



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША“, НИШ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1083/2016-06/6
Београд, 14. октобар 2016. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Дирекција за јавни превоз града Ниша“, Ниш**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Дирекција за јавни превоз града Ниша“, Ниш**

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

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША“, НИШ ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША“, НИШ ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША“, НИШ

1. Извештај о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Дирекција за јавни превоз града Ниша“, Ниш (у даљем тексту: Предузеће) за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији², Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину и Закључком о спровођењу ревизије број 400-1083/2016-06 од 27. јануара 2016. године. Финансијски извештаји се састоје од: 1) Биланса стања; 2) Биланса успеха; 3) Извештаја о осталом резултату; 4) Извештаја о токовима готовине; 5) Извештаја о променама на капиталу и 6) Напомена уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Одговорност ревизора

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

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

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

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

политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Дирекција за јавни превоз града Ниша“, Ниш на дан 31. децембар 2015. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Дирекција за јавни превоз града Ниша“, Ниш за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Јавно комунално предузеће „Дирекција за јавни превоз града Ниша“, Ниш није у законском року, али ни током 2015. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључио нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане одредбама Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и новчани износ трошкова исхране у току рада). Такође, Јавно комунално предузеће „Дирекција за јавни превоз града Ниша“, Ниш није у законском року извршило усклађивање општег акта са Законом о раду.

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

Радослав Сретеновић

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

Београд, 14. октобар 2016. године

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

САДРЖАЈ

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

1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

Приоритет 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

Приоритет 2 (средњи)

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

Приоритет 3 (низак)

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није завршило цео процес успостављања адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, односно није дефинисало пословне процесе и није усвојило писане политике и процедуре у смислу члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности организовало интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, односно није утврдило стратешки и годишњи план интерне ревизије и, сходно томе, није сачинило ни један извештај о обављеним ревизијама.

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

Приоритет 3 (низак)

1) Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору настави са започетим активностима на успостављањању адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, са акцентом на дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују те процесе, а све у циљу ограничавања ризика на прихватљив ниво (Напомена 4.1. – Препорука 1).

2) Препоручује се Предузећу да у потпуности поступи у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, односно да утврди стратешки и годишњи план интерне ревизије и да на основу њих спроведе планиране активности (Напомена 4.2. – Препорука 2).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, узимајући у обзир законску регулативу, као и расположиву документацију која прати обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у Предузећу утврдили смо следеће:

- 1) Предузеће није, у складу са чланом 117(с3). – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 29. јануара 2015. године) извршило усклађивање општег акта са Законом о раду;
- 2) Предузеће није, у складу са са чланом 111(с3). – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), али ни током 2015. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључио нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. и 118. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и новчани износ трошкова исхране у току рада);
- 3) Предузеће је, у периоду од датума престанка важења Правилника о раду (29. јануар 2015. године) до датума почетка непосредне примене Посебног колективног уговора (26. март 2015. године), вршило обрачун и исплату трошкова зарада, накнада зарада и остале личне расходе на које запослени има право у складу са општим актом и уговором о раду, на основу неважећег Правилника о раду као општег акта, и то:
 - (1) увећану зараду (рад на дан празника који је нерадни дан, рад ноћу и минули рад), што није у складу са чланом 108. Закона о раду,
 - (2) накнаду зараде (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства), што није у складу са чланом 114. Закона о раду,
 - (3) накнаду трошкова (за долазак и одлазак са рада, за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора), што није у складу са чланом 118. Закона о раду и
 - (4) друга примања (накнада трошкова погребних услуга), што није у складу са чланом 120. Закона о раду;
- 4) Одредбама Колективног уговора код послодавца, као општег акта, утврђена су већа права за запослене од права утврђених Законом о раду и то:
 - (1) право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду – минули рад, који је дефинисан у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, као и по основу обављања самосталне делатности и
 - (2) право на отпремнину приликом одласка у пензију, које је дефинисано у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику уколико је то повољније по запосленог.

Предузеће је у току 2016. године са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду, као и са свим осталим запосленима, закључило нове уговоре о раду у складу одредбама Закона о раду и на тај начин извршило усклађивање уговора о раду са одредбама Закона о раду (Напомена 6.2.2.3.).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Дирекција за јавни превоз града Ниша“, Ниш дужно је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о откалањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША“, НИШ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.2. Рачуноводствене политике	6
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	12
4.1. Финансијско управљање и контрола	12
4.2. Интерна ревизија	15
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	16
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	17
6.1. Биланс стања	17
6.2. Биланс успеха.....	33
6.3. Извештај о осталом резултату.....	50
6.4. Извештај о променама на капиталу	50
6.5. Извештај о токовима готовине	50
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	50
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	51
7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку	52
7.2. Набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда	52
7.3. Јавне набавке мале вредности	53
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	55

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Дирекција за јавни превоз града Ниша“, Ниш (у даљем тексту: Предузеће) основано је Одлуком Скупштине града Ниша број 06-159/2011-36-02 од 25. марта 2011. године³. Оснивач Предузећа је град Ниш, а оснивачка права, у име оснивача, врши Скупштина града. Оснивање Предузећа је уписано у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре број БД 54202/2011 од 11. маја 2011. године.

Седиште Предузећа је у Нишу, улица Генерала Милојка Лешјанина број 8.

Матични број Предузећа је 20736674, ПИБ 101073107.

Претежна делатност Предузећа су услужне делатности у копненом саобраћају. Поред претежне делатности Предузеће обавља и градски и приградски копнени превоз путника.

Град Ниш је уговором поверио Преузећу обављање комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша која обухвата организацију и обављање јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша и организацију, контролу и реализацију интегрисаног тарифног система у градском и приградском превозу путника на територији града Ниша. У склопу наведене комуналне делатности Предузеће обавља следеће послове:

- 1) организује израду свих врста карата (појединачних, месечних и полумесечних) и легитимација за све категорије корисника, као и за возно особље (возаче, кондуктере и лица овлашћена за контролу),
- 2) организује и врши продају легитимација, месечних и полумесечних карата,
- 3) врши предају појединачних карата превознику према његовом захтеву ради даље продаје у возилима од стране превозника,
- 4) обезбеђује и уступа превозницима на коришћење потребан број уређаја за продају појединачних карата,
- 5) спроводи контролу карата и исправа путника у возилима,
- 6) издаје и врши наплату доплатних карата и опомена за плаћање доплатних карата за корисника затечене без карата,
- 7) дефинише информационе ознаке на возилима,
- 8) дефинише изглед униформи и идентификационог обележја возног особља,
- 9) израђује ред вожње и повремено врши бројање путника на основу налога надлежне управе ради испитивања оправданости захтева за променама у реду вожње,
- 10) контролише и прати остварење реда вожње и обављеног транспортног рада коришћењем ГПС/ГПРС технологије и диспечерско-отправничке службе,
- 11) информисе кориснике о реду вожње,
- 12) евидентира дневни приход, сачињава извештаје о реализацији превоза и приходу од продаје карата у возилима за сваку линију и сваког превозника посебно,
- 13) врши обрачуне нето и бруто прихода превозника на бази података о реализованом транспортном раду и уговорене јединичне цене транспортног рада и преноси средства превозницима,
- 14) организује рад приградске аутобуске станице и
- 15) предузима друге мере у циљу унапређења квалитета јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша у сарадњи са надлежном управом.

³ „Службени лист града Ниша“, број 15/2011

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима⁴, а на основу Одлуке Скупштине града Ниша о изменама и допунама одлуке о оснивању број 06-312/2013-8-02 од 23. маја 2013. године⁵, Управни одбор Предузећа је дана 31. маја 2013. године донео Статут на који је Скупштина града Ниша дала сагласност Решењем број 06-384/2013-8-02 од 14. јуна 2013. године. Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 153/14 од 26. јануара 2014. године извршио измену Статута на коју је Скупштина града Ниша дала сагласност Решењем број 06-48/2014-45-02 од 3. фебруара 2014. године.

У складу са чланом 24. Статута (Пречишћен текст), управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, а органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из редова запослених) именован је Решењем Скупштине града Ниша број 06-579/2013-27-7-02 од 2. октобра 2013. године. Директор Предузећа је именован Решењем Скупштине града Ниша број 06-151/14-01-1 од 14. октобра 2014. године.

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

- 1) Сектор за контролу, мониторинг и управљање системом превоза
 - (1) Служба за контролу јавног превоза
 - (2) Служба за мониторинг и управљање системом превоза
- 2) Сектор градског саобраћаја
 - (1) Служба градског саобраћаја
 - (2) Служба за управљање приградском аутобуском станицом
- 3) Сектор за правне, економске и опште послове
 - (1) Служба за комерцијалне, правне и опште послове
 - (2) Служба за финансије и рачуноводство
- 4) Служба за интерну контролу, план и анализу

Просечан број запослених у 2015. години био је 140 (у 2014. години је био 72).

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

- 1) Закон о јавним предузећима;
- 2) Закон о комуналним делатностима⁶;
- 3) Закон о превозу у друмском саобраћају⁷;
- 4) Закон о рачуноводству⁸;
- 5) Закон о буџетском систему⁹;

⁴ „Службени гласник РС”, број 119/2012

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

⁶ „Службени гласник РС” број 88/2011

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 46/1995, 66/2001, 61/2005, 91/2005, 62/2006 и 31/2011

⁸ „Службени гласник РС” број 62/2013

- 6) Закон порезу на додату вредност¹⁰;
- 7) Закон о раду¹¹;
- 8) Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹²;
- 9) Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹³;
- 10) Закон о јавним набавкама¹⁴;
- 11) Закону о извршењу и обезбеђењу¹⁵;
- 12) Одлука о јавном градском и приградском превозу путника на територији града Ниша¹⁶.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мала правна лица и почев од финансијских извештаја за 2014. годину примењује МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁷. Редован годишњи финансијски извештај Предузећа чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Обзиром да поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији прописује рачуноводствене поступке вредновања и обелодањивања која у појединим

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

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

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

¹² „Службени гласник РС“, број 116/2014

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

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 31/2011, 99/2011, 109/2013, 55/2014 и 139/2014

¹⁶ „Службени лист града Ниша“, бр. 38/2011, 2/2012 и 85/2014

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014

случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ, односно МСФИ за МСП, а имајући у виду потенцијално материјалне значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ за МСП могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја, финансијски извештаји Предузећа се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ за МСП.

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

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

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1688/16 од 16. јуна 2016. године и дана 16. јуна 2016. године достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршено је дана 5. јула 2016. године.

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

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

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

3.2. Рачуноводствене политике

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

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 2800/14 од 29. децембра 2014. године, са применом од 1. јануара 2014. године. Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 2214/13 од 24. децембра 2013. године. У наставку извештаја

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

3.2.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се рачуноводствено обухватају, признају мере и обелодањују у складу са Одељком 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће и ако се набавна вредност / цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања / изградње је већа од 40.000 динара. Резервни делови, алат и ситан инвентар који задовољавају наведене услове признају се као опрема, а ако не задовољавају исказују се као залихе.

Некретнине, постројења и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности, односно цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност. Након почетног признавања ставке некретнина, постројења и опреме се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности. Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме (обезвређење истих), у складу са Одељком 27. МСФИ за МСП – Умањење вредности имовине, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопе амортизације на основицу, коју чини набавна вредност, односно цена коштања средства. Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно стопу амортизације, одређује стручна комисија именована решењем Директора при стављању средстава у функцију, у зависности од техничко-технолошког и економског века коришћења средстава. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење. Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи. Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Стопе амортизације, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава – опреме, дате су у прегледу који следи:

Назив	Стопа амортизације у %
Аутобуси	16,67
Путничка возила	16,67-20,00
Опрема за обављање делатности	16,67-20,00
Рачунарска опрема	8,33-25,00
Климе	25,00

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 никакве 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 књиговодственог износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.2.2. Залихе

Залихе се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 13. МСФИ за МСП – Залихе.

Залихе се одмеравају по нижем износу између набавне вредности, односно цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје. За залихе материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

За вредновање залиха материјала користи се метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања, или набавне цене залиха. Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

3.2.3. Основни финансијски инструменти

Признавањем, престанком признавања, одмеравањем и обелодањивањем основних финансијских инструменти се бави Одељак 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти.

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног пословног субјекта и финансијска обавеза или инструмент капитала другог пословног субјекта.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, одмеравање се врши по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример ако се плаћање одлаже ван уобичајених

пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана се врши на крају сваког обрачунског периода на основу ризика наплативости (индикатора вероватне ненаплативости).

