Колективног уговора.

Солидарна помоћ запосленима исказана је у износу од 291 хиљаду динара и односи се на трошкове сахране чланова уже породице за 5 запослених радника, у складу са чланом 31. Колективног уговора.

Стипендије и кредити ученицима и студентима у 2015. години исказани су у износу од 260 хиљада динара, а односе се на трошкове стипендирања за 2 студента преминулих радника Друштва. Друштво није предвидело Колективним уговором исплату стипендија и кредита ученицима и студентима.

Накнада штете запосленом исказана у бруто износу од 1.733 хиљаду динара односи се на накнаду штете запосленом лицу на пословима Саветника генералног директора за економско-финансијске послове, а на име уговорене забране конкуренције, која је исплаћена због престанка радног односа.

Накнада штете запосленом лицу дефинисана је у члану 13. Уговора о раду, а исплаћена на основу Споразума о престанку радног односа број 3611 од 06. новембра 2015. године у висини шестомесечне нето зараде коју је запослени остварио у месецу октобру 2015. године, што укупно износи 1.456 хиљада нето. За исплаћену накнаду штете запосленом Друштво је обрачунало и исплатило припадајући порез на доходак грађана у износу од 277 хиљада динара.

Остали лични расходи исказани у износу од 10.160 хиљада динара, а односе се на укалкулисане трошкове зајма запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника у износу од 10.160 хиљада динара за 127 радника на основу Одлуке број 2519 од 31. јула 2015. године, сходно одредбама члана 33. Колективног уговора „Луке Нови Сад“ ад, Нови Сад. Одлуком је дефинисано да ће се зајам одобрити без камате и враћати из нето зараде сваког запосленог у року од 12 месеци, почев од исплате коначне зараде за месец који је претходио месецу исплате.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Одлука била основ за евидентирање у пословним књигама Друштва, односно да су на основу исте, укалкулисани остали лични расходи-зајам запосленим радницима у износу од 10.160 хиљада динара по налогу за књижење број М-88 од 31. јула 2015. године, на терет расхода периода, односно у корист краткорочних обавеза.

До краја извештајног периода, 31. децембра 2015. године, није извршена исплата зајма по поменутој Одлуци. Одобрени зајам, сходно Закону о раду, нема карактер зараде, а како МРС 19 – Примања запослених, не предвиђа зајам као врсту примања запослених, Друштво није могло да врши укалкулисавање расхода по том основу, у својим пословним књигама. Поступајући на тај начин, Друштво је потценило финансијски резултат за 2015. годину у износу од 10.160 хиљада динара.

Ризик

Укалкулисавање осталих личних расхода које није у складу са одредбама законске и професионалне регулативе, проузрокује ризик од евидентирања прецењених расхода у

пословним књигама и исказивања потцењеног финансијског резултата у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 20:

Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши корекцију књижења износа од 10.160 хиљада динара евидентираних на рачуну остали лични расходи-зајам запосленима у корист финансијског резултата текућег периода.

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2015. години су исказани у износу од 26.525 хиљада динара, а чине их:

Табела 49. – Аналитички приказ трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови транспортних услуга	6.207	4.732
Трошкови услуга одржавања	8.868	23.309
Трошкови закупнина	4.884	4.048
Трошкови рекламе и пропаганде	1.056	1.100
Трошкови осталих услуга	5.510	7.648
Укупно:	26.525	40.837

Трошкови транспортних услуга исказани су у укупном износу од 6.207 хиљада динара, а чине их трошкови транспортних услуга у износу од 566 хиљада динара, трошкови поштанских услуга у износу од 340 хиљада динара, трошкови телефонских услуга у износу од 3.504 хиљада динара, као и трошкови услуга преноса, претовара и утовара из пловила у пловило у износу од 1.798 хиљада динара.

У структури трошкова транспортних услуга исказаних у износу од 566 хиљада динара, највећи део чини износ од 500 хиљада динара који се односи на рачун добављача „Ауто ММ“ доо, Нови Сад, за услуге камионског превоза од обале до складишта унутар Друштва.

Трошкови телефонских услуга од укупног износа од 3.504 хиљада динара, односе се на трошкове фиксне телефоније у износу од 1.884 хиљада динара, као и трошкове коришћења службених мобилних телефона од стране запослених у износу од 1.620 хиљада динара.

Друштво је закључило Уговор о закупу и коришћењу телекомуникација (мобилна телефонија) са добављачем „Телеком Србија“ ад, Београд, дана 22. септембра 2015. године за временски период од 24 месеца, након спроведеног поступка јавне набавке број 18/2015.

Коришћење службених мобилних телефона лимитирано је износом трошкова на годишњем нивоу од 3.000 хиљада динара, односно у месечном паушалном износу од 110 хиљада динара без ПДВ за све запослене, без обзира на број потрошених импулса, с тим да ће услуге које нису предвиђене уговором (услуге roaminga, међународног саобраћаја и сл) бити плаћене од стране сваког запосленог.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено је:

- да су трошкови транспортних услуга по рачуну добављача „Ауто ММ“ доо, Нови Сад,, инициране налогом за извршење услуге од 16. фебруара 2015. године, и у којем је као датум завршетка услуге означен 17. марта 2015. године. Обзиром да је услуга камионског превоза извршена без претходно спроведеног поступка јавне набавке, да није закључен уговор о обављању наведене услуге, као и да се из рачуна добављача не могу утврдити основни елементи на основу којих је извршен обрачун укупне цене превоза (количина, структура цене и сл.), предметна фактура не може се сматрати веродостојном исправом у смислу члана 8. и члана 9. Закона о рачуноводству;

- да је Друштво евидентирало у пословним књигама, трошкове коришћења службених мобилних телефона од стране запослених, без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 1.201 хиљада динара, до момента закључења Уговор о закупу и коришћењу телекомуникација (мобилна телефонија) са добављачем „Телеком Србија“ ад, Београд, дана 22. септембра 2015. године, као и да употреба службених мобилних телефона у ревидираном периоду, није била регулисана одговарајућим Правилником о употреби службених мобилних телефона, на основу којег би се дефинисала права и обавезе запослених, као и лимити потрошње службених мобилних телефона по запосленом. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 900 је сачињен дана 25. марта 2016. године, током поступка ревизије.

Трошкове услуга одржавања који су исказани у укупном износу од 8.868 хиљада динара, у највећој мери чине трошкови услуга за одржавање основних средстава у износу од 8.392 хиљада динара.

Налаз

Увидом у документацију, у поступку ревизије утврђено је да се највећи део трошкова одржавања односи на услуге кречења и фарбања пословних просторија, у износу од 2.066 хиљада динара по фактурама добављача „Vargacolor“ Јожеф Варга, пр. Темерин, на трошкове за водоинсталатерске радове у износу од 1.400 хиљада динара по рачунима добављача СЗТР „Инсталација“ Шајкаш, као и на трошкове за зидарске радове у укупном износу од 988 хиљаде динара по рачуну СЗР „Кнез градња“ Госпођинци и рачунима „Terracota“ СЗР Сремска Каменица, који су испостављени без спроведених поступака јавне набавке.

Трошкови закупнина у износу од 4.884 хиљада динара у највећој мери, у износу од 4.506 хиљада динара се односе на трошкове закупа пет возила (Lancia Thema, Fiat freemont, 2 возила Fiat 500 L и Fiat Doblo combi), на основу закључених Уговора о оперативном лизингу са „ALD automotive“ доо, Београд. Месечна обавеза Друштва по основу оперативног лизинга за возила износи укупно 3.050,31 ЕУР-а у динарској противвредности по продајном курсу пословне банке даваоца лизинга на дан обрачуна.

