



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА
УРЕЂИВАЊЕ ГРАЂЕВИНСКОГ ЗЕМЉИШТА „НОВИ ПАЗАР“,
НОВИ ПАЗАР ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-89/2023-04/24
Београд, 18. септембар 2023. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови пазар“, Нови Пазар за 2022. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови пазар“, Нови Пазар за 2022. годину.....	6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УРЕЂИВАЊЕ ГРАЂЕВИНСКОГ ЗЕМЉИШТА „НОВИ ПАЗАР“, НОВИ ПАЗАР ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УРЕЂИВАЊЕ ГРАЂЕВИНСКОГ ЗЕМЉИШТА „НОВИ ПАЗАР“, НОВИ ПАЗАР



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар за 2022. годину.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар (у даљем тексту: Предузеће) за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће је у текућој години евидентирало приходе од продаје производа и услуга најмање у износу од 37.517 хиљада динара који се односе на услуге извршене у 2021. години што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате као и параграфом 21 МРС 18 - Приходи. На тај начин више су исказани приходи од продаје производа и услуга а мање нераспоређени добитак ранијих година у наведеном износу,

2) Предузеће је примљена средства у 2022. години од Министарства трговине, туризма и телекомуникације у износу од 22.505 хиљада динара и Града Новог Пазара у износу од 12.173 хиљаде динара, односно укупно 34.678 хиљада динара, евидентирало на рачуну прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина иако није имало повезане трошкове које треба покрити из ових давања. Наведено није у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи којим је прописано да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. Због тога, више су исказани приходи од премија субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 34.678 хиљада динара, а мање одложени приходи и примљене донације у истом износу.

3) Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда на дан 31. децембар 2022. године и ранијих година у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених и у складу са одредбама члана 33 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,

2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.2. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,

3) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.2. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да укупни приходи од продаје производа и услуга у 2022. години износе 217.224 хиљада динара од чега се приходи од продаје производа и услуга у износу од 149.211 хиљада динара односе на град Нови Пазар (69%),

4) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.9. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је остали основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године у износу од 35.988 хиљада динара и да исти није усаглашен са износом основног капитала у Статуту и Оснивачком акту Предузећа где је основни новчани капитал прописан у износу од 46.583 динара, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре исказаном у истом износу, што није у складу чланом 10 Закона о јавним предузећима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Финансијски извештаји за 2022. годину Јавног предузећа за Уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“ Нови Пазар били су предмет екстерне ревизије коју је извршио привредни субјект „Finrevizija“ doo, Београд и који је изразио мишљење са резервом о тим извештајима на дан 31. децембар 2022. године.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског

1 „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

2 „Службени гласник РС“, број 9/09



извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.



- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. септембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови пазар“, Нови Пазар за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар (у даљем тексту: Предузеће) за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања за 2022 годину и јавних набавки за 2021 и 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар, из области потраживања за 2022. годину и јавних набавки за 2021 и 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће је у 2021 и 2022 години набављало поред уговорених добара (Euro premijum BMB (EN 228) и Euro dizel–(EN 590) још једну врсту горива (XENERGY DIESEL), која није у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Вредности набавке ове врсте горива у 2021 и 2022 години извршена је најмање у износу од 7.019 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док је у ставу 2 истог члана прописано да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом,

2) Предузеће је у 2022. години извршило набавку добара раоник за снег и посипач соли у укупном износу од 1.652 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, позивајући се на изузеће прописано у члану 27 став 1 Закона о јавним набавкама иако наведена добра представљају техничко – технолошку и функционалну целину. С обзиром да се процењена вредност не може вршити на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки, наведено није у складу са чланом 11-27 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

3) Предузеће није објавило на својој интернет страници:

○ План јавних набавки за 2021. и 2022. годину и све њихове измене, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама,

○ Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 3194/2 од 25. августа 2020. године што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

4) У поступцима јавних набавки број: 4/21, 5/21, 7/21, 9/21, 11/21, 19/21, 20/21, 22/21, 3/22, 07/22, 08/22, 10/22, 14/22, 15/22, 17/22, 18/22, 22/22, 24/22, 26/22, 27/22, 29/22, 33/22 а чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара Предузеће није објављивало огласе о јавној набавци (јавни позив) на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

5) У поступцима јавних набавки: 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица и 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, Предузеће је у документацији о набавци у делу упутство понуђачима како да сачине понуду, захтевало од понуђача да достави средства обезбеђења за озбиљност понуде на износ од 10% од нето вредности уговора, што није у складу са чланом 94 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да средство обезбеђења за озбиљност



понуде не може да буде веће од 3% вредности понуде без пореза на додату вредност у складу са овим законом.

б) Предузеће је у 2021 и 2022. години, у поступцима јавних набавки радова 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 Грађевинско занатски радови-ангажовање трећих лица и 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица чија је уговорена вредност 18.515 хиљада динара, као критеријум за избор привредног субјекта, у делу финансијског и економског капацитета, захтевало да је потенцијални понуђач у претходне три године од дана објаве позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре, који се односе на извођење радова који су и предмет уговора у укупној вредности која је већа од двоструке процењене вредности предметних јавних набавки. С обзиром да Предузеће није у документацији о јавној набавци образложило посебне ризике који су повезани са предметом јавних набавки, а у циљу одређивања финансијског и економског капацитета, наведено није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у ставкама финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

18. септембар 2023. године

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	14
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Захтев за доставу одазивног извештаја	19



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Предузеће на дан 31. децембар 2022. године није обрачунало нити евидентирало у својим пословним књигама, обавезе по основу укалкулисане накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора за период октобар - децембар 2022. године у корист рачуна обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 148 хиљада динара (за нето накнаду), обавезе за порез и доприносе по основу накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора у износу од 80 хиљада динара у корист рачуна остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине и трошкове накнаде председнику и члановима Надзорног одбора на терет рачуна трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 228 хиљада динара. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове накнада члановима органа управљања и обавезе по овом основу у износу од 228 хиљада динара, а више пословни резултат у истом износу. (Напомена број 3.2.1.14.),

2) Предузеће на дан 31. децембар 2022. године није обрачунало нити евидентирало у својим пословним књигама, обавезе по основу укалкулисане накнаде трошкова превоза запослених на радно место и са радног места за новембар и децембар 2022. године у корист рачуна обавезе према запосленима у укупном износу од 476 хиљада динара (нето), обавезе за порез по основу обрачунате опорезиве накнаде за превоз у износу од 53 хиљаде динара у корист рачуна остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине и накнаду трошкова превоза на радно место и са радног места у корист рачуна остали лични расходи и накнаде у износу од 529 хиљада динара. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе и обавезе по овом основу у износу од 529 хиљада динара, а више пословни резултат у истом износу. (Напомена број 3.2.1.14.),

ПРИОРИТЕТ 2⁴

3) Увидом у пописне листе и Извештај о попису утврдили смо да:

- Предузеће општим актом није регулисало број сталних или повремених пописних комисија за попис имовине и обавеза и није одредило дан на који се врши попис као и период у коме ће комисије вршити попис, затим време за попис и рокове за достављање извештаја о извршеном попису надлежном органу Предузећа, што није у складу са одредбама члана 4 став 1 Правилника о попису;
- Комисије за попис имовине и обавеза пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 Правилника о попису;
- Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису имовине, потраживања, обавеза и залиха репроматеријала са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 308/2 дана 8. фебруара 2023. године, а не у року предвиђеном одредбама члана 13 став 2 Правилника о попису, што није у складу са одредбама члана 14 став 2 Правилника о попису (Напомена број 3.2.1.1.),

4) Предузеће је на рачуну 101 материјал евидентирало алат и прибор у износу од 1.993 хиљаде динара и хтз опрему у износу од 35 хиљада динара уместо на рачуну 103 алат и ситан инвентар у укупном износу од 2.028 хиљада динара, а на рачуну 102 резервни делови со

³ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



за насыпање путева у износу од 268 хиљада динара и уља и мазива у износу од 131 хиљаду динара уместо на рачуну 101 материјал у укупном износу од 399 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 5 и 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало алата и ситног инвентара за износ од 2.028 хиљада динара, а више исказало материјал за износ од 1.629 хиљада динара и резервни делови за износ од 399 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.4.),

5) Предузеће није, у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, на основу актуарског обрачуна, вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда на дан 31. децембар 2022. године и ранијих година, и није вршило испитивање и корекцију резервисања на дан сваког биланса стања, у складу са одредбама члана 33 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину. (Напомена број 3.2.1.10.),

6) На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће пре састављања финансијских извештаја није усагласило обавезе по основу финансијског лизинга према „S-leasing“ ДОО, Београд у износу од 681 хиљаду динара, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.11.),

7) Предузеће је у пословним књигама исказало на рачуну дугорочних обавеза по основу лизинга обавезе по основу лизинга које доспевају у року који је краћи од 12 месеци, у укупном износу од 1.727 хиљада динара, уместо на рачуну део дугорочних обавеза који доспева до једне године, што није у складу са параграфом 60 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказане дугорочне обавезе, а мање краткорочне финансијске обавезе у наведеном износу (Напомена број 3.2.1.11.),

8) На основу ревизије узорковане документације, утврдили смо да је Предузеће евидентирало приходе од продаје производа и услуга најмање у износу од 37.517 хиљада динара који се односе на извршене услуге у периоду из 2021. године што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате као и параграфом 21 МРС 18 - Приходи. На тај начин више су исказани приходи од продаје производа и услуга а мање нераспоређени добитак ранијих година у наведеном износу (Напомена број 3.2.2.1.),

9) Предузеће је у пословним књигама исказало приходе по основу давања у закуп покретних и непокретних ствари у износу од 3.431 хиљаду динара на рачуну приходи од продаје производа и услуга уместо на рачуну приходи од закупа, што није у складу са чланом 50 и 54 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказани приходи од продаје производа и услуга а мање приходи од закупа у наведеном износу (Напомена број 3.2.2.1.),

10) Предузеће није донело посебан програм за примљена средства из буџета Града Новог Пазара у износу 12.173 хиљаде динара за израду пројектно техничке документације и извођење радова на постављању пешачких стубова што није у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима (Напомена број 3.2.2.1.),

11) Предузеће је примљена средства у 2022. години од Министарства трговине, туризма и телекомуникације у износу од 22.505 хиљада динара и Града Новог Пазара у износу



од 12.173 хиљаде динара, односно укупно 34.678 хиљада динара, евидентирало на рачуну прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина иако није имало повезане трошкове које треба покрити из ових давања. Наведено није у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи којим је прописано да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. Због тога, више су исказани приходи од премија субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 34.678 хиљада динара, а мање одложени приходи и примљене донације у истом износу (Напомена број 3.2.2.1.),

12) Предузеће је на рачуну осталог материјала (режијског) евидентирало: трошкове хтз опреме у износу од 969 хиљада динара уместо на рачуну трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара, трошкове уља и мазива у износу од 636 хиљада динара, уместо на рачуну трошкови горива и енергије и трошкове промотивног материјала у износу од 211 хиљада динара, уместо на рачуну трошкови рекламе и пропаганде, што није у складу са чланом 40 став 7 и 5 и чланом 42 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара за износ од 969 хиљада динара, трошкове горива и енергије за износ од 636 хиљада динара и трошкове рекламе и пропаганде за износ од 211 хиљада динара, а више исказало трошкове осталог материјала (режијског) за укупан износ од 1.816 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.1.),

13) Предузеће је на рачуну трошкови резервних делова евидентирало утрошене ауто гуме у износу од 2.853 хиљаде динара уместо на рачуну трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара и трошкове сервисирања и баждарења тахографа за возила и баждарења и овере колске ваге у износу од 323 хиљаде динара уместо на рачуну трошкови услуга одржавања, што није у складу са чланом 40 став 7 и чланом 42 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара за износ од 2.853 хиљаде динара и трошкове услуга одржавања за износ од 323 хиљаде динара, а више исказало трошкове резервних делова за укупан износ од 3.176 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.2.),

14) Предузеће је набавку хардвера и софтвера са видео надзором у износу од 702 хиљаде динара евидентирало на рачуну Трошкови транспортних услуга, уместо на рачуну Постројења и опрема, што није у складу МРС – 16 Некретнине, постројења и опрема, параграф 7 и са чланом 6 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. На тај начин више су исказани трошкови производних услуга у износу од 702 хиљада динара, а мање постројења и опрема у истом износу (Напомена број 3.2.2.2.4.),

ПРИОРИТЕТ 3⁵

15) Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за

⁵ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1.),

16) Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2.),

17) У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, грађевински објекат Портирница на улазу у Царину, исказује и у оквиру ванбиласне евиденције у износу 1.030 хиљада динара на основу Одлуке Скупштине града Новог Пазара број 361-2/23 од 20. марта 2023. године (Напомена број 3.2.1.2.),

18) Остали основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказан је у износу од 35.988 хиљада динара и исти није усаглашен са износом основног капитала у Статуту и Оснивачком акту Предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу чланом 10 Закона о јавним предузећима (Напомена број 3.2.1.9.)

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду обавезе по основу укалкулисане накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора и трошкове накнада члановима органа управљања Предузећа евидентира у својим пословним књигама на дан израде биланса у складу са одредбама 35, 37 и 41 Правилника о контном оквиру (Напомена број 3.2.1.14 - Препорука број 10),

2) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду обавезе према запосленима, остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине и остале личне расходе и накнаде евидентира у својим пословним књигама на дан израде биланса у складу са одредбама 35, 37 и 41 Правилника о контном оквиру (Напомена број 3.2.1.14 – Препорука број 11),

ПРИОРИТЕТ 2

3) Препоручује се Предузећу да усвоји интерни акт, изврши и усвоји годишњи попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 4, 8, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 3.2.1.1. – Препорука број 3),

4) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара евидентира у складу са чланом 10 став 5 и 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.4. – Препорука број 5),

5) Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са МРС 19 - Примања запослених и Правилником о рачуноводственим политикама, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 3.2.1.10. – Препорука број 7),



6) Препоручује се Предузећу да усагласи обавезе по основу финансијског лизинга и да у складу са утврђеним стањем изврши одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомена број 3.2.1.11. - Препорука број 8),

7) Препоручује се Предузећу да део дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга који доспева у року од годину дана од дана билансирања, евидентира у складу са параграфом 60 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 31 Правилника о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.11.– Препорука број 9),

8) Препоручује се Предузећу да пословне приходе евидентира у периоду на који се односе, у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству и параграфом 21 МРС 18 – Приходи (Напомена број 3.2.2.1.– Препорука број 12),

9) Препоручује се Предузећу да приходе од давања у закуп евидентира у оквиру рачуна Приходи од закупа покретних и непокретних ствари, у складу са чланом 54 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.2.1. – Препорука број 13),

10) Препоручује се Предузећу да донесе посебан програм за средства добијена из буџета локалне самоуправе у виду субвенције у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима (Напомена број 3.2.2.1. – Препорука број 14),

11) Препоручујемо Предузећу да признавање прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у пословним књигама и финансијским извештајима врши у складу захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи (Напомена број 3.2.2.1. – Препорука број 15).

12) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара, трошкове горива и енергије и трошкове рекламе и пропаганде евидентира у складу са чланом 40 став 7 и 5 и чланом 42 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.2.1.– Препорука број 16),

13) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара, трошкове горива и енергије и трошкове рекламе и пропаганде евидентира у складу са чланом 40 став 7 и чланом 42 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.2.2. – Препорука број 17),

14) Препоручује се Предузећу да набавку хардвера и софтвера са видео надзором у износу од 702 хиљаде динара евидентира у оквиру рачуна Постројења и опрема, у складу МРС 16 -Некретнине, постројења и опрема параграф 7 и са чланом 6 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 3.2.2.2.4. – Препорука број 18)



ПРИОРИТЕТ 3

15) Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања. (Напомена број 3.1.1. – Препорука број 1),

16) Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2. – Препорука број 2),

17) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања права над објектом Портирница на улазу у Царину и ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1.2. - Препорука број 4),

18) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом Предузећа који је уписан код Агенције за привредне регистре (Напомена број 3.2.1.9. – Препорука број 6).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 3194/2 од 25. августа 2020. године, Предузеће није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3),

ПРИОРИТЕТ 2

2) План јавних набавки за 2021. и 2022. годину и све њихове измене Предузеће није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3),

3) Предузеће је у 2021 и 2022 години набављало поред уговорених добара (Euro premijum BMB (EN 228) и Euro dizel–(EN 590) још једну врсту горива (XENERGY DIESEL), која није у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Вредности набавке ове врсте горива у 2021 и 2022 години извршена је најмање у износу од 7.019 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док је у ставу 2 истог члана прописано да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (Напомена број 3.3),

4) У поступцима јавних набавки: 4/21 Камени материјал, 5/21 Нафтни деривати, 7/21 Геодетске услуге, 9/21 Електроматеријал за јавну расвету, 11/21 Текуће одржавање градских саобраћајница, 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 3/22 Нафтни деривати, 07/22



Текуће одржавање градских саобраћајница, 08/22 Бетонски стубови, 10/22 Радови на текућем одржавању потпорних зидова, 14/22 Радови на текућем одржавању мостова, 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, 17/22 Геодетске услуге, 18/22 Камени материјал, 21/22 Електроматеријал за јавну расвету, 22/22 Светиљке за јавну расвету, 24/22 Специјално возило - UNIMOG, 26/22 Набавка и уградња потапајућих стубова, 27/22 Уређење и заштита туристичко – спортског рекреативног комплекса „Витковиће“ на језеру Газиводе, 29/22 Санација јавних површина по сагласностима за прикључење на комуналну инфраструктуру, Предузеће није у документацији о набавци, у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, одредило и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3),

5) У поступцима јавних набавки: 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица и 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, Предузеће је у документацији о набавци у делу упутство понуђачима како да сачине понуду, захтевало од понуђача да достави средства обезбеђења за озбиљност понуде на износ од 10% од нето вредности уговора, што није у складу са чланом 94 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да средство обезбеђења за озбиљност понуде не може да буде већа од 3% вредности понуде без пореза на додату вредност у складу са овим законом (Напомена број 3.3),

6) Предузеће је у 2021 и 2022. години, у поступцима јавних набавки радова 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 Грађевинско занатски радови-ангажовање трећих лица и 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица чија је уговорена вредност 18.515 хиљада динара, као критеријум за избор привредног субјекта, у делу финансијског и економског капацитета, захтевало да је потенцијални понуђач у претходне три године од дана објаве позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре, који се односе на извођење радова који су и предмет уговора у укупној вредности која је већа од двоструке процењене вредности предметних јавних набавки. С обзиром да Предузеће није у документацији о јавној набавци образложило посебне ризике који су повезани са предметом јавних набавки, а у циљу одређивања финансијског и економског капацитета, наведено није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3),

7) У поступку јавне набавке 08/22 Бетонски стубови, Предузеће је у документацији о набавци, приликом одређивања техничких спецификација, захтевало од потенцијалног понуђача, да извештај са типског механичког испитивања добра буде саставни део понуде и да извештај са типског механичког испитивања мора да буде од независне акредитоване испитне лабораторије, у складу са стандардом ЕН 12843:2006. Како упућивање на техничке спецификације није праћено речима „или одговарајуће“ наведено није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3),

8) У поступцима јавних набавки: 4/21 Камени материјал, 5/21 Нафтни деривати, 7/21 Геодетске услуге, 9/21 Електроматеријал за јавну расвету, 11/21 Текуће одржавање градских саобраћајница, 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, 22/21 Ормарићи за јавну расвету, 3/22 Нафтни деривати, 07/22 Текуће одржавање градских саобраћајница, 08/22 Бетонски стубови, 10/22 Радови на текућем одржавању потпорних зидова, 14/22 Радови на текућем одржавању мостова, 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, 17/22 Геодетске услуге, 18/22 Камени материјал, 22/22 Светиљке за јавну расвету, 24/22 Специјално возило - UNIMOG, 26/22 Набавка и уградња потапајућих стубова, 27/22 Уређење и заштита туристичко – спортског рекреативног комплекса



„Витковиће“ на језеру Газиводе, 29/22 Санација јавних површина по сагласностима за прикључење на комуналну инфраструктуру, 33/22 Набавка половног кипер камиона четвороосовинца Предузеће није објавило јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа будући да је процењена вредност наведених јавних набавки једнака или већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3),

9) Предузеће је у 2022. години извршило набавку добара раоник за снег и посипач соли у укупном износу од 1.652 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, позивајући се на изузеће прописано у члану 27 став 1 Закона о јавним набавкама иако наведена добра представљају техничко – технолошку и функционалну целину. С обзиром да се процењена вредност не може вршити на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки, наведено није у складу са чланом 11-27 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Предузећу да објави Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 3194/2 на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3 - Препорука број 19)

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду објављује планове јавних набавки као и све измене планова јавних набавки на својој интернет страници, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3 – Препорука број 20),

3) Препоручујемо Предузећу да уговоре о јавним набавкама извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраној понуди, као и да врши контролу извршења уговора у складу са одредбама члана 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3 – Препорука број 21),

4) Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3. – Препорука број 22),

5) Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом захтевања средстава обезбеђења за озбиљност понуде поступа, у складу са чланом 94 став 2 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3. – Препорука број 23),



6) Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом постављања додатних услова поступа, у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3 – Препорука број 24),

7) Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом позивања на стандарде поступа у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3 – Препорука број 25),

8) Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом објављивања јавног позива и осталих огласа поступа, у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3 – Препорука број 26),

9) Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена број 3.3. – Препорука број 27)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета

5. Захтев за доставу одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања дужно је да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

- 1) За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
- 2) За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће за



уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УРЕЂИВАЊЕ
ГРАЂЕВИНСКОГ ЗЕМЉИШТА „НОВИ ПАЗАР“, НОВИ ПАЗАР ЗА 2022. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	23
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	38
3. Налази у поступку ревизије	38
3.1. Интерна финансијска контрола.....	38
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	39
3.1.2. Интерна ревизија	42
3.2. Финансијски извештаји.....	43
3.2.1. Биланс стања	43
3.2.2. Биланс успеха	59
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	78
3.2.4. Потенцијалне обавезе.....	78
3.3. Јавне набавке.....	79
4. Друга питања у поступку ревизије	91



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће је настало одлуком Скупштине града Новог Пазара у децембру 2016. године из законске обавезе да се ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ прилагоди и своја акта и пословање усклади са новим одредбама Закона о буџетском систему и Закона о јавним предузећима. У складу са поменутих измена закона, Предузеће је променило пословни назив и изгубило статус корисника буџета. Та промена се пре свега огледала кроз тржишни начин финансирања овог јавног предузећа, при чему је оно у периоду од 2017-2020. године средства од Града Новог Пазара добијало по основу пружања услуга и извршавања радова, а све по Уговору са градом Новим Пазаром. Дакле, пружене услуге и извршени радови су фактурисани по уговору и ценовнику усвојеном од стране Скупштине града.