Индиректан отпис потраживања, односно исправка вредности потраживања на терет расхода периода се врши код потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања од правних лица и предузетника су: кашњење у измиривању своје обавезе, блокада рачуна, покренут поступак стечаја или ликвидације, непризнавање потраживања у поступку усклађивања потраживања и обавеза и слично. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања од физичких лица су: подаци о томе да ли је лице запослено или не, да ли је прималац пензије или других примања, или нема никаквих података о статусу и примањима, да ли је опомена за плаћање уредно уручена или не и слично.

Директан отпис потраживања на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована. Када се ради о потраживањима од правних лица и предузетника то су следеће ситуације: Предузеће није успео судским путем да изврши наплату потраживања, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост (ЗОО), брисање из надлежног регистра и слично. Када се ради о потраживањима од физичких лица то су следеће ситуације: лице је преминуло, обустављен је поступак принудне наплате потраживања због немогућности наплате (немаштина или други разлози) и слично.

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

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32. МСФИ за МСП – Догађаји после извештајног периода.

3.2.4. Државна давања

Државна давања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 24. МСФИ за МСП – Државна давања.

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- 1) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- 2) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;
- 3) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза.

Предузеће одмерава државна давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.2.5. Лизинг

Лизинг се рачуноводствено обухвата, признаје, мери и обелодањује у складу са Одељком 20. МСФИ за МСП – Лизинг.

Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њим не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

У моменту закључивања уговора финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности (или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа) и као финансијска обавеза, искључујући износ камате, за плаћање будућих обавеза. Отплата лизинга дели се на камату и враћање главнице, према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно биланс успеха на пропорционалној основи. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе, а у власништву су Предузећа.

3.2.6. Одложени порески ефекти

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

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

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

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

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак (односно опорезиви добитак).

3.2.7. Резервисања

Резервисања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 21. МСФИ за МСП – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Одмеравање резервисања се врши по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни. Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавала тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања која Предузеће врши на терет расхода периода су: резервисања за судске спорове, резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију и друга резервисања у складу са одлуком надлежног органа.

3.2.8. Грешке из претходног периода

Рачуноводствени поступак исправљања грешака из претходног периода утврђен је у складу са Одељком 10. МСФИ за МСП – Рачуноводствене, политике, процене и грешке.

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

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

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

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

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

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

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸, финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

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

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

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

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

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

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

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

У циљу уређења начина и поступка успостављања, функционисања и извештавања о систему финансијског управљања и контроле, Надзорни одбор Предузећа је дана 24. децембра 2013. године усвојио Правилник о финансијском управљању и контроли.

Финансијско управљање и контрола у Предузећу у 2015. години засновано је на примени законске регулативе којом се уређује његово пословање, као и на интерним актима (правилницима, упутствима, одлукама и слично), донетим од стране органа управљања у Предузећу и то:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова
- 3) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- 4) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке

- 5) Правилник о коришћењу средстава за рекламу, пропаганду и информисање јавности и за репрезентацију
- 6) Правилник о начину коришћења службених возила са утврђеним нормативима за потрошњу горива
- 7) Правилник о контроли и праћењу рада возила путем GPS/GPRS технологије
- 8) Правилник о правима и дужностима посаде аутобуса
- 9) Правилник о поступку и начину решавања рекламација на доплатне карте и опомене за плаћање доплатне карте
- 10) Правилник о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленим
- 11) Правилник о донацијама
- 12) Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања
- 13) Упутство о предаји пазара
- 14) Упутство о изгледу униформе и идентификационог обележја возног особља
- 15) Упутство о поступку контроле у градском и приградском превозу путника
- 16) Упутство о продаји карата и понашања у случају оружане пљачке и пожара
- 17) Упутство о вођењу евиденције радног времена, контроли присутности и провере запослених у случају конзумирања алкохола и опојних дрога
- 18) Упутство за употребу, руковање и употребу печата
- 19) Одлука о набавци, употреби и коришћењу службених мобилних телефона и СИМ картица
- 20) Одлука о забрани пушења
- 21) Пословник о раду надзорног одбора
- 22) Правила заштите од пожара

У складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору Директор Предузећа је дана 30. децембра 2015. године усвојио Стратегију управљања ризицима.

У складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору Предузеће је дана 30. марта 2016. године доставило Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину.

Налаз

На основу увида у садржину Правилника о финансијском управљању и контроли, као и на основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, утврдили смо да Предузеће није завршило цео процес успостављања адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, односно није дефинисало пословне процесе и није усвојило писане политике и процедуре у смислу члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

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

Препорука 1

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

4.2. Интерна ревизија

У циљу организовања интерне ревизије у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹, Предузеће је:

- 1) усвојило Правилник о интерној ревизији, Одлуком Надзорног одбора број 2213/13 од 24.12.2013. године,
- 2) систематизовало радно место „интерни ревизор“ и на исто, Анексом број 3 Уговора о раду број 3207/15 од 20. новембра 2015. године, распоредило лице из редова запослених,
- 3) потписало Повељу интерне ревизије, дана 30.12.2015. године,
- 4) донело Етички кодекс интерне ревизије, дана 30.12.2015. године,
- 5) доставило Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2015. годину, дана 30.03.2016. године и
- 6) поднело Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију Пријаву за похађање обуке за стицање звања овлашћени интерни ревизор за запосленог који обавља послове интерног ревизора, дана 12. маја 2016. године.

Налаз

Из разговора са интерним ревизором, као и увидом у садржину Правилника о интерној ревизији и осталу расположиву документацију, утврдили смо да Предузеће није у потпуности организовало интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, односно да није утврдило стратешки и годишњи план интерне ревизије и да, сходно томе, није сачинило ни један извештај о обављеним ревизијама.

Ризик

Неорганизовање интерне ревизије у потпуности има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011

умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Предузећа остварују на планирани начин.

Препорука 2

Препоручује се Предузећу да у потпуности поступи у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, односно да утврди стратешки и годишњи план интерне ревизије и да на основу њих спроведе планиране активности.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Програм пословања Предузећа за 2015. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2697/14 од 15. децембра 2014. године, а на исти је Скупштина града Ниша дала сагласност Решењем број 06-573/2014-22-02 од 26. децембра 2014. године.

При доношењу Програма пословања за 2015. годину Предузеће је узело у обзир чињеницу да, почев од 1. јануара 2015. године, започиње са обављањем комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша на пакету „линија број 4“ (линије 7, 12 и 34), коју је до 31. децембра 2014. године обављао ЈП Аеродром Ниш, Ниш у складу са Уговором о јавно-приватном партнерству у области пружања услуга градског и приградског превоза путника на територији града Ниша број ЈН 02/14-38 (3680) од 28.08.2014. године. С тим у вези, на основу члана 1. Споразума о раскиду уговора о јавно-приватном партнерству, Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 2719/14 од 17. децембра 2014. године и Решења о давању сагласности Скупштине града Ниша број 06-573/2014-12-02 од 26. децембра 2014. године, Предузеће је дана 31. децембра 2014. године са ЈП Аеродром Ниш, Ниш закључило Уговор о регулисању међусобних односа број 282/14 (6043) којим је, у циљу наставка обављање делатности јавног градског и приградског превоза на територији града Ниша на пакету „линија број 4“, регулисало међусобна права и обавезе између њих у погледу уступања неопходне опреме и преузимања запослених сектора „превоз путника“.

Дана 28. јануара 2015. године, Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 203/15 усвојио Програм о изменама и допунама програма пословања Предузећа за 2015. годину, на који је Скупштина града Ниша дала сагласност Решењем број 06-62/2015-36-02 од 10. фебруара 2015. године. До измене Програма пословања дошло је услед извршених корекција појединих трошкова пословања планираних за 2015. годину и то: трошкова горива, трошкова зарада запослених и доприноса на терет послодавца, трошкова превоза на посао и са посла, трошкова премија осигурања, трошкова пореза и других накнада и трошкова обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана. Такође, планирано је и увођење нове линије Трг Краља Александра – Медошевац, што је утицало на повећање прихода од услуга превоза путника. Промене планираних прихода, расхода и добити, довеле су и до промене планираног биланса стања и биланса успеха на дан 31. децембар 2015. године. Све измене и допуне трошкова и прихода, довеле су до промене укупног износа планираних финансијских средстава за набавку добара, услуга и радова за обављање делатности – текуће одржавање.

Дана 28. октобра 2015. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Програм о изменама и допунама програма пословања Предузећа за 2015. годину број 2978/15, на који је Скупштина града Ниша дала сагласност својим Решењем број 06-550/2015-18-1-02 од 18. новембра 2015. године. Друга измена Програма пословања Предузећа за 2015. годину највећим делом је условљена обављањем нове комуналне делатности градског и приградског превоза путника односно обављањем јавног превоза, а да притом није имало никакво претходно искуство у директном обављању делатности превоза путника. До промена је дошло у делу планираних прихода, политике зарада и запошљавања, при чему је већина промена у делу планираних трошкова. Све измене и допуне су довеле и до одговарајућих промена у другим деловима Програма пословања за 2015. годину.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. Биланс стања

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис свих позиција биланса стања са стањем на дан 31. децембар 2015. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем. Извештаји пописних комисија о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2015. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 382/16 од 12. фебруара 2016. године.

6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2015. године износи 32.558 хиљада динара, односе се у целости на постројења и опрему чија је структура приказана у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Врсте постројења и опреме	Набавна вредност	Исправка вредности
Аутобуси	34.054	5.028
Путничка возила	4.560	3.393
Опрема за обављање делатности	2.370	295
Рачунарска опрема	2.210	2.006
Климе	179	93
Укупно	43.373	10.815

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

-у хиљадама динара-

Опис	Постројења и опрема	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2015. године	7.094	7.094
Нове набавке	5.352	5.352
Остала повећања	31.022	31.022
Расходовање (отпис)	(95)	(95)
Стање 31. децембра 2015. године	43.373	43.373
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2015. године	4.475	4.475
Амортизација (Напомене 3.2.1. и 6.2.2.5.)	6.429	6.429
Расходовање (отпис)	(89)	(89)
Стање 31. децембра 2015. године	10.815	10.815
Садашња вредност		
На дан 31. децембар 2015. године	32.558	32.558
На дан 31. децембар 2014. године	2.619	2.619

Нове набавке опреме извршене током 2015. године у износу од 5.352 хиљаде динара обухватају:

- 1) набавку аутобуса IKARBUS IK 103 у износу од 3.152 хиљаде динара без ПДВ-а на основу Уговора о продаји број 716/15-10 од 12.05.2015. године закљученим са Ћурдић д.о.о., Београд;
- 2) набавку опреме за обављање делатности у укупном износу од 2.153 хиљаде динара и то: електронских дисплејева у износу од 1.185 хиљада динара на основу Уговора о продаји број 317/15-15 од 17.03.2015. године закљученим са VISN, д.о.о., Ниш, хидрауличних дампера у износу од 405 хиљада динара, машине за прање под великим притиском у износу од 191 хиљаде динара, опреме за видео надзор у износу од 176 хиљада динара, опреме за снабдевање техничком водом у износу од 87 хиљада динара, компресора у износу од 56 хиљада динара и алармног система у износу од 53 хиљаде динара и
- 3) набавку канцеларијске опреме (скенер) у износу од 47 хиљада динара.

Остала повећања опреме извршена током 2015. године исказана у износу од 31.022 хиљаде динара у целости се односе на опрему (10 аутобуса марке ФАП модел А-547 у износу од 30.903 хиљаде динара и једно путничко возило марке Zastava 101 SKALA 55 у износу од 119 хиљада динара) која је у циљу наставка обављања комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша уступљена Предузећу у својину, без накнаде, од стране ЈП Аеродром Ниш, Ниш, у складу са Уговором о регулисању међусобних односа (Напомене 5. и 6.2.1.2.).

Смањење вредности опреме током 2015. године, набавне вредности у износу од 95 хиљада динара, исправке вредности у износу од 89 хиљада динара и садашње вредности у износу од 6 хиљада динара у целости се односи на расходовање рачунара, услед дотрајалости, извршено дана 27.04.2015. године на основу Извештаја комисије за расходовање рачунара и Одлуке Надзорног одбора број 1023/15 којом је исти усвојен (Напомена 6.2.7.).