Према општим условима Уговора, како би се осигурало испуњење обавеза примаоца лизинга („Луке Нови Сад“ ад, Нови Сад), давалац лизинга може да захтева плаћање депозита. У пословним књигама Друштва није евидентиран депозит, чиме се нисмо могли уверити да је исти и плаћен. По истеку уговора, Друштво је у обавези да врати закупљена возила.

У наредној табели даје се преглед цена закупуљених возила за период трајања лизинга:

Табела 50. – Преглед закупуљених возила за период трајања лизинга

Назив возила	Јединична цена возила у ЕУР-има са ПДВ-ом	Месечна рата закупа возила у ЕУР са ПДВ	Укупна вредност закупа возила током трајања уговора за период од четири године у ЕУР-има са ПДВ-ом	Разлика између цене возила и плаћене вредности по истеку уговора у ЕУР-има
Fiat Freemont	25.790,04	712,09	34.180,32	8.390,28
Fiat L-500	14.799,60	427,18	20.504,64	5.705,04
Fiat L-500	14.799,60	427,18	20.504,64	5.705,04
Lancia Thema	33.990,97	1.058,14	50.790,72	16.799,75
Fiat Doblo Combi	14.640,00	425,72	20.434,56	5.794,56
Укупно:	104.020,21	3.050,31	146.414,88	42.394,67

На рачуну трошкова закупа евидентиран је и закуп мобилних санитарних кабина у износу од 211 хиљада динара по испостављеним месечним рачунима добављача „Mobil sistemi“ доо, Нови Сад, као и износ од 120 хиљада динара који се односи на закуп пловног објекта-чамца са кабином тип „Шајка“ регистарске ознаке НС-651 А, за 2015. годину, по Уговору о изнајмљивању пловила број 13.10-3299/1 и Анекса 1 уговора број 13.10-2593/1 од 01. октобра 2014. године закљученим са предузећем „Одржавање и услуге“ ДОО, Нови Сад.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 1.056 хиљада динара, и у највећој мери се односе на трошкове рекламе у часопису „The Economist“ у износу од 183 хиљада динара, трошкове рекламирања на конференцији „The Economist-свет 2016“ у износу од 439 хиљада динара по рачуну добављача „Color media communitacions“ Нови Сад, трошкове објављивања рекламних порука Друштва на страницама сајта www.e-novine.com у износу од 317 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга који су исказани у укупном износу од 5.510 хиљада динара, у највећој мери од 5.389 хиљада динара се односе на трошкове комуналних услуга по рачунима ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, који се делимично префактуришу закупцима складишних простора, у складу са закљученим уговорима о закупу.

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 26.671 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу од 14 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 9.429 хиљада динара, трошкове амортизације опреме у износу од 10.994 хиљада динара, као и трошкове амортизације за инвестиционе некретнине у износу од 6.234 хиљада динара.

6.2.2.6. Нематеријални трошкови

Структуру нематеријалних трошкова који су у пословним књигама Друштва за 2015. годину исказани у износу од 61.875 хиљада динара чине:

Табела 51. – Аналитички приказ нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	10.046	7.689
Трошкови репрезентације	6.681	5.232
Трошкови премија осигурања	4.129	4.232
Трошкови платног промета	867	3.482
Трошкови чланарина	495	444
Трошкови пореза	16.271	16.017
Остали нематеријални трошкови	24.646	4.410
Укупно:	63.135	41.506

Непроизводне услуге исказане у укупном износу од 10.046 хиљада динара чине: трошкови адвокатских услуга у износу од 4.709 хиљада динара, трошкови за услуге ревизије финансијских извештаја у износу од 365 хиљада динара, трошкови за брокерске услуге у износу 424 хиљада динара, трошкови здравствених прегледа запослених радника у износу 180 хиљада динара, трошкови за катастарске, геодетске и услуге снимања парцела у износу од 1.830 хиљада динара, трошкове за услуге за измене на постојећим програмима у износу од 1.812 хиљада динара, као и остале непроизводне услуге у износу од 726 хиљада динара.

Трошкови адвокатских услуга евидентирани су на основу закључених Уговора о пружању адвокатских услуга са шест адвоката, а путем којих се Друштво обавезало да ће правне услуге плаћати у паушалном месечном износу који се крећу у интервалу од 40 хиљада до 130 хиљада динара, што чини трошкове адвокатских услуга за Друштво на месечном нивоу укупно 420 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да уговорене правне услуге од стране свих адвоката обухватају исту врсту услуга и то: заступање пред судом, свим државним органима и другим правним и физичким лицима, као и пружање остале правне помоћи.

Извештаји о пруженим адвокатским услугама појединих адвоката, који су презентовани, не пружају уверавање да су услуге заиста и извршене, обзиром да не садрже детаљан опис пружених услуга, већ паушално навођење радњи, као што су усмене консултације са генералним директором, консултативни састанци са правном службом Друштва и сл.

Утврђено је да је један од адвоката ангажованих у 2015. години, засновао радни однос у Друштву на радном месту Руководилац сектора правних послова, док је преузиматељ његове канцеларије, закључио уговор са Друштвом 10. септембра 2015. године на име пружања правне помоћи на уговорен паушалан износ од 40 хиљада динара.

У Плану пословања за 2015. годину, трошкови адвокатских услуга, су планирани у износу од 3.500 хиљада динара, а реализовани су у износу од 4.709 хиљада динара.

Трошкови за брокерске услуге у износу од 424 хиљада динара су евидентирани на основу Уговора о пружању брокерских услуга број 1859 од 30. јуна 2014. закљученим са

брокерско-дилерским друштвом „Momentum securities“ ад, Нови Сад за услуге администрирања емисионог рачуна у месечном износу од 25 хиљада динара, као и за накнаду у износу од 100 хиљада динара, по члану 4. Уговора број 2256 од 08. јула 2015. године о пружању услуга исплате дивиденде по завршном рачуну на дан 31. децембра 2014. године.

У пословним књигама евидентирани су трошкови услуга за израду катастарско-топографског плана у Друштву за потребе Агенције за управљање лукама, Београд у износу од 600 хиљада динара по рачунима добављача „Гео-биро кота“, Нови Сад, као и трошкови за услуге снимања парцела по рачунима добављача „Геологис“ Ириг у износу од 1.230 хиљада динара, без спроведеног поступка јавних набавки.

Трошкове за услуге за измене на постојећим програмима у износу од 1.812 хиљада динара обухватају трошкове за одржавања информационог система по Уговору број 02/01-2014 закљученим са „Golushin“ агенција за пословни софтвер у укупном годишњем износу од 711 хиљада динара, односно апликативног софтвера по Уговору закљученим са предузећем „Microcode“ Нови Сад у износу од 551 хиљаду динара, без спроведеног поступка јавних набавки. Трошкови за одржавање WEB сајта износе 124 хиљаде динара и исказани су по рачунима добављача „Студио Дигитал“ Нови Сад,

Остале непроизводне услуге у износу од 727 хиљада динара се односе у највећој мери на трошкове за учешће запослених на лучким играма у износу од 307 хиљада динара по рачуну добављача хотел „Јуниор“, Брус.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 6.681 хиљада динара, а односе се на трошкове репрезентације у Друштву у износу од 1.950 хиљада динара, трошкови репрезентације у угоститељским објектима у износу 1.977 хиљада динара, трошкови репрезентације за пригодне прилике у износу од 2.475 хиљада динара, као и трошкове репрезентације у иностранству у износу од 279 хиљада динара.