Предузеће је основано са циљем да обавља послове локалне самоуправе од општег интереса и значаја за потребе града Новог Пазара. Оно послује ради обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, а циљеви оснивања су: коришћење, развој, одржавање, управљање, заштита, уређивање и унапређење добара од општег интереса и добара у општој употреби (воде, локални и некатегорисани путеви и улице у насељима, обале, тргови, јавни паркови и друго), вођење инвестиционих послова за рачун Града Новог Пазара и надзор над спровођењем комуналних грађевинских радова и друго, а све у циљу уредног задовољавања потреба Града Новог Пазара и задовољавања потреба крајњих корисника. Осим послова поверених од стране града, Предузеће може обављати и друге послове на тржишту, склапањем различитих уговорних односа са трећим лицима.

Циљ јавног предузећа је развој и унапређивање трајног обављања делатности од општег интереса и посебног значаја за град, посебно имајући у виду:

- усаглашеност са законском регулативом, политикама, плановима и процедурама;
- праћење и примена законске регулативе из области делатности, доношење и примена интерних аката којима се ближе уређују поједини процеси пословања;
- економичност - пружање услуга одговарајућег квалитета уз најниже трошкове;
- ефикасност - остваривање максималних резултата;
- ефективност- степен до кога се резултати подударају са циљевима, односно планираним ефектима својих активности;
- поузданост и исправност информација;
- приступ поузданим и битним финансијским информацијама, као и благовремено објављивање истих кроз извештаје упућене интерним и екстерним странама;
- спречавање пропадања путева, очување вредности мреже путева и њено побољшање;
- улагање у одржавање, рехабилитацију, реконструкцију мреже локалних путева, побољшање безбедности саобраћаја;
- улагање у одржавање уличне јавне расвете, семафора и комуналне и урбане опреме;
- припрема нове технологије приликом израде просторно планске и урбанистичке документације;
- јачање ресурса за тржишно пословање и конкурентност;
- унапређење пословних процеса чији би резултат био подизање квалитета услуга;
- побољшање финансијског пословања предузећа као стварање предуслова за инвестирање у послове из области делатности;
- обука и усавршавање запослених у предузећу.

Претежна делатност предузећа је: 42.99 - изградња осталих непоменутих грађевина (опремање парцела потребном инфраструктуром, мелиорација, изградња путева, водовода, канализације, јавне расвете и др.). Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности у циљу обављања претежне делатности, уколико за то испуњава услове



предвиђене законом, а које су утврђене Статутом на који је оснивач дао сагласност. Просечан број запослених у 2021. години износио је 82.

Скраћени назив пословног имена: ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“ Нови Пазар.

Седиште Предузећа је у Новом Пазару, на адреси 28. новембар бб.

Матични број: 20591447.

ПИБ: 106389718.

1.1. Основ за састављање и приказивање извештаја, рачуноводствене политике и програм пословања

1.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и примењује Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ).

Редован годишњи финансијски извештај малих правних лица, према прописима о рачуноводству Републике Србије, чине биланс стања и биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје.

Редовни годишњи финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину усвојени Одлуком Надзорног обора, број 1269/3 од 17. маја 2023. године достављени дана 27. марта 2023. године Агенцији за привредне регистре, под бројем ФИН 161936/2023 а дана 5. јула 2023. године уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције.

Законом о рачуноводству⁶, предвиђено је да потпун сет финансијских извештаја за мала правна лица за 2022. годину обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје. У складу са тим, Предузеће за 2022. годину није у обавези да припреми извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине и извештај о променама на капиталу.

1.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству уређују се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за

⁶ Службени гласник Републике Србије број 73/2019 и 44/2021



усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени; одређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извештаје, уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду, и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, другом поџаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања .

Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ) обухватају: Међународне стандарде финансијског извештавања, Међународне рачуноводствене стандарде и Тумачења које даје Комитет за тумачења међународног финансијског извештавања, односно бивши Стални комитет за тумачења које је усвојио Одбор за Међународне рачуноводствене стандарде.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузеће за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода друштва.

Преглед најзначајнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа:

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици , према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 Нематеријална улагања, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по моделу ревалоризације из МРС 38 Нематеријална улагања, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Значајним одступањем исказане вредности нематеријалног улагања од вредности која би се утврдила проценом поштене вредности сматра се одступање које је веће од пет %.



Процену поштене вредности нематеријалних улагања врши комисија за процену поштене вредности нематеријалних улагања коју образује директор предузећа.

Приликом ревалоризације нематеријалних улагања, ревалоризују се сва нематеријална улагања која припадају истој групи.

За потребе ревалоризације, односно процене поштене вредности групе нематеријалних улагања су троцифрени рачуни прописани Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.

Ефекти процене нематеријалних улагања по поштеној вредности књиже се сразмерно и на набавној вредности и на исправци вредности.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације нематеријалних улагања преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства. У току века употребе средства, са његове ревалоризационе резерве преноси се на нераспоређену добит ранијих година, износ који одговара разлици између обрачунате годишње амортизације и амортизације која би била обрачуната да је за то средство примењен трошковни модел.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од пет година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

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

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања, или

2) за то нематеријално средство, односно улагање постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће трајати и на крају века тог нематеријалног средства, односно улагања.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Нематеријална улагања која су, према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају класификована као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања је дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.



Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 Трошкови позајмљивања. и члана 35. овог Правилника.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења..

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Значајним одступањем исказане вредности некретнине, постројења и опреме од вредности која би се утврдила проценом поштене вредности сматра се одступање које је више од 5%.

Процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме врши комисија за процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме коју образује директор предузећа. Председник те комисије мора бити професионално квалификовани процењивач.

Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се сва некретнина, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

За потребе ревалоризације, односно процене поштене вредности групе некретнина, постројења и опреме су троцифрени рачуни прописани Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.

Ефекти процене некретнина, постројења и опреме по поштеној вредности књиже се сразмерно и на набавној вредности и на исправци вредности

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства. У току века употребе средства, са његове ревалоризационе резерве преноси се на нераспоређену добит ранијих година, износ који одговара разлици између обрачунате годишње амортизације и амортизације која би била обрачуната да је за то средство примењен трошковни модел.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

1. Погонски и пословни инвентор (аутомобили, канцеларијски намештај, клима уређаји), (10 година, 10% амортизација),
2. Алат и инвентар (фискалне касе, камиони и приколице, опрема за фотокопирање), (7 година, 15%)
3. Телефонска и интернет опрема (5 година, 20%),
4. Рачунарска опрема, билборди (3 године, 30%),
5. Остала непоменута средства (10 година, 10%).

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.



Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Некретнине постројења и опрема који су, према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају класификовани као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 50.000,00 динара отписују се по годишњој стопи од 100%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

Као стално средство признају се резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.



Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго), коју (предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

(а) употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања; или

(б) продаје у оквиру редовног пословања.

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

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава услове из става 3. овог члана исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по моделу поштене вредности.

Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине комисија за процену поштене вредности коју образује директор предузећа

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације.

Биолошка средства

Биолошка средства предузећа су основно стадо, шуме и вишегодишњи засади. Биолошко средство се мери приликом почетног признавања, као и на сваки датум биланса стања, по поштеној вредности умањеној за процењене трошкове продаје у складу са МРС 40 Пољопривреда и не врши се обрачун амортизације.

Процену поштене вредности и процењених трошкова продаје на сваки датум биланса стања врши комисија за процену поштене вредности и процењених трошкова продаје биолошких средстава коју образује директор предузећа.

Уколико комисија из става 3. овог члана утврди да на датум биланса стања није могуће утврдити поштену вредност биолошког средства тада се оно исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Обрачун амортизације у случају из става 4 овог члана врши се на начин прописан за некретнине постројења и опрему у МРС 16 Некретнине, постројења и опреме, односно у складу са чланом 18. ставови 5-10. овог Правилника.



Стална средства намењена продаји и пословања која престају

Предузеће признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Да би средство било класификовано (признато) као стално средство намењено продаји, поред услова из става 1. овог члана који проистиче из дефиниције тог средства, потребно је да буду испуњени још и следећи услови:

- средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању;
- продаја средства мора бити јако вероватна у року од једне године од дана признавања као средства намењеног продаји. Овај услов подразумева да се сачини план продаје или донесе одлука о продаји средства и да се започне са тражењем купаца (јавна продаја, непосредни преговори са потенцијалним купцима и сл.). Да би продаја средства била јако вероватна мора постојати тржиште за то средство, а понуђена цена мора бити разумно утврђена, тако да омогућава продају средства у року од годину дана.

Средство које је отписано (амортизовано), односно средство чија је неотписана (садашња, односно књиговодствена) вредност безначајна неће бити призната као средство намењено продаји.

Стално средство које је признато као средство намењено продаји мери се (исказује) по нижем износу од: књиговодствене вредности и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Књиговодствена вредност је садашња вредност исказана у пословним књигама.

Фер (поштена) вредност је износ за који средство може да буде размењено, или обавеза измирена, између обавештених и вољних страна у независној трансакцији, тј тржишна вредност на дан продаје.

Трошкови продаје су трошкови који се могу директно приписати продаји средства и који не обухватају финансијске трошкове и трошкове пореза на приход. Трошкови продаје одмеравају се према садашњој висини, а не према висини која се очекује у моменту будуће продаје.

Дугорочни финансијски пласмани

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

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

У посебним финансијским извештајима матичног предузећа, улагања у зависна предузећа која се обухватају у консолидованим финансијским извештајима, као и она која су искључена из консолидованих финансијских извештаја исказују се по методу набавне вредности или у складу са МРС 39.

Учешћа у капиталу придружених правних лица над чијим пословањем постоји значајан утицај (учешће у акцијама са правом гласа од 20% до 50%) и други услови дефинисани МРС



28 Рачуноводствено обухватање улагања у придружена предузећа мере се према методу набавне вредности или у складу са МРС 39.

Хартије од вредности намењени продаји исказују се по фер (поштеној) вредности на дан састављања финансијских извештаја.

Хартије од вредности које се држе до доспећа исказују се по амортизованом трошку применом методе ефективне каматне стопе.

Залихе

Залихе су средства (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања; (б) која су у процесу производње а намењене су за продају или (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају:

- 1) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње;
- 2) недовршене производе чија је производња у току;
- 3) готове производе које је произвело предузеће и
- 4) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 Залихе.

Залихе пољопривредних производа рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 40 Пољопривреда.

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Материјал се отписује испод трошкова набавке, односно цене коштања и утврђује губитак због обезвређења ако се очекује да ће готови производи у које ће бити уграђен материјал бити продати по нето продајној цени нижој од цене коштања (трошкова производње) готових производа.

Као апроксимација за нето продајну вредност готових производа у које ће бити уграђен односни материјал, за сврхе утврђивања губитака због обезвређења, користи се трошак замене материјала, односно набавна цена или цена коштања тог или сличног материјала на дан утврђивања обезвређења.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор предузећа.



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

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Ако се залихе материјала воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза материјала и вредност материјала на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Цена коштања, односно трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они, такође, обухватају систематско додељивање фиксних и промењивих режијских трошкова који настају приликом утроска материјала за производњу готових производа. Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање фабричких зграда и опреме, као и трошкови руковођења и управљања фабриком. Промењиви режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мењају, директно или скоро директно, сразмерно промени обима производње, као што су индиректни материјал и индиректна радна снага.

Додељивање фиксних режијских трошкова трошковима производње заснива се на уобичајеном капацитету производних објеката. Уобичајени капацитет је производња за коју се очекује да ће у просеку бити остварена током више периода или сезона у нормалним околностима, узимајући при том у обзир губитак капацитета услед планираног одржавања. Стварни ниво производње може да се користи, ако је приближан уобичајеном капацитету. Износ фиксних режијских трошкова који се додељују свакој јединици производње не може да се последично повећа због ниске производње или неискоришћености постројења. Недодељени режијски трошкови признају се као расход у периоду у којем су настали. У периодима неуобичајено велике производње, износ фиксних режијских трошкова који је додељен свакој јединици производа смањује се тако да се залихе не мере изнад цене коштања. Промењиви режијски трошкови додељују се свакој јединици производа на основу стварне употребе производних капацитета.

Резултат производног процеса може да буде више производа који се производе истовремено. То је случај, на пример, када се производе заједнички производи или када постоје производ и нузпроизвод. Кад трошкови производње сваког производа не могу посебно да се одреде, тада се додељују производима на разумној и доследној основи. На пример, додељивање може да буде засновано на релативној продајној вредности сваког производа, у фази производног процеса када се производи могу одвојено идентификовати или по окончању производње. Већина нузпроизвода је по својој природи безначајна. Када је то случај, они се углавном мере по нето продајној вредности и та вредност се одузима од цене коштања главног производа. Као резултат овога, исказани износ главног производа не разликује се значајно од његове цене коштања.

Други трошкови укључују се у цену коштања залиха само у мери у којој су настали приликом довођења залиха на њихово садашње место и у садашње стање. На пример, у цену коштања залиха могу се укључити и непроизводни режијски трошкови или трошкови пројектовања производа за посебне купце.

Трошкови који се не укључују у цену коштања залиха недовршене производње и готових производа и који се признају на терет расхода су:



(а) неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;

(б) трошкови складиштења (осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње);

(ц) режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање, и

(д) трошкови продаје.

У одређеним околностима, трошкови позајмљивања се укључују у цену коштања залиха. Те околности су утврђене допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 Трошкови позајмљивања.

Цена коштања залиха ставки које обично нису међусобно замењиве или услуга које су произведене и раздвојене на посебне пројекте утврђује се путем јасне идентификације сваког појединачног трошка.

Јасна идентификација трошка значи да су специфични трошкови додељени идентификованим ставкама залиха. То је одговарајући поступак за ставке који су раздвојене на специфичне пројекте, без обзира на то да ли су купљене или произведене. Међутим, јасна идентификација трошкова није одговарајући поступак када постоји велики број ставки залиха, које су обично међусобно замењиве. У таквим околностима, за утврђивање ефеката на нето добитак или губитак периода могла би да се користи метода одабира оних ставки које остају у залихама.

Излаз залиха недовршене производње и готових производа утврђује се по методи пондерисане просечне цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза залиха недовршене производње, односно готових производа.

Нето продајна вредност залиха недовршене производње представља процењену продајну вредност готових производа, умањену за процењене трошкове довршавања и процењене трошкове продаје.

Нето продајна вредност залиха готових производа представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје.

Процењени трошкови продаје залиха недовршене производње и готових производа, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје.

Процењени трошкови довршавања, за потребе свођења залиха недовршене производње на нето продајну вредност, утврђују се на бази претпостављеног степена завршености и обрачунате цене коштања залиха недовршене производње.

Отписивање залиха недовршене производње, односно готовинских производа врши се за сваки производ посебно.

Процену нето продајне вредности залиха недовршене производње и готових производа врши посебна комисија коју образује директор предузећа.

Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.



Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје.

Процењени трошкови продаје залиха робе, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе.

Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха робе посебно.

Процену нето продајне вредности залиха робе врши посебна комисија коју образује директор предузећа.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Ако се залихе робе воде по продајним ценама, обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Обрачун оствареног дела разлике у цени приликом свођења залиха робе са продајне цене на набавну цену врши се на нивоу сваке врсте робе.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

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

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индириктном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.



Обавезе

Обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када: а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и ц) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измирења и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

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

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.



Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или већане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

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

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Камата и други трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.



Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра с грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од пет % мења опорезиву добит односно губитак исказан у пореском билансу.

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

1.1.4 Програм пословања

Програм пословања са финансијским планом Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“ за 2022. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 4268/2 на седници одржаној 22. новембра 2021. године.

Скупштина Града Нови Пазар је на седници одржаној 20. децембра 2021. године донела Решење број 023-66/21, којим је дата сагласност оснивача на Програм пословања Предузећа за 2022. годину, број 4283 од 19. новембра 2021. године.

У току 2022. године извршена је измена и допуна плана и програма Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“ за 2022. годину, који је усвојен одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2606/2 од 5. августа 2022. године.

Скупштина Града Нови Пазар је на седници одржаној 12. септембра 2022. године донела Одлуку број 023-50/22, којим је дата сагласност оснивача на измену и допуна Плана и програма рада, број 2624 од 5. августа 2022. године.

У току 2022. године извршена је измена и допуна Програма пословања Предузећа за 2022. годину, а која је представљена следећом табелом:

Табела број 1 - Хронологија доношења и измена и допуна Програма пословања Предузећа за 2022. годину

Ред. број	Измена и допуна Програма пословања за 2022. годину	Број и датум Одлуке Надзорног одбора	Број и датум Закључка Скупштине града Новог Пазара
1.	Програм пословања са финансијским планом за 2022. годину	4268/2 од 22. новембра 2021. године	023-66/21 од 20. децембра 2021. године
2.	Измена и допуна Програма пословања са финансијским планом за 2022. годину	2606/2 од 5. августа 2022. године	023-50/22 од 12. септембра 2022. године



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.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области:

- јавне набавке и
- потраживања

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

- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним набавкама⁷;
- Закон о јавној својини⁸;
- Закон о јавним предузећима⁹;
- Закон о порезу на добит правних лица¹⁰;
- Закон о облигационим односима¹¹;
- Закон о затезној камати¹²,
- Закон о извршењу и обезбеђењу¹³.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему¹⁴ и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника

⁷ Сл. гласник РС", број 91/2019

⁸ "Сл. гласник РС", број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020

⁹ "Сл. гласник РС", број 15/2016 и 88/2019

¹⁰ "Сл. гласник РС", број 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021

¹¹ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78,39/85,45/89 – Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03 – Уставна повеља и „Службени гласник РС“, 18/20

¹² „Службени гласник РС“, број 119/12

¹³ „Службени гласник РС“, бр 106/15,106/16 – аутентично тумачење, 113/17 аутентично тумачење, и 54/19

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2018, 95/2019 и 31/2019

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 89/2019



јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;
- Контролне активности;
- Информисање и комуникације и
- Праћење и процена система.