6.1.2. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана у износу од 840 хиљада динара одмерена су у складу са Одељком 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак, а настала су по основу одбитних привремених разлика и то:

- 1) сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације у износу од 254 хиљаде динара, обзиром да је пореска основица средстава већа од њихове књиговодствене вредности (утврђују се применом стопе од 15% на износ одбитне привремене разлике од 1.697 хиљада динара) и
- 2) резервисања за отпремнине у износу од 586 хиљада динара, обзиром да расход није признат у пореском билансу периода када је обрачунат, већ ће бити признат у пореском периоду у коме отпремнине буду исплаћене (утврђују се применом стопе од 15% на износ резервисања од 3.906 хиљада динара).

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

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Стање на дан 1. јануар 2015. године	412
Повећање одложених пореских средстава (Напомена 6.2.9.)	428
Стање на дан 31. децембар 2015. године	840

6.1.3. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	20	1.507
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	89	211
Укупно	109	1.718

6.1.3.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Гориво и мазиво	-	1.495
Канцеларијски материјал	20	12
Укупно	20	1.507

Залихе канцеларијског материјала исказане у укупном износу од 20 хиљада динара обухватају следећи канцеларијски материјал: фотокопир папир, коверте, признанице, регистраторе, хемијске оловке, бушаче папира, преградне картоне, сигнире, ПВЦ фолије, фасцикле и слично.

6.1.3.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у 2015. години у износу од 89 хиљада динара (у 2014. години у износу од 211 хиљада динара) највећим делом односе се на уплате извршене по основу услуга поштанског саобраћаја ЈП Пошта Србије РЈ Поштански саобраћај Ниш, Ниш у износу од 45 хиљада динара. Наведени аванс усаглашен је са стањем на дан 31. децембар 2015. године.

6.1.4. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Купци у земљи – остала повезана правна лица	92.786	48.181
Купци у земљи	6.800	9.861
Укупно	99.586	58.042

6.1.4.1. Купци у земљи – остала повезана правна лица

Потраживања од купаца у земљи – остала повезана правна лица исказана у износу од 92.786 хиљада динара односе се на потраживања од града Ниша и правних лица чији је оснивач град Ниш (директних и индиректних корисника буџетских средстава и јавних предузећа) која су настала по основу:

- 1) организације и обављање јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша, као и организације, контроле и реализације интегрисаног тарифног система у градском и приградском превозу путника на територији града Ниша у износу од 45.739 хиљада динара,
- 2) преузетих месечних и полумесечних карата за градски и приградски превоз путника на територији града Ниша у износу од 46.910 хиљада динара и
- 3) преузетих легитимација за градски и приградски превоз путника на територији града Ниша у износу од 137 хиљада динара.

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – остала повезана правна лица дат је у табели која следи:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Град Ниш	45.739
Град Ниш – Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке	3.023
Основна школа Чегар, Ниш	1.849
Основна школа Десанка Максимовић, Чокот, Ниш	1.640
Основна школа Бранко Миљковић, Ниш	1.329
Основна школа Душан Радовић, Ниш	1.267
Основна школа Краљ Петар I, Ниш	1.251
Угоститељско-туристичка школа, Ниш	1.240
Основна школа Мирослав Антић, Ниш	1.229
Основна школа Стефан Немања, Ниш	1.208
Основна школа Душан Тасковић Срећко, Сићево, Ниш	1.114
Основна школа Иво Андрић, Ниш	1.113
Медицинска школа Др Миленко Хаџић, Ниш	1.066
Основна школа Свети Сава, Ниш	1.016
Економска школа, Ниш	1.011
Основна школа Ђура Јакшић, Јелашница, Ниш	1.001
Остали купци	26.690
Укупно	92.786

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање потраживања од купаца у земљи – остала повезана

правна лица са стањем на дан 31. децембар 2015. године и у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину обелоданило износ усаглашених потраживања од купаца у земљи – остала повезана правна лица.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2015. године најзначајнијим купцима у земљи – остала повезана правна (граду Нишу и школама) у износу од 66.096 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је да неусаглашено стање износи 7.561 хиљаде динара, што износи 11% од износа послатих захтева, односно 8% од износа укупних потраживања од купаца у земљи – остала повезана правна лица.

Предузеће је у току 2015. године поднело извршитељима укупно 73 предлога за извршење на основу веродостојне исправе, против правних лица чији је оснивач град Ниш (директних и индиректних корисника буџетских средстава) ради наплате потраживања по основу извршених комуналних услуга (преузетих месечних и полумесечних карата за градски и приградски превоз путника на територији града Ниша) у износу од 19.709 хиљада динара. Од укупног броја покренутих, Предузеће је успешно окончало 71 извршни поступак принудног намирења потраживања и на тај начин од директних и индиректних корисника буџетских средстава, против којих су извршни поступци покренути, у потпуности наплатило потраживања која се на њих односе.

6.1.4.2. Купци у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Купци у земљи	28.717	21.645
Исправка вредности купаца у земљи	(21.917)	(11.784)
Укупно	6.800	9.861

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 28.717 хиљада динара односе се на потраживања од физичких и правних лица која су настала по основу:

- 1) издатих опомена за плаћање доплатних карата у износу од 27.264 хиљаде динара,
- 2) преузетих месечних и полумесечних карата за градски и приградски превоз путника на територији града Ниша у износу од 1.421 хиљаде динара и преузетих легитимација за градски и приградски превоз путника на територији града Ниша у износу од 9 хиљада динара, што укупно износи 1.430 хиљада динара и
- 3) остало у износу од 23 хиљаде динара.

Структура потраживања по основу издатих опомена за плаћање доплатних карата, по периодима када су опомене издате и по категоријама физичких лица (корисника превоза) којима су издате, приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Опомене издате у периоду од оснивања Предузећа до 23.10.2015. године	24.753	(20.658)	4.095
Физичка лица без података о статусу и примањима	11.531	(10.249)	1.282
Незапослени	7.804	(7.769)	35

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Запослени	4.197	(1.969)	2.228
Пензионери	1.221	(671)	550
Опомене издате у периоду од 23.10.2015. до 31.12.2015. године	2.511	-	2.511
Укупно	27.264	(20.658)	6.606

За сва потраживања од физичких лица настала по основу издатих опомена за плаћање доплатних карата код којих је од дана доспелости за наплату протекло више од 60 дана, Предузеће је у складу са усвојеном рачуноводственом политиком извршило обезвређење, формирањем исправке вредности у износу од 20.658 хиљада динара. Део исправке вредности формиран је у ранијим годинама у износу од 11.784 хиљаде динара, док је део исправке вредности формиран у 2015. години на терет расхода периода у износу од 8.874 хиљаде динара на основу Извештаја комисије за попис потраживања, обавеза, готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2015. године и Одлуке Надзорног одбора о усвајању истог (Напомене 3.2.3. и 6.2.5.).

Предузеће је у току 2015. године поднело извршитељима укупно 416 предлога за извршење на основу веродостојне исправе, против физичких лица ради наплате потраживања по основу извршених комуналних услуга (издатих опомена за плаћање доплатних карата) у износу од 1.414 хиљада динара. Од укупног броја покренутих, Предузеће је успешно окончало 18 извршних поступака принудног намирења потраживања и на тај начин од физичких лица, против којих су извршни поступци покренути, у потпуности наплатило потраживања која се на њих односе.

Преглед купаца у земљи по основу преузетих месечних и полумесечних карата и легитимација за градски и приградски превоз путника на територији града Ниша дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Нискоградња д.о.о., Ниш	824	(741)	83
MD Gradnja Inženjering Transport д.о.о., Ниш	326	(294)	32
Префабриката морава д.о.о., Ниш	249	(224)	25
Остали купци у земљи	31	-	31
Укупно	1.430	(1.259)	171

Обзиром да су, због немогућности наплате, против наведених правних лица покренути или извршни поступци принудних намирења потраживања преко извршитеља или парнични поступци преко суда, Предузеће је у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, а на основу Извештаја комисије за попис потраживања, обавеза, готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2015. године и Одлуке Надзорног одбора о усвајању истог, извршило њихово обезвређење, формирањем исправке вредности на терет расхода периода у износу од 1.259 хиљада динара (Напомене 3.2.3. и 6.2.5.).

6.1.5. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана у износу од 3.568 хиљада динара односе се на потраживања од извршитеља на име награде и накнаде трошкова за њихов рад у извршним поступцима покренутим од стране Предузећа, као извршног повериоца, ради принудног намирења потраживања по основу комуналних услуга од извршних дужника. Предузеће је, према Закону о извршењу и обезбеђењу, дужно да, на основу закључака које су донели извршитељи и фактура које су им испоставили, уплати како предујам на име награде и накнаде трошкова за радње које ће бити предузете у извршном поступку, тако и стврно настале трошкове извршног поступка и награду за успешност његовог спровођења. Потраживања од извршитеља се наплаћују у тренутку када извршитељ донесе закључак да је извршни поступак закључен и обавести Предузеће да су његова потраживања намирена у потпуности, односно да је извршни дужник извршио уплату целог дуга по основу комуналних услуга са припадајућим законском затезном каматом и трошковима извршног поступка.

6.1.6. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања од запослених	184	10
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	201
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	27	19
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.141	-
Остала краткорочна потраживања	23.084	64.874
Укупно	24.436	65.104

6.1.6.1. Потраживања од запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Потраживања од запослених по основу мањкова	10
Остала потраживања од запослених	174
Укупно	184

Потраживања од запослених по основу мањкова исказана у износу од 10 хиљада динара односе се на потраживања од запослених (инкасаната) по основу мањка опомена за плаћање доплатних карата који је утврђен пописом са стањем на дан 31.12.2015. године.

Остала потраживања од запослених исказана у износу од 174 хиљаде динара односе се на обуставе од нето зараде запослених за трошкове коришћења службених картица мобилних телефона (месечна претплата и остварена потрошња), које сноси запослени у складу са одлуком Директора.

6.1.6.2. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 1.141 хиљаде динара односе се на потраживања за нето накнаду зараде по основу боловања

преко 30 дана у износу од 942 хиљаде динара и потраживања за нето накнаду зараде по основу породилског одсуства у износу од 199 хиљада динара.

6.1.6.3. Остала краткорочна потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Остала краткорочна потраживања	28.187	67.956
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања	(5.103)	(3.082)
Укупно	23.084	64.874

Структура осталих краткорочних потраживања по врсти потраживања и дужницима приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Потраживања за продате појединачне карте за превоз путника	18.838	-	18.838
- Curdić д.о.о, Београд	18.227	-	18.227
- Ниш-експрес а.д., Ниш	611	-	611
Потраживања за продате месечне и полумесечне карте за превоз путника	5.181	(5.103)	78
- Мењачница Цар, Ниш	4.401	(4.401)	-
- Мењачница Еуроге Plus, Ниш	780	(702)	78
Потраживање за више плаћена средства	4.027	-	4.027
- Curdić д.о.о, Београд	4.027	-	4.027
Потраживање по основу мањка појединачних карата за превоз путника	141	-	141
- Arriva litas д.о.о, Пожаревац	141	-	141
Укупно	28.187	(5.103)	23.084

Потраживања за продате појединачне карте за превоз путника исказана у износу од 18.838 хиљада динара односе се на потраживања од превозника евидентирана на основу дневних раздужења продатих појединачних карата у складу са уговором о јавно-приватном партнерству у области пружања услуга градског и приградског превоза путника на територији града Ниша и упутства за уплату пазара од продатих појединачних карата које је Предузеће прописало у складу са њим.

Потраживања за продате месечне и полумесечне карте за превоз путника исказана у износу од 5.181 хиљаде односе се на потраживања од трећих лица евидентирана на основу раздужења продатих месечних и полумесечних карата у току 2013, односно 2014. године у складу са уговорима о пружању услуга продаје месечних и полумесечних карата за превоз путника у градском и приградском саобраћају на територији града Ниша од стране трећих лица. Обзиром да потраживања потичу из ранијих година и да нису наплаћена, као и чињенице да су против наведених правних лица покренути извршни поступци принудних намирења потраживања преко извршитеља, Предузеће је у складу са усвојеном рачуноводственом политиком извршило њихово обезвређење, формирањем исправке вредности у износу од 5.103 хиљаде динара. Део исправке вредности формиран је у 2014. години у износу од 3.082 хиљаде динара, док је део исправке вредности формиран у 2015. години на терет

расхода периода у износу од 2.021 хиљаде динара на основу Извештаја комисије за попис потраживања, обавеза, готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2015. године и Одлуке Надзорног одбора о усвајању истог (Напомене 3.2.3. и 6.2.5.).