Налаз

Током ревидираног периода Друштво, није имало сачињен Правилник о репрезентацији који регулише шта се сматра трошковима репрезентације, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, као и сврху коришћења средстава репрезентације од стране запослених у Друштву.

Увидом у аналитичку евиденцију, утврђено је да су, у највећој мери, у ревидираном периоду евидентиране фактуре од следећих добављача: „Универекспорта“ доо, Нови Сад, у износу од 957 хиљада динара за набавку хране и пића, винарије „Шијачки“ у износу од 267 хиљада динара за набавку вина, „Office safe“ у износу од 275 хиљада динара за набавку кафе, „Promont Destillery“ доо, Нови Сад у износу од 407 хиљада динара за набавку алкохолних пића и др.

Осим поменутих, евидентиране су и фактуре различитих угоститељских објеката за пружене угоститељске услуге и то: ресторан „Port gate“ Нови Сад у износу од 677 хиљада динара, ресторан „Piping“ Нови Сад, у износу од 114 хиљада динара, ресторан „Инспирација“ Нови Сад у износу од 127 хиљада динара, ресторан „Aqua Doria“, Петроварадин у износу од 53 хиљаде динара, ресторан „Рибарско острво“ Нови Сад, ресторан „Соло-МБМ“ Петроварадин, у износу од 38 хиљада, ресторан „Вериге“ Нови Сад у износу од 152 хиљаде динара, ресторан „Видиковац“ Нови Сад у износу од 168 хиљада динара, ресторан „Шаран“ Нови Сад у износу од 103 хиљада динара и остали.

Рачуни за трошкове угоститељских услуга у износу од 1.977 хиљада динара, од поменутих добављача, евидентирани су без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а уз исте нису приложени докази да су расходи настали у пословне сврхе.

У току поступка ревизије, Друштво је сачинило Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошкова репрезентације.

Трошкови премије осигурања који износе 4.129 хиљада динара се односе на трошкове премије осигурања за основна средства по основу Уговора о осигурању са „Delta Generali“ осигурање, адо, Београд, закљученим дана 14. априла 2009. године са уговореним периодом осигурања од 10 година у износу од 3.798 хиљада динара, као и трошкове премије осигурања од незгоде по рачуну број 795446558 од 07. априла 2015. године осигуравајуће куће „ДДОР“ адо, Нови Сад, у износу од 331 хиљада динара, а без спроведеног поступка јавне набавке.

Обзиром да Друштво у ранијем периоду, није спроводило поступке јавне набавке, а како је са спровођењем започело у 2015. години, било је у обавези да за поменуте услуге предузме мере за закључење Уговора о осигурању у складу са Законом о јавној набавци.

Трошкови платног промета који износе укупно 867 хиљада динара односе се на трошкове банкарских провизија по динарским и девизним рачунима у износу од 465 хиљада динара и остале трошкове платног промета у износу од 402 хиљаде динара које чине накнаде за дозвољени минус 125 хиљада динара и накнаде за банкарску гаранцију у износу од 268 хиљада динара.

Трошкови чланарина у износу од 495 хиљада динара се односе на плаћене чланарине комори из зарада запослених.

Трошкови пореза који су евидентирани у износу од 16.271 хиљада динара чине трошкови пореза на имовину у износу од 14.803 хиљаде динара, накнада за заштиту и унапређење животне средине у износу од 1.118 хиљада динара и остали порези и накнаде у износу од 350 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво приликом обрачуна пореза на имовину за основицу обрачуна узело ревалоризациону вредност некретнина која је последњи пут утврђена на дан 01. јануара 2004. године.

Остали нематеријални трошкови који су исказани у износу од 24.646 хиљада динара се односе у највећој мери у износу од 23.913 хиљада динара на трошкове одбитка 10% пореза по основу умањења зарада, накнада по уговору о делу и накнада за надзорни одбор у складу са Законом о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Преостали део нематеријалних трошкова чине трошкови за претплате на стручне часописе у износу од 257 хиљада динара, трошкови за таксе-административне, судске, царинске у износу од 423 хиљаде динара и трошкови за истицање фирме у износу од 52 хиљаде динара.

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи који су у пословним књигама Друштва за 2015. годину исказани у износу од 3.060 хиљада динара, чине:

Табела 52. – Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од камата	1.620	506
Позитивне курсне разлике	1.440	2.396
Укупно:	3.060	2.902

Приходи од камата у износу од 1.620 хиљада динара се односе на приходе од камата на орочена динарска средства у износу од 692 хиљаде динара, орочена девизна средства у износу од 187 хиљада динара, камате на депонована средства по виђењу (ависта депозити) на текућем рачуну Друштва у износу од 677 хиљада динара и приходе од затезне камате по основу наплате потраживања од купаца судским путем у износу од 64 хиљаде динара.

Позитивне курсне разлике у износу од 1.440 хиљада динара у највећем делу се односе на позитивне курсне разлике по основу наплате потраживања од купаца у иностранству у износу од 613 хиљада динара, позитивне курсне разлике по новчаним средствима у иностранству у износу од 763 хиљаде динара и позитивне курсне разлике по основу судског спора за одузети депозит у износу од 53 хиљаде динара.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијске расходе, који су у пословним књигама Друштва за 2015. годину исказани у износу од 926 хиљада динара, чине:

Табела 53. – Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Расходи камата	17	9.205
Негативне курсне разлике	909	165
Укупно:	926	9.370

Негативне курсне разлике у износу од 909 хиљада динара односе се на негативне курсне разлике настале у току године по основу орочавања девизних средстава у износу од 813 хиљада динара и негативне курсне разлике по основу наплате потраживања од купаца у иностранству у износу од 96 хиљада динара.

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

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказани су у износу од 65 хиљаде динара и односе се на приходе по основу наплате исправљених потраживања од купаца у земљи из ранијих година.

6.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи по основу обезвређење потраживања од купаца исказани су у износу од 406 хиљада динара и односе се на индиректан отпис ненаплаћених потраживања од купаца у

земљи у износу од 404 хиљаде динара и индиректан отпис потраживања од купаца у иностранству у износу од 2 хиљаде динара.

6.2.7. Остали приходи

Остали приходи, који су у пословним књигама Друштва за 2015. годину исказани у износу од 1.055 хиљада динара, чине:

Табела 54. – Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	-	1.359
Добици од продаје материјала	445	1
Вишкови	-	56
Наплаћена отписана потраживања	73	-
Остали непоменути приходи	537	1.338
Укупно:	1.055	2.769

Добици од продаје материјала исказани у износу од 445 хиљада динара се односе на расходована основна средства (канцеларијски намештај и опрему) по Записнику број 1146 од 02. априла 2015. године, којим је пописна комисија за 2014. годину, установила да нису употребљива због истрошености и изломљености, те да се продају као отпадни материјал.

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 537 хиљада динара и односе се на приходе од наплате штете по основу осигурања имовине од „Delta Generali“ адо, Београд у износу од 435 хиљада динара, приходе од наплаћених судских такси у износу од 100 хиљада динара и остале непоменути приходе у износу од 2 хиљаде динара.

6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 5.319 хиљада динара, а чине их:

Табела 55. – Аналитички приказ осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	90	2.309
Мањкови	-	349
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.870	-
Расходи по основу отписа залихе материјала и робе	94	-
Остали непоменути расходи	3.265	10.994
Укупно:	5.319	13.652

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 1.870 хиљада динара и односе се на директан отпис потраживања од Царинарнице, Нови Сад, по основу фактурисаног закупа канцеларије (208 м²) за 2015. годину, а које је формирано на основу Одлуке Извршног одбора број 4347 од 31. децембра 2015. године, којом је

одлучено да се коришћење пословног простора уступи Управи царине без накнаде у износу од 1.812 хиљада динара.