Предузеће је дана 24. децембра 2021. године, донело Одлуку о формирању радне групе (РГ) за финансијско управљање и контролу (ФУК) број 4703. Наведеном Одлуком дефинисани су следећи задаци радне групе:

- Попис и опис пословних процеса;
- Израда мапе пословних процеса;
- Идентификовање пословних процеса који нису прописани у писменом облику;
- Утврди контролно окружење;
- Идентификује, проценити ризике и одредити начин управљања ризиком;
- Успоставити контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- Успоставити систем информисања и комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања;
- Успоставити систем контрола и функционисања финансијског управљања;
- Утврдити начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и
- Сачинити предлог Стратегије управљања ризицима за период од три године 2022 – 2024. година.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

1) Контролно окружење

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

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

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 2965 од 3. августа 2018. године. Предузеће је од доношења Правилника број 2965 од 3. августа 2018. године имало десет измена, а дана 9. марта 2023. године директор Предузећа донео је Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈП за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар број 560 (пречишћени текст).

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели општа акта, од којих издвајамо следеће:



- Статут Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“ број 3617 од 17. новембра 2016. године,
- Колективни уговор код послодавца број 1350 од 19. априла 2021. године,
- Правилник о безбедности и здравља на раду број 91 од 15. јануара 2014. године,
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања број 4004/2 од 30. новембра 2015. године,
- Процена ризика на радном месту и у радној околини број 336 од 24. фебруара 20210. године,
- Програм за оспособљавање запослених за безбедан и здрав рада број 2560 од 5. октобра 2017. године,
- Програм мера за спровођење и унапређење безбедности и здравља на раду у ЈП ра уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“ број 3283 од 7. децембра 2017. године
- Кодекс пословне етике у ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“ број 24 од 10. јануара 2022. године
- Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број 3482 од 8. новембра 2022. године.

Предузеће је у циљу успостављања финансијског управљања и контроле закључило Уговор број 4621 од 17. децембра 2021. године са добављачем „КесNet“ ДОО, Нови Пазар, о едукацији запослених о систему финансијског управљања и контроле и помоћ при изради основних докумената потребних за имплементацију ФУК у организацији.

2) Управљање ризицима

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

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност: Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Предузеће не идентификује потенцијалне ризике то може довести до поремећаја у пословању, који могу угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.



3) Контролне активности

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

4) Информисање и комуникација

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

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

Предузеће је закључило уговор са добављачем „Art Computer“ ДОО, Нови Пазар о одржавању следећих програмских модула;

- Финансијско књиговодство,
- Трговина,
- Производња (материјално књиговодство),
- Основна средства,
- Ситан инвентар,
- Кадровска евиденција,
- Обрачун зарада.

5) Праћење и процена система

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

У складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Руководилац корисника јавних средстава потписује изјаву о интерним контролама којом потврђује ниво усклађености система финансијског управљања и контроле у односу на међународне стандарде интерне контроле.



Предузеће је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију поднело Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁶ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије. Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Одредбама члана 3 Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 89/2011 и 106/201



3.2. Финансијски извештаји

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза уређен је одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷ (у даљем тексту: Правилник о попису).

На основу Одлуке директора о формирању комисија за попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2022. године, број 3956 од 26. децембра, образоване пописне комисије спровеле су годишњи попис и о истом сачиниле извештаје.

На основу појединачних извештаја пописних комисија, Централна пописна комисија сачинила је дана 8. фебруара 2023. године, Извештај о годишњем попису имовине, потраживања, обавеза и залиха репроматеријала са стањем на дан 31. децембар 2022. године, који је у потпуности усвојен Одлуком Надзорног одбора број 308/2 од 8. фебруара 2023. године.

Откривена неправилност: Увидом у пописне листе и Извештај о попису утврдили смо да:
- Предузеће општим актом није регулисало број сталних или повремених пописних комисија за попис имовине и обавеза и није одредило дан на који се врши попис као и период у коме ће комисије вршити попис, затим време за попис и рокове за достављање извештаја о извршеном попису надлежном органу Предузећа, што није у складу са одредбама члана 4 став 1 Правилника о попису;

- Комисије за попис имовине и обавеза пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 Правилника о попису;

- Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису имовине, потраживања, обавеза и залиха репроматеријала са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 308/2 дана 8. фебруара 2023. године, а не у року предвиђеном одредбама члана 13 став 2 Правилника о попису, што није у складу са одредбама члана 14 став 2 Правилника о попису.

Ризик: Уколико Предузеће не изврши годишњи попис у роковима и на начин предвиђен Правилником о попису и у складу са својим интерним актом, јавља се ризик од нетачног и неажурног исказивања имовине и обавеза на дан биланса стања.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да усвоји интерни акт, изврши и усвоји годишњи попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 4, 8, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 63.111 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 89/2020



Табела број 2 – Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Грађевински објекти	947	973
Постројења и опрема	62.164	63.624
Укупно	63.111	64.597

Табела број 3 – Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност			
Стање 01. јануара 2022. године	1.029	90.029	91.058
Нове набавке у току године	-	11.171	11.171
Отуђивање и расхоровање у току године	-	-	-
Ревалоризација	-	-	-
Стање на дан 31. децембра 2022. године	1.029	101.200	102.229
Исправка вредности			
Стање на дан 01. јануара 2022. године	56	26.405	26.461
Амортизација за 2022. годину	26	12.631	12.657
Отуђење и расхоровање	-	-	-
Стање 31. децембра 2022. године	82	39.036	39.118
Садашња вредност 31. децембра 2022. године	947	62.164	63.111
Садашња вредност 31. децембра 2021. године	973	63.624	64.597

Грађевински објекти

Грађевинске објекте који су исказани на дан извештајног периода по садашњој вредности у износу од 947 хиљада динара, односе се на Портирницу Предузећа која се налази на улазу у Царину, изграђењој на к.п. 10895 к.о. Нови Пазар.

Откривена неправилност: У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, грађевински објекат Портирница на улазу у Царину, исказује и у оквиру ванбиласне евиденције у износу 1.030 хиљада динара на основу Одлуке Скупштине града Новог Пазара број 361-2/23 од 20. марта 2023. године.

Ризик: Исказивањем имовине која у пословним књигама Предузећа а која је дата на коришћење постоји ризик нетачног извештавања.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања права на објектом Портирница на улазу у Царину и ефекте евидентира у својим пословним књигама.



Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2022. годину у износу од 26 хиљаде динара (Напомена број 3.2.2.2.5.).

Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани су по садашњој вредности у износу од 62.164 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 4 - Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Билборди	2.935	1.723	1.212
Опрема за саобраћај	90.381	32.773	57.608
Алат и прибор	1.768	881	887
Канцеларијска опрема	2.207	847	1.360
Рачунарска опрема	3.501	2.594	907
Камере и видео надзор	408	218	190
Укупно:	101.200	39.036	62.164

Амортизација постројења и опреме исказана и обрачуната је за 2022. годину у износу од 12.631 хиљаду динара (Напомена број 3.2.2.2.5.).

Табела број 5 – Аналитички преглед опреме за саобраћај

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Mercedes Benz Unimog U 400	7.708
Mercedes Benz за превоз смећа	6.095
Комбинована масина JCB 4CX 14N3WM	4.899
Специјално возило Корпа	4.168
Грејдер НВМ- NOBAS BG 160 ТА	3.462
Камион Кипер Mercedes Benz	3.201
Аутоцистерна за воду	3.172
Возило за превоз смећа	2.954
Камион Iveco са надградњом	2.694
Утоваривач JCB-436	2.646
Машина за обележавање хоризонталне сигнализације	2.640
Остало	11.015
Укупно:	57.608

Укупна повећања на позицији постројења и опрема током 2022. године исказано је у износу од 11.171 хиљаду динара и највећим делом односи се на:

- набавка специјалног половног возила UNIMOG у износу од 7.930 хиљада динара по Уговору број 3266 од 12 октобра 2022. године, закљученог са добављачем „Веасон“ Транспорт ДОО, Београд – Земун,

- набавка половног путничког возила у износу од 611 хиљаду динара по рачуну отпремници број 92/22 од 11. априла 2022. године, добављача „I-S Team 2014“ ДОО, Београд,



- набавка посипача соли у износу од 944 хиљада динара по рачуну број 128 и раоника за снег у износу од 708 хиљада динара по рачуну број 128 од добављача „SKY Mont“ ДОО, Сопот.

3.2.1.3. Дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања исказани су у износу од 1.241 хиљада динара (1.314 хиљаде динара претходне године) и у целини се односе на дугорочна потраживања за продате станове на основу два уговора о купопродаји стана закључених са физичким лицима.

3.2.1.4. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане у износу од 9.448 хиљада динара приказане су следећом табелом:

Табела број 6 – Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9.431	8.567
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	17	8
Укупно:	9.448	8.575

Залихе материјала, резервних делова алата и ситног инвентара исказане у износу од 9.431 хиљаду динара имају следећу структуру:

Табела број 7 – Структура залихе материјала, резервних делова и ситног инвентара

Назив	-у хиљадама динара -	
	2022. година	
Залихе материјала		
Декоративна расвета и новогодишњи украси	3.022	
Електроматеријал	2.602	
Алат и прибор	1.993	
Разводни ормани и бројила за јавну расвету	594	
Саобраћајни знаци за вертикалну саобраћајну сигнализацију	406	
Фарба за путеве за обележавање хоризинталне саобраћајне сигнализације (боје разне и разређивач)	327	
Грађевински материјал (пајсер, колица метална, лопате за снег и др.)	43	
ХТЗ опрема (заштитни шлемови, наочаре, радни мантили и сл.)	35	
Остали материјал (заштитна мрежа, шмиргла, нитро разређивач, рукавице и др.)	10	
Свега:	9.032	
Резервни делови :		
Со за зимско одржавање улица и путева	268	
Уља и мазива (уље хидрол,УК-2, ATF и товатна маст)	131	
Свега:	399	
Укупно:	9.431	

Декоративна расвета и новогодишњи украси у износу од 3.022 хиљаде динара односе се на декоративне сијалице, разне светлеће фигуре и украсе за украшавање града поводом новогодишњих празника, а потичу из ранијих година.



Електроматеријал у износу од 2.602 хиљаде динара односи се на: контакторе, астрономске уклопне сатове, трансформаторе, сијалице, пригушнице, каблове, осигураче, клеме, патроне и остали електроматеријал за одржавање јавне расвете у граду.

Алат и прибор у износу од 1.993 хиљаде динара односе се на алат и ситан инвентар пописан по реверсима у износу од 703 хиљаде динара и алат и ситан инвентар на залихи у износу од 1.290 хиљада динара (кључеви разни, бушилица, агрегат, армирачка клешта, мердевине, сајле, ватрогасно цево и др.).

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну 101 материјал евидентирало алат и прибор у износу од 1.993 хиљаде динара и хтз опрему у износу од 35 хиљада динара уместо на рачуну 103 алат и ситан инвентар у укупном износу од 2.028 хиљада динара, а на рачуну 102 резервни делови со за насипање путева у износу од 268 хиљада динара и уља и мазива у износу од 131 хиљаду динара уместо на рачуну 101 материјал у укупном износу од 399 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 5 и 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало алата и ситног инвентара за износ од 2.028 хиљада динара, а више исказало материјал за износ од 1.629 хиљада динара и резервни делови за износ од 399 хиљада динара.

Ризик: Неправилним евидентирањем залиха јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука 5: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара евидентира у складу са чланом 10 став 5 и 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које је програмски интегрисан са финансијским књиговодством.

Рачуноводственим политикама дефинисано је да се одмеравање залиха врши по набавној вредности увећаној за зависне трошкове набавке, док се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене

3.2.1.5. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 23.890 хиљада динара и односе се на:

Табела број 8 – Структура потраживања по основу продаје:

Назив	2022. година	2021. година
Купци у земљи	23.890	39.758
Укупно	23.890	39.758

-у хиљадама динара-

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Потраживања по основу продаје.



Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 23.890 хиљада динара и представљају потраживања настала обављањем поверених делатности од стране Оснивача као и обављањем послова закључивањем уговора са трећим лицима на тржишту.

Поверени послови од Града Новог Пазара су делатности од општег интереса и од значаја за Град Нови Пазар а обављају се у циљу задовољавања потреба грађана Новог Пазара. Поверени послови односе се на: пружање услуга обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта; коришћење, развој, одржавање, управљање и уређивање добара од општег интереса вођење инвестиционих послова у изградњи за рачун Града Новог Пазара; израду програма на изградњи, реконструкцији и санацији локалне путне мреже; израду програма на изградњи и одржавању јавне расвете; израду програма хоризонталне и вертикалне сигнализације; организацију и надзор над спровођењем комуналних грађевинских радова и друго.

Предузеће, осим поверених послова од Града Новог Пазара обавља и послове закључивањем уговора са трећим лицима на тржишту и то за: постављање и закуп реклама и билборда; постављање, коришћење и давање у закуп стубова јавне расвете; давање сагласности за раскопавање јавних површина, као и враћање јавне површине у првобитно стање; постављање и коришћење подземних и надземних инсталација на јавној површини; издавање сагласности за израду односно реконструкцију прикључка на јавни пут; издавање сагласности за грађење односно постављање објекта на јавни пут; послове на царинском терминалу (паркинг и мерење на колској ваги); израда техничке документације; извођење грађевинских радова и вршење стручног надзора.

Потраживања од купаца у земљи односе се на следећа потраживања:

Табела број 9 - Преглед највећих потраживања од купаца у земљи

– у хиљадама динара –

Назив:	Усаглашено	2022. година
Град Нови Пазар	Да	22.408
ЈКП „Градска чистоћа“, Нови Пазар	Да	994
Остали купци	-	488
Укупно:		23.890

По основу извршених услуга уређивања грађевинског земљишта исказана су потраживања од купца - Град Нови Пазар у износу од 22.408 хиљада динара, у складу са чланом 2 и 3 Уговора о вршењу услуга реализације уређивања грађевинског земљишта број 891 од 18. марта 2021. године и Уговора о вршењу услуга реализације уређивања грађевинског земљишта број 156 од 25. јануара 2022. године.

Вредност послова из Уговора о вршењу услуга реализације уређивања грађевинског земљишта број 156 од 25. јануара 2022. године по члану 2 износи на месечном нивоу 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 60.000 хиљада динара без ПДВ-ом за 2022. годину а предмет уговора по овом члану је обављање делатности уређивања грађевинског земљишта – обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, добара од општег интереса као и брига о добрима у општој употреби; вођење инвестиционих послова у изградњи; реализација планова просторног планирања и слично.

Вредност послова из Уговора о вршењу услуга реализације уређивања грађевинског земљишта број 156 од 25. јануара 2022. године по члану 3 износи 250.800 хиљада динара без



ПДВ-а за период јануар - децембар 2022. године. Предмет уговора по овом члану су услуге вођења инвестиционих радова на изградњи добара од општег интереса; одржавање, изградња и реконструкција локалне путне мреже као и комуналне инфраструктуре; стручни надзор над одржавањем, изградњом и реконструкцијом локалне путне мреже и комуналне инфраструктуре; радови на означавању јавног пута; израда саобраћајне и светлосне саобраћајне сигнализације на јавним путевима и одржавање и изградња јавне расвете.

Попис потраживања

У складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, стање имовине и обавеза у рачуноводству усклађује се са стварним стањем, које се утврђује пописом.

Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања, готовинских еквивалената и готовине извршила је попис потраживања на дан 31. децембар 2022. године и доставила извештај о извршеном попису централној пописној комисији.

Дана 8. фебруара 2023. године Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном годишњем попису имовине, потраживања, обавеза, залиха и репроматеријала са стањем на дан 31. децембар 2022. године .

Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину, вршило усаглашавање потраживања са купцима. У циљу усаглашавања потраживања, Предузеће је послало укупно 20 извода отворених ставки од чега:

Табела број 10 - Статус и број послатих ИОС-а

Статус	% усаглашености	Број
Усаглашено	15	3
Усаглашено – купци нису вратили оверене обрасце	80	16
Неусаглашено – купци се не слажу са износом или су се вратили ИОС обрасци	5	1
Укупно:	100	20

Предузеће је обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем конфирмација. У поступку ревизије послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца у износу 23.856 хиљада динара. Као усаглашена потврђена су потраживања у износу од 22.408 хиљада динара а за део потраживања у износу од 1.448 хиљада динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца.

Према подацима добијеним од Предузећа потраживања од продаје имају следећу старосну структуру:

Табела број 11 - Старосна структура потраживања

– у хиљадама динарима –

Назив	Износ
Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	23.054
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао до 60 дана	405
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 61	431
Укупно:	23.890

3.2.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања, на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 360 хиљада динара и односе се на:



Табела број 12 – Структура других потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Потраживања од запослених	215	199
Потраживања за више плаћен порез на добитак	145	338
Укупно:	360	537

Остала потраживања исказана у износу од 215 хиљада динара односе се на позајмице запосленима на основу члана 21 Статута у износу од 136 хиљада динара и трошкове учешћа на републичким спортским играма у износу од 79 хиљада динара, који се запосленима одбијају у једнаким месечним ратама.

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана у износу од 145 хиљада динара односе се на порез на добит који је Предузеће платило у виду аконтације, више у односу на коначну обавезу обрачунату по предатој пореској пријави.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остала краткорочна потраживања.

3.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. децембра 2022. године исказани су у износу од 37.405 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13 – Структура готовине и готовинских еквивалената

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	37.405	7.078
Укупно:	37.405	7.078

Предузеће је са пословним банкама усагласило стање новчаних средстава на дан 31. децембар 2022. године.

Табела број 14 - Преглед текућих рачуна по банкама:

Назив:	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
„Управа за трезор“	22.549	
„HALKANK“ ад, Београд	12.696	
„UniCredit Bank“ ад, Београд	1.181	
„RBA Banka“	979	
Укупно:	37.405	

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовинских еквивалената и готовине.

3.2.1.8. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 61.957 хиљада динара, односи се на објекте који се уступају Предузећу на основу Одлуке о уступању пословних просторија у јавној својини Града Новог Пазара, Јавном Предузећу за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар број 695 од 24. марта 2023. године. Наведеном Одлуком Предузећу се уступају на коришћење пословне просторије и то :



- 1) Објекат на кат. парцели број 902 КО Нови Пазар, површине 202 m² (половина објекта-спрат,
- 2) Објекат на кат. парцели број 744/1 КО Нови Пазар, површина 388 m² (други спрат),
- 3) Објекат на кат. Парцели број 70/9 КО Нови Пазар,
- 4) Објекат на кат парцели број 3191/1 КО Нови Пазар,
- 5) Објекта на кат. Парцели број 10895 КО Нови Пазар.

Табела број 15 – Структура ванбилансне евиденције

- у хиљадама динара -

Назив:	2022. година
Зграда економски сектор	13.403
Служба одржавања	9.350
Царина портирница	1.030
Зграда управе Предузећа	22.923
Хангар службе Механизација	15.251
Укупно:	61.957

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије ванбиласна евиденција.

3.2.1.9. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 43.692 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

Табела број 16 – Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остали основни капитал	35.988	35.988
Резерве	1.730	1.730
Нераспоређени добитак ранијих година	3.888	879
Нераспоређени добитак текуће године	2.086	3.009
Нераспоређен добит	5.974	3.888
Укупно:	43.692	41.606

Остали основни капитал

Предузеће је у пословним књигама исказало остали основни капитал у износу од 35.988 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 17 – Структура осталог основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Грађевински објекти	3.759
Саобраћајна опрема	30.052
Канцеларијска опрема	231



Назив	2022. година
Рачунарска опрема	1.898
Остало	48
Укупно:	35.988

Остали основни капитал Предузећа исказан је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године у износу од 35.988 хиљада динара.