Потраживање за више плаћена средства исказана у износу од 4.027 хиљада динара потичу из 2014. године и односе се на средства која је Ћurdić д.о.о, Београд, у извршном поступку принудног намирења потраживања покренути преко извршитеља, више наплатио од града Ниша у односу на потраживања која је имао по основу услуге превоза путника извршене закључно са 30. августом 2014. године, а све у складу са уговором о поверавању обављања комуналне делатности превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Ниша. Наиме, у наведеном периоду, Предузеће је обављајући комуналну делатност организације, контроле и реализације интегрисаног тарифног система у градском и приградском превозу путника на територији града Ниша, која му је поверена у складу са Уговором о обављању комуналне делатности број 1860/2011 од 21. јуна 2011. године, чија је примена почела од 1. јула 2011. године, вршило продају карата у име и за рачун града Ниша и уплату тако добијених средстава вршило превозницима. С тим у вези, Предузеће је истовремено са евидентирањем потраживања од Ћurdić д.о.о, Београд евидентирало и обавезу према граду Нишу по истом основу и у истом износу (Напомена 6.1.16.1). У судском спору који је пред Привредним судом у Нишу покренут између Ћurdić д.о.о, Београд и града Ниша, дана 16. јуна 2016. године донета је пресуда број 6 П 705/2015 којом је потврђено наведено потраживање.

6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 5.000 хиљада динара односе се на краткорочни зајам одобрен ФК Раднички Ниш у износу од 6.000 хиљада динара у складу са Уговором број 167/15 од 23. јануара 2015. године, без камате, са роком враћања до 31. јануара 2015. године. Споразумом о начину повраћаја новчане позајмице од 3. марта 2015. године рок за враћање зајма је продужен до 18. септембра 2015. године (шест месечних рата у износу од по 1.000 хиљада динара). Обзиром да је ФК Раднички Ниш у уговореном року извршио повраћај само прве рате зајма, Предузеће је пред Привредним судом у Нишу покренуло судски спор за повраћај позајмљених средстава, који је пресудом број 6 П 511/2015 од 11. септембра 2015. године решен у корист Предузећа. Против наведене пресуде ФК Раднички Ниш је изјавио жалбу пред Привредним апелационим судом у Београду, која је пресудом број 3 Пж 6570/15 од 27. октобра 2015. године одбачена као неоснована и тиме потврђена пресуда првостепеног суда. Наведени пласман усаглашен је са стањем на дан 31. децембар 2015. године.

6.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Текући (пословни) рачуни	35.798	72.603
Благајна	383	4
Укупно	36.181	72.607

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 35.798 хиљада динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
UniCredit Bank Srbija а.д., Београд	34.683
Banca Intesa а.д., Београд	983
MTS банка а.д., Београд	132
Укупно	35.798

Благајна исказана у износу од 383 хиљаде динара обухвата новчана средства у помоћним благајнама евидентирана наплатом појединачних (редовних) и доплатних карата за јавни градски и приградски превоз путника на територији града Ниша.

6.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у износу од 4.199 хиљада динара обухвата укупна потраживања за више плаћен порез на додату вредност у току 2015. године у износу од 4.080 хиљада динара и укупан порез на додату вредност (по општој и посебној стопи) садржан у примљеним фактурама које су евидентирани у текућем обрачунском периоду, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност, у износу од 119 хиљада динара.

6.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 635 хиљада динара (у 2014. години у износу од 7.575 хиљада динара) односе се на унапред плаћену премију осигурања по фактурама следећих осигуравајућих друштава: Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд у износу од 615 хиљада динара и Сава осигурање а.д.о., Београд у износу од 20 хиљада динара.

6.1.11. Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Основни (државни) капитал	223	51
Нераспоређени добитак		
- Нераспоређени добитак ранијих година	14.466	14.466
- Нераспоређени добитак текуће године	24.650	344
Свега	39.116	14.810
Укупно	39.339	14.861

6.1.11.1. Основни (државни) капитал

Основни (државни) капитал исказан у износу од 223 хиљаде динара обухвата:

- новчани капитал у износу од 51 хиљаде динара, који је, сходно Одлуци о оснивању, као оснивачки улог, уплаћен од стране оснивача и уписан у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 54202/2011 од 11. маја 2011. године и
- новчани капитал у износу од 172 хиљаде динара, који је, сходно Одлуци о расподели добити, као повећање основног капитала, уписан у Регистар привредних

субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 112076/2015 од 31. децембра 2015. године.

Из напред наведеног произилази да је Предузеће, сходно одредбама Закона о јавним предузећима, укупну вредност основног капитала уписало у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

6.1.11.2. Нераспоређени добитак

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1736/15 од 16. јуна 2015. године, на коју је оснивач дао сагласност Решењем број 06-550/2015-18-2-02 од 18. новембра 2015. године, добит утврђена по годишњем рачуну за 2014. годину у износу од 345 хиљада динара расподељена је на следећи начин:

- 1) за повећање основног капитала у износу од 172 хиљада динара и
- 2) за уплату оснивачу у износу од 173 хиљада динара.

Предузеће је дана 22. децембра 2015. године, сходно одредбама Закона о јавним предузећима, у буџет града Ниша (на рачун прописан за уплату јавних прихода) уплатило средства по основу добити остварене у 2014. години у износу од 173 хиљада динара.

6.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана у износу од 3.906 хиљада динара у целости се односе на резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију. Наведена резервисања одмерена су у складу са Одељком 28. МСФИ за МСП – Примања запослених, методом садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Промене на дугорочним резервисањима у току 2015. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-	
Назив	2015. година
Стање на дан 1. јануар 2015. године	1.525
Нова резервисања (Напомена 6.2.2.6.)	2.381
Стање на дан 31. децембар 2015. године	3.906

У 2015. години ни један од запослених није отишао у пензију, тако да није било ни исплате отпремнина, односно искоришћења дугорочних резервисања по том основу.

6.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 310 хиљада динара (у 2014. години у износу од 510 хиљада динара) у целости се односе на обавезе по основу финансијског лизинга које доспевају за отплату у 2016. години по основу Уговора о лизингу број 8374/11 и 8375/11 од 8. јула 2011. године закључених са S-leasing д.о.о., Београд ради набавке два путничка возила. Одредбама наведених уговора дефинисан је рок отплате од 60 месеци (пет година) и каматна стопа од 7,75% на годишњем нивоу. Обавезе по основу финансијског лизинга усаглашене су са лизинг кућом са стањем на дан 31. децембар 2015. године.

6.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 704 хиљаде динара (у 2014. години у износу од 1.439 хиљада динара) обухватају примљене авансе за куповину карата за јавни градски и приградски превоз путника на територији града Ниша у износу од 630 хиљада динара и примљене авансе за куповину легитимација за јавни градски и приградски превоз путника на територији града Ниша у износу од 74 хиљаде динара.

6.1.15. Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	122	9.706
Добављачи у земљи	139.163	168.529
Укупно	139.285	178.235

6.1.15.1. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи

Обавезе према добављачима – остала повезана правна лица исказане у износу од 122 хиљаде динара односе се на обавезе које Предузеће има према правним лицима чији је оснивач град Ниш, међу којима су најзначајнији: ЈП Аеродром Ниш, Ниш у износу од 48 хиљада динара, ЈКП Градска топлана, Ниш у износу од 31 хиљаде динара и Нишка телевизија, Ниш у износу од 24 хиљаде динара. Обавезе према добављачима – остала повезана правна лица усаглашене су са стањем на дан 31. децембар 2015. године.

6.1.15.2. Добављачи у земљи

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

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Ниш-експрес а.д., Ниш (превозник)	59.286
Ћurđić д.о.о, Београд (превозник)	38.596
Arriva litas д.о.о, Пожаревац (превозник)	34.702
Нафтна индустрија Србије а.д., Нови Сад	4.327
Графика Галерб д.о.о., Ниш	487
Touring Еуропа д.о.о., Ниш	422
Mobtel-РТТ д.о.о, Београд	307
Телеком Србија а.д., Београд	219
Sky Soft д.о.о., Ниш	216
Народне новине д.о.о., Ниш	118
Остали добављачи	483
Укупно	139.163

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

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2015. године најзначајнијим добављачима у земљи (превозницима и осталим добављачима) у износу од 138.326 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је да неусаглашено стање износи 573 хиљаде динара, што износи мање од 1% од износа послатих захтева, односно мање од 1% од износа укупних обавеза према добављачима у земљи.

Обавезе према добављачима у земљи Предузеће измирује у уговореним роковима, у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама²⁰.

6.1.16. Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе из специфичних послова	5.914	149.040
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	5.772	3.133
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	700	380
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.720	918
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.600	825
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	367	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	125	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	79	-
Свега	10.363	5.256
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	3	-
Обавезе према запосленима	331	136
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	50	110
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	22	35
Остале обавезе	2.551	1.937
Свега	2.957	2.218
Укупно	19.234	156.514

6.1.16.1. Обавезе из специфичних послова

Обавезе из специфичних послова исказане у износу од 5.914 хиљада динара обухватају обавезе према граду Нишу у износу од 4.550 хиљада динара и обавезе према извршитељима у износу од 1.364 хиљаде динара.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 119/2012 и 68/2015

Обавезе према граду Нишу исказане у износу од 4.550 хиљада динара обухватају обавезу насталу по основу више плаћених средстава превознику Ćurđić д.о.о, Београд у износу од 4.027 хиљада динара (Напомена 6.1.6.3.) и остале обавезе у износу од 523 хиљаде динара.

Обавезе према извршитељима исказане у износу од 1.364 хиљаде динара односе се на обавезе по основу предујма који је Предузеће дужно да уплати извршитељима на име награде и накнаде трошкова за њихов рад у извршним поступцима покренутим од стране Предузећа, као извршног повериоца, ради принудног намирења потраживања по основу комуналних услуга од извршних дужника. Наведене обавезе се евидентирају у случајевима када извршитељи истовремено са донетим закључком, којим је утврђена висина трошкова извршног поступка коју Предузеће треба да предујми, не доставе и фактуру за плаћање истих.

6.1.16.2. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 10.363 хиљаде динара обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2015. године у износу од 9.792 хиљаде динара, као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана, за породилско одсуство (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2015. године у износу од 571 хиљаде динара.

6.1.16.3. Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима исказане у износу од 331 хиљаде динара највећим делом у износу од 302 хиљаде динара односе се на неисплаћене обавезе по основу накнаде трошкове за долазак и одлазак са рада за децембар 2015. године.

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

Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 50 хиљада динара односе се на неисплаћене накнаде за рад чланова надзорног одбора за децембар 2015. године.

6.1.16.5. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане у износу од 22 хиљаде динара односе се на неизмирене обавезе за накнаду по основу уговора о закупу пословног простора од физичког лица за децембар 2015. године.

6.1.16.6. Остале обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавеза према граду Нишу која није обухваћена другим рачунима	1.410	1.410
Обавезе за обуставе од зараде запослених	835	417
Обавезе за чланарине коморама	115	45
Остале обавезе	191	65
Укупно	2.551	1.937

Обавезе према граду Нишу која није обухваћена другим рачунима исказана у износу од 1.410 хиљада динара потиче из ранијих година, а односи се на обавезу према граду Нишу коју је Предузеће евидентирало по основу пасивне (a vista) камате, коју је UniCredit Bank Србија а.д., Београд, у периоду од 1. јануара 2013. године до 31. августа 2014. године, обрачунавала на слободна новчана средства на текућем рачуну Предузећа и уплаћивала на исти. Наведена новчана средства Предузеће је остварило продајом месечних и полумесечних карата у име и за рачун града Ниша у складу са Уговором о обављању комуналне делатности.

Обавезе за обуставе од зараде запослених у износу од 835 хиљада динара обухватају обуставе од нето зарада запослених за децембар 2015. године у износу од 398 хиљада динара, обуставе по основу умањења нето зараде од 10% за децембар 2015. године у износу од 377 хиљада динара и обуставе по основу чланарина репрезентавним синдикатима за децембар 2015. године у износу од 60 хиљада динара.

Обавезе за чланарине коморама и задружним савезима у износу од 115 хиљада динара обухватају чланарине за децембар 2015. године Регионалној привредној комори Ниш у износу од 82 хиљаде динара и Привредној комори Србије у износу од 33 хиљаде динара.