Остали непоменути расходи исказани су у пословним књигама Друштва у износу од 3.265 хиљада динара, а односе се на следеће:

Табела 56. – Приказ структуре осталих непоменутих расхода

Назив	2015. година
Трошкови спорова	696
Трошкови спонзорства и донаторства	2.128
Накнада штете трећим лицима	433
Остали непоменути расходи	8
Укупно:	3.265

Трошкови спорова исказани су у износу од 696 хиљада динара, а везани су за спорове, које Друштво води против својих дужника.

Трошкови донаторства и спонзорства исказани у износу од 2.128 хиљада динара, и исплаћени су на основу члана 45. Статута и појединачних одлука Директора, и то: спортским клубовима у износу од 495 хиљада динара, Удружењима грађана у износу од 494 хиљаде динара, културним центрима у износу од 120 хиљада динара, манастиру Бешаново 50 хиљада динара, Регионалној привредној комори у износу од 199 хиљада динара и образовним институцијама 50 хиљада динара.

Преостали део у износу од 720 хиљада динара односи се на трошкове реализације пројекта “Дочек Православне Нове године“ коју је организовао Град Нови Сад, дана 13. јануара 2016 године.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је су средства по овом основу уплаћена, дана 30. децембра 2015. године на текући рачун „Студио Берар“ доо, Нови Сад у бруто износу од 720 хиљада динара са ПДВ-ом, по закљученом Протоколу број 3834 од 30. новембра 2015. године. Улазни рачун од „Студио Берар“ доо, Нови Сад, на име услуга реализације пројекта дочека Православне Нове Године у бруто износу од 720 хиљада динара (600 хиљада динара нето са припадајућим износом ПДВ од 120 хиљада динара) није дат на увид током ревизије.

Друштво је уплату наведених средстава евидентирало на рачуну остали расходи, уместо на рачуну активних временских разграничења - унапред плаћени трошкови, а који се односе на наредну пословну годину, чиме је потцењен финансијски резултат текуће године у износу од 720 хиљада динара.

Ризик

Евидентирање расхода у пословним књигама у текућем периоду који се односе на наредни обрачунски период, проузрокује ризик од нералног исказивања финансијског резултата у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 21:

Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши исправку књижења износа од 720 хиљада динара остали расходи и исти евидентира на рачуну активних временских разграничења у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Накнада штете трећим лицима у износу од 433 хиљаде динара односи се на трошкове по основу причињене материјалне штете на возилима и опреми трећим лицима, које су настале приликом обављања послова у кругу Друштва, а које су исплаћене на основу сачињених записника о причињеним штетама и одлуке директора Друштва.

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

Друштво је исказало нето добитак по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 9 хиљада динара.

6.2.10. Нето добитак / губитак

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2015. приказан је на следећи начин:

Табела 57. – Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	11.352	11.253
Компоненте пореза на добитак		
Порески расход периода	(2.065)	(2.480)
Одложени порески расходи периода	(2.276)	(2.552)
Нето добитак:	7.011	6.221

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела 58. – Приказ обрачунатог пореза

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добитак пословне године	11.352	11.253
Расходи који се не признају у пореском билансу	17.754	22.908
Усклађивање и корекција прихода	(789)	(997)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	26.671	25.350
Амортизација заснована на пореским прописима	34.442	33.842
Пореска основица	20.548	24.672
Обрачунати порез	3.082	3.701
Умањење за улагања у основна средства	(1.017)	(1.221)
Обрачунати порез по умањењу	2.065	2.480

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Друштво, за стална средства (непокретности) прибављена у току 2015. године, обрачунало пореску амортизацију на начин да се амортизација рачуна од почетка наредног месеца, а не од дана када су стална средства постала расположива за употребу, што није у складу са чланом 1. Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе³⁵. Обрачун пореске амортизације се врши путем апликативног софтвера који се користи у Друштву и на основу којег је вршен обрачун пореске амортизације и у ранијем периоду.

На тај начин, нисмо били у могућности да утврдимо утицај наведене неправилности у обрачуну пореске амортизације за прву групу средстава (непокретности) која су прибављена у току године, као ни претходних година, нити њен утицај на исказан финансијски резултат текуће године и ранијег периода.

Ризик

Обрачунавање пореске амортизације на начин који није у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, проузрокује ризик од неправилног исказивања обавезе за порез на добит Друштва, као и ризик од нереалног утврђивања финансијског резултата.

Препорука број 22:

Препоручује се Друштву да изврши измену апликативног софтвера у делу обрачуна пореске амортизације за стална средства (непокретности), прибављена у току године, у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да у образцу (ОА), за обрачун пореске амортизације групе II до V за 2015. годину, постоји неотписана вредност на крају године у износу од 273 хиљаде динара у колони 8, која је нижа од петоструког износа просечне месечне зараде за месец децембар 2015. године који износи 354 хиљаде динара. На тај начин, Друштво јер било у обавези да износ неотписане вредности у износу од 273 хиљаде динара, из колоне 8, призна у целости и салдо средстава групе IV своде на нулу, у складу са чланом 7. Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

Препорука број 23:

Препоручује се Друштву да изврши измену обрасца ОА за обрачун пореске амортизације за стална средства групе II до V и сходно томе изврши измене пореског биланса и пореске пријаве за 2015. годину.

³⁵ „Службени гласник РС“ број 99/2010

6.3. Извештај о осталом резултату

Чланом 7. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике³⁶ регулисано је да се укупан резултат пословања Друштва приказује у два посебна извештаја: у Билансу успеха и у Извештају о осталом резултату у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и другим релевантним МРС и МСФИ.

Извештај о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала.

Приказане позиције у Извештају о осталом резултату за 2015. годину презентоване су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

6.4. Извештај о променама на капиталу

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

6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2015. годину, утврђено је да предметни извештај је састављен у складу са ставовима МРС 7 - Извештај о токовима готовине.

На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са параграфом 112. МРС - 1 Презентација финансијских извештаја, и чланом 25. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи све неопходне информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

³⁶ „Службени гласник РС“ број 144/2014

Друштво није обелоданило:

- износ неусаглашених потраживања од ино купаца, на дан 31. децембра 2015. што није у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 - Обелодањивање,
- фер вредност инвестиционих некретнина, како је то прописано МРС 40 – Инвестиционе некретнине,
- информације о броју судских спорова и њихове вредности у којима се Друштво јавља у својству тужиоца и у својству туженог у 2015. години.

Утврђено је да је у Напоменама уз финансијске извештаје погрешно обелодањена информација:

- на редном броју 20. у оквиру краткорочних финансијских пласмана, нису посебно издвојена орочена новчана средства у износу од 60.813 хиљада динара.
- на редном броју 34. у оквиру ванбилансе активе и пасиве - туђа роба на ускладиштењу и опрема наведена је укупна вредност у износу од 262.018 хиљада динара, иако структуру ванбилансе евиденције чине туђа роба и опрема у износу од у износу од 248.878 хиљада динара, туђа возила узета у оперативни лизинг(закуп) у износу од 10.140 хиљада динара и дата гаранција у износу од 3.000 хиљаде динара.

7. Јавне набавке

Друштво до почетка 2015. године није примењивало Закон о јавним набавкама на поступке набавке добара, услуга и радова.