Регистровани новчани капитал Предузећа код Агенције за привредне регистре исказан је у износу од 46.583 динара.

Одлуком о измени одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар број 3909 од 13. децембра 2016. године у члану 16 прописано је да основни уплаћени и уписани новчани капитал износи 46.583 динара. Чланом 9 Статута број 3617 од 17. новембра 2016. године основни уплаћени и уписани новчани капитал прописан је у истом износу.

Откривена неправилност: Остали основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказан је у износу од 35.988 хиљада динара и исти није усаглашен са износом основног капитала у Статуту и Оснивачком акту Предузећа где је основни новчани капитал прописан у износу од 46.583 динара, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре исказаном у истом износу, што није у складу чланом 10 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико се не дефинише вредност неновчаног капитала, са износом основног капитала у оснивачком акту и подацима уписаним у јавним евиденцијама, корисницима финансијских извештаја неће бити обезбеђена поуздана информација.

Препорука број 6 : Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом Предузећа који је уписан код Агенције за привредне регистре.

Резерве

Ревалоризационе резерве исказане су у износу 1.730 хиљада динара формиране на основу процене вредности опреме извршене у 2019. години.

Нераспоређени добитак текуће године

Нераспоређена добит исказана је у износу од 5.974 хиљаде динара на дан 31. децембар 2022. године и има следећу структуру:

Табела број 18 - Промене на рачуну нераспоређене добити

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Нераспоређени добит ранијих година-стање на дан 1.1. 2022. године	879
Нераспоређени добитак за 2021. годину	3.009
Нераспоређени добитак ранијих година -стање на дан 31. 12. 2022. године	3.888
Нераспоређени добитак текуће године	2.086
Стање на дан 31.12.2022. године	5.974



3.2.1.10. Дугорочна резервисања

Предузеће није на дан 31. децембар 2022. године, нити у претходним годинама, извршило израду актуарског обрачуна и дугорочна резервисања за отпремнине запослених и јубиларне награде.

Откривена неправилност: Предузеће није, у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, на основу актуарског обрачуна, вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда на дан 31. децембар 2022. године и ранијих година, и није вршило испитивање и корекцију резервисања на дан сваког биланса стања, у складу са одредбама члана 33 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун резервисања по основу примања запослених, јавља се ризик да неће извршити равномерну расподелу будућих трошкова, као и ризик од погрешног исказивања обавеза и расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са МРС 19 - Примања запослених и Правилником о рачуноводственим политикама, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

3.2.1.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе, исказане на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 2.425 хиљада динара односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 19 – Структура дугорочних обавеза

Назив	2022. година	2021. година
Обавеза по основу финансијског лизинга	2.381	3.779
Остале дугорочне обавезе	44	143
Укупно:	2.425	3.922

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочне обавезе.

Дугорочне обавезе исказане на дан извештајног периода у износу 2.425 хиљада динара односе се на обавезе по основу финансијског лизинга у земљи. Предузеће је дана 15. новембра 2018. године закључило Уговор о лизингу број 5161 са предузећем „S-leasing“ ДОО, Београд. Предмет уговора је набавка комбиноване радне машине путем финансијског лизинга на 60 једнаких месечних рата. Бруто набавна вредност комбиноване радне машине је 78.141 ЕУР без ПДВ, односно 93.764 ЕУР са ПДВ- ом.

У поступку ревизије, након спроведеног поступка провере стања обавеза путем ИОС-а, утврдили смо да Предузеће није усагласило обавезе према „S-leasing“ ДОО, Београд у износу 681 хиљаду динара.



Преглед дугорочних обавеза које нису усаглашене приказан је у табели која следи:

Табела број 20 – Преглед дугорочних обавеза према „S-leasing“ ДОО, Београд

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Назив обавеза	Књиговодствено стање на дан 31.12.2022.	Стање по ИОС-у на дан 31.12.2022.	Неусаглашено стање
1	2	3	4	5
1.	Обавезе по основу финансијског лизинга	2.425	1.744	681
Укупно:		2.425	1.744	681

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину Предузеће је навело да су обавезе по основу финансијског лизинга усаглашене у укупном износу од 2.425 хиљада динара, односно 100%.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће пре састављања финансијских извештаја није усагласило обавезе по основу финансијског лизинга према „S-leasing“ ДОО, Београд у износу од 681 хиљаду динара, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не усагласи међусобна потраживања и обавезе може доћи до погрешног исказивања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да усагласи обавезе по основу финансијског лизинга и да у складу са утврђеним стањем изврши одговарајућа књижења у пословим књигама.

У поступку ревизије, увидом у план отплате финансијског лизинга утврдили смо да обавезе по лизингу које доспевају на наплату у року краћем од 12 месеци после извештајног периода, односно од дана 31. децембра 2022. године, износе 1.727 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало на рачуну дугорочних обавеза по основу лизинга обавезе по основу лизинга које доспевају у року који је краћи од 12 месеци, у укупном износу од 1.727 хиљада динара, уместо на рачуну део дугорочних обавеза који доспева до једне године, што није у складу са параграфом 60 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказане дугорочне обавезе, а мање краткорочне финансијске обавезе у наведеном износу

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја имају погрешну информацију о обавезама Предузећа.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да део дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга који доспева у року од годину дана од дана билансирања, евидентира у складу са параграфом 60 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 31 Правилника о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

3.2.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембар 2022. године исказани у износу од 31.403 хиљаде динара имају следећу структуру:



Табела број 21 – Примљени аванси, депозити и кауције

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Примљени аванси, депозити и кауције	31.403	34.526
Укупно	31.403	34.526

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 31.403 хиљаде динара (у 2021. години у износу од 34.526 хиљаде динара) односе се авансне уплате инвеститора „Damass invest“ ДОО Нови Пазар у износу од 28.252 хиљаде динара и „Casaba Izgradnja“ ДОО Нови Пазар у износу од 3.123 хиљаде динара, по уговорима о регулисању међусобних односа везано за припрему и опремање грађевинског земљишта и остало у износу од 28 хиљада динара. Ради се о заједничком припремању и опремању земљишта недостајућом инфраструктуром средствима физичких и правних лица, ради функционалности објеката на катастарским парцелама града Новог Пазара.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Примљени аванси, депозити и кауције.

3.2.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2022. године износе 36.169 хиљаде динара и чине их:

Табела број 22 – Приказ обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи	36.169	23.560
Укупно:	36.169	23.560

Добављачи у земљи

Табела број 23 – Аналитички приказ добављача у земљи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
„Бешевић транспорт“ ДОО, Нови Пазар	5.388	
„Gramper“ ДОО, Београд	4.540	
„Knez petrol“ ДОО, Земун	4.183	
„Beacon transport“ ДОО, Београд	4.016	
„SEA“ ДОО, Нови Пазар	2.850	
„PR Trajal 06“, Нови Пазар	2.649	
„PR GRANIT-MONT“ СЗР, Нови Пазар	1.756	
АД „Ukras Visokogradnja mermer i granit“, Нови Пазар	1.483	
„Intergaga“ ДОО, Београд	1.305	
„Гео Зенит“ НП 2019 ДОО, Нови Пазар	1.074	
Остали добављачи	6.925	
Укупно:	36.169	

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања, на дан 31. децембар 2022. године, према добављачима у земљи са највећим салдом у износу од 33.975 хиљада динара, што чини 94% укупног износа обавеза према добављачима. Након



спроведеног поступка, утврђено је неусаглашено стање обавеза према добављачима у земљи у износу од 199 хиљада динара, а седам добављача нису вратила независну потврду стања у износу од 13.930 хиљада динара. Потврђене су усаглашене обавезе према добављачима у износу од 19.907 хиљада динара, што чини 59% износа послатих, односно 55% износа укупних обавеза према добављачима. Обавезе према добављачима са највећим салдом: „Бешевић транспорт“ ДОО, Нови Пазар, „Gramper“ ДОО, Београд и „Knez petrol“ ДОО, Земун односе се на грађевинско занатске радове (ангажовање трећих лица), набавку бетонских стубова јавне расвете и нафтних деривата .

Предузеће је пре састављана финансијских извештаја усаглашавало стање са добављачима у земљи, на дан 31. децембар 2021. године, у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданило да су обавезе према добављачима у земљи усаглашене у целости са стањем на дан 31. децембар 2022. године, у складу са чланом 22 став 4 тачка 2 Закона о рачуноводству.

3.2.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 21.766 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 24 - Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	- у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	17.765	17.008
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих	2.862	1.101
Обавезе по основу пореза на добитак	1.139	136
Укупно:	21.766	18.245

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године износе 17.765 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 25 - Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	- у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Обавезе из специфичних послова	-	495
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	16.926	15.688
Остале обавезе	839	824
Укупно:	17.765	17.007

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Остале краткорочне обавезе.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 16.926 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:



Табела број 26 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	10.337	9.456
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.182	1.107
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.070	2.829
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.337	2.296
Укупно:	16.926	15.688

Обавезе по основу зарада и накнада зарада, исказане су у износу од 16.926 хиљада динара и односе се:

- на обавезе за: обрачунате нето зараде и накнаде зарада за месец новембар 2022. године у укупном износу од износу од 8.460 хиљада динара које су исплаћене у фебруару 2023. године,
- на обавезе за: обрачунате нето зараде и накнаде зарада за месец децембар 2022. године у укупном износу од износу од 8.466 хиљада динара које су исплаћене у марту 2023. године.

Друге обавезе

Друге обавезе исказане у износу од 839 хиљада динара односе се на:

Табела број 27 – Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале обавезе	839	825
Укупно:	839	825

Остале обавезе исказане у износу од 839 хиљада динара односе се на обавезе по основу редовних обустава од нето зараде запослених за новембра 2022. године у износу од 425 хиљада динара и за децембар 2022. године у износу од 414 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће на дан 31. децембар 2022. године није обрачунало нити евидентирало у својим пословним књигама, обавезе по основу укалкулисане накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора за период октобар - децембар 2022. године у корист рачуна обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 148 хиљада динара (за нето накнаду), обавезе за порез и доприносе по основу накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора у износу од 80 хиљада динара у корист рачуна остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине и трошкове накнаде председнику и члановима Надзорног одбора на терет рачуна трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 228 хиљада динара. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове накнада члановима органа управљања и обавезе по овом основу у износу од 228 хиљада динара, а више пословни резултат у истом износу.



Ризик: Уколико Предузеће нетачно евидентира обавезе и трошкове на дан израде биланса и не поступа у складу са Правилником о контном оквиру, постоји ризик да обавезе и трошкови Предузећа буду нереално исказани, што утиче на истинито и објективно приказивање пословног резултата у финансијским извештајима.

Препорука 10: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду обавезе по основу укалкулисане накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора и трошкове накнада члановима органа управљања Предузећа евидентира у својим пословним књигама на дан израде биланса у складу са одредбама 35, 37 и 41 Правилника о контном оквиру.

Предузеће је накнаду за рад председнику и члановима Надзорног одбора за сва четири месеца са припадајућим порезима и доприносима укалкулисало и исплатило дана 17. маја 2023. године.

Откривена неправилност: Предузеће на дан 31. децембар 2022. године није обрачунало нити евидентирало у својим пословним књигама, обавезе по основу укалкулисане накнаде трошкова превоза запослених на радно место и са радног места за новембар и децембар 2022. године у корист рачуна обавезе према запосленима у укупном износу од 476 хиљада динара (нето), обавезе за порез по основу обрачунате опорезиве накнаде за превоз у износу од 53 хиљаде динара у корист рачуна остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине и накнаду трошкова превоза на радно место и са радног места у корист рачуна остали лични расходи и накнаде у износу од 529 хиљада динара.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе и обавезе по овом основу у износу од 529 хиљада динара, а више пословни резултат у истом износу.

Ризик: Уколико Предузеће нетачно евидентира обавезе и трошкове на дан израде биланса и не поступа у складу са Правилником о контном оквиру, постоји ризик да обавезе и трошкови Предузећа буду нереално исказани, што утиче на истинито и објективно приказивање пословног резултата у финансијским извештајима.

Препорука 11: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду обавезе према запосленима, остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине и остале личне расходе и накнаде евидентира у својим пословним књигама на дан израде биланса у складу са одредбама 35, 37 и 41 Правилника о контном оквиру.

Предузеће је накнаду трошкова превоза на радно место и са радног места за месец новембар 2022. године у бруто износу од 266 хиљада динара укалкулисало и исплатило запосленима дана 27. јануара 2023. године, а накнаду за месец децембар 2022. године дана 28. фебруара 2023. године

3.2.1.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода на дан извештајног периода исказане су у износу од 2.862 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:



Табела број 28 – Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	2.862	1.101
Укупно:	2.862	1.101

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2022. године исказане у износу од 2.862 хиљаде динара односе се на обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза за период октобар – децембар 2022. године.

3.2.1.16. Обавезе по основу пореза на добитак

Обавезе по основу пореза на добитак на дан извештајног периода исказане су у износу од 1.139 хиљада у (2021. години у износу од 136 хиљада динара).

3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2022. години остварило нето добитак у износу од 2.086 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 257.542 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 254.181 хиљаду динара, а који је умањен за порески расход периода у износу од 1.275 хиљада динара.

Приказ прихода и расхода представљен је следећом табелом:

Табела број 29 – Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Назив:	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	257.509	251.922	5.587
Финансијски	-	192	(192)
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	-	-	-
Остали приходи и расходи	33	2.067	(2.034)
Добитак из редовног пословања	257.542	254.181	3.361
Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода.		-	
Добитак пре опорезивања	257.542	254.181	3.361
Порески расход периода	-	1.275	(1.275)
Нето добитак	257.542	255.456	2.086



3.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 257.509 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 30 – Структура пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	217.224	206.067
Остали пословни приходи	40.285	786
Укупно:	257.509	206.853

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Пословних прихода.

Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 217.224 хиљаде динара, а односе се највећим делом на приходе од услуга поверених Предузећу од стране оснивача.

Табела број 31 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Назив:	- у хиљадама динара -	
	2022. година	
Приходи од услуга по члану 3 Уговора са Градом Нови Пазар	89.211	
Приходи од услуга по члану 2 Уговора са Градом Нови Пазар	60.000	
Приходи од услуга комуналног опремања грађевинског земљишта	28.545	
Приходи од издавања локацијских услова	15.237	
Приходи од накнада за издавање техничких услова	13.353	
Приходи од накнада на царинском терминалу	5.299	
Приходи од издавања сагласности за постављање мањих монтажних објеката	1.776	
Приходи од закупа	3.431	
Остали приходи од продаје услуга	372	
Свега:	217.224	

Приходи од услуга по члану 3 Уговора о вршењу услуга реализације уређивања грађевинског земљишта са Градом Нови Пазар исказани у износу од 89.211 хиљаде динара остварени су пружањем услуга одржавања, санације и изградње локалне путне инфраструктуре; одржавања мобилијара и фонтана; одржавања, санације и изградње јавне расвете; постављања вертикалне и хоризонталне саобраћајне сигнализације; вршења надзора и других услуга из области одржавања и изградње комуналне инфраструктуре у 2021. и 2022. години.

Увидом у узорковане налоге за књижење, испостављене рачуне Градској управи за изворне и поверене послове Града Новог Пазара и техничке извештаје извршених радова утврдили смо да је Предузеће у 2022. години у пословним књигама евидентирало приходе од продаје производа и услуга најмање у износу од 37.517 хиљада динара који се односе на период из 2021. године и то:

- Налогом за књижење број 4-4/1 од 20. јануара 2022. године евидентирало је приходе од продаје производа и услуга у износу од 3.533 хиљаде динара, а по Рачуну број 431 од 24.



децембра 2022. године који је испостављен на основу Техничког извештаја извршених радова за период од 1. до 30. јула 2021. године;

- Налогом за књижење број 4-5/3 од 20. јануара 2022. године евидентирало је приходе од продаје производа и услуга у износу од 13.657 хиљада динара, а по Рачуну број 435 од 24. децембра 2022. године који је испостављен на основу Техничког извештаја извршених радова за период од 1. до 30. августа 2021. године;

- Налогом за књижење број 4/200 од 1. септембра 2022. године евидентирало је приходе од продаје производа и услуга у износу од 7.991 хиљаду динара, а по Рачуну број 448 од 1. септембра 2022. године који је испостављен на основу Техничког извештаја извршених радова за период од 1. до 31. септембра 2021. године;

- Налогом за књижење број 4/200 од 1. септембра 2022. године евидентирало је приходе од продаје производа и услуга у износу од 4.761 хиљаду динара, а по Рачуну број 450 од 1. септембра 2022. године који је испостављен на основу Техничког извештаја извршених радова за период од 1. до 31. октобра 2021. године и

- Налогом за књижење број 4/233 од 17. октобра 2022. године евидентирало је приходе од продаје производа и услуга у износу од 7.575 хиљада динара, а по Рачуну број 531 од 17. априла 2021. године који је испостављен на основу Техничког извештаја извршених радова за период од 1. до 30. новембра 2021. године.

Параграфом 21 МРС 18 – Приходи, одређено је да се приходи признају у обрачунским периодима у којима су те услуге пружене.

Чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству прописано је да позиције које се приказују у редовним годишњим финансијским извештајима правних лица треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелом да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

С обзиром на наведено, приходи од продаје производа и услуга су у пословним књигама више исказани најмање у износу од 37.517 хиљада динара, а мање нераспоређени добитак ранијих година у истом износу.

Откривена неправилност: На основу ревизије узорковане документације, утврдили смо да је Предузеће евидентирало приходе од продаје производа и услуга најмање у износу од 37.517 хиљада динара који се односе на извршене услуге у периоду из 2021. године што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате као и параграфом 21 МРС 18 - Приходи. На тај начин више су исказани приходи од продаје производа и услуга а мање нераспоређени добитак ранијих година у наведеном износу.

Ризик: Уколико Предузеће не врши евидентирање пословних прихода у периоду на који се односе, јавља се ризик од нереалног приказивања финансијског резултата.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да пословне приходе евидентира у периоду на који се односе, у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству и параграфом 21 МРС 18 - Приходи.

Приходи од услуга по члану 2 Уговора о вршењу услуга реализације уређивања грађевинског земљишта са Градом Нови Пазар број 156 од 25. јануара 2022. године, исказани у износу од 60.000 хиљада динара остварени су од продаје услуга обављања делатности



уређивања грађевинског земљишта – обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта и добара од општег интереса; вођење инвентиционих послова у изградњи а за рачун Града Новог Пазара; израда програма припремних радова на изградњи објекта од општег интереса; израда програма комуналне инфраструктуре, саобраћајне сигнализације, израда програма за коришћење јавних површина; организовање стручног надзора над чишћењем и прањем јавних површина; реализацији планова просторног планирања и друге услуге.

Приходи од услуга комуналног опремања грађевинског земљишта исказани у износу од 28.545 хиљада динара односе се на комунално опремање неизграђеног грађевинског земљишта и то највећим делом по уговорима о регулисању међусобних односа који су закључени са „Trgo semo group“ ДОО, Нови Пазар, „Imobilien bau group“ ДОО, Нови Пазар и „Faek company“ ДОО, Тутин.

Приходи од издавања локацијских услова исказани у износу од 15.237 хиљада динара односе се на услуге издавања техничких услова и радове на санацији јавне површине после извршеног прикључка новог стамбено - пословног објекта на водоводној, канализационој, телефонској и електро мрежи.

Приходи од накнада за издавање техничких услова исказани у износу од 13.353 хиљаде динара односе се на накнаду за техничке услове за пројектовање и прикључење стамбено пословних објеката на јавни пут и кишну канализацију а која је утврђена ценовником услуга Предузећа.

Приходи од накнада на царинском терминалу исказани у износу од 5.299 хиљада динара односе се на накнаду за паркинг и мерење возила на колској ваги.

Приходи од издавања сагласности за постављање мањих монтажних објеката исказани у износу од 1.776 хиљада динара односе се на издавање сагласности за постављање мањих монтажних објеката на јавној површини (летња башта отвореног типа).