Остале обавезе исказане у износу од 191 хиљаде динара обухватају обавезе по основу трошкова судских спорова у износу од 147 хиљада динара и обавезе по основу погрешних, односно непознатих уплата на текући рачун Предузећа у износу од 44 хиљаде динара. Обавезе по основу трошкова судских спорова односе се на трошкове које је Предузеће дужно да надокнади у парничним поступцима на основу донетих судских пресуда и то за један радни спор који је покренут од стране запосленог ради поништаја Анекса уговора о раду у износу од 104 хиљаде динара и два спора која су покренута против лица ради наплате дуга по основу издатих опомена за плаћање доплатних карата у износу од 43 хиљаде динара (Напомена 6.2.2.7.).

6.1.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 14 хиљада динара (у 2014. години у износу од 2.960 хиљада динара) односе се на порез на додату вредност (по општој и посебној стопи) садржан у издатим фактурама које су евидентиране у текућем обрачунском периоду, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, а обавеза за порез на додату вредност настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност.

6.1.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе за порез из резултата	4.280	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	40	86
Укупно	4.320	86

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 40 хиљада динара обухватају обавезе по основу неплаћених пореза и доприноса за накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа за децембар 2015. године у износу од 30 хиљада динара, порез на исплату социјалне помоћи запосленом у износу од 6 хиљада динара, порез на закуп непокретности од физичког лица за децембар 2015. године у износу од 3 хиљаде динара и порез на накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених за децембар 2015. године у износу од 1 хиљаде динара.

6.1.19. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у 2015. години у износу од 193.100 хиљада динара (у 2014. години у износу од 278.120 хиљада динара) обухвата:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Карте и легитимације за јавни градски и приградски превоз путника на територији града Ниша	173.110
Гаранције и менице	15.697
Туђа средства уступљена Предузећу на коришћење	4.293
Укупно	193.100

Карте и легитимације за јавни градски и приградски превоз путника на територији града Ниша исказане у износу од 173.110 хиљада динара односе се на затечене количине карата и легитимација на дан 31. децембар 2015. године у централном магацину, код превозника који обављају комуналну делатност превоза путника, у свим помоћним благајнама где се врши њихова продаја, као и код инкасаната, а обухватају: карте и легитимације у износу од 95.737 хиљада динара, враћене неупотребљене карте и легитимације у износу од 51.995 хиљада динара, појединачне карте (код превозника) у износу од 22.819 хиљада динара и легитимације, доплатне карте и опомене за плаћање доплатних карата (код инкасаната) у износу од 2.559 хиљада динара.

Гаранције и менице исказане у износу од 15.697 хиљада динара односе на гаранције и менице примљене као средство обезбеђења по основу уговора закључених између Предузећа и трећих лица, а обухватају: банкарске гаранције за добро извршење посла по основу уговора о јавно-приватном партнерству у области пружања услуга градског и приградског превоза путника на територији града Ниша у износу од 10.600 хиљада динара, менице за добро извршење посла по основу уговора о продаји различитих добара у износу од 5.096 хиљада динара и бланко соло сопствене менице по основу уговора о пружању услуга продаје карата од стране трећих лица у износу од 1 хиљаде динара.

Туђа средства уступљена Предузећу на коришћење исказана у износу од 4.293 хиљаде динара обухватају:

- 1) пословни простор – контејнер (монтажно демонтажни објекат привременог карактера), површине 118 м², са инвентаром, у укупном износу од 4.243 хиљаде динара који је на основу Уговора о регулисању међусобних односа уступљен Предузећу на коришћење од стране ЈП Аеродром Ниш, Ниш (Напомена 5.) и
- 2) пословни инвентар у износу од 50 хиљада динара који се налази у оквиру пословног простора који је уступљен Предузећу на коришћење од стране Mobtel-РТТ д.о.о., Београд (Напомена 6.2.2.4).

6.2. Биланс успеха

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	1.301.605	1.261.217	40.388
Финансијски	4.288	100	4.188
Усклађивање вредности остале имовине	-	12.154	(12.154)
Остали	33	778	(745)
Исправке грешака из ранијих периода	1.004	3.607	(2.603)
Укупно (Напомена 6.2.9.)	1.306.930	1.277.856	29.074

6.2.1. Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје производа и услуга	1.270.559	492.305
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	31.022	-
Други пословни приходи	24	11
Укупно	1.301.605	492.316

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	275.172	141.193
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	995.387	351.112
Укупно	1.270.559	492.305

Приходе од продаје производа и услуга Предузеће остварује обављањем комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша.

Предузеће је дана 28. октобра 2014. године са градом Нишом закључило Уговор о обављању комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша број 2221/14 (3635/2014-01). Овим уговором, у складу са Одлуком о оснивању Предузећа, град Ниш поверава Предузећу обављање комуналне делатности превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Ниша која обухвата:

- 1) организацију и обављање јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша, на линијама предвиђеним уговором, и
- 2) организацију, контролу и реализацију интегрисаног тарифног система у градском и приградском превозу путника на територији града Ниша, који обухвата и закуп и организацију рада приградске аутобуске станице.

У циљу реализације комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника, а на основу Одлуке о поступку поверавања обављања градског и приградског превоза путника на територији града Ниша²¹, Предузеће је током 2014. године спровело поступак јавне набавке и као најбоље понуђаче изабрало превознике

²¹ „Службени лист града Ниша“, број 56/2013

(приватне партнере) са којима је закључило уговоре о јавном-приватном партнерству у области пружања услуга градског и приградског превоза путника на територији града Ниша (Напомена 6.2.2.4.). Овим уговорима, који су закључени на период од пет година и који су јавни, регулишу се овлашћења у обављању градског и приградског превоза која Предузеће преноси на превознике и уређују се међусобна права и обавезе Предузећа и превозника у обављању поверене комуналне делатности.

Предузеће је почев од 1. јануара 2015. године и само започело са обављањем јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша на пакету „линија број 4“ – линије 7, 12 и 34 (Напомена 5.) и с тим у вези је дана 5. јуна 2015. године са градом Нишом закључило Уговор број 1435/15 (1962/2015-01) о обављању комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша на линијама 7, 12 и 34. Овим уговором град Ниш поверава Предузећу обављање јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша на наведеном линијама у периоду од 1. јануара 2015. године до 31. августа 2019. године.

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту исказани у износу од 275.172 хиљаде динара односе се на приходе од града Ниша и правних лица чији је оснивач град Ниш (директних и индиректних корисника буџетских средстава и јавних предузећа) и обухватају следеће врсте прихода:

- 1) приходе од услуге организације и обављања јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша и организације, контроле и реализације интегрисаног тарифног система у градском и приградском превозу путника на територији града у складу са чланом 8. Уговора обављању комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша у износу од 143.310 хиљада динара;
- 2) приходе од продаје месечних и полумесечних карата за градски и приградски превоз путника на територији града Ниша у износу од 131.702 хиљаде динара и
- 3) приходе од продаје легитимација за градски и приградски превоз путника на територији града Ниша у износу од 160 хиљада динара.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 995.387 хиљада динара обухватају следеће врсте прихода (од правних и физичких лица):

- 1) приходе од продаје појединачних, месечних и полумесечних карата за градски и приградски превоз путника на територији града Ниша у износу од 970.639 хиљада динара;
- 2) приходе од издавања доплатних карата и опомена за плаћање доплатних карата у износу од 15.172 хиљаде динара;
- 3) приходе од продаје легитимација за градски и приградски превоз путника на територији града Ниша у износу од 9.260 хиљада динара и
- 4) остало у износу од 316 хиљада динара.

Цене појединачних карата по тарифним зонама, цене месечних и полумесечних карата по категоријама корисника и по тарифним зонама, као и цену доплатне карте утврдило је Градско веће града Ниша Решењем о утврђивању цена услуга превоза у јавном градском и приградском саобраћају на територији града Ниша број 178-16/2015-03 од 3. фебруара 2015. године, у складу са Одлуком о јавном градском и приградском превозу путника на територији града Ниша. Тарифне зоне, систем

карата, групе корисника и модел за формирање цене карата утврђени су у складу са Тарифним системом у јавном градском и приградском превозу путника на територији града Ниша број 178-15/2015-03 који је Градско веће града Ниша донело 6. фебруара 2015. године.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани у износу од 31.022 хиљаде динара у целости се односе на државна давања која су призната у складу са Одељком 24 МСФИ за МСП – Државна давања, а односе се на уступање опреме без накнаде (десет аутобуса и једног путничког возила) од стране ЈП Аеродром Ниш, Ниш (Напомена 6.1.1.).

6.2.2. Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови материјала	12.103	5.472
Трошкови горива и енергије	42.433	1.489
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	121.677	70.955
Трошкови производних услуга	1.065.850	400.777
Трошкови амортизације	6.429	1.522
Трошкови дугорочних резервисања	2.381	406
Нематеријални трошкови	10.344	4.364
Укупно	1.261.217	484.985

6.2.2.1. Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.635	4.571
Трошкови резервних делова	2.567	60
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.901	841
Укупно	12.103	5.472

Трошкове осталог материјала (режијског) чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Утрошен материјал у промету (продаји) производа и робе	761
Утрошен канцеларијски материјал	385
Трошкови материјала за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава	156
Утрошен остали материјал (режијски)	4.333
Укупно	5.635

Трошкови материјала у промету (продаји) производа и услуга у износу од 761 хиљаде динара највећим делом обухватају потрошни материјал за потребе Сектора градског саобраћаја као што су делови и прибор за возила и њихове моторе (тахо листићи, товарна маст, филтер мењача, четкице алтернатора и слично) у износу од 435 хиљада динара.

Трошкови канцеларијског материјала исказани у износу од 385 хиљада динара највећим делом обухватају канцеларијски материјал (фотокопир папир, коверте, фасцикле, хевталице, хемијске оловке, калкулаторе, обрасце и слично) набављен од Bigz Office Group д.о.о., Београд у износу од 281 хиљаде динара.

Трошкови материјала за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава исказани у износу од 156 хиљада динара највећим делом обухватају материјал за текуће одржавање основних средстава у Управној згради Предузећа (ламинат, фолије за ламинат, металне лајсне, водомер, водокотлић и слично) у износу од 146 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијски) исказани у износу од 4.333 хиљаде динара највећим делом односе се на трошкове израде штампаног материјала (свих врста карата и легитимација за градски и приградски превоз путника) у износу од 3.491 хиљада динара на основу уговора из 2014. и 2015. године закључених са Графика Галеб д.о.о., Ниш. Трошкови осталог (режијског) материјала нису у оквиру предвиђених Програмом пословања за 2015. годину, односно прекорачени су за 565 хиљада динара. Планирани трошкови осталог (режијског) материјала према Програму пословања Предузећа за 2015. годину износе 5.070 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани у износу од 2.567 хиљада динара највећим делом односе се на утрошене резервне делове за потребе Сектора градског саобраћаја (резервни делови за аутобусе и службена возила) у износу од 2.447 хиљада динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 3.901 хиљаде динара односе се на алат, инвентар и ауто гуме који се у целости отписује приликом набавке и стављања у употребу. Највећи износ наведених трошкова односи се на НФЦ уређаје (читаче паметних картица) набављене од Digital logic д.о.о., Пожаревац у износу од 1.779 хиљада динара и гуме за аутобусе набављене од Master group д.о.о., Београд у износу од 805 хиљада динара.

6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 42.433 хиљаде динара обухватају следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкове нафтних деривата (гориво и мазиво)	41.385
Трошкове електрична енергија	575
Трошкове паре	473
Укупно	42.433

Трошкови нафтних деривата (гориво и мазиво) исказани у износу од 41.385 хиљада динара односе се на утрошак нафтних деривата за аутобусе у износу од 39.590 хиљада динара, утрошак нафтних деривата за службене аутомобиле у износу од 1.291 хиљаде динара и утрошак уља за аутобусе у износу од 504 хиљаде динара.

Услови и начин коришћења службених возила, начин и поступак праћења утрошака горива, као и права и обавезе запослених у вези са коришћењем службених возила уређени су Правилником о начину коришћења службених возила број 1740/13 од 21.10.2013. године и Изменама и допунама правилника о начину коришћења службених возила број 1038/15 од 28.04.2015. године. У складу са наведеним правилником и Одлуком Директора број 1825/13 од 30.10.2013. године, Комисија за утврђивање норматива утрошка горива је дана 27.11.2013. године утврдила, а дана 06.02.2015. године допунила, нормирану потрошњу горива у литрима на 100 километара за свако службено возило посебно. У складу са Одлуком Директора број 2947/14 од 31.12.2014. године Комисија за утврђивање норматива потрошње горива у аутобусима је дана 27.03.2015. године утврдила нормирану потрошњу горива у литрима на 100 километара за сваки аутобус посебно, као и могућност да се иста при екстремним условима експлоатације (високе и ниске температуре) може повећати и до 15%.