Управа за јавне набавке је 08. јануара 2015. године, по упућеном захтеву Друштва, доставила мишљење да је „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад наручилац у смислу Закона, те да постоји обавеза примене Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки је усвојен од стране Надзорног одбора Друштва дана 19. марта 2015. године. У току 2015. године, одлукама Надзорног одбора, усвојене су четири измене плана јавних набавки.

Укупан износ планираних средстава за добра, услуге и радове на дан усвајања плана износи 176.500 хиљада динара, а закључно са последњом изменом плана од 21. децембра 2015. године, планирана средства износе 208.075 хиљада динара.

Друштво је Управи за јавне набавке доставило тромесечне извештаје за други, трећи и четврти квартал 2015. године, обзиром да је план јавних набавки усвојен после законског рока. На основу извештаја које је Друштво доставило Управи за јавне набавке, утврђено је да су закључени уговори о јавним набавкама укупне вредности 28.106 хиљада динара.

У току 2015. године, послове јавних набавки обављало је лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке, по основу Уговора о допунском раду.

Правилником о систематизацији „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад од 25. августа 2015. године систематизовано је радно место службеника за јавне набавке, које је почетком 2016. године и попуњено.

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама у марту 2015. године, Друштво је донело Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке.

Налаз

Контролом документације у поступцима јавне набавке, није се могло утврдити да ли Друштво у потпуности примењује наведени правилник, због чега је додатно упућен

захтев у форми упитника, одговорном лицу Друштва, да се изјасни у вези са применом наведеног Правилника на спроведене поступке јавних набавки, са посебним освртом на јавну набавку број 6/2015 – Услуге обављања послова које имају привремени и повремени карактер.

Према достављеним подацима, утврђено је да Друштво не врши контролу јавних набавки на начин предвиђен чланом 45. до 49. Правилника о о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Чланом 50. истог Правилника је предвиђено да се комуникација у вези са извршењем уговора о јавној набавци, одвија искључиво писаним путем, а према изјави одговорних лица Друштва та комуникација се врши телефоном.

Такође, није именовано лице за вршење квалитативног и квантитативног пријема предмета набавке, нису достављени докази да се приликом пријема предмета набавке сачињава записник, нити су поштована правила за састављање извештаја (анализе) о извршењу уговора у складу са чланом 61. поменутог Правилника.

У поступку ревизије, нису предочени докази да је Друштво у реализацији осталих поступака јавних набавки, поступало у складу са поменутиим чланом.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ јавних набавки које су биле предмет ревизије:

Табела 59. – Приказ поступка јавних набавки

- у хиљадама динара-

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1/15	Гориво, мазиво и адитиви			
	Партија 1 – гориво	„НИС“ ад Нови Сад	11.06.2015.	3.941
	Партија 2 – мазива и адитиви	„Топ стоп ауто“ доо Нови Сад	16.06.2015.	418
2/15	Челична ужад – сајле за лучке дизалице	„Техно С“ доо Руменка	28.04.2015.	1.399
3/15	Канцеларијски материјал - тонери	„Перинс инжењеринг“ доо Нови Сад	09.10.2015.	60
4/15	Одржавање пристанишних дизалица	„Електроким“ доо Суботица	28.09.2015.	1.095
5/15	ХТЗ опрема	„Албо“ доо Батајница	14.01.2016.	2.990
6/15	Услуге обављања послова који имају привремени и повремени карактер	СЗ „Академац-НС“ Нови Сад и СЗ „Студент“ Нови Сад	20.07.2015.	27.000
9/15	Успостављање и проширење рачунарске мреже	„ИТ Плус инжењеринг“ доо Ветерник и „Positive“ доо Нови Сад	25.06.2015.	728
12/15	Набавка виљушкар	„Browell“ доо Бачка Паланка	08.07.2015.	2.615
19/15	Канцеларијски материјал			
	Партија 1 – канцеларијски материјал	„Ново београдско књижарско“ доо Београд	12.11.2015.	1.411
	Партија 2 - репрезентација	„Ново београдско књижарско“ доо Београд	12.11.2015.	270

20/15	Ремонт виљушкара	„Browell“ доо Бачка Паланка	24.12.2015.	800
УКУПНО:				42.727

ЈН отворени поступак број 1-2015 - набавка горива, мазива и адитива

Јавна набавка горива број 1-2015 обликована је у две партије и то:

- партија 1 – набавка горива
- партија 2 – набавка мазива и адитива

Након спроведеног отвореног поступка, за партију 1 – набавка горива, дана 11. јуна 2015. године, закључен је Уговор о купопродаји горива, заведен под бројем наручиоца 1/2015-8 од 10. јуна 2015. године, са предузећем „НИС“ ад, Нови Сад.

Предмет уговора је испорука добара - гориво Евро дизел, са доставом франко наручилац и безоловни моторни бензин - Евро премијум БМБ 95, који се преузима на бензинским станицама добављача.

Укупна вредност Уговора је 3.941 хиљада динара без ПДВ, а све према понуди понуђача број ПРО 612100/ИЗ -до /10336 од 07. априла 2015.

На страни 29/35 конкурсне документације дат је Образац структуре цене са упутством како да се попуни, при чему је напоменуто да дата структура цена доказује да цена покрива сав трошак који ће понуђач имати у реализацији набавке.

Приликом попуњавања наведеног обрасца, понуђач „НИС“ ад, Нови Сад је дао понуду за Евро дизел по литри са свим обрачунатим трошковима која укупно износи 110,97 динара без ПДВ, а чију структуру чини набавна цена по литри 57,21 динар, трошкови транспорта до наручиоца 1,16 динара по литри и акциза и друга државна давања по литри 52,60 динара, све без ПДВ. Укупан износ цене Евро дизела са обрачунатим ПДВ износи 133,16 динара по литри.

Налаз

Увидом у фактуре добављача које су испостављане у 2015. години, утврђено је да је добављач испостављао фактуре за испоручено гориво Евро дизел - франко наручилац, све према уговору, те да је на истој фактурисао и појединачно исказао и цену услуге превоза до наручиоца.

Понуђач је у оквиру структуре цене дате Понудом број ПРО 612100/ИЗ до /10336 од 07. априла 2015. у укупну цену коштања једне литре Евро дизела, урачунао и цену уговореног превоза до наручиоца. Захтев наручиоца је био да приказана структура цена доказује да цена обухвата сав трошак који ће понуђач имати у реализацији набавке. Добављач „НИС“ ад, Нови Сад је додатно фактурисао услугу превоза и на тај начин исту два пута наплатио, што је супротно приказаној структури цене. Због наведеног, наручилац „Лука Нови Сад“ није имао основа да прихвати фактуре са додатно обрачунатим трошковима превоза, односно да преузме обавезе које нису уговорене.

ЈН мале вредности број 3/2015 - Канцеларијски материјал

Друштво је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке канцеларијског материјала број 3/2015, дана 25. августа 2015. године. Уговор је закључен са „Перинс инжењеринг“ доо Нови Сад, на износ од 60 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи јасну ознаку да ли се спроводи поступак јавне набавке по партијама и колико партија има. Процењена вредност према Одлуци износи за канцеларијски материјал и тонере 1.750 хиљада динара, а за репрезентацију и пропагандни материјал 1.200 хиљада динара.

- Позив за подношење понуде не садржи ознаку да је предмет набавке обликован по партијама, сходно члану 3. тачка 35. и прилогу 3Б, а у вези члана 60. став 3. Закона о јавним набавкама.