Приходи од закупа остварени су у износу од 3.431 хиљаду динара, а односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 32 - Структура прихода од закупа

- у хиљадама динара -	
Назив:	2022. година
Приходи од закупа стубова за јавну расвету	1.592
Приходи од издавања у закуп јавних површина за постављање билборда	1.250
Приходи од издавања у закуп возила	589
Свега:	3.431

Приходи од закупа стубова за јавну расвету исказани у износу од 1.592 хиљаде динара односе се на накнаду за постављање инсталација за монтажу оптичких каблова на стубовима јавног осветљења за 2022. годину а по Уговорима о коришћењу стубова јавног осветљења који су закључени са кабловским оператерима „Телеком Србија“ АД, Београд и „Орион Телеком“ ДОО, Београд.

Приходи од издавања у закуп јавних површина за постављање билборда исказани у износу од 1.250 хиљада динара односе се на закуп земљишта и постављање билборда на бањској петљи, Јошаничком кеју и аутобуској станици у Новом Пазару.



Приходи од издавања у закуп возила исказани у износу од 589 хиљада динара односе се на закуп возила – ауто цистерне од стране ЈКП „Градска чистоћа“, Нови Пазар.

Предузеће је у 2022. години, у оквиру рачуна Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту евидентирало приходе од давања у закуп у износу од 3.431 хиљаду динара, уместо на рачуну Приходи од закупа покретних и непокретних ствари.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало приходе по основу давања у закуп покретних и непокретних ствари у износу од 3.431 хиљаду динара на рачуну приходи од продаје производа и услуга уместо на рачуну приходи од закупа, што није у складу са чланом 50 и 54 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказани приходи од продаје производа и услуга а мање приходи од закупа у наведеном износу.

Ризик: Евидентирањем прихода на овај начин јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да приходе од давања у закуп евидентира у оквиру рачуна Приходи од закупа покретних и непокретних ствари, у складу са чланом 54 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Примена ценовника

Цене услуга и радова, које је Предузеће примењивало у 2022. години, утврђене су одлукама о ценама које је донео Надзорни одбор а оснивач је дао сагласност.

У поступку ревизије утврдили смо да је Надзорни одбор Предузећа дана 18. новембра 2021. године донео Ценовник услуга и радова број 4284. Скупштина града Новог Пазара на седници одржаној 20. децембра 2021. године донела је Одлуку о давању сагласности на одлуку о усвајању ценовника услуга и радова број 4268 од 22. децембра 2021. године од стране Надзорног одбора Предузећа.

У 2022. години није било промена цена услуга и радова.

Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 40.285 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 33 - Структура осталих пословних прихода

- у хиљадама динара -	
Назив:	2022. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	40.206
Остали пословни приходи	79
Свега:	40.285

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани су у износу од 40.206 хиљада динара а њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 34 - Структура прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина

- у хиљадама динара -

Назив:	2022. година
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета	25.700
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе	12.173
Приходи од дотације од Националне службе за запошљавање	1.478
Приходи од накнаде штете	457
Остали приходи од донација, дотација, субвенција и слично	398
Свега:	40.206

Чланом 61 Закона о јавним предузећима одређено је да јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно је да за та средства предложи посебан програм. Посебан програм садржи намену и динамику коришћења средстава. Посебан програм се сматра донетим када на њега сагласност да Влада, надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

У току 2022. године Предузеће је извршило измену и допуну програма пословања (са финансијским планом) за 2022. годину, која је усвојена на седници Надзорног одбора предузећа дана 5. августа 2022. године. Измену и допуну плана Предузеће је извршило због учешћа Предузећа на конкурс Министарства трговине, туризма и телекомуникације за доделу субвенција намењених за пројекте развоја туризма у 2022. години. У вези са тим у плану је исказана позиција „Приходи од субвенција од Министарства трговине, туризма и телекомуникације“ у износу од 25.700 хиљада динара. Скупштина Града Новог Пазара је дала сагласност на Измену и допуну плана и програма Одлуком број 023-50/22 од 12. септембра 2022. године.

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није донело посебан програм за примљена средства на име субвенција из буџета локалне самоуправе у износу 12.173 хиљаде динара а која се односе на Програм за рад савета за координацију послова безбедности саобраћаја на територији Града Новог Пазара за 2022. годину.

Откривена неправилност: Предузеће није донело посебан програм за примљена средства из буџета Града Новог Пазара у износу 12.173 хиљаде динара за израду пројектно техничке документације и извођење радова на постављању пешачких стубова што није у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Јавља се ризик да примљена средства из буџета неће наменски да се користе.

Препорука 14: Препоручује се Предузећу да донесе посебан програм за средства добијена из буџета локалне самоуправе у виду субвенције у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима.

Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета исказана у износу од 25.700 хиљада динара односе се на примљена бесповратна средства од Министарства трговине, туризма и телекомуникације а по Уговору о регулисању међусобних права и обавеза у погледу реализације Пројекта развоја туризма у 2022. години – Уређење и заштита туристичког спортско рекреативног комплекса „Витковиће“ на језеру Газиводе који је закључен дана 3. августа 2022. године.



У вези са наведеним, Министарство трговине, туризма и телекомуникације је 21. децембра 2022. године уплатило Предузећу износ од 25.700 хиљада динара који је евидентиран у пословним књигама предузећа на рачуну групе Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина. Средства су намењена за набавку опреме као и за земљане и армирано-бетонске радове на уређењу обале језера, уређивању и заштити плаже.

Према члану 5 Уговора, Предузеће се као корисник средстава обавезало да реализује пројекат наведен у уговору, најкасније у року од шест месеци од дана закључења уговора.

У поступку ревизије Предузеће је презентовало доказе да је пројекат који је предмет финансирања од Министарства трговине, туризма и телекомуникације реализован у 2022. године у износу од 3.195 хиљада динара.

Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе исказани у износу 12.173 хиљаде динара односе се на примљена средства из буџета Града Новог Пазара у складу са Закључком Градског већа број 06-679/22-6 о усвајању Одлуке о изменама и допунама Програма за рад савета за координацију послова безбедности саобраћаја на територији Града Новог Пазара за 2022. годину а у циљу израде пројектно техничке документације и извођења радова на постављању заштитних пешачких стубова у зонама успореног саобраћаја.

У вези са наведеним, Град Нови Пазар је дана 30. децембра 2022. године уплатио Предузећу износ од 12.173 хиљаде динара који је евидентиран у пословним књигама предузећа на рачуну групе Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина.

У поступку ревизије Предузеће није презентовало доказе да је израдило пројектно техничку документацију и извело радове на постављању заштитних пешачких стубова у зонама успореног саобраћаја, односно да је предмет финансирања реализован у 2022. години.

Параграфом 12 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи одређено је да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

С обзиром на наведено, приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина су у пословним књигама више исказани у укупном износу од 34.678 хиљада динара, а мање одложени приходи и примљене донације у истом износу што није у складу са параграфом 12 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и чланом 38 и 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност: Предузеће је примљена средства у 2022. години од Министарства трговине, туризма и телекомуникације у износу од 22.505 хиљада динара и Града Новог Пазара у износу од 12.173 хиљаде динара, односно укупно 34.678 хиљада динара, евидентирало на рачуну прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина иако није имало повезане трошкове које треба покрити из ових давања. Наведено није у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи којим је прописано да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. Због тога, више су исказани приходи од премија субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских



дажбина у износу од 34.678 хиљада динара, а мање одложени приходи и примљене донације у истом износу.

Ризик: Уколико Предузеће не врши признавање прихода од државних давања у складу са захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, јавља се ризик од неправилно утврђеног финансијског резултата.

Препорука број 15: Препоручујемо Предузећу да признавање прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у пословним књигама и финансијским извештајима врши у складу са захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Приходи од дотације од Националне службе за запошљавање - Филијала Нови Пазар исказани у износу 1.478 хиљада динара односе се на финансијска средства уплаћена од Националне службе за запошљавање, Филијала Нови Пазар по основу Уговора о број 1407 од 28. априла 2022. године. Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза између Националне службе за запошљавање и Предузећа као извођача јавног рада у циљу радног ангажовања незапослених лица са евиденције, ради спровођења јавног рада по програму „За уређенији Нови Пазар“.

Приходи од накнаде штете исказани у износу 457 хиљада динара односе се на накнаду штете од осигуравајућих друштва поводом осигураног случаја.

3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани у укупном износу од 251.922 хиљаде динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 35 - Структура пословних расхода

Назив	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе	-	-
Трошкови материјала, горива и енергије	52.276	41.356
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	120.432	106.220
Трошкови производних услуга	61.593	36.243
Трошкови амортизације	12.656	13.656
Трошкови дугорочних резервисања	-	-
Нематеријални трошкови	4.965	3.934
Укупно:	251.922	201.409

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних расхода.

3.2.2.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала, горива и енергије за 2022. годину, исказани су у износу од 52.276 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36 – Структура трошкова материјала, горива и енергије

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала за израду	27.648	20.215
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.417	1.560
Трошкови горива и енергије	16.242	13.132



Назив	2022. година	2021. година
Трошкови резервних делова	5.969	6.449
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	-	-
Укупно:	52.276	41.356

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 27.648 хиљада динара и њихова структура може се представити следећом табелом:

Табела број 37 - Структура трошкова материјала за израду

Назив	2022. година
Камени материјал	9.811
Електроматеријал	9.444
Метални стубићи	2.171
Фарба за путеве	1.917
Бетон и бетонске цеви	1.498
Грађевински материјал	1.326
Саобраћајни знаци и опрема	1.163
Пластичне цеви различитих профила	221
Резервни делови (рачунарска опрема)	50
Остали материјал за израду	47
Укупно:	27.648

Камени материјал у износу од 9.811 хиљада динара односи се на ломљен и дробљен камен (сепарирани тампон 0-32 мм, иберлауф и шут- брдска дробина) утрошен за редовно одржавање путне мреже и других објеката од јавног значаја на територији града Новог Пазара.

Електроматеријал у износу од 9.444 хиљаде динара односи се на утрошен електроматеријал (уклопни сатови, разне сијалице, проводници и пригушнице, каблови и друго) за потребе одржавања јавне расвете.

Метални стубићи у износу од 2.171 хиљаду динара односе се на уграђене барикадне декоративне потапајуће стубиће у оквиру градске пешачке зоне.

Фарба за путеве у износу од 1.917 хиљада динара односи се на боје и разређивач утрошене за обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације у граду и локалу.

Бетон и бетонске цеви у износу од 1.498 хиљада динара односе се на армирано бетонске цеви са фалцом и конусе различитих профила уграђене приликом изградње и одржавања локалне путне инфраструктуре.

Грађевински материјал у износу од 1.326 хиљада динара односи се на бетон различитих марки, арматурну мрежу, цемент, дрвену грађу, стиропор, лепак и друго утрошене за изградњу и одржавање комуналних и других објеката од општег интереса.

Саобраћајни знаци и опрема у износу од 1.163 хиљаде динара односе се на саобраћајне стубове, знакове и огледала уграђене за одржавање вертикалне саобраћајне сигнализације.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 2.417 хиљада динара имају следећу структуру:



Табела број 38 - Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови хтз опреме (радне јакне, радне блузе, панталоне, прслуци и	969
Трошкови уља и мазива (хидрол, УК-2, ATF, товатна маст и др.)	636
Трошкови канцеларијског материјала	418
Трошкови промотивног материјала (роковници, поклон сетови, хемијске оловке и др.)	211
Трошкови потрошног материјала (креп трака, нитро разређивач, антирост, шмиргла и др.)	131
Трошкови осталог материјала	52
Укупно:	2.417

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну осталог материјала (режијског) евидентирало: трошкове хтз опреме у износу од 969 хиљада динара уместо на рачуну трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара, трошкове уља и мазива у износу од 636 хиљада динара, уместо на рачуну трошкови горива и енергије и трошкове промотивног материјала у износу од 211 хиљада динара, уместо на рачуну трошкови рекламе и пропаганде, што није у складу са чланом 40 став 7 и 5 и чланом 42 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара за износ од 969 хиљада динара, трошкове горива и енергије за износ од 636 хиљада динара и трошкове рекламе и пропаганде за износ од 211 хиљада динара, а више исказало трошкове осталог материјала (режијског) за укупан износ од 1.816 хиљада динара.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкова јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука 16: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара, трошкове горива и енергије и трошкове рекламе и пропаганде евидентира у складу са чланом 40 став 7 и 5 и чланом 42 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1 Закона о рачуноводству.

3.2.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије за 2022. годину исказани у износу од 16.242 хиљаде динара могу се представити следећом табелом:

Табела број 39 – Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови горива за камионе и радне машине	13.639
Трошкови горива за службене путничке аутомобиле	1.449
Трошкови електричне енергије	928
Трошкови грејања пословних просторија	221
Трошкови гаса (CO ₂ , TNG у боци)	5
Укупно:	16.242



Трошкови резервних делова

Трошкови резервних делова исказани у износу од 5.969 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 40 - Структура трошкова резервних делова

Назив	2022. година
Утрошене ауто гуме	2.853
Утрошене лампе (светиљке)	1.524
Трошкови резервних делова за возила и грађевинске машине	813
Трошкови сервисирања и баждарења тахографа за возила и баждарења и овере колске ваге	323
Утрошени ормарићи за струјомере за потребе јавне расвете	319
Утрошени акумулатори за возила и грађевинске машине	137
Укупно:	5.969

Утрошене ауто гуме у износу од 2.853 хиљаде динара обухватају пнеуматике за теретна, путничка возила и грађевинске машине ангажоване на изградњи и одржавању локалне путне инфраструктуре.

Утрошене лампе (светиљке) у износу од 1.524 хиљаде динара обухватају улична светла за изградњу и одржавање јавне расвете на територији града Новог Пазара.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну трошкови резервних делова евидентирало утрошене ауто гуме у износу од 2.853 хиљаде динара уместо на рачуну трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара и трошкове сервисирања и баждарења тахографа за возила и баждарења и овере колске ваге у износу од 323 хиљаде динара уместо на рачуну трошкови услуга одржавања, што није у складу са чланом 40 став 7 и чланом 42 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1 Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара за износ од 2.853 хиљаде динара и трошкове услуга одржавања за износ од 323 хиљаде динара, а више исказало трошкове резервних делова за укупан износ од 3.176 хиљада динара.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкова јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука 17: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара, трошкове горива и енергије и трошкове рекламе и пропаганде евидентира у складу са чланом 40 став 7 и чланом 42 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1 Закона о рачуноводству.

3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2022 годину, исказани су у износу од 120.432 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:



Табела број 41 – Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	90.969	80.783
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	14.537	13.375
Трошкови накнаде по ауторским уговорима	595	158
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	7.776	5.825
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.092	537
Остали лични расходи и накнаде	5.463	5.542
Укупно	120.432	106.220

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

Права, обавезе и одговорности из радног односа, обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду¹⁸, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁹, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁰, Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²¹, Закон о порезу на доходак грађана²² и другим прописима који уређују област зарада;

- интерним актима Предузећа - Колективним уговором број 1350 од 19. априла 2021. године, Правилником о организацији и систематизацији послова број 2965 од 3. августа 2018. године са изменама и допунама, као и уговорима о раду.

Предузеће је на дан 1. јануар 2022. године имало 83 запослених (75 на неодређено и 8 на одређено), а на дан 31. децембар 2022. године 83 запослених (76 на неодређено и 7 на одређено). Предузеће је закључило уговоре о раду са два лица са инвалидитетом, чиме је испунило обавезу по члану 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²³.

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I) запослених исказани су у износу од 90.969 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 42 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених (брuto I)

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Основна зарада	53.950
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	135

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13,75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 93/12

²⁰ „Службени гласник РС“, број 27/14

²¹ „Службени гласник РС“, бр 84/04, 61/05 ...5/20

²² „Службени гласник РС“, бр 24/01, 80/02 ...153/20

²³ „Службени гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013



Назив	2022. година
Увећана зарада за рад ноћу	98
Увећана зарада за прековремени рад	1.480
Увећана зарада за минули рад	4.026
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	3.154
Накнада зараде за време годишњег одмора	8.503
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	198
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана (боловање 65%)	327
Накнада зараде за време привремене спречености за рад - повр. на раду до 30 дана (боловање 100%)	458
Накнада трошкова за исхрану у току рада	8.502
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	10.015
Остало	123
Укупно (брuto I):	90.969

Трошкови накнаде по ауторским уговорима

Трошкови накнаде по ауторским уговорима исказани су у износу од 595 хиљада динара и односе се на закључене уговоре о допунском раду са два лица која су већ запослена код другог послодавца са пуним радним временом, а ради обављања послова пројектовања електричних инсталација као и машинских и термоенергетских инсталација. Уговори су закључени у складу са одредбама члана 202 Закона о раду по коме запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду са другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена, уговором о допунском раду утврђује се право на новчану накнаду и друга права и обавезе по основу рада. Уговор из става 1. овог члана закључује се у писаном облику.

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 7.776 хиљада динара и односе се на трошкове накнаде 11 запослених који су по уговорима о привременим и повременим пословима обављали различите послове за које се указала потреба у Предузећу.

Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 1.092 хиљада динара и односе се на накнаду за рад председника и чланова Надзорног одбора које је именovala Скупштина града Новог Пазара Решењем број 465 на седници одржаној 12. фебруара 2018. године и Решењем од 13. маја 2022. године, број 1586.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са Одлуком о висини накнаде за рад у Надзорном одбору ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ број 342 од 26. јануара 2016. године коју је донео директор Предузећа на основу Одлуке скупштине града Новог Пазара број 02-8/14 од 16. јуна 2014. године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2022. години исказани су у износу од 5.463 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:



Табела број 43 – Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	2.889	2.791
Јубиларне награде	496	861
Отпремнине за одлазак у пензију	999	1.242
Солидарна помоћ запосленима	780	442
Накнаде запосленима на службеном путу у земљи	293	204
Накнаде запосленима на службеном путу у иностранству	6	2
Укупно:	5.463	5.542

Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада у износу од 2.889 хиљада динара односе се на накнаде исплаћене на име трошкова превоза запослених (увећане за припадајући порез), обрачунате у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, односно цене месечне претплатне карте за превоз запослених. Трошкови превоза исплаћени су у складу са одредбама члана 77 Колективног уговора.

Трошкови јубиларних награда исказани у износу од 496 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде за шесторо запослених, поводом навршених година радног стажа у Предузећу. Основица за утврђивање јубиларне награде је просечна месечна зарада без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава 25% при сваком наредном остваривању тог права. Јубиларне награде исплаћене су у складу са одредбама члана 87 Колективног уговора.

Отпремнине запосленима при одласку у пензију у износу од 999 хиљада динара односе се на исплаћене отпремнине за троје запослених поводом одласка у пензију. Основица за утврђивање отпремнине јесу три остварене зараде које би запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније. Исплата је вршена на основу Решења о исплати отпремнине због престанка радног односа која је доносио директор Предузећа у складу са одредбама члана 84 Колективног уговора Друштва.

Солидарна помоћ запосленима исказана у износу од 780 хиљада динара односи се на: исплаћену солидарну помоћ за случај болести и рехабилитације за седморо запослених у укупном износу од 399 хиљада динара и на солидарну помоћ за случај смрти члана уже породице за петоро запослених у укупном износу од 391 хиљаду динара. Исплате су вршене на писане захтеве запослених и решења која је доносио директор Предузећа а у складу са одредбама члана 83 и 86 Колективног уговора.

Накнаде запосленима на службеном путу у земљи исказане у износу од 293 хиљаде динара односе се на накнаду трошкова за исхрану (дневнице) и трошкове ноћења по приложеним рачунима и путним налозима. Исплата је вршена у складу са одредбама члана 79 и 80 Колективног уговора.