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 575 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију у пословним просторијама Предузећа.

Трошкови паре исказани у износу од 473 хиљаде динара односе се на утрошену пару (топлотну енергију) за грејање пословних просторија Предузећа.

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	97.201	56.830
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	18.008	10.172
Трошкови накнада по уговору о делу	271	174
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	-	118
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	641	547
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	949	862
Остали лични расходи и накнаде	4.607	2.252
Укупно	121.677	70.955

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²², Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Правилником о раду, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²³, Колективним уговором код послодавца, уговорима о раду и Програмом пословања за 2015. годину.

²² „Службени гласник РС“, број 27/2014

²³ „Службени гласник РС“, број 27/2015

Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава је у примени од 28. октобра 2014. године, тако да су сви обрачуни и исплате у току 2015. године на које се закон примењује вршени у висини утврђеној на дан ступања на снагу овог закона.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова донео је, у поступку усклађивања са одредбама Закона о раду, директор Предузећа дана 18. децембра 2014. године, а Градско веће града Ниша је дало сагласност Решењем број 1945-34/2014-03 од 20. децембра 2014. године.

Правилник о раду, као општи акт који је био на снази на дан ступања на снагу Закона о раду (29. јули 2014. године), престао је да важи дана 29. јануара 2015. године и није вршено његово усклађивање са Законом о раду.

Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије ступио је на снагу и непосредно се примењује од 26. марта 2015. године.

Колективни уговор код послодавца, као општи акт у поступку усклађивања са Законом о раду и Посебним колективним уговором, закључен је у предвиђеном року од шест месеци од дана ступања на снагу Посебног колективног уговора, дана 23. септембра 2015. године, између Предузећа као послодавца, репрезентативних синдиката и града Ниша као оснивача.

Програмом пословања за 2015. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ од 124.768 хиљада динара, а обрачунати су у износу од 121.677 хиљада динара, односно у оквиру су планираних средстава за ту намену.

Трошкови зарада и друге накнаде

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) у 2015. години износе 97.201 хиљаду динара и у границама су планираних трошкова зарада и накнада зарада (брuto) у Програму пословања за 2015 годину. Планиране зараде и накнаде зарада за 2015. годину износе 99.505 хиљада динара.

Предузеће је на почетку 2015. године имало укупно 131 запосленог (125 на неодређено и 6 на одређено), укључујући и запослене (59 на неодређено) које је Предузеће на дан 1. јануар 2015. године преузело од ЈП Аеродром Ниш, Ниш, сектор „превоз путника“ (Напомена 5.). На крају 2015. године Предузеће је имало укупно 147 запослених (134 на неодређено и 13 на одређено време).

До промене у броју запослених на неодређено време на крају у односу на почетак 2015. године дошло је из следећих разлога:

- 1) престао је радни однос са двоје запослених – са једним запосленим споразумно, а други је добио отказ уговора о раду;
- 2) један запослени је преминуо;
- 3) заснован је радни однос са 12 нових лица и то:
 - (1) са шест лица на основу споразума о престанку радног односа на неодређено време код претходног послодавца, корисника јавних средстава, ради заснивања радног односа на неодређено време код другог корисника јавних средстава.

Предузеће је у складу са чланом 4. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁴, у законском року, обавестило Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава о попуњавању слободних, односно упражњених радних места;

- (2) са пет лица на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-11491/2015 од 3. новембра 2015. године, којим је Предузећу дата сагласност за попуњавање једног слободног, односно упражњеног радног места (средња стручна спрема) са осам извршилаца у складу са чланом 3. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Сва лица распоређена су на радно место „возач аутобуса“ и
- (3) са једном особом са инвалидитетом на основу Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом у складу са чланом 4а Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Наиме, Предузеће је у периоду од 1. јануара до 1. маја 2015. године у радном односу имало две особе са инвалидитетом, а обавезу запошљавања за једну особу са инвалидитетом је испуњавало уплатом законом предвиђених средстава у Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом у складу са чланом 26. поменутог закона. Заснивањем радног односа са још једном особом са инвалидитетом, дана 1. маја 2015. године, Предузеће је испунило обавезу запошљавања из члана 24. поменутог закона.

Током 2015. године број запослених на одређено време кретао се у распону до 10% укупног броја запослених на неодређено време у Предузећу.

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

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

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Основна зарада за времеведено на раду	54.820
Увећање основне зараде по основу радног учинка – стимулација	1.541
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	35
Увећана зарада за рад ноћу	2.262
Увећана зарада за минули рад	2.453
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	1.356
Накнада зараде за време годишњег одмора	7.993
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	2.414

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

Назив	2015. година
Накнада зараде за боловање до 30 дана	2.019
Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	14.746
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	7.420
Корекције	142
Укупно	97.201

Зараде пословодства

Послове пословодства Предузећа обавља директор кога именује оснивач – Скупштина града Ниша на период од четири године. Основна зарада Директора утврђује се на основу коефицијента сложености посла који је одређен у члану 6. Уговора о раду од 30. јуна 2011. године, Анекса Уговора о раду од 3. фебруара 2014. године и Анекса Уговора о раду од 27. јула 2015. године, закључених између Директора и Управног, односно Надзорног одбора Предузећа. Коефицијент сложености посла износио је 8 (осам) у периоду од 1. јануара до 31. јула 2015. године, односно 7,5 (седам зарез пет) у периоду од 1. августа до 31. децембра 2015. године. Обзиром да новчани износ основне зараде није био утврђен у наведеном уговору о раду и анексима уговора о раду, у поступку ревизије, дана 15. јуна 2016. године, Уговором о раду закљученим са директором, његова основна зарада утврђена је у члану 6. уговора и на дан закључења истог она износи 143 хиљаде динара, у бруто износу. Новчани износ нето зараде директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁵.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани у износу од 271 хиљаде динара обухватају накнаде исплаћене за два физичка лица по основу уговора о делу закључених у вези ангажовања за разврставање, разношење и лично уручење опомена за плаћање доплатних карата физичким лицима на територији града Ниша и околних села и за израду анализе цене превоза у градском и приградском саобраћају.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани у износу од 641 хиљаде динара односе се на закуп пословног простора – локала од физичких лица и то:

- 1) закуп пословног простора у улици Страхињића Бана број бб у Нишу – ПЦ Амбасадор локал број 27 у приземљу (Сектор градског саобраћаја) исказан у износу од 307 хиљада динара на основу Уговора о закупу пословног простора број 62/11 од 01.07.2011. године; укупна површина закупљеног простора је 25,54 м²; месечна закупнина износи ЕУР 180,00 без ПДВ-а;
- 2) закуп пословног простора у улици Страхињића Бана број бб у Нишу – ПЦ Амбасадор локал број 25 у приземљу (Сектор градског саобраћаја) исказан у износу од 213 хиљада динара на основу Уговора о закупу пословног простора број 114/11 од 19.07.2011. године који је раскинут 01.11.2015. године; површина закупљеног простора је 28,18 м²; месечна закупнина износи ЕУР 150,00 без ПДВ-а и

²⁵ „Службени гласник РС“, број 93/2012

3) закуп пословног простора у улици Страхињића Бана број 3 у Нишу – ПЦ Амбасадор локал број 28 у приземљу улаз III (Сектор градског саобраћаја) исказан у износу од 121 хиљаде динара, на основу Уговора о закупу пословног простора број 2279/15 од 13.08.2015. године; површина закупљеног простора је 22,50 м²; месечна закупнина износи ЕУР 180,00 без ПДВ-а.

Наведени трошкови нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2015. годину, односно прекорачени су за 41 хиљаду динара. Планирани трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора према Програму пословања Предузећа за 2015. годину износе 600 хиљада динара.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

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

Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Накнаде трошкова запосленима	3.860
Давања пакетића деци запослених за Нову годину и Божић	294
Солидарна помоћ	230
Друга примања	223
Укупно	4.607

Накнаде трошкова запосленима исказане у износу од 3.860 хиљада обухватају накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини претплатне карте у јавном превозу у складу са чланом 75. Колективног уговора у износу од 3.545 хиљада динара и накнаду трошкова исхране, преноћишта и превоза на службеном путу у земљи и иностранству у складу са чланом 76.-80. Колективног уговора у износу од 315 хиљада динара.

Давања пакетића деци запослених за Нову годину и Божић исказана у износу од 294 хиљаде динара односе се на куповину новогодишњих пакетића деци запослених, старости до десет година, извршену на основу Одлуке Директора број 3523/15 од 28. децембра 2015. године, а у складу са чланом 72. Колективног уговора. Вредност поклона је у оквиру неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана (појединачно у вредности до 5.500,00 динара).

Солидарна помоћ исказана у износу од 230 хиљада динара односи се на исплату солидарне помоћи запосленима због смртног случаја у породици и због теже или дуже болести запосленог или члана његове уже породице, у складу са чланом 71. Колективног уговора и одлука директора.

Друга примања исказана у износу од 223 хиљаде динара односи се на накнаду трошкова погребних услуга члановима уже породице преминулог запосленог у износу од 75 хиљада динара на основу Одлуке Директора број 539/15 од 9. марта 2015. године и на остала лична примања у износу од 148 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије

Узимајући у обзир законску регулативу, као и расположиву документацију која прати обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у Предузећу утврдили смо следеће:

- 1) Предузеће није, у складу са чланом 117(с3). – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 29. јануара 2015. године) извршило усклађивање општег акта са Законом о раду;
- 2) Предузеће није, у складу са са чланом 111(с3). – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), али ни током 2015. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључио нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. и 118. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и новчани износ трошкова исхране у току рада);
- 3) Предузеће је, у периоду од датума престанка важења Правилника о раду (29. јануар 2015. године) до датума почетка непосредне примене Посебног колективног уговора (26. март 2015. године), вршило обрачун и исплату трошкова зарада, накнада зарада и остале личне расходе на које запослени има право у складу са општим актом и уговором о раду, на основу неважећег Правилника о раду као општег акта, и то:
 - (1) увећану зараду (рад на дан празника који је нерадни дан, рад ноћу и минули рад), што није у складу са чланом 108. Закона о раду,
 - (2) накнаду зараде (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства), што није у складу са чланом 114. Закона о раду,
 - (3) накнаду трошкова (за долазак и одлазак са рада, за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора), што није у складу са чланом 118. Закона о раду и
 - (4) друга примања (накнада трошкова погребних услуга), што није у складу са чланом 120. Закона о раду;
- 4) Одредбама Колективног уговора код послодавца, као општег акта, утврђена су већа права за запослене од права утврђених Законом о раду и то:
 - (1) право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду – минули рад, који је дефинисан у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, као и по основу обављања самосталне делатности и
 - (2) право на отпремнину приликом одласка у пензију, које је дефинисано у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику уколико је то повољније по запосленог.

Предузеће је у току 2016. године са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду, као и са свим осталим запосленима, закључило нове уговоре о раду у складу са одредбама Закона о раду и на тај начин извршило усклађивање уговора о раду са одредбама Закона о раду.

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.052.312	391.781
Трошкови транспортних услуга	2.857	1.548
Трошкови услуга одржавања	441	71
Трошкови закупнина	5.420	5.372
Трошкови рекламе и пропаганде	1.121	579
Трошкови осталих услуга	3.699	1.426
Укупно	1.065.850	400.777

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 1.052.312 хиљада динара односе се на услуге јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша извршене од стране следећих превозника и то:

- 1) Ниш-експрес а.д., Ниш у износу од 576.450 хиљада динара, за обављање превоза путника на пакету „линија број 1“, који му је додељен на основу Уговора о јавном-приватном партнерству у области пружања услуга градског и приградског превоза путника на територији града Ниша број ЈН 02/14-39 (1997) од 29.08.2014. године за период од 01.09.2014. до 31.08.2019. године;
- 2) Arriva litas д.о.о, Пожаревац у износу од 263.706 хиљада динара, за обављање превоза путника на пакету „линија број 2“, који му је додељен на основу Уговора о јавном-приватном партнерству у области пружања услуга градског и приградског превоза путника на територији града Ниша број ЈН 08/14-39 (33) од 29.01.2015. године за период од 01.02.2015. до 31.01.2020. године и
- 3) Ćurđić д.о.о., Београд у износу од 212.156 хиљада динара, за обављање превоза на пакету „линија број 3“, који му је додељен на основу Уговора о јавном-приватном партнерству у области пружања услуга градског и приградског превоза путника на територији града Ниша број ЈН 08/14-40 (1502/26) од 25.02.2015. године за период од 01.03.2015. до 29.02.2020. године.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 2.857 хиљада динара обухватају трошкове услуга поштанских пошиљака, услуге мобилне и фиксне телефоније, услуге интернета и остале транспортне услуге.