- У конкурсној документацији се не наводи број партија. Члан 6. став 1. тачка 2. подтачка 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације, прописује садржину конкурсне документације у поступку јавне набавке мале вредности, и налаже да се у делу „Подаци о предмету јавне набавке“ наведе и опис партије, уколико је јавна набавка обликована по партијама. Наручилац није на овакав начин саставио конкурсну документацију, већ се једино из дела „Образац структуре цене“ може закључити да се јавна набавка састоји из три партије и то: партија 1- Канцеларијски материјал, партија 2- Репрезентација, и партија 3- Тонери.

- У записнику о отварању понуда се наводи процењена вредност за све три партије, при чему је процењена вредност за партију 3 - тонери 300 хиљада динара.

- Према захтеваним додатним условима, од понуђача се тражи да располаже неопходним финансијским капацитетом, односно да има исказан пословни приход у претходне три године у укупном износу од 10.500 хиљада динара. Конкурсна документација није састављена у складу са чланом 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама, који захтева да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача, не буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке. Минимални годишњи приход који се захтева од понуђача није распоређен по партијама, јер свака партија представља посебну јавну набавку. Из тог разлога, минимални годишњи приход који се тражи од понуђача већи је за 17 пута, а не би смео да прелази 600 хиљада динара.

- У Извештају о стручној оцени понуда супротно члану 105. став 2. тачка 2. Закона, није наведена процењена вредност посебно за сваку партију, већ само укупна процењена вредност у износу од 2.950 хиљада динара. Комисија за јавне набавке је после стручне оцене понуда констатовала да је једина и најповољнија понуда понуђача „Перинс инжењеринг“ доо, Нови Сад у износу од 60 хиљада динара, без навођења партије за коју је понуда дата.

- Комисија за јавну набавку није дала изјашњење по питању партије 1 - Канцеларијски материјал и партије 2 – Репрезентација, а није донета Одлука о обустави поступка нити је објављено обавештење о обустави поступка јавне набавке за партију 1 и 2, што је супротно члану 109., 55. и 57. Закона о јавним набавкама, нити су за поменуте партије закључени уговори.

ЈН мале вредности број 19/2015 - Канцеларијски материјал

Друштво је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке канцеларијског материјала, број 19/2015, дана 09. октобра 2015. године. Уговор је закључен са „Ново београдско књижарско“ доо, Београд за партију 1 у износу од 1.411 хиљада динара и са истим понуђачем за партију 2 у износу 270 хиљада динара

Јавна набавка је обликована у две партије и то: партија 1- Канцеларијски материјал и партија 2 - Разни штампани материјал.

Налаз

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- У конкурсној документацији и позиву за подношење понуде се наводи да је број ЈН 3/2015, као и да се понуде достављају са позивом на тај број. Одлуком о покретању поступка додељен је редни број јавне набавке 19/2015, и у коначно потписаном уговору се наводи да је број јавне набавке за коју се закључује уговор 19/15.

Увидом на Портал јавних набавки и на сајт Друштва, утврђено је да је објављена конкурсна документација која носи ознаку јавне набавке број 3/2015, чиме се уноси забуна међу потенцијалне понуђаче, који на тај начин нису у могућности да припреме прихватљиве понуде. Па тако, у понуди понуђача и у моделу уговора који је поднело предузеће „Ново београдско књижарско“ доо, Београд, са којим је и закључен уговор, се наводи да се понуда даје за јавну набавку 3/2015, иако се у коначном уговору закљученим са наведеним понуђачем наводи број јавне набавке 19/15.

- У Понуди понуђача „Ново београдско књижарско“ доо, Београд налази се различита ознака укупног броја страна, тако што се у делу Обрасца структуре цене – спецификација добара, наводи да конкурсна документација има укупно 44 стране, иако јавно доступна конкурсна документација има укупно 40 страна.

Образац структуре цене се разликује од оног који је наведен у објављеној конкурсној документацији у делу партија број 1 – Канцеларијски материјал. Последња колона који се у конкурсној документацији назива „Износ без ПДВ“, у понуди коју је доставило предузеће „Ново београдско књижарско“ доо Београд, носи назив „Износ ПДВ“, те је с тога погрешно и попуњен јер је није наведена укупна цена по појединачном предмету јавне набавке без ПДВ, већ је само наведен износ ПДВ.

- Обавештење о закљученом уговору је објављено 22. фебруара 2016. године, четири месеца после закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број: 124/12, 14/15 и 68/15).

ЈН отворени поступак број 6-2015 – Услуге обављања послова који имају привремени и повремени карактер

Одлуком о покретању поступка од 26. јуна 2015. године покренут је отворени поступак јавне набавке чији је предмет наручилац одредио као услуге обављања послова који имају привремени и повремени карактер, са називом и ознаком из општег речника набавке 79620000 Услуге обезбеђења особља укључујући рад на одређено време. Предмет набавке јесте извршење услуга :

- 1) послови спремања простора,
- 2) физички и остали послови
- 3) хортикултурно уређење
- 4) административни послови, са познавањем страног језика и рачунарских програма
- 5) портирски послови
- 6) лучки рад –претовар
- 7) вожња радних машина
- 8) чишћење обале
- 9) рад у складишту (палетирање, паковање, истовар утовар робе из контејнера...)
- 10) истовар 25/1 и 50/1 баржа –камион
- 11) слагање врећа 25/1 и 50/1 у броду на палету
- 12) штосовање (слагање врећа 25/1 и 50/1 на под) у складишту
- 13) рад на пакерици 25/1 и 50/1
- 14) утовар 25/1 и 50/1 са палете у камион

Уговор је закључен са групом понуђача СЗ „Академац НС“ Нови Сад и СЗ „Студент“ Нови Сад. Процењена вредност јавне набавке је 27.000 хиљада динара.

Налаз

Конкурсна документација, осим побројаних послова које би ангажована лица требала да обављају, не садржи количине тражених услуга, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Због тога што не постоје предвиђене количине услуга, а критеријум за избор понуђача је најнижа понуђена цена, која се добија збрајањем две врсте појединачних цена, предвиђено упоређивање цена не представља стварно упоређивање понуда.

Захтев наручиоца у конкурсној документацији за понудом исте услуге по различитој цени, односно предвидевши да ће платити различиту цену за исту услугу у зависности од тога да ли услугу врше студенти и лица на школовању малађа од 26 година или незапослени и лица старија од 26 година, супротан је забрани дискриминације запослених лица обзиром на старост, прописане Законом о раду.

Додатни услов наведен у тачки 1.2.4) конкурсне документације, да понуђач мора на дан отварања понуда да поседује минимум 30 лица која поседују радно искустви у било ком трајању у обављању послова који су предмет набавке је нејасан.

Наручилац је предвидео да се испуњеност кадровског капацитета доказује изјавом понуђача што је супротно члану 77. став 4 ЗЈН, обзиром да се ради о отвореном поступку јавне набавке.

Као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, захтевано је да:

1) понуђач може одговорити захтеву наручиоца за ангажовањем додатног виљушкара према потребама и обиму посла. Обзиром да је предмет набавке извршење услуга набројаних у спецификацији наручиоца и да у структури цене не постоји захтев за цену рада виљушкара наведени захтев није могао бити део додатних услова у овој јавној набавци, јер није у логичкој вези са предметом јавне набавке у смислу члана 76. Закона о јавним набавкама.

У току 2015. године, није ни било додатног ангажовања виљушкара који је био предмет закупа.

2) понуђач на дан отварања понуда поседује полису осигурања од незгоде – последице несрећног случаја са укључењем дневне накнаде за минимално 30 лица. Увидом у полису осигурања осигуравајуће куће „ДДОР“ адо, Нови Сад, која је достављена уз понуду, уговарач осигурања је СЗ „Студент“ из Новог Сада, а осигураници су чланови задруге ангажовани за послове на читавању бројила.