3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су за 2022. годину исказани у износу од 61.594 хиљада динара даје се у следећем прегледу:



Табела број 44 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови услуга на изради учинка	46.873	20.918
Трошкови транспортних услуга	8.770	9.206
Трошкови услуга одржавања	2.630	1.509
Трошкови рекламе и пропаганде	3	-
Трошкови осталих производних услуга	3.317	4.610
Укупно:	61.593	36.243

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 46.873 хиљаде динара представљени су у следећој табели:

Табела број 45 - Структура трошкова услуга на изради учинака

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови асфалирања, крпљења коловоза и одржавања потпорних зидова	35.628
Трошкови изградње и одржавања мреже за јавну расвету	5.450
Трошкови уређења туристичко спортско-рекреативног комплекса „Витковиће“ на језеру „Газиводе“	3.834
Трошкови одржавања стамбених објеката и комуналне инфраструктуре у граду (улица и канализационе мреже)	1.016
Трошкови текућег одржавања мостова на територији Новог Пазара	911
Трошкови монтаже клима уређаја и молерске услуге у Предузећу	34
Укупно:	46.873

Трошкови асфалтирања, крпљења коловоза и одржавања потпорних зидова у укупном износу од 35.628 хиљада динара односе се на крпљење коловоза асфалтом и пресвлачење деформисаног постојећег асфалтног коловоза улица у граду у износу од 30.892 хиљаде динара и текуће одржавање потпорних зидова локалне путне мреже на подручју Новог Пазара у износу од 4.736 хиљада динара.

Трошкови изградње и одржавања мреже за јавну расвету у износу од 5.450 хиљада динара односе се на изградњу мреже за јавну расвету у износу од 4.356 хиљада динара и измештање нисконапонске мреже дуж путне трасе обилазнице између насеља у износу од 1.094 хиљаде динара.

Трошкови уређења туристичко спортско-рекреативног комплекса „Витковиће“ на језеру „Газиводе“ у износу од 3.834 хиљаде динара односе се на израду приобаља пазарске плаже у месту „Рибарићи“ у целисти.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 8.770 хиљада динара имају следећу структуру:



Табела број 46 – Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови транспортних услуга	5.853
Трошкови одржавања компјутерских система и трошкови интернета	1.188
Трошкови набавке хардвера и софтвера	702
Трошкови мобилне телефоније	606
Трошкови штампе	206
Трошкови фиксне телефоније	150
Трошкови слања поште	36
Трошкови слободне телефонске линије за кориснике	23
Трошкови фискалне касе	6
Укупно:	8.770

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 5.853 хиљаде динара односе се на трошкове превоза расутих материјала у износу од 4.490 по закљученом уговору број 2539 од 29. јула 2022. године, са добављачем „Већевић transport“, Нови пазар и трошкове превоза каменог материјала у износу од 1.363 по закљученом уговору број 2860 од 28. јула 2021, са добављачем „Украс visokogradnja mermer I granit“ АД, Нови Пазар.

Трошкови одржавања компјутерских система и трошкови услуга приступ интернету исказани су у износу од 1.188 хиљада динара и односе се на трошкове одржавања компјутерских система у износу од 839 хиљада по уговору број 1259 од 15. априла 2022. године, са добављачем „Next tehnology“ Нови Пазар и на трошкове услуга приступ интернету у износу од 349 хиљада динара по уговору број 4710 од 24. децембра 2021. године, од стране „Telekom Srbija“ АД, Београд.

Трошкови набавке хардвера и софтвера исказани су у износу од 702 хиљаде динара и односе се на набавку хардвера и софтвера са видео надзором по уговору број 351 од 17. фебруара 2022. године, од стране „Next tehnology“ Нови Пазар.

Откривена неправилност: Предузеће је набавку хардвера и софтвера са видео надзором у износу од 702 хиљаде динара евидентирало на рачуну Трошкови транспортних услуга, уместо на рачуну Постројења и опрема, што није у складу МРС – 16 Некретнине, постројења и опрема, параграф 7 и са чланом 6 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. На тај начин више су исказани трошкови производних услуга у износу од 702 хиљада динара, а мање постројења и опрема у истом износу.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкова јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да набавку хардвера и софтвера са видео надзором у износу од 702 хиљаде динара евидентира у оквиру рачуна Постројења и опрема, у складу МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема параграф 7 и са чланом 6 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1 Закона о рачуноводству као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке



Трошкови мобилне телефоније исказани су у износу од 606 хиљада динара, по закљученом уговору број 1031 од 29. марта 2021. године, са добављачем „Telekom Srbija“ АД, Београд.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 2.630 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 47 – Структура трошкова услуга одржавања

Назив	2022. година
Трошкови поправке грађевинских машина	2.205
Трошкови одржавања путничких возила	384
Трошкови прања возила	25
Трошкови прикључивања на јавну расвету	10
Трошкови паркинга	6
Укупно:	2.630

Трошкови поправке грађевинских машина исказани су у износу од 2.205 хиљада динара и односе се на:

- трошкове поправке грађевинских машина по закљученом уговору број 4012 од 1. новембра 2021. године са добављачем „Gropu Enigma MC“ ДОО, Крушевац, у износу од 807 хиљаде динара;
- на трошкове поправке камиона по уговору број 4014 од 1. новембра 2022. године са добављачем „Bosch Paljević“ ар, Нови Пазар, у износу од 828 хиљада динара;
- трошкови по фактурама добављача „Anabela“ ДОО, Нови Пазар, у износу од 266 хиљаде динара.

Трошкови одржавања путничких возила исказани су у износу од 384 хиљада динара и односе се на трошкове одржавања путничких возила по уговору број 4013 од 1. новембра 2021. године, у износу од 124 хиљада динара, од стране „Сар -М“ Нови Пазар и по фактурама добављача „Ауто Чачак“ ДОО Чачак, у износу од 193 хиљада динара, на трошкове за резервне делове за специјална возила по уговору број 4032 од 1. новембра 2021. године, у износу од 67 хиљада динара, од стране „Anabela“ ДОО, Нови Пазар.

Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 3.317 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 48 - Структура осталих производних услуга

Назив	2022. година
Трошкови пружања геодетских услуга	3.074
Трошкови комуналних услуга, одвоз	122
Трошкови комуналних услуга	61
Трошкови израде пројекта	60
Укупно:	3.317



Трошкови пружања геодетских услуга исказани су у износу од 3.074 хиљада динара по уговору број 2356 од 13. јула 2022. године, од стране „ГЕО-ЗЕНИТ“ нп, Нови Пазар.

3.2.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације за 2022. годину исказани су у износу од 12.656 хиљаде динара (претходне године у износу од 13.656 хиљада динара) и односе се на трошкове амортизације постројења и опреме у износу од 12.631 хиљаду динара и трошкове амортизације грађевинских објеката у износу од 25 хиљаде динара.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови амортизације.

3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 4.965 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 49 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. године	2021. године
Трошкови непроизводних услуга	2.663	1.932
Трошкови репрезентације	572	513
Трошкови премија осигурања	894	742
Трошкови платног промета	328	263
Остали нематеријални трошкови	508	484
Укупно:	4.965	3.934

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 2.663 хиљада динара и највећим делом односе се на:

- трошкове одржавања рачунара по уговору број 985 од 26. јануара 2022. године, од стране „Art computer“, Нови Пазар, у износу од 489 хиљада динара;
- трошкове адвокатских услуга по уговору број 2224/2 од 31. маја 2019. године и по уговору број 1575 од 12. маја 2022. године, у износу од 440 хиљада динара;
- трошкове набавке хемијских средстава по уговору број 183 од 27. јануара 2022. године, од стране „Бамби школарац“, Нови Пазар, у износу од 387 хиљада динара;
- трошкове услуге интерне ревизије по уговору број 1014 од 1. априла 2022. године, од стране „КесNet“ ДОО, Нови Пазар, у износу од 270 хиљада динара;
- трошкове семинара по фактури број 1037 од 30. новембра 2022. године, од стране „Globus travel“, Београд, у износу од 269 хиљада динара;
- стручне литературе за образовање запослених по уговору број 3940 од 23. децембра 2022. године, од стране „Центар за менаџмент“ ДОО Београд, у износу од 140 хиљада динара;

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 572 хиљаде динара и односе се на трошкове репрезентације у пословним просторијама по уговору број 183 од 27. јануара 2022. године, од стране „Бамби школарац“ тр, Нови Пазар, у износу од 381 хиљаде динара и на трошкове учешћа смештаја и исхране на „РСИК“ 2022, по фактури број 3802/2 од 9. децембра 2022. године, у износу од 191 хиљаду динара.

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 894 хиљаде динара и односе се на трошкове премије осигурања за моторна возила у износу од 504 хиљаде динара, премије



осигурања за запослене у износу од 390 хиљаде динара, по фактурама „Дунав осигурања“ АДО, Београд.

Остали нематеријални трошкови су изказани у износу од 508 хиљада динара и највећим делом односе се на трошкове регистрације возила у износу од 366 хиљаде динара по фактурама „AMS Osiguranje“, Београд.

3.2.2.3. Финансијски расходи

Табела број 50 – Структура финансијских расхода

Назив	- у хиљадама динара -	
	2022. година	2021. година
Расходи камата	192	249
Укупно	192	249

3.2.2.4. Остали приходи

Табела број 51 – Структура осталих прихода

Назив	- у хиљадама динара -	
	2022. година	2021. година
Добици од продаје нематеријалних улагања,	-	493
Добици од продаје материјала	33	-
Укупно	33	493

3.2.2.5. Остали расходи

Табела број 52 – Остали расходи

Назив	- у хиљадама динара -	
	2022. година	2021. година
Губици по основу расходања и продаје	-	230
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	3
Расходи по основу расходања залиха материјала и	-	62
Остали непоменути расходи	2.067	2.248
Укупно	2.067	2.543

Остали расходи исказани су у износу од 2.067 хиљаде динара и највећим делом се односе на:

- трошкове судских такси у износу од 657 хиљада динара, по уговору број 1575 од 12. маја 2022. године;
- трошкове по уговору о спонзорству са Рукометним клубом из Новог Пазара, број 504 од 3. марта 2022. године, у износу од 670 хиљада динара;
- трошкови донације за „Регионално позориште“ Нови Пазар, по Одлуци број 493/4 од 2. марта 2022. године, у износу од 200 хиљада динара;
- трошкови накнаде за заштиту и унапређење животне средине, по решењу број 4764 од 30. децембра 2021. године, у износу од 200 хиљаде динара.

3.2.2.6. Добитак из редовног пословања

Предузеће је за 2022. године, исказало добитак из редовног пословања у износу од 3.361 хиљаде динара (за 2021. годину у износу од 3.145 хиљаде динара), који представља



разлику између укупних прихода исказаних у износу од 257.542 хиљаде динара и укупних расхода из редовног пословања у износу од 254.181 хиљада динара.

3.2.2.7. Добитак пре опорезивања

Предузеће је за 2022. годину, исказало добитак пре опорезивања у износу од 3.361 хиљаде динара.

3.2.2.8. Нето добитак

Предузеће је за 2022. годину, исказало нето добитак у износу од 2.086 хиљада динара (за 2021. годину у износу од 3.009 хиљада динара), који представља разлику између добитка пре опорезивања исказаног у износу од 3.361 хиљаду динара и пореског расхода период исказаног у износу 1.275 хиљада динара.

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

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

Рачуноводствене политике обелодањене у напоменама уз финансијске извештаје нису услаглашене са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 595 од 20. фебруара 2019. године

3.2.4. Потенцијалне обавезе

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданило потенцијалне обавезе с обзиром да се на дан 31. децембар 2022. године јавља као тужена страна у следећих седам судских спорова:

- два спора ради накнаде за фактички изузето земљиште укупне вредности од 8.063 хиљаде динара, од којих се један води пред Основним а један пред Вишим судом у Новом Пазару;

- два спора ради накнаде штете укупне вредности од 3.367 хиљада динара пред Основним судом у Новом Пазару;

- један спор ради накнаде штете и чинидбе у вредности од 500 хиљада динара и један ради накнаде штете и отпремнине у вредности од 300 хиљада динара пред Основним судом у Новом Пазару, и

- један спор ради сметања државине, неодређене вредности, који се води пред Основним судом у Новом Пазару.

Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова на основу процене руководства, извршене на основу стручне процене адвокатске канцеларије која заступа Предузеће у споровима пред надлежним судовима.

Процена руководства заснована је на чињеници да се за наведене судске спорове предвиђа успешно окончање.



3.3. Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама²⁴, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у оквиру организационе јединице „економски сектор“, уз учешће других сектора и служби на које се предмети јавних набавки односе.

Одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Предузеће је систематизовало радна места: „самостални стручни сарадник за јавне набавке“, „стручни сарадник за јавне набавке“ и „помоћник самосталног стручног сарадника за јавне набавке“. Лица запослена на радним местима „самостални стручни сарадник за јавне набавке“ и „стручни сарадник за јавне набавке“ су присуствовала обуци за службеника за јавне набавке у 2022. години.

Надзорни одбор Предузећа је 25. августа 2020. године у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама донео Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 3194/2, којим се ближе уређује планирање набавки, начин спровођења поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга и праћење извршења закључених уговора о набавкама, као и одговорност за законито, стручно и благовремено поступање.

Откривена неправилност: Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 3194/2 од 25. августа 2020. године Предузеће није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Због непримењивања Закона о јавним набавкама приликом објављивања планова и измене планова јавних набавки, постоји потенцијални ризик од непоштовања начела транспарентности од стране Предузећа.

Препорука број 19: Препоручујемо Предузећу да објави Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 3194/2 на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Планирање јавних набавки

2021. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2021. годину који је усвојен 6. јануара 2021. године Одлуком Надзорног одбора број 45/2 утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 25 отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 162.000 хиљада динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 77.500 хиљада динара без ПДВ-а, на услуге 8.500 хиљада динара без ПДВ-а и на радове 76.000 хиљада динара без ПДВ-а. Увидом у план набавки и све измене плана набавки за 2021. годину утврђено је да садрже све прописане елементе у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

²⁴ „Службени гласник РС“, број 91/2019



Табела број 53 – Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2021. годину

План / измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Датум објаве на интернет страници наручиоца
План јавних набавки	6.1.2021.	9.1.2021.	-
Прва измена плана јавних набавки	28.4.2021.	8.5.2021.	-
Друга измена плана јавних набавки	12.8.2021.	17.8.2021.	-
Трећа измена плана јавних набавки	29.9.2021.	8.10.2021.	-
Четврта измена плана јавних набавки	20.10.2021.	23.10.2021.	-
Пета измена плана јавних набавки	3.11.2021.	9.11.2021.	-

2022. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2022. годину који је усвојен 11. јануара 2022. године Одлуком Надзорног одбора број 15/2 утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 30 отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 251.764 хиљаде динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 122.764 хиљаде динара без ПДВ-а, на услуге 10.500 хиљаде динара без ПДВ-а и на радове 118.500 хиљаде динара без ПДВ-а. Увидом у план набавки и све измене плана набавки за 2022. годину утврђено је да садрже све прописане елементе у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

Табела број 54 – Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2022. годину

План / измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Датум објаве на интернет страници наручиоца
План јавних набавки	11.1.2022.	13.1.2022.	-
Прва измена плана јавних набавки	2.3.2022.	4.3.2022.	-
Друга измена плана јавних набавки	23.3.2022.	29.3.2022.	-
Трећа измена плана јавних набавки	30.3.2022.	15.4.2022.	-
Четврта измена плана јавних набавки	15.6.2022.	21.6.2022.	-
Пета измена плана јавних набавки	28.7.2022.	2.8.2022.	-
Шеста измена плана јавних набавки	15.9.2022.	20.9.2022.	-
Седма измена плана јавних набавки	23.9.2022.	27.9.2022.	-
Осма измена плана јавних набавки	29.9.2022.	4.10.2022.	-
Девета измена плана јавних набавки	24.10.2022.	26.10.2022.	-
Десета измена плана јавних набавки	5.12.2022.	7.12.2022.	-

Откривена неправилност: План јавних набавки за 2021. и 2022. годину и све њихове измене Предузеће није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Због непримењивања Закона о јавним набавкама приликом објављивања планова и измене планова јавних набавки, постоји потенцијални ризик од непоштовања начела транспарентности од стране Предузећа.



Препорука број 20: Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду објављује планове јавних набавки као и све измене планова јавних набавки на својој интернет страници, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Спровођење поступака јавних набавки

2021. година

Предузеће је у 2021. години, на основу плана јавних набавки и измена планова, спровело 21 отворени поступак укупне процењене вредности 101.240 хиљада динара, односно уговорене вредности у износу од 93.200 хиљада динара и то: набавка добара у вредности од 55.095 хиљаде динара без ПДВ-а, набавка услуга у вредности од 7.417 хиљаде динара без ПДВ-а и набавку радова у вредности од 30.687 хиљаде динара без ПДВ-а, што представља 58% планираних јавних набавки. У току 2021. године поднет је један захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права, који је усвојен као основан. Предузеће је поступило у складу са Решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-116/2021 од 15. априла 2021. године.

2022. година

Предузеће је у 2022. години, на основу плана јавних набавки и измена планова, спровело 28 отворених поступака укупне процењене вредности 194.038 хиљаде динара, односно уговорене вредности у износу од 170.723 хиљаде динара и то: набавка добара у вредности од 85.719 хиљаде динара без ПДВ-а, набавка услуга у вредности од 7.445 хиљаде динара без ПДВ-а и набавку радова у вредности од 77.559 хиљаде динара без ПДВ-а, што представља 69% планираних јавних набавки. У току 2022. године није био поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У табели која следи, приказани су ревидирани поступци јавних набавки спроведени у 2021. и 2022. години:

Табела број 55 – Преглед јавних набавки обухваћених у поступку ревизије

-у хиљадама динара-

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
План набавки за 2021. годину							
1.	4/21	Камени материјал	14.000	„Novi Pazar – put“ ДОО, Нови Пазар	9.8.2021.	13.914	10.295
2.	5/21	Нафтни деривати	12.000	„KNEZ PETROL“, ДОО, Београд	4.3.2021.	11.389	10.675
3.	7/21	Геодетске услуге	5.000	„Гео- Зенит“ нп 2019, Нови Пазар	24.3.2021.	4.489	4.463
4.	9/21	Електроматеријал за јавну расвету	8.000	“ЂУЛОВИЋ RUSTEM Компанија“ ДОО, Нови Пазар	12.4.2021.	5.956	2.312
5.	11/21	Текуће одржавање градских саобраћајница	16.000	„Novi Pazar – put“ ДОО, Нови Пазар	6.4.2021.	15.877	15.877
6.	19/21	Изградња мреже за јавну	8.000	„SEA“ ДОО, Нови Пазар	27.7.2021.	7.215	4.355



РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
		расвету					
7.	20/21	Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица	7.000	„UKRAS VISOKOGRADNJA MERMER I GRANIT“ ад, Нови Пазар	28.7.2021.	6.716	6.305
8.	22/21	Ормарићи за јавну расвету	5.000	“ĐULOVIĆ RUSTEM Компанија“ ДОО, Нови Пазар	14.9.2021.	4.978	1.944
Свега 2021. година			75.000			70.534	56.226
План набавки за 2022. годину							
1.	3/22	Нафтни деривати	17.965	„KNEZ PETROL“ ДОО, Београд	21.2.2022.	15.524	14.455
2.	07/22	Текуће одржавање градских саобраћајница	30.000	„Novi Pazar – put“ ДОО, Нови Пазар	28.4.2022.	29.366	29.366
3.	08/22	Бетонски стубови	6.000	„GRAMPER“ ДОО, Београд	18.4.2022.	5.999	5.450
4.	10/22	Радови на текућем одржавању потпорних зидова	9.000	„GRANIT MONT“ сзр, Нови Пазар	4.5.2022.	7.749	6.261
5.	14/22	Радови на текућем одржавању мостова	9.000	„JASKO GRADITELJ“ пр, Нови Пазар	15.6.2022.	6.514	911
6.	15/22	Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица	5.200	„BEŠOVIĆ TRANSPORT“ пр, Нови Пазар	29.7.2022.	4.584	4.490
7.	17/22	Геодетске услуге	8.000	„Гео- Зенит“ нп 2019, Нови Пазар	13.7.2022.	4.253	3.074
8.	18/22	Камени материјал	12.200	„UKRAS VISOKOGRADNJA MERMER I GRANIT“ ад, Нови Пазар	2.8.2022.	11.882	7.057
9.	21/22	Електроматеријал за јавну расвету	4.400	„IBREA“ ДОО, Горњи Милановац	24.8.2022.	4.189	762
10.	22/22	Светиљке за јавну расвету	6.500	“ĐULOVIĆ RUSTEM Компанија“ ДОО, Нови Пазар	24.8.2022.	6.255	448
11.	24/22	Специјално возило - UNIMOG	8.000	„BEACON TRANSPORT“ ДОО, Београд	12.10.2022.	7.930	7.930
12.	26/22	Набавка и уградња потапајућих стубова	11.000	„LGR INTERNATIONAL“ ДОО, Нови Пазар	24.10.2022.	10.145	-



РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
13.	27/22	Уређење и заштита туристичко – спортског рекреативног комплекса „Витковиће“ на језеру Газиводе	22.488	„UKRAS VISOKOGRADNJ A MERMER I GRANIT“ ад, Нови Пазар	4.11.2022.	21.616	3.195
14.	29/22	Санација јавних површина по сагласностима за прикључење на комуналну инфраструктуру	5.000	„UKRAS VISOKOGRADNJ A MERMER I GRANIT“ ад, Нови Пазар	15.11.2022.	4.964	-
15.	33/22	Набавка половног кипер камиона четвороосовинца	10.000	„BEACON TRANSPORT“ ДОО, Београд	23.1.2023.	9.950	9.950
Свега 2022. година			164.753			150.920	93.349

Откривене неправилности у оквиру јавних набавки обухваћених у поступку ревизије

1. Извршење уговора у складу са чланом 154 Закона о јавним набавкама

Предузеће је налогом број 248 од 20. јануара 2021. године и одлуком о спровођењу отвореног поступка број 249 од 26. јануара 2021. године покренуло отворени поступак набавке добара – 5/21 Нафтни деривати, процењене вредности 12.000 хиљада динара без ПДВ-а.