Директор Предузећа је дана 03.07.2015. донео Одлуку о набавци, употреби и коришћењу службених мобилних телефона и сим картица број 1870/15 којом се уређује употреба службених мобилних телефона и картица, право на њихово коришћење, задуживање и раздуживање истим, као и месечни лимит по групама запослених.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 441 хиљаде динара односе се на услуге одржавања аутобуса, вулканизерске услуге, услуге демонтаже и монтаже теретних гума, вентилатора за задње и предње измењиваче топлоте, пуњење клима уређаја и сличне услуге.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани у износу од 5.420 хиљада динара обухватају:

- 1) закуп пословног простора у улици Милојка Лешјанина број 8, Ниш (Управна зграда) исказан у износу од 2.687 хиљада динара на основу Уговора о подзакупу број 31/11 од 27.06.2011. године и Анекса I Уговора о подзакупу број 495/12 од 12.04.2012. године који су закључени са Теленор д.о.о., Београд, као и Уговора о уступању уговора број 523/4 од 02.04.2014. године којим Теленор д.о.о., Београд, уз сагласност Предузећа, уступио сва права и обавезе из Уговора о подзакупу новом закуподавцу Mobtel-РТТ д.о.о., Београд; укупна површина закупљеног простора је 288,91 м²; месечна закупнина износи ЕУР 2.022,37 (ЕУР 7,00 по м²) без ПДВ-а;
- 2) закуп пословног простора у улици 12. фебруара у Нишу (Приградска аутобуска станица) исказан у износу од 2.086 хиљада динара на основу Уговора о закупу објекта број ЈНПП 11/13-9 од 18.11.2013. године који је закључен са Ниш-експрес а.д., Ниш; закупљен простор се састоји од станичне зграда укупне површине 170 м² и перонске површине укупне површине 2.175 м²; месечна закупнина износи ЕУР 1.440,00 без ПДВ-а;
- 3) закуп оптичких кабала исказан у износу од 425 хиљада динара на основу уговора који су закључени са Телеком Србија а.д., Београд и
- 4) закуп аутобуса исказан у износу од 217 хиљада динара на основу Уговора о закупу број 499/15 од 05.03.2015. године и Уговора о закупу број 2721/15 од 02.10.2015. године који су закључени са Ćurđić д.о.о., Београд.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 1.121 хиљаде динара обухватају гостовање представника Предузећа у закупљеним терминима за емисије за медијско праћење активности Предузећа на РТВ Belle Amie, Ниш у износу од 479 хиљада динара, објављивање Божићних, Ускршњих и Новогодишњих честитки у Народним новинама, Ниш у износу од 163 хиљаде динара и остале услуге (књиговезачке и друге) у износу од 479 хиљада динара. Наведени трошкови нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2015. годину, односно прекорачени су за 21 хиљаду динара. Планирани трошкови рекламе и пропаганде према Програму пословања Предузећа за 2015. годину износе 1.100 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 3.699 хиљада динара обухватају трошкове одржавања GPS система у износу од 1.000 хиљада динара, трошкове легализације софтвера у износу од 779 хиљада динара, услуге продаје месечних и полумесечних карата за превоз путника у градском и приградском саобраћају на територији града Ниша од стране трећих лица (шест локација на територији града Ниша) у износу од 711 хиљада динара, трошкови комуналних услуга одржавања пословног простора узетог у закуп (префактурисани трошкови електричне енергије, грејања, воде, телефона, изношење смећа и слично) у износу од 451 хиљаде динара и остале трошкове (ископ канала за воду и струју и затрпавање, прикључивање мреже и пуштање воде у инсталацију, шестомесечни преглед возила, услуге контроле путника у јавном превозу и слично) у износу од 758 хиљада динара. Наведени трошкови нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2015. годину, односно

прекорачени су за 399 хиљада динара. Планирани трошкови осталих услуга према Програму пословања Предузећа за 2015. годину износе 3.300 хиљада динара.

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у износу од 6.429 хиљада динара у целости се односе се на амортизацију некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.1.).

6.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 2.381 хиљада динара односе се на признате трошкове резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију (Напомена 6.1.12.).

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	1.901	991
Трошкови репрезентације	288	646
Трошкови премија осигурања	434	256
Трошкови платног промета	865	706
Трошкови чланарина	526	273
Трошкови пореза	914	15
Остали нематеријални трошкови	5.417	1.477
Укупно	10.344	4.364

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.901 хиљаде динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови адвокатских услуга	415
Трошкови чишћења и одржавања пословних просторија	368
Трошкови ревизије финансијских извештаја	169
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	147
Трошкови здравствених услуга	44
Трошкови осталих непроизводних услуга	758
Укупно	1.901

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани у износу од 169 хиљада динара односе се на ревизију финансијских извештаја за 2014. годину извршену од стране Moore Stephens Ревизија и Рачуноводство д.о.о., Београд.

Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених у износу од 147 хиљада динара односе се на курсеве, семинаре, тренинге, симпозијуме, саветовања, радионице и слично, међу којима су најзначајнији трошкови обуке за полагање испита за службеника за јавне набавке коју је извршио Public aktiv д.о.о., Београд у износу од 40 хиљада динара.

Трошкови осталих непроизводних услуга исказани у износу од 758 хиљада динара обухватају трошкове за израду web portala, претплатне паркинг карте и PVC столарије, трошкове израде и уградње техничког система заштите и друге трошкове.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 288 хиљада динара односе се на трошкове репрезентације у угоститељским објектима у износу од 263 хиљаде динара, трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама у износу од 23 хиљаде динара и остале трошкове репрезентације у износу од 2 хиљаде динара.

Коришћење средстава репрезентације, начин контроле и извештавање о наведеним трошковима Предузеће је регулисало Правилником о коришћењу средстава за рекламу, пропаганду и информисање јавности и за репрезентацију број 1806/13, који је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 1806/13 од 29.10.2013. године и изменама Правилника о коришћењу средстава за рекламу, пропаганду и информисање јавности и за репрезентацију, које је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 2086/13 од 05.12.2013. године.

Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 434 хиљаде динара односе се на осигурање некретнина, постројења и опреме у износу од 412 хиљада динара и обавезно осигурање лица у износу од 22 хиљаде динара.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 865 хиљада динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) и девизне рачуне.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 526 хиљада динара обухватају чланарине Регионалној привредној комори Ниш у износу од 321 хиљаде динара и чланарине Привредној комори Србије у износу од 205 хиљада динара.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у износу од 913 хиљада динара обухватају порез на имовину у износу од 825 хиљада динара, накнаде за локалну комуналну таксу у износу од 70 хиљада динара и таксе, порезе и накнаде за регистрацију возила у износу од 18 хиљада динара

Остали нематеријални трошкови

Структура осталих нематеријалних трошкова приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови умањења зараде	3.870
Трошкови такси (административне, судске, регистрационе, конзуларне, локалне таксе и друго)	646
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	202
Трошкови услуга обезбеђења	170
Трошкови судских спорова (Напомена 6.1.16.6.)	160
Трошкови одржавања рачуноводственог програма	63
Остали нематеријални трошкови	306
Укупно	5.417

Трошкови умањења зараде исказани у износу од 3.870 хиљада динара односе се на умањење нето зараде од 10% у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 306 хиљада динара највећим делом односе се на финансирање зарада једне особе са инвалидитетом у периоду од 1. јануара до 31. маја 2015. године у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

6.2.3. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од камата (од трећих лица)	4.285	1.620
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	1	-
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	2	1
Укупно	4.288	1.621

Приходи од камата исказани у износу од 4.285 хиљада динара обухватају пасивну (a vista) камату обрачунату на слободна новчана средства која се налазе на текућим (пословним) рачунима код банака у износу од 2.958 хиљада динара и законску затезну камату обрачунату у извршним поступцима принудног намирења потраживања по основу комуналних услуга покренутим преко извршитеља у износу од 1.327 хиљада динара.

6.2.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Расходи камате (према трећим лицима)	96	134
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	3	2
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	1	45
Укупно	100	181

Расходи камата исказани су у износу од 96 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Кamate за неблаговремено плаћене јавне приходе	65
Расходи камата по основу финансијског лизинга (Напомена 6.1.13.)	25
Затезне камате	6
Укупно	96

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 12.154 хиљада динара (у 2014. години у износу од 8.123 хиљаде динара) односе се на обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана, односно на нове исправке вредности потраживања извршене у 2015. години у складу са усвојеном рачуноводственом политиком Предузећа. Наведени расходи обухватају исправку вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 10.133 хиљаде динара, при чему износ од 8.874 хиљаде динара се односи на потраживања од физичких лица, а износ од 1.259 хиљада динара се односи на потраживања од правних лица (Напомена 6.1.4.2) и исправку вредности осталих потраживања у износу од 2.021 (Напомена 6.1.6.3).

6.2.6. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Остали непоменути приходи	33	22
Укупно	33	22

Остали непоменути приходи исказани у износу од 33 хиљаде динара највећим делом односе се на накнаде штета настале на опреми (возилима) Предузећа које су наплаћене од стране осигуравајућих кућа на основу одштетног захтева.

6.2.7. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.1.)	6	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	328	-
Остали непоменути расходи	444	250
Укупно	778	250

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 328 хиљада динара односе се на отпис потраживања по основу опомена за плаћање доплатних карата, издатих у периоду од оснивања Предузећа до 23. октобра 2015. године, физичким лицима за која Предузеће поседује податке да су у међувремену преминула у износу од 175 хиљада динара и физичким лицима против којих су у

наведеном периоду, преко извршитеља, покренути па због немогућности наплате обустављени извршни поступци принудног намирења потраживања у износу од 153 хиљаде динара. Директан отпис наведених појединачних потраживања извршен је у складу са Извештајем комисије за попис имовине, обавеза, готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2015. године и Одлуком Надзорног одбора о усвајању истог.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 444 хиљаде динара највећим делом, у износу од 328 хиљада динара, односе се на покренуте па због немогућности наплате обустављене извршне поступке принудног намирења потраживања за које је Предузеће, на основу испостављених закључака и фактура, платило извршитељима предујам на име награде и накнаде трошкова за њихов рад. Остали непоменути расходи нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2015. годину, односно прекорачени су за 324 хиљаде динара. Планирани трошкови осталих услуга према Програму пословања Предузећа за 2015. годину износе 120 хиљада динара.

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

Нето губитак пословања који се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година исказани у 2015. години у износу од 2.603 хиљаде динара обухватају расходе по основу исправки грешака из ранијих година исказане у износу од 3.607 хиљада динара и приходе по основу исправки грешака из ранијих година исказане у износу од 1.004 хиљаде динара.

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година исказани у износу од 3.607 хиљада динара обухватају накнаду трошкова поступака заштите права понуђача (превозника) по решењима Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-2308/2014 и број 4-00-2218/2014 од 18. новембра 2014. године у износу од 2.560 хиљада (Ћурдић д.о.о, Београд у износу од 1.408 хиљада динара и Arriva litas д.о.о, Пожаревац у износу 1.152 хиљаде динара), трошкове по основу докњижења километраже по коначним обрачунима за 2014. годину за превозника Arriva litas д.о.о, Пожаревац у износу од 1.004 хиљаде динара и остале трошкове из ранијих година у износу од 43 хиљаде динара. Накнада трошкова поступака заштите права понуђача у целости је планирана Програмом пословања Предузећа за 2015. годину у оквиру осталих нематеријалних трошкова, док остали наведени трошкови нису планирани Програмом пословања Предузећа за 2015. годину.

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година исказани у износу од 1.004 хиљаде динара у целости се односе на приходе од услуга превоза које се исплаћују из буџета града Ниша у складу са чланом 8. став 1. Уговора о обављању комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији града Ниша закљученог између Предузећа и града Ниша. Наиме, Предузеће је у 2015. години извршило корекцију појединих кумулативних обрачуна на основу којих је вршило фактурисање наведених услуга у 2014. години и по том основу накнадно фактурисало граду Нишу, путем књижних задужења, разлику у обрачунатим износима услуге превоза за септембар, октобар и децембар 2014. године.