Наведеном полисом осигурања нису обухваћени они задругари који су ангажовани код друштва „Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад, за послове из делатности Друштва, а који по својој природи представљају послове већег ризика.

Наведени додатни услов у конкурсној документацији није правилно постављен из разлога што се од понуђача захтева да на дан отварања понуда поседује полису од незгоде – последица несрећног случаја са укључењем дневне накнаде за минимално 30 лица, а да при том није прецизирано да ли се осигурање мора односити на задругаре који ће бити ангажовани код наручиоца. То значи да ће услов бити испуњен чак и уколико понуђач достави полису за послове које задругари обављају код неког другог субјекта, односно који обављају друге послове.

У понуди понуђача, на страни 19/32 и 20/32 достављене, дата је структура бруто цене што је приказано у следећим табеларним прегледима и то: у табели 1. по радном сату и табели 2. по тони за наведене послове.

Табела 60. – Приказ структуре бруто цене по радном сату

Табела 1

Р.б.	Врста услуге	Подаци структуре цене из понуде		Цене из модела уговора	
		Лица млађа од 26 година без пдв, по радном сату	Лица старија од 26. година без пдв, по радном сату	Лица млађа од 26 година без пдв по радном сату	Лица старија од 26 година без пдв по радном сату
	1	2	3	4	5
1	Послови спремања простора	153,98	205,92	156,40	/
2	Физички и остали послови	229,06	286,53	232,66	/
3	Хортикултурно уређење	229,06	286,53	232,66	/
4	Административни послови, са познавањем страног језика и рада на рачунару	184,53	230,82	187,43	/
5	Портирски послови	215,97	270,60	219,73	/
6	Лучки рад - претовар	229,06	286,53	232,66	/
7	Вожња радних машина	229,06	286,53	232,66	/
8	Чишћење обале	229,06	286,53	232,66	/
9	Рад у складишту (палетрирање, паковање, истова, утовар робе у контејнере. . .)	229,06	286,53	232,66	/

Табела 61. - Приказ структуре бруто цене по тони

Табела 2

Р.б.	Врста услуге	Подаци структуре цене из понуде		Цене из модела уговора	
		Лица млађа од 26 година, без пдв, по тони	Лица старија од 26 година без пдв по тони	Лица млађа од 26 година, без пдв, по тони	Лица старија од 26 година, без пдв, по тони
	1	2	3	4	5
1	Истовар 50/1 баржа - камион	203,61	254,68	206,81	/
2	Слагање врећа 50/1 у броду на палету	139,98	175,10	142,18	/
3	Штосовање (слагање врећа 50/1 на под) у складишту	76,35	95,51	77,55	/
4	Рад на пакерици 25/1,50/1 или 900/1	108,17	135,32	109,87	/
5	Утовар 50/1 са палете у камион	63,63	79,59	64,63	/

Подаци из структуре цене и подаци наведени у моделу уговора се разликују. Понуђач није исправно попунио модел уговора тако што је јединичну цену по врсти посла, која је у структури цене приказана као износ са ПДВ, у модел уговора унео као

износ без ПДВ. На пример, у структури цене за послове спремања простора (табела 1., р.б. 1), за лица млађа од 26 година по радном сату је наведена цена у износу од 153,98 динара без пдв, док је у моделу уговора за исти посао наведена цена од 156,40 динара без пдв. Попуњавајући модел уговора на наведени начин, створена је дилема шта је предмет понуде на коју се понуђач обавезује, да ли цене наведене у структури цене или цене наведене у моделу уговора.

Због наведеног, наручилац је био у обавези да предметну понуду одбије у смислу члана 106. тачка 5. Закона о јавним набавкама јер иста садржи битне недостатке због којих није могуће утврдити њену стварну садржину .

Такође, понуда садржи и цену рада по наведеним пословима за незапослена лица и лица старија од 26 година, која нису обухваћена уговором, а била су предмет рангирања и радног ангажовања у току реализације уговора.

Након закљученог уговора по спроведеној јавној набавци, Друштво је вршило плаћање по испостављеним фактурама СЗ „Академац НС“ Нови Сад и СЗ „Студент“ Нови Сад за послове који нису уговорени, као и за оне послове који су уговорени, али по различитим ценама у односу на уговорене.

Набавка добара и услуга спроведених без примене Закона о јавним набавкама

Друштво је у 2015 години, без примене Закона о јавним набавкама, извршило набавке добара, услуга и радова у укупној вредности у износу од 22.059 хиљаде динаре, иако нису постојали разлози за изузеће од примене предвиђени чланом 7, чланом 39. став 2., чланом 122 и 128. Закона о јавним набавкама и то:

- од „Телеком Србија“ ад Београд, извршило набавку услуга мобилне телефоније у износу од 1.201 хиљада динара без пдв;
- од „Vargacolor“ Јожеф Варга пр., извршило набавку фарбарско – молерских радова у износу од 2.066 хиљада динара без пдв;
- од СЗТР „Инсталација“ Шајкаш, извршило набавку водоинсталатерских радова у износу од 1.400 хиљада динара без пдв и уградњу прозора и врата у износу од 530 хиљада динара без пдв;
- од СЗР „Кнез градња“ Госпођинци и „Теракота, извршило набавку зидарских радова у износу од 933 хиљаде динара
- од „Кнез петрол“ доо Земун, „OMV Srbija“ доо Београд, „Radun Avia“ доо, Нови Сад, извршило набавку горива у укупном износу од 1.679 хиљада динара
- од „Com-parig“ доо Нови Сад, извршило набавку канцеларијског материјала у износу од 1.605 хиљаде динара без пдв.
- од „Cut-master“ доо Нови Сад и „OSD promet“ доо Нови Сад, извршило набавку алата, сијалица, каблова, лимова и другог сличног потрошног материјала у износу од 1.457 хиљада динара.
- од „Office line“ доо Нови Сад, извршило набавку канцеларијског намештаја у износу од 1.178 хиљада динара без пдв.
- од „Ami company“ доо Ветерник, извршило набавку материјала за електро расвету у износу од 1.243 хиљаде динара без пдв.
- за набавку угоститељских услуга у укупном износу од 1.977 хиљада динара по рачунима добављача
- за услуге премије осигурања за основна средства по основу Уговора о осигурању са „Delta Generali“ осигурање, адо, Београд, у износу од 3.798 хиљада динара и осигуравајуће куће „ДДОР“ адо, Нови Сад, у износу од 331 хиљаду динара што укупно чини 4.460 хиљада динара.

- за трошкове транспортних услуга по рачуну добављача „Ауто ММ“ доо, Нови Сад у износу од 500 хиљада динара
- за услуга за израду катастарско-топографског плана у износу од 600 хиљада динара по рачунима добављача „Гео-биро кота“, Нови Сад, као и трошкови за услуге снимања парцела по рачунима добављача „Геологис“ Ириг у износу од 1.230 хиљада динара.

8. Потенцијалне обавезе

Према подацима Сектора за правне и опште послове, вредност судских спорова који се воде против Друштва на 31.децембра 2015 године, износи 25.324 хиљада динара, као и део у иностраној валути у износу од 45.150 ЕУР-а.

Вредност судских поступака у којима се Друштво јавља као тужилац, односно извршни поверилац на дан 31.децембра 2015. године износи 33.665 хиљада динара, као и део у иностраној валути у износу од 5.968 ЕУР-а.

У Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило број и укупну вредност судских спорова, нити је извршило резервисање по том основу, јер се према изјави руководства очекује да ће исти бити решени у корист Друштва.