У документацији о набавци у делу Подаци о предмету набавке дефинисана је врста горива и количине које су потребне и то: Евро премијум ВМВ (EN 228) – 8.600 литара и Евро дизел – 86.000 литара (EN 590). Као место испоруке је наведено да понуђач мора да поседује Бензинске станице на територији Републике Србије (минимум једна станица на територији града Новог Пазара).

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке комисија је прегледала приспеле понуде и формирала извештај о поступку у коме је као најповољнији изабран понуђач „KNEZ PETROL“ ДОО, Београд, са којим је и закључен уговор број 544 од 22. фебруара 2021. године на 10.354 хиљаде динара. Предузеће је са добављачем „KNEZ PETROL“ ДОО, Београд, закључило и Анекс уговора, број 49 од 11. јануара 2022. године, којим се уговорена вредност увећава на 11.389 хиљада динара без ПДВ-а.

Предузеће је налогом број 141 од 20. јануара 2022. године и одлуком о спровођењу отвореног поступка број 115/2022 од 20. јануара 2022. године покренуло отворени поступак набавке добара-3/22 Нафтни деривати, процењене вредности 17.965 хиљада динара без ПДВа.

У документацији о набавци у делу Подаци о предмету набавке дефинисана је врста



горива и количине које су потребне и то: Евро премијум ВМВ (EN 228) – 9.000 литара и Евро дизел – 92.000 литара (EN 590). Као место испоруке је наведено да понуђач мора да поседује Бензинске станице на територији Републике Србије (минимум једна станица на територији града Новог Пазара).

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке комисија је прегледала приспеле понуде и формирала извештај о поступку у коме је као најповољнији изабран понуђач „KNEZ PETROL“ ДОО, Београд, са којим је и закључен уговор број 385 од 21. фебруара 2022. године на 13.499 хиљада динара. Предузеће је са добављачем „KNEZ PETROL“ ДОО, Београд, закључило и Анекс уговора, број 3853 од 16. децембра 2022. године, којим се уговорена вредност увећава на 15.524 хиљада динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију: документација о набавци, понуде понуђача, потписани уговори, фактуре понуђача из 2021 и 2022. године утврђено је да је Предузеће од понуђача „KNEZ PETROL“ ДОО, Београд набављало поред уговорених добара (Евро премијум ВМВ (EN 228) и Евро дизел –(EN 590) још једну врсту горива (XENERGY DIESEL), која није у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Вредности набавке ове врсте горива у 2021 и 2022 години извршена је најмање у износу од 7.019 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 154 став 1 којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док је ставом 2 дефинисано да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2021 и 2022 години набављало поред уговорених добара (Евро премијум ВМВ (EN 228) и Евро дизел –(EN 590) још једну врсту горива (XENERGY DIESEL), која није у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Вредности набавке ове врсте горива у 2021 и 2022 години извршена је најмање у износу од 7.019 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док је у ставу 2 прописано да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Ризик: Набавком добара која нису дефинисана документацијом о набавци, понудом понуђача и уговором јавља се ризик од непоштовања начела економичности и ефикасности.

Препорука број 21: Препоручујемо Предузећу да уговоре о јавним набавкама извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраној понуди, као и да врши контролу извршења уговора у складу са одредбама члана 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

2. Резервни критеријум

У поступцима јавних набавки: 4/21, 5/21, 7/21, 9/21, 11/21, 19/21, 3/22, 07/22, 08/22, 10/22, 14/22, 15/22, 17/22, 18/22, 21/22, 22/22, 24/22, 26/22, 27/22, 29/22 у документацији о набавци у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, Предузеће је као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање.

Према члану 133 став 1 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да у



документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, што је у конкретном случају Предузеће и урадило. Међутим према члану 133 став 8 Закона о јавним набавкама наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што Предузеће у конкретним јавним набавкама није урадило.

Откривена неправилност: У поступцима јавних набавки: 4/21 Камени материјал, 5/21 Нафтни деривати, 7/21 Геодетске услуге, 9/21 Електроматеријал за јавну расвету, 11/21 Текуће одржавање градских саобраћајница, 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 3/22 Нафтни деривати, 07/22 Текуће одржавање градских саобраћајница, 08/22 Бетонски стубови, 10/22 Радови на текућем одржавању потпорних зидова, 14/22 Радови на текућем одржавању мостова, 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, 17/22 Геодетске услуге, 18/22 Камени материјал, 21/22 Електроматеријал за јавну расвету, 22/22 Светилке за јавну расвету, 24/22 Специјално возило - UNIMOG, 26/22 Набавка и уградња потапајућих стубова, 27/22 Уређење и заштита туристичко – спортског рекреативног комплекса „Витковиће“ на језеру Газиводе, 29/22 Санација јавних површина по сагласностима за прикључење на комуналну инфраструктуру, Предузеће није у документацији о набавци, у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, одредило и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Због непримењивања Закона о јавним набавкама приликом одређивања резервног критеријума, постоји потенцијални ризик од непоштовања начела једнакости привредних субјеката од стране Предузећа.

Препорука број 22: Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

3. Средство обезбеђења за озбиљност понуде

У поступцима јавних набавки: 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица и 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица у документацији о набавци у делу упутство понуђачима како да сачине понуду, Предузеће је захтевало од понуђача да достави средства обезбеђења за озбиљност понуде и то бланко соло сопствену меницу оверену и регистровану код пословне банке, потписану од стране овлашћеног лица дужника, као инструмент обезбеђења за озбиљност понуде у уговореном року са меничним писмом – овлашћењем за корисника бланко соло менице на износ од 10% од нето вредности уговора са роком доспећа који је 60 дана дужи од истека уговореног рока за коначно извршење посла.

Чланом 94 став 1 тачка 1 је дефинисано да наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења за озбиљност понуде, у случају да понуђач одустане од своје понуде у року важења понуде, не достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у складу са чланом 119 овог закона, неосновано одбије да закључи уговор о јавној набавци или оквирни споразум или не достави обезбеђење за извршење уговора о јавној набавци или оквирног споразума. Чланом 94 став 2 је дефинисано да средство обезбеђења из става 1 тачка 1) овог члана не може да буде веће од три % вредности понуде без пореза на додату вредност.



Откривена неправилност: У поступцима јавних набавки: 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица и 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, Предузеће је у документацији о набавци у делу упутство понуђачима како да сачине понуду, захтевало од понуђача да достави средства обезбеђења за озбиљност понуде на износ од 10% од нето вредности уговора, што није у складу са чланом 94 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да средства обезбеђења за озбиљност понуде не може да буде веће од 3% вредности понуде без пореза на додатну вредност у складу са овим законом.

Ризик: Због непримењивања Закона о јавним набавкама приликом захтевања средстава обезбеђења за озбиљност понуде, постоји потенцијални ризик од непоштовања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости привредних субјеката од стране Предузећа.

Препорука број 23: Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом захтевања средстава обезбеђења за озбиљност понуде поступа, у складу са чланом 94 став 2 Закона о јавним набавкама.

4. Економски капацитет

У поступку јавне набавке 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, Предузеће је захтевало од понуђача који учествује у поступку предметне јавне набавке, да испуни додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у виду економског капацитета и то да је понуђач у претходне три године од дана објаве позива на порталу јавних набавки реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 17.000 хиљада динара без ПДВ-а, а који се односи на извођење радова који су и предмет уговора, док је процењена вредност предметне набавке износила 8.000 хиљада динара.

У поступку јавне набавке 20/21 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, Предузеће је захтевало од понуђача који учествује у поступку предметне јавне набавке, да испуни додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у виду економског капацитета и то да је понуђач у претходне три године од дана објаве позива на порталу јавних набавки реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 15.000 хиљада динара без ПДВ-а, а који се односи на извођење радова који су и предмет уговора, док је процењена вредност предметне набавке износила 7.000 хиљада динара.

У поступку јавне набавке 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, Предузеће је захтевало од понуђача који учествује у поступку предметне јавне набавке, да испуни додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у виду економског - пословног капацитета и то да је понуђач у претходне три године од дана објаве позива на порталу јавних набавки реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 12.000 хиљада динара без ПДВ-а, а који се односи на извођење радова који су и предмет уговора, док је процењена вредност предметне набавке износила 5.200 хиљада динара.

Чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама је дефинисано да наручилац може у документацији о набавци да одреди финансијски и економски капацитет којим се обезбеђује да привредни субјекти имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци а нарочито да по члану 116 став 1 тачка 1) имају одређени минимални приход, укључујући одређени минимални приход у области која је обухваћена предметом јавне набавке за период од највише три последње финансијске године, у зависности од датума оснивања привредног субјекта, односно почетка обављања делатности привредног субјекта. Док је чланом 116 став 2 дефинисано да минимални приход из става 1 тачка 1) овог члана не сме да буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке које наручилац мора да образложи у документацији о набавци.



Откривена неправилност: Предузеће је у 2022 години, у поступцима јавних набавки радова 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 Грађевинско занатски радови-ангажовање трећих лица и 15/22 Грађевинско занатски радови - ангажовање трећих лица чија је укупна уговорена вредност 18.515 хиљада динара, као критеријум за избор привредног субјекта, у делу финансијског и економског капацитета, захтевало да је потенцијални понуђач у претходне три године од дана објаве позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре, који се односе на извођење радова који су и предмет уговора, у укупној вредности која је већа од двоструке процењене вредности предметних јавних набавки.

С обзиром да Предузеће није у документацији о јавној набавци образложило посебне ризике који су повезани са предметом јавних набавки, а у циљу одређивања финансијског и економског капацитета, наведено није у складу са чланом 116. став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Због непримењивања Закона о јавним набавкама приликом постављања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, постоји потенцијални ризик од непоштовања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости привредних субјеката од стране Предузећа.

Препорука број 24: Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом постављања додатних услова поступа, у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама.

5. Упућивање на стандарде

У поступку јавне набавке 08/22 Бетонски стубови у документацији о набавци у делу врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, Предузеће је захтевало од понуђача да извештај са типског механичког испитивања добра буде саставни део понуде и да извештај са типског механичког испитивања мора да буде од независне акредитоване испитне лабораторије, у складу са стандардом ЕН 12843:2006.

Чланом 99 став 1 тачка 2) је прописано да се упућивање на техничке спецификације обавља поштујући следећи редослед приоритета, на националне стандарде којима се преузимају европски стандарди, на европску техничку оцену, заједничке техничке спецификације, међународне стандарде, друге техничке референтне системе успостављене од стране европских тела за стандардизацију или у случају када неки од њих не постоје, националне стандарде, национална техничка одобрења или националне техничке спецификације које се односе на пројектовање, обрачун трошкова и извођење радова и употребу добара, при чему свако упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

Откривена неправилност: У поступку јавне набавке 08/22 Бетонски стубови, Предузеће је у документацији о набавци, приликом одређивања техничких спецификација, захтевало од потенцијалног понуђача, да извештај са типског механичког испитивања добра буде саставни део понуде и да извештај са типског механичког испитивања мора да буде од независне акредитоване испитне лабораторије, у складу са стандардом ЕН 12843:2006. Како упућивање на техничке спецификације није праћено речима „или одговарајуће“ наведено није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Због непримењивања Закона о јавним набавкама приликом дефинисања техничких карактеристика и упућивања на стандарде, постоји потенцијални ризик од непоштовања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости привредних субјеката од стране Предузећа.

Препорука број 25: Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом позивања на стандарде поступа у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.



6. Објављивање јавног позива

У поступцима јавних набавки број: 4/21, 5/21, 7/21, 9/21, 11/21, 19/21, 20/21, 22/21, 3/22, 07/22, 08/22, 10/22, 14/22, 15/22, 17/22, 18/22, 22/22, 24/22, 26/22, 27/22, 29/22, 33/22 увидом у портал службених гласила Републике Србије и базе прописа утврђено је да Предузеће није објавило јавни позив на овом порталу за јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара.

Чланом 105 став 1 Закона о јавним набавкама су дефинисани огласи о јавној набавци које објављују наручиоци и то: 1) јавни позив; 2) претходно информативно обавештење; 3) периодично индикативно обавештење; 4) обавештење о успостављању система квалификације; 5) обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива; 6) обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка; 7) обавештење на профилу наручиоца; 8) обавештење о измени уговора; 9) обавештење за друштвене и друге посебне услуге; 10) обавештење о конкурс за дизајн; 11) обавештење о резултатима конкурса за дизајн; 12) исправка - обавештење о изменама или додатним информацијама; 13) обавештење за добровољну претходну транспарентност; 14) обавештење о поднетом захтеву за заштиту права.

Чланом 105 став 8 је дефинисано да се огласи из става 1. тач. 1)-4) овог члана у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

Откривена неправилност: У поступцима јавних набавки: 4/21 Камени материјал, 5/21 Нафтни деривати, 7/21 Геодетске услуге, 9/21 Електроматеријал за јавну расвету, 11/21 Текуће одржавање градских саобраћајница, 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, 22/21 Ормарићи за јавну расвету, 3/22 Нафтни деривати, 07/22 Текуће одржавање градских саобраћајница, 08/22 Бетонски стубови, 10/22 Радови на текућем одржавању потпорних зидова, 14/22 Радови на текућем одржавању мостова, 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, 17/22 Геодетске услуге, 18/22 Камени материјал, 22/22 Светиљке за јавну расвету, 24/22 Специјално возило - UNIMOG, 26/22 Набавка и уградња потапајућих стубова, 27/22 Уређење и заштита туристичко – спортског рекреативног комплекса „Витковиће“ на језеру Газиводе, 29/22 Санација јавних површина по сагласностима за прикључење на комуналну инфраструктуру, 33/22 Набавка половног кипер камиона четвороосовинца Предузеће није објавило јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа будући да је процењена вредност наведених јавних набавки једнака или већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Због непримењивања Закона о јавним набавкама приликом објављивања јавног позива на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, постоји потенцијални ризик од непоштовања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости привредних субјеката од стране Предузећа.

Препорука број 26: Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом објављивања јавног позива и осталих огласа поступа, у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Извештавање о јавним набавкама

Чланом 181 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 – 21 овог закона, и то по



сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона.

Евидентиране податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници, па у вези са овим није дата препорука

Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да је Предузеће објавило Извештај о набавкама за 2021. годину дана 12. јануара 2022. године, док је Извештај о набавкама за 2022. годину објавило дана 23. јануара 2023. године чиме је поступило у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

2021. година

Предузеће је у 2021. години закључило 18 уговора који се односе се на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Преглед закључених уговора који су обухваћени у постуку ревизије дат је у табели која следи:

Табела број 5б - Преглед закључених уговора у 2021. години за набавке на које се Закон не примењује

-у хиљадама динара-

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
1	Саобраћајни знаци	27.1	Verkering ДОО, Нови Сад	878	878
2	Бетонски ивичњаци	27.1	Zeta ДОО, Лучани	642	642
3	Уља и мазива	27.1	START NP 1990 д.о.о, Нови Пазар	485	449
4	Металне цеви разних профила	27.1	„КЕСАР“стр, Нови Пазар	960	940
5	Пластичне цеви разних профила	27.1	„ЂУЛОВИЋ RUSTEM КОМПАНИЈА“ ДОО, Нови Пазар	485	4
6	HTZ опрема	27.1	„Сауо“сзкр, Нови Пазар	694	714
7	Возило путар	27.1	„Агро Агента“ ДОО, Бачка Топола	940	940
8	Пнеуматици за моторна возила	27.1	„Трајал 06“стр, Нови Пазар	961	945
Укупно:				6.045	5.512

2022. година

Предузеће је у 2022. години закључило 19 уговора који се односе се на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Преглед закључених уговора који су обухваћени у постуку ревизије дат је у табели која следи:



Табела број 57 - Преглед закључених уговора у 2022. години за набавке на које се Закон не примењује
-у хиљадама динара-

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
1.	Хемијска средства за чишћење објеката	27.1	ТР „Бамби Школарац“ ,Нови Пазар	530	692
2.	Хардвер и софтвер са видео надзором	27.1	Трговинско услужна радња „Next Tehnology“, Нови Пазар	702	702
3.	Боје, лакови и шрафовска роба	27.1	„Miconi“ ДОО, Нови Пазар	559	237
4.	Канцеларијски материјал	27.1	„Nari Trade“, ДОО Нови Пазар	580	310
5.	Металне цеви	27.1	СТР КЕСАР, Нови Пазар	935	966
6.	Уља и мазива	27.1	„Start“ НР ДОО, Нови Пазар	780	607
7.	Половно путничко возило	27.1	„I-S TEAM 2014“ ДОО, Београд	509	509
8.	Измештање нисконапонске мреже	27.1	„SEA“ ДОО, Нови Пазар	1.094	1.094
9.	Умрежавање телефона	27.1	Трговинско услужна радња „Next Tehnology“, Нови Пазар	509	509
10.	НТЗ опрема	27.1	ЗКТР „SAYO“, Нови Пазар	899	969
11.	Алати и друга опрема	27.1	„ECOMEX“ ДОО, Чачак	698	668
12.	Посипач соли	27.1	„SKY MONT“ ДОО, Сопот	944	944
13.	Раоник за снег	27.1	„SKY MONT“ ДОО, Сопот	708	708
Укупно:				9.447	8.915

Откривене неправилности у оквиру набавки на које се Закон не примењује обухваћених у поступку ревизије

Предузеће је налогом број 3775 од 7. децембра 2022. године и одлуком о покретању поступка број 3776 од 7. децембра 2022. године покренуло поступак набавке добара путем наруџбенице – Посипач соли за UNIMOG – специјално возило, процењене вредности 960 хиљада динара без ПДВ-а.

Послат је позив за подношење понуда на адресе четири потенцијална понуђача, од којих је пристигла једна понуда од стране понуђача Sky Mont д.о.о, Сопот на износ од 944 хиљаде динара. Комисија је након стручне оцене понуда констатовала да је пристигла једна понуда која је прихватљива на основу примене критеријума најнижа понуђена цена од стране понуђача Sky Mont д.о.о, Сопот. Донета је Одлука о додели уговора број 3830/1 од 14. децембра 2022. године и потписан је уговор број 3854 од 16. децембра 2022. године

Предузеће је налогом број 3777 од 7. децембра 2022. године и одлуком о покретању поступка број 3778 од 7. децембра 2022. године покренуло поступак набавке добара путем



нарудбенице – Раоник за снег за UNIMOG – специјално возило, процењене вредности 888 хиљада динара без ПДВ-а.