6.2.9. Финансијски резултат

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добитак пре опорезивања (Напомена 6.2.)	29.074	442
Порески расход периода	(4.852)	(299)
Одложени порески приходи периода (Напомена 6.1.2.)	428	201
Нето добитак	24.650	344

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.4. Извештај о променама на капиталу

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

6.5. Извештај о токовима готовине

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

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да су исте састављене у складу са прописима који их уређују.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру Сектора за правне, економске и опште послове – Служба за комерцијалне, правне и опште послове, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Одлуком број 420/14 од 13.03.2014. године усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке. Дана 12.10.2015. године Предузеће је Одлуком број 2808/15 усвојило нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке који је сагласно члану 22. став 5 објављен на интернет страници Предузећа.

На основу члана 21. Закона о јавним набавкама, Предузеће је донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама број 2949/14 од 31.12.2014. године, а измене наведеног плана извршене су дана 03.11.2015. године.

Увидом у садржину Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова утврђено је да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „стручни сарадник за послове јавних набавки“ у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки, у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама, као и да је образована посебна служба за контролу јавних набавки. Новим Законом о јавним набавкама у члану 22. брисан је став 5 који предвиђа обавезу да наручилац чија укупна вредност јавних набавки на годишњем нивоу прелази милијарду динара образује посебну службу за контролу јавних набавки, тако да је у том смислу Предузеће новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број од 11.12.2015. године, на који је Градско веће града Ниша дало сагласност Решењем број 1989-29/2015-03 од 22.12.2015. године, укинуло наведену службу. Лице запослено на радном месту „стручни сарадник за послове јавних набавки“ поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке од 25.12.2012. године, али у опису послова у горе наведеним правилницима као посебан услов није било предвиђено поседовање тог сертификата. Предузеће је дана 10.03.2016. године донело најновији Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова којим је као посебан услов одређен положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

План јавних набавки Предузећа за 2015. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2801/14 од 29.12.2014. године. Увидом у садржину поменутог Плана јавних набавки за 2015. годину утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки укупне вредности у износу од 80.559 хиљада динара, од којих се на добра односи 61.627 хиљада динара и на услуге 18.932 хиљаде динара. Такође, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује укупне вредности од 5.959 хиљада динара, од којих се на добра односи 2.012 хиљада динара и на услуге 3.947 хиљада динара.

У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, а на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 1737/15 од 16.06.2015. године, измењен је План јавних набавки, којим је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки укупне вредности у износу од 72.449 хиљада динара, од којих се на добра односи 63.757 хиљада динара и на услуге 8.692 хиљаде динара. Истим је планирано спровођење набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује укупне вредности од 7.320

хиљада динара, од којих се на добра односи 2.442 хиљаде динара и на услуге 4.878 хиљада динара.

Предузеће је током 2015. године покренуло и спровело:

- 1) три отворена поступка јавних набавки, укупне процењене вредности од 49.183 хиљаде динара (једна партија отвореног поступка је покренута и обустављена),
- 2) један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, процењене вредности у износу од 1.700 хиљада динара и
- 3) 13 поступака јавних набавки мале вредности (један поступак јавне набавке мале вредности је покренут и у целости обустављен), укупне процењене вредности у износу од 20.565 хиљада динара.

7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки покренутих и спроведених у отвореном поступку које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Ред бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	01/15	Горива и мазива				
		Партија 1 – гориво за аутобусе	40.883	НИС а.д., Нови Сад	26.03.2015.	36.669
		Партија 2 – гориво за службена возила	1.600	НИС а.д., Нови Сад	26.03.2015.	1.207
		Партија 3 – уља, мазива и антифриз	1.000	Triton oil д.о.о., Београд	17.03.2015.	649
2.	08/15	Набавка аутобуса	3.600	Ћurdić д.о.о., Београд	12.05.2015.	3.152
3.	14/15	Резервни делови за аутобус	2.100	Touring Europa, д.о.о., Ниш	03.09.2015.	1.999
Укупно			49.183			43.676

7.2. Набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда

Преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, ЈН број 05/15, покренут је и спроведен за набавку горива, процењене вредности од 1.700 хиљада динара, а уговор је закључен дана 10.03.2015. године са понуђачем Еко Serbia а.д., Београд, укупне уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 1.572 хиљаде динара.

У поступку јавне набавке број 05/15 – Гориво, Одлуку о додели уговора Предузеће је донело дана 24.02.2015. године, а на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објавило је дана 09.03.2015. године, што није у року од два дана од дана њеног доношења, како је прописано чланом 36. став 11. Закона о јавним набавкама.

7.3. Јавне набавке мале вредности

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

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	
1.	02/15	Резервни делови					
		Партија 1 – резервни делови за аутобусе	2.700	Touring Европа д.о.о., Ниш	03.02.2015.	1.733	
		Партија 2 – резервни делови за службена возила	250	Autotimpuls д.о.о., Ниш	02.02.2015.	122	
2.	03/15	Ауто гуме	1.983	Master group д.о.о., Београд	10.02.2015.	920	
3.	04/15	Услуге поправке аутобуса	992	Touring Европа д.о.о., Ниш	04.03.2015.	850	
4.	06/15	Канцеларијски материјал и фолије за легитимације					
		Партија 1 – канцеларијски материјал	330	Bigz office group, д.о.о., Београд	01.04.2015.	282	
		Партија 2 – фолије за легитимације	170	Broker д.о.о., Ниш	31.03.2015.	144	
5.	07/15	Електронски дисплеји	1.600	VISN, д.о.о., Ниш	17.03.2015.	1.185	
6.	09/15	Услуге мобилне телефоније и преноса података					
		Партија 1 – услуге мобилне телефоније	2.130	Телеком Србија а.д., Београд	25.05.2015.	2.130	
		Партија 2 – услуге фиксне телефоније и интернета	240			240	
Партија 3 – закуп оптичког кабла	530	530					
7.	10/15	Услуге осигурања основних средстава, путника и запослених					
		Партија 1 – осигурање основних средстава и запослених	400	Sava osiguranje а.д.о., Београд	03.06.2015.	40	
		Партија 2 – осигурање моторних	1.600	Компанија Дунав осигурање	04.06.2015.	743	

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		возила и осигурање путника у јавном превозу		а.д.о., Београд		
8.	11/15	Услуге продаје карата од стране трећих лица				
		Партија 1 – Локација 1	200	Секин д.о.о., Ниш	21.07.2015.	157
		Партија 2 – Локација 2	150	Мењачница Фунта, Ниш	21.07.2015.	118
		Партија 3 – Локација 3	320	Трговинска радњаТауfun, Ниш	21.07.2015.	280
		Партија 4 – Локација 4	200	Мењачница Диња-М, Ниш	21.07.2015.	192
		Партија 5 – Локација 5	180	Радња Дејко, Ниш	21.07.2015.	125
		Партија 6 – Локација 6	150	ЈКП Обједињена наплата, Ниш	21.07.2015.	45
9.	13/15	Штампани материјал	2.950	Графика Галеб д.о.о., Ниш	06.08.2015.	2.947
10.	15/15	Услуге одржавања ГПС система	600	Sky soft д.о.о., Ниш	18.09.2015.	600
11.	16/15	Канцеларијски материјал Партија 2 – фолије за легитимације	90	Broker д.о.о., Ниш	13.10.2015.	89
12.	17/15	НФЦ уређаји (читачи паметних картица)	1.800	Digital logic д.о.о., Пожаревац	11.12.2015.	1.779
13.	18/15	Легализација софтвера	1.000	Informatika а.д., Београд	24.12.2015.	779
Укупно			20.565			16.312

У поступку јавне набавке ЈН 09/15 - Услуге мобилне телефоније и преноса података Партија 3 - закуп оптичког кабла, Предузеће је објавило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, дана 28.05.2015. године, али је у делу уговорене вредности без ПДВ-а уместо износа од 530 хиљада динара објавило износ од 361 хиљаде динара. На основу писменог образложења датог од стране службеника за јавне набавке у питању је ненамерно учињена техничка грешка, која није проузроковала последице по исправност спровођења поступка јавне набавке према Закону о јавним набавкама.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће нема потенцијалне обавезе.

На дан 31. децембар 2015. године против Предузећа се не води ни један судски спор, осим једног радног спора који је окончан у јануару 2016. године.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША“, НИШ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	7
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	8
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	9

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		32.558	2.619	4.141
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.1.	32.558	2.619	4.141
Постројења и опрема		32.558	2.619	4.141
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.2.	840	412	211
ОБРТНА ИМОВИНА		173.714	353.408	444.256
ЗАЛИХЕ	6.1.3.	109	1.718	189
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		20	1.507	43
Плаћени аванси за залихе и услуге		89	211	146
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.4.	99.586	58.042	15.292
Купци у земљи – остала повезана правна лица		92.786	48.181	9.002
Купци у земљи		6.800	9.861	6.290
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.5.	3.568	148.362	420.853
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	24.436	65.104	5.617
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		5.000	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.7.	5.000	-	-
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8.	36.181	72.607	2.239
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.9.	4.199	-	-
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.10.	635	7.575	66
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		207.112	356.439	448.608
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.19.	193.100	278.120	278.536

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ		39.339	14.861	14.517
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.11.1.	223	51	51
Државни капитал		223	51	51
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.11.2.	39.116	14.810	14.466
Нераспоређени добитак ранијих година		14.466	14.466	13.246
Нераспоређени добитак текуће године		24.650	344	1.220
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		3.906	1.834	1.903
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.12	3.906	1.526	1.120
Резервисања на накнаде и друге бенефиције запослених		3.906	1.526	1.120
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		-	308	783
Обавезе по основу финансијског лизинга		-	308	783
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		163.867	339.744	432.188
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	310	510	463
Остале краткорочне финансијске обавезе		310	510	463
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.14.	704	1.439	701
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.15.	139.285	178.235	3.711
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	6.1.15.1.	122	9.706	20
Добављачи у земљи	6.1.15.2.	139.163	168.529	3.691
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.16.	19.234	156.514	426.216
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.17.	14	2.960	1.064
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.18.	4.320	86	33
УКУПНА ПАСИВА		207.112	356.439	448.608
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.19.	193.100	278.120	278.536

2. БИЛАНС УСПЕХА

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	1.301.605	492.316
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	1.270.559	492.305
Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		275.172	141.193
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		995.387	351.112
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2.	31.022	-
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		24	11
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.261.217	484.985
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	12.103	5.472
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	42.433	1.489
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	121.677	70.955
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	1.065.850	400.777
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	6.429	1.522
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.6.	2.381	406
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	10.344	4.364
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		40.388	7.331
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	4.288	1.621
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		-	1
Остали финансијски приходи		-	1
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		4.285	1.620
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦА)		3	-
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	100	181
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		96	134
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦА)		4	47
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		4.188	1.440
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	12.154	8.123
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6.	33	22
ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.7.	778	250
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		31.677	420

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		-	22
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.8.	2.603	-
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.	29.074	442
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		4.852	299
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		428	201
НЕТО ДОБИТАК	6.2.9.	24.650	344

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
НЕТО ДОБИТАК	24.650	344
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	24.650	344

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	1.307.134	1.005.401
- Продаја и примљени аванси	1.301.089	1.001.967
- Примљене камате из пословних активности	4.288	2.274
- Остали приливи из редовног пословања	1.757	1.160
II. Одливи готовине из пословних активности	1.338.052	934.560
- Исплате добављачима и дати аванси	1.190.563	839.798
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	128.255	70.983
- Плаћене камате	1.065	1.089
- Порез на добитак	371	186
- Одливи по основу осталих јавних прихода	17.798	22.504
III. Нето прилив готовине из пословних активности	-	70.841
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	30.918	-
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	5.000	-
- Остали финансијски пласмани (нето одливи)	5.000	-
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	5.000	-
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
II. Одливи готовине из активности финансирања	508	473
- Финансијски лизинг	508	473
III. Нето одлив готовине из активности финансирања	508	473
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.308.134	1.005.401
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.344.560	935.033
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	-	70.368
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	36.426	-
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	72.607	2.239
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	36.181	72.607

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

ОПИС	Компоненте капитала		Укупни капитал
	Основни капитал	Нераспоређени добитак	
Почетно стање на дан 01.01.2014.	51	14.466	14.517
Промене у претходној години	-	344	344
Стање на крају претходне године 31.12.2014. години	51	14.810	14.861
Промене у текућој години – дуговни промет	-	(344)	24.478
Промене у текућој години – потражни промет	172	24.650	
Стање на крају текуће године 31.12.2015.	223	39.116	39.339