Резервисања по овом основу нису вршена ни у претходним годинама, иако се пред судовима воде и поступци који су започети у 2010. години.

С обзиром да је вредност наведених спорова материјално значајна, није било могуће утврдити евентуално постојање потенцијалне обавезе/потенцијалне имовине и њеног утицаја на финансијски резултат за 2015. годину, односно вероватноћу одлива/прилива ресурса у складу МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

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

Дана 30. јануара 2016. године, Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број 023-272/2016, којим се покреће иницијатива за приватизацију Друштва „Лука Нови Сад“, ад Нови Сад.

Након доношења поменутог Закључка, Министарство привреде је упутило Друштву допис број 023-02-275/2016-05 од 26. фебруара 2016., којим се оно обавештава да је објављен јавни позив за прикупљање писама о заинтересованости за предметно Друштво, дана 29. фебруара 2016. године.

Истим дописом, Друштво се обавештава да је, као субјект приватизације, у обавези да изврши попис и процену фер вредности целокупне имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембра 2015. године, сагласно члану 20. став 1. Закона о приватизацији, као и да податке достави Министарству привреде.

У вези са наведеним, Друштво је закључило Уговор о пружању услуга процене вредности капитала дана 18. априла 2016. године са „Еуроаудит“ доо, Београд, и Уговор о пружању услуга процене вредности некретнина, дана 20. априла 2016. године са Агенцијом за консалтинг и пројектовање „Конспро“ Кањижа. Овлашћени проценитељи су након извршене процене доставили Извештаје Друштву.

У Напоменама уз финансијске извештаје, сходно параграфу 22. МРС 10- Догађаји после извештајног периода обелодањена је информација да је дана 29. фебруара 2016.године, Министарство привреде, објавило јавни позив за прикупљање писама о заинтересованости субјеката за приватизацију „Луке Нови Сад“, ад, Нови Сад.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
„ЛУКА НОВИ САД“ АД, НОВИ САД**

С А Д Р Ж А Ј:

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Извештај о осталом резултату**
- 4. Извештај о променама на капиталу**
- 5. Извештај о токовима готовине**

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА	6.1.	938.693	931.473	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	63	77	
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		6	7	
Гудвил				
Остала нематеријална имовина		57	70	
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	889.384	882.150	
Земљиште	6.1.2.1.	200.157	200.157	
Грађевински објекти	6.1.2.2.	317.534	317.969	
Постројења и опрема	6.1.2.3.	72.715	71.508	
Инвестиционе некретнине	6.1.2.4.	293.273	281.796	
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.6.	5.705	10.720	
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	49.246	49.246	
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		12	12	
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		49.234	49.234	
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани				
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
ОБРТНА ИМОВИНА		263.440	261.528	
ЗАЛИХЕ	6.1.4.	20.737	21.912	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		19.904	20.253	
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				

Финансијски извештаји
„Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад за 2015. годину

Роба		82	311	
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге		751	1.348	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	109.153	125.784	
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи	6.1.5.1.	102.670	123.946	
Купци у иностранству	6.1.5.3	3.878	7.840	
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	16.824	12.222	
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.7.	93.124	77.203	
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани		93.124	77.203	
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8.	18.571	18.983	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.9.	631	624	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.10.	4.400	4.800	
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.202.133	1.193.001	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.11.	262.018	257.522	
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.12.	1.137.713	1.136.858	
Основни капитал		821.293	821.293	
Акцијски капитал	6.1.12.1	820.222	820.222	
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал				
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал	6.1.12.2.	1.071	1.071	
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ	6.1.12.3.	9.420	9.420	
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	6.1.12.4.	174.809	174.917	
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА(потражна страна рачуна групе 33 осим 330)	6.1.12.5.	13.831	13.831	
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА(дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	6.1.12.6.	544	544	
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.12.7.	118.904	117.941	
Нераспоређени добитак ранијих година		111.778	111.487	
Нераспоређени добитак текуће године		7.126	6.454	
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК				
Губитак ранијих година				

Финансијски извештаји
„Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад за 2015. годину

Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	29.570	27.294	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		34.850	28.849	
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	10.254	80	
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе		10.254	80	
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ			8	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.15.	17.512	20.197	
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи		17.512	20.197	
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања				
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.16.	233	1.810	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.17.	6.155	3.702	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.18.	279	1.270	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.19.	417	1.782	
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		1.202.133	1.193.001	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		262.018	257.522	

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

хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	572.022	556.929
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		139	360
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		139	360
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	508.167	492.281
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		478.950	460.957
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		29.217	31.324
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.2.	63.716	64.288
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	558.208	518.566
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	12.802	19.621
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	38.281	37.766
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	390.794	353.487
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	26.525	40.837
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	26.671	25.349
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.6.	63.135	41.506
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		13.814	38.363
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	3.060	2.902
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			

Финансијски извештаји
„Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад за 2015. годину

1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		1.620	506
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.440	2.396
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	926	9.370
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		17	9.205
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		909	165
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		2.134	
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			6.468
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС	6.2.5.	65	
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6.	406	9.759
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7.	1.055	2.769
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8.	5.319	13.652
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		11.343	11.251
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.9.	9	
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		11.352	11.251
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		2.065	2.480
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		2.276	2.552
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК	6.2.10.	7.011	6.221
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			

Финансијски извештаји
„Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад за 2015. годину

IV НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК		7.011	6.221
II НЕТО ГУБИТАК			
Б.ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3.Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а)добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			

Финансијски извештаји
„Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад за 2015. годину

IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		7.011	6.221
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

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

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	105.226		725.487
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговој страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	105.226		725.487
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			716.067
	б) промет на потражној страни рачуна	716.067		
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	821.293		9.420
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	821.293		9.420
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	821.293		9.420
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређен и добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			111.510

Финансијски извештаји
„Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад за 2015. годину

2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			111.510
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			12.238
	б) промет на потражној страни рачуна			18.669
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			117.941
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			117.941
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			12.605
	б) промет на потражној страни рачуна			13.568
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			118.904
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризацион е резерве	Актуарски добити или губити	Добити или губити по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
	Промене у претходној 2014. години			

Финансијски извештаји
„Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад за 2015. годину

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

Финансијски извештаји
„Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад за 2015. годину

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна		1.130.627	
	б) потражни салдо рачуна	13.287		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		1.130.627	
	б) кориговани потражни салдо рачуна	13.287		
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна		1.136.858	
	б) потражни салдо рачуна	13.287		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		1.136.858	
	б) кориговани потражни салдо рачуна	13.287		
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			

Финансијски извештаји
„Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад за 2015. годину

9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	13.287	1.137.713	

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

-у хиљадама динара-

ОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	693.261	611.907
1. Продаја и примљени аванси	645.455	606.962
2. Примљене камате из пословних активности	1.560	557
3. Остали приливи из редовног пословања	46.246	4.388
II Одливи готовине из пословних активности	598.000	614.515
1. Исплате добављачима и дати аванси	159.741	191.332
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	334.178	297.531
3. Плаћене камате	55	9.147
4. Порез на добитак		1.592
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	104.026	114.913
III Нето прилив готовине из пословних активности	95.261	
IV Нето одлив готовине из пословних активности		2.608
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања		23.607
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		23.607
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	96.489	28.004
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		12
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	34.976	27.992
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	61.513	
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	96.489	4.397
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања		
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. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	693.261	635.514
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	694.489	642.519
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.228	7.005

Финансијски извештаји
„Лука Нови Сад“ ад, Нови Сад за 2015. годину

Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	18.983	24.594
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	815	1.394
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	18.571	18.983