Послат је позив за подношење понуда на адресе четири потенцијална понуђача, од којих је пристигла једна понуда од стране понуђача Sky Mont д.о.о, Сопот на износ од 708 хиљада динара. Комисија је након стручне оцене понуда констатовала да је пристигла једна понуда која је прихватљива на основу примене критеријума најнижа понуђена цена од стране понуђача Sky Mont д.о.о, Сопот. Донета је Одлука о додели уговора број 3831/1 од 14. децембра 2022. године и потписан је уговор број 3856 од 16. децембра 2022. године

Увидом у општи речник набавке утврђено је да раоник за снег и посипач соли припадају истој групи добара под бројем 43313100-1 – плугови за снег, чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да одређивање процењене вредности јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки, наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години извршило набавку добара раоник за снег и посипач соли у укупном износу од 1.652 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, позивајући се на изузеће прописано у члану 27 став 1 Закона о јавним набавкама иако наведена добра представљају техничко – технолошку и функционалну целину. С обзиром да се процењена вредност не може вршити на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки, наведено није у складу са чланом 11-27 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавком добара супротно одредбама Закона о јавним набавкама, јавља се ризик од непоштовања начела економичности и ефикасности.

Препорука број 27: Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

4. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања на тему трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2022. годину, вршењем ревизије утврдили смо следећу неправилност:

Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило зараде запосленима у износу од 90.969 хиљаде динара, иако пре исплате зараде, није оверило образац за контролу обрачуна и исплате зараде (ЗИП-1), што није у складу са чланом 66 став 1 Закона о јавним предузећима.

Законом о јавним предузећима, у члану 66 став 1, прописано је да је јавно предузеће дужно да пре исплате зарада овери образац за контролу обрачуна и исплате зараде.

Поред тога, пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (ППП-ПД), Предузеће је дужно да обрачуната средства за исплату зарада запослених (ЗИП-1) достави на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, односно лицу које је одређено актом оснивача, како је прописано у члану 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.



У поступку ревизије издали смо Писмо руководству и препоручили Предузећу мере које је потребно предузети ради отклањања утврђених неправилности.

Предузеће је у остављеном року, дана 27. јула 2023. године, Државној ревизорској институцији поднело Одговор број 2114 о мерама предузетим по основу утврђених недостатака изнетим у Писму руководству број 400-89/2023-04/13 од 17. јула 2023. године.

У одговору Предузеће је навело да је предузело мере исправљања на начин да су обавили разговоре са представницима Оснивача и усагласили да је неопходно да пре исплате зарада Оснивач овери образац за контролу обрачуна и исплате зараде (ЗИП-1). Такође, као прилог одговора Предузеће је доставило образац за контролу обрачуна и исплате зараде (ЗИП-1) за месец мај 2023. године, оверен од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе дана 12. јула 2023. године.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УРЕЂИВАЊЕ
ГРАЂЕВИНСКОГ ЗЕМЉИШТА „НОВИ ПАЗАР“, НОВИ ПАЗАР ЗА 2022. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј :

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године**
- 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину**



Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20591447	Шифра делатности 4299	ПИБ 106389718
Назив Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар, Нови Пазар		
Седиште НОВИ ПАЗАР, Двадесетосмог Новембра 66		



БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4.1	64.352	65.911	77.918
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.1	63.111	64.597	76.530
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.1	947	973	999
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1	62.164	63.624	75.531
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	4.1	1.241	1.314	1.388



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	4.1	1.241	1.314	1.388
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		71.103	55.948	51.336
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5.	9.448	8.575	7.396
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5.	9.431	8.567	7.052
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5.	17	8	344
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6.1	23.890	39.758	38.462
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6.1	23.890	39.758	38.462
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	6.2	360	537	469
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	6.2	215	537	469
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	6.2	145		
224	3. Потраживања по основу прелаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизовануј вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	7.	37.405	7.078	5.009
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		135.455	121.859	129.254
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	9.2	61.957	61.957	61.957
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	8.1	43.692	41.606	38.597
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.1	35.988	35.988	35.987
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405			1.730	1.730
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	8.1	1.730		
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	8.1	5.974	3.888	1.809
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	8.1	3.888	879	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	8.1	2.086	3.009	1.809
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				929
350	1. Губитак ранијих година	0413				929
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	9.1	2.425	3.922	5.421
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	9.1	2.425	3.922	5.421
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	9.1	2.381	3.779	5.124
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	9.1	44	143	297
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	9.2	89.338	76.331	85.236
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				9.600
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				9.600
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	9.2	31.403	34.526	6.274
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	9.2	36.169	23.560	45.279
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	9.2	36.169	23.560	45.279
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	9.2	21.766	18.245	24.083



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	9.2	17.765	17.008	22.486
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	9.2	2.862	1.101	1.276
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	9.2	1.139	136	321
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		135.455	121.859	129.254
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	9.2	61.957	61.957	61.957

у _____
дана _____ 20__ године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).





Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20591447	Шифра делатности 4299	ПИБ 106389718
Назив Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар, Нови Пазар		
Седиште НОВИ ПАЗАР, Двадесетог Новембра 66		

JAVNO PREDUZEĆE ZA UREĐIVANJE
GRAĐEVINSKOG ZEMLJIŠTA "NOVI PAZAR"
Novi Pazar



Број 1218/2
Datum 10.05.2023
Novi Pazar

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	10.	257.509	206.853
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	10.1	217.224	206.067
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	10.1	217.224	206.067
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	10.1	40.285	786
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	11.1	251.922	201.409
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	11.1	52.276	41.356
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11.1	120.432	106.220
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	11.1	90.969	80.783
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	11.1	14.537	13.375
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	11.1	14.926	12.062
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11.1	12.656	13.656
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11.1	61.593	36.243
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11.1	4.965	3.934



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	12	5.587	5.444
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	11.1	192	249
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	11.1	192	249
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	11.1	192	249
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	11.1	33	493
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	11.1	2.067	2.543
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	10.	257.542	207.346
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	11.	254.181	204.201
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	12.	3.361	3.145
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	12.	3.361	3.145



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	13.	1.275	136
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	13.	2.086	3.009
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умњена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Дигитално потписано
МЛРО БАЏИРОВИЋ
издавалац сертификата:
МЈР Републике Србије
26.04.2023. 12:54:56

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022.GODINU

*JAVNO PREDUZEĆE ZA UREĐIVANJE GRAĐEVINSKOG ZEMLJIŠTA
„NOVI PAZAR“*



SADRŽAJ

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU	4
1.1. OSNOVNI PODACI	4
1.2. ISTORIJAT DRUŠTVA	4
1.3. DELATNOST	4
1.4. ORGANI DRUŠTVA	5
1.5. BROJ ZAPOSLENIH	5
2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	6
2.1. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	6
2.2. UPOREDNI PODACI	6
2.3. KORIŠĆENJE PROCENA	7
2.4. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA	7
2.5. LICA ODGOVORNA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	7
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	7
3.1. NEMATERIJALNA IMOVINA	7
3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	8
3.3. INVESTICIONE NEKRETNINE	8
3.4. ZALIHE	8
3.5. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI	9
3.6. FINANSIJSKE OBAVEZE	9
3.7. LIZING	9
3.8. NAKNADE ZAPOSLENIMA	9
3.9. POSLOVNI PRIHODI	10
3.10. RASHODI	10
3.11. POREZ NA DOBIT	11
3.12. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	11
4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	13
4.1. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	13
4.2. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	14
5. UPOREDNI PREGLED ZALIHA	15
6. POTRAŽIVANJA	15
6.1. KUPCI U ZEMLJI	16
6.2. DRUGA POTRAŽIVANJA	16
7. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI	17



8. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	17
8.1. KAPITAL.....	17
9. OBAVEZE.....	18
9.1. DUGOROČNE OBAVEZE	18
9.2. KRATKOROČNE OBAVEZE	19
10. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO POdBILANSIMA	20
10.1. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA PRIKAZANIH U POdBILANSIMA	21
11. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO POdBILANSIMA.....	22
11.1. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U POdBILANSIMA.....	22
12. FINANSIJSKI REZULTAT PO POdBILANSIMA	25
13. POREZ NA DOBIT	26
14. HIPOTEKE.....	26
15. PREGLED SUDSKIH SPOROVA	27



1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1. OSNOVNI PODACI

Пун назив друштва: JAVNO PREDUZEĆE ZA UREĐIVANJE GRAĐEVINSKOG
ZEMLJIŠTA »NOVI PAZAR«

Скраћени назив друштва: JAVNO PREDUZEĆE ZA UREĐIVANJE GRAĐEVINSKOG
ZEMLJIŠTA »NOVI PAZAR«

Седиште друштва: Нови Пазар, 28.Новембра bb

Величина друштва: мало

Облик организовања: Јавно предузеће

Матични број: 20591447

Шифра делатности: 4299

PIB: 106389718

2. ISTORIJAT DRUŠTVA

Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“ је правни наследник JP „Дирекција за изградњу Града Новог Пазара“. После измена одређених одређби Закона о буџетском систему и Закона о јавним предузећима предузеће је променило пословни назив и изгубило је статус индиректног корисника буџета, па је као такво počело да функционише у децембру 2016.године (реšenje из Агенције за привредне регистре BD100215/6 од 15.12.2016.године). Предузеће је наставило да обавља све делатности које је и пре обављало, а које су ми date у надлежност од стране Града Новог Пазара као „Осниваћа“.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Новог Пазара“ је настало 2009.године после поделе тадаšnjег JP „Завод за урбанизам“ на два предузећа : JP „Завод за урбанизам“ и JP „Дирекција за изградњу Града Новог Пазара“.

3. DELATNOST

Претежна делатност Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“ је 4299- Изградња осталих непomenutih грађевина – опремање парцела потребном инфраструктуром (мелиорација, изградња путева, водовода, канализације, јавне расвете и друго).

Поред наведене претежне делатности, јавно предузеће обавља и друге делатности утврђене статутом на који је сагласност дао Оснивач, Град Нови Пазар.

Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“ није зависно нити придружено правно лице.



1.4. ORGANI DRUŠTVA

Prema Statutu, organi Javnog preduzeća su:

- Direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

1.5. BROJ ZAPOSLENIH

Javno preduzeće za uređivanje građevinskog zemljišta „Novi Pazar“ je na dan 31. decembra 2022. godine imalo 82 zaposlenih.





2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS, br.73/2019 i 44/2021; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Finansijski izveštaji preduzeća za period od 01.janmara do 31.decembra 2022.godine prezentovani su u formi predviđenoj Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br.73/2019 i 44/2021 – dr.zakon) i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br.114/2006, 119/2008, 2/2010, 101/2012, 118/2012 i 95/2014, 144/2014 i 101/2016).

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu Društvo primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) i sa njima povezana tumačenja, naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014, 144/2014 i 101/2016).

2.2. UPOREDNI PODACI

U finansijskim izveštajima za 2022. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

	Napomena	Kapital
Neto kapital prikazan u bilansu stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2021.		35.988
Neto kapital sa stanjem na dan 1. januara 2022.		35.988

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Javnog preduzeća za 2022. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.



3. KORIŠĆENJE PROCENA

Sastavljanje finansijskih izveštaja je u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje koji zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene su predmet redovnih provera.

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

4. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Javno preduzeće za uređivanje građevinskog zemljišta „Novi Pazar“ nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama. U narednim godinama Javno preduzeće za uređivanje građevinskog zemljišta „Novi Pazar“ ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju.

2.5. LICA ODGOVORNA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Za finansijske izveštaje Javnog preduzeća za uređivanje građevinskog zemljišta „Novi Pazar“ odgovorna su sledeća lica:

- Mujo Šaćirović, direktor preduzeća;
- ██████████ izvršni direktor za ekonomske poslove.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da sredstva mogu biti obezvređena. Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava za svako sredstvo pojedinačno.



2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni koštanja za sredstva izgrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati ovim sredstvima do njihovog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Sredstvo se iskazuje iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3. INVESTICIONE NEKRETNINE

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja. Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

4. ZALIHE

Zalihe se vrednuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Обрачун излаза залиха се врши по методу просечних ponderisanih цена.



3.5. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

6. FINANSIJSKE OBAVEZE

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu obračunskog perioda.

7. LIZING

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

8. NAKNADE ZAPOSLENIMA

Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.



U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20, 30, i 40 godina neprekidnog rada u Društvu.

3.9. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate. Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge iz oblasti izgradnje, održavanja, rekonstrukcije putne i komunalne infrastrukture, razrade različitih građevinskih projekata, izgradnje i održavanja javne rasvete i ostale stručne i tehničke delatnosti. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

3.10. RASHODI

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.



(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

11. POREZNA DOBIT

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

12. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.



Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. Неизмирена салда купца се редовно прате, а продаја главним купцима је углавном обезбеђена.

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немogućности да се средство реализира по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно проценjuje ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

У поступку управљања ризиком капитала, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним групама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Redni broj	POZICIJA	2022	2021
1.	Kapital	43.692	41.606
2.	Neto obaveze (a-b-c)	54.358	73.175
	a) obaveze	91.763	80.253
	b) gotovina i gotovinski ekvivalenti	37.405	7.078
	c) finansijski plasmani		
3.	Kapital+Neto obaveze (1+2)	98.050	114.781
	Koeficijent zaduzenosti (2/3)	0.55	0.64

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период zastarelosti пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.



4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

4.1. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u%
1.	Zemljište		
2.	Građevinski objekti	947	0,02
3.	Postrojenja i oprema	62.164	0,98
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	63.111	100,00

Na poziciji „Dugoročna potraživanja“ imamo potraživanja po osnovu otkupa stanova. Saldo na toj poziciji iznosi 1.241 hiljada dinara, što zajedno sa objektima i opremom iznosi 64.352 hiljada dinara.

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, prodaja opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.



4.2. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

О П И С	Земљишта (k-то 010 и 021)	Грађевински објекти (k-то 012)	Постројења и опрема (k-то 023)	Остала НИО (k-то 024)	Сума НИО (група k-то 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2022. године		1,028	90,029		91,057
Корекције почетног стања					-
Директна вредња			11,171		11,171
Превод са изостајања у току					-
Остали повећања					-
Превод са виш кошта осн средстава					-
Простир					-
Остали смањења					-
Реквалитација					-
Стање 31. децембра 2022. године	-	1,028	101,200	-	102,228
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2022. године		36	26,463		26,499
Корекције почетног стања					-
Амортизација за 2022. годину		26	12,630		12,656
Или преа. процене ОС					-
Остали смањења					-
Реквалитација					-
Стање 31. децембра 2022. године	-	62	39,093	-	39,111
САДЖИШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2022. године	-	946	62,107	-	63,111
31. децембра 2021. године	-	972	63,624	-	64,596



5. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

OPIS	2022	2021
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	9.431	8.567
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	17	8
UKUPNO ZALIHE	9.448	8.575

6. POTRAŽIVANJA

Kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

	2022.	2021.
Potraživanja po osnovu prodaje – Kupci u zemlji	23.890	39.758
Potraživanja po osnovu prodaje – ostalo		
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	215	537
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina		
PDV		
Više plaćen porez	145	
Aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno kratkoročna potraživanja	24.250	40.295



Укупна оборна имовина на дан 31.12.2022. године износи 71.103 хиљаде динара.

DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Дугорочна потраживања за откуп станова, која на дан 31.12.2022. године износе 1.241 хиљада динара.

6.1. KUPCI U ZEMLJI

Укупна потраживања од купца у земљи на дан 31.12. 2022. године износила су 23.890 хиљада RSD. У складу са чланом 18. став 2. Закона о računovodstvu, Друштво је доставило дужницима списак неплаћених рачуна (Образац IOS). У наставку текста дат је преглед највећих купца у земљи са салдом:

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	GRAD NOVI PAZAR	22.408	22.408	
2	JKP GRADSKA ČISTOČA	994	994	
3.	OSTALI KUPCI	488	488	
	UKUPNO	23.890	39.758	

6.2. DRUGA POTRAŽIVANJA

Друга потраживања у износу од 360 хиљада динара односе се на :

R. b.	Opis konta	Stanje 31.12.2021.
1.	Potraživanja za kamatu i dividend	
2.	Potraživanja od zaposlenih (za date pozajmice)	215
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	145
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta	
6.	Ostala kratkoročna potraživanja	
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	
	UKUPNO	360



7. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Iskazana gotovinski ekvivalenti i gotovina u Bilansu stanja iznose 37.405 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

OPIS	2022.	2021.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	37.405	7.078
Izvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	37.405	7.078

8. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadržni udeli i ostali kapital), neplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjena za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

8.1. KAPITAL

	2022.	2021.
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadržni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital	35.988	35.988
Revalorizacione rezerve	1.730	1.730
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2.086	3.009



Neraspoređeni dobitak ranijih godina	3.888	879
UKUPNO	43.692	41.606

9. OBAVEZE

Obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

	2022.	2021.
Dugoročna rezervisiranja		
Dugoročne obaveze	2.425	3.922
Kratkoročne obaveze	89.338	76.331

9.1. DUGOROČNE OBAVEZE

	2022.	2021.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine		
Dugoročni krediti u zemlji		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	2.381	3.779
Ostale dugoročne obaveze	44	143
UKUPNO	2.425	3.922

Usaglašenost obaveza za lizing

	Broj	Iznos
1. Obaveze sa saldom		



2. Usaglašeno 100%	2.381	2.381
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno		

9.2. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 89.338 hiljada RSD i sastoje se od :

	2022.	2021.
Kreditne obaveze		
Obaveze iz poslovanja	36.169	23.560
Dobavljači u zemlji	36.169	23.560
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Priljeni avansi	31.403	34.526
Ostale kratkoročne obaveze:	21.765	18.245
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, poreze i doprinose, osim naknada zarada koje se refundiraju	17.765	17.008
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	2.862	1.101
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%	2.862	1.101
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	1.139	136
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata	1.139	136
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		



Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		
УКУПНЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	89.338	76.331

НАЈВАЖНИЈЕ ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЛЈАЧИМА

Redni broj	Dobavljači	Обавеза	Усаглашено	Неусаглашено
1	SEA Novi Pazar	2.850.348,20	2.850.348,20	
2	PR Traysal 06, Novi Pazar	2.648.891,98	2.648.891,98	
3	Knez petrol doo, Beograd	4.182.448,40	4.182.448,40	
4	AD Ukraas visokogradnja, Novi Pazar	1.483.116,48	1.483.116,48	
5	Grumper doo, Beograd	4.539.880,00	4.539.880,00	
6	Intergaga doo, Beograd	1.305.448,00	1.305.448,00	
7	Bečević transport, Novi Pazar	5.387.936,32	5.387.936,32	
8	Beacon transport, Beograd	4.016.000,00	4.016.000,00	
	Ostali dobavljači	9.754.536,22	9.754.536,22	
	УКУПНО	36.168.605,64		

Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у износу од 21.766 hiljada dinara односе се на укalkulisane обавезе за неисплаћене зараве за месеце новембар и децембар 2022. године.

Напомена за позције Ванбилансна актива и Ванбилансна пасива

На позцијана ванбилансна актива и ванбилансна пасива кужизене су зграде и пословне просторије које предузеће користи. Ти објекти су дати предузећу на коришћење од стране Осниваћа- Града Новог Пазара. Вредност на тим позцијана одређена је проценом вредности од стране овлашћеног проценитеља. Вредност на позцијана износи 61.957 hiljada dinara.

10. ПРЕГЛЕД УКУПНИИ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

У укупне приходе друштва, поред пословних прихода, улазе финансијски приходи и остали приходи. Упоредни преглед остварених прихода дат је у наредној табели.

Redni Broj	Подбиланси прихода из биланса успеха	2022.	2021.
1	2	3	4
1.	Пословни приходи	257.509	206.853
2.	Финансијски приходи		
3.	Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се iskazuje по фер вредности кроз биланс успеха		



4.	Ostali prihodi	33	493
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	257.542	207.346

10.1. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA PRIKAZANIH U PODBILANSIMA

Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MSFI za MSP i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Poslovni prihodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 257.509 hiljada RSD, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

	2022.	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	217.224	206.067
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.:		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	40.285	786
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Drugi poslovni prihodi:		
Prihodi od zakupnina		
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	257.509	206.853



11. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	2022.	2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	251.922	201.409
2.	Finansijski rashodi	192	249
3.	Ostali rashodi	2.067	2.543
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	254.181	204.201

11.1. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

Poslovni rashodi

	2022.	2021.
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno grupa 50:		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
	2022.	2021.
Ukupno grupa 62:		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Troškovi materijala za izradu	27.648	20.215
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.417	1.560
Troškovi rezervnih delova	5.969	6.449
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	36.034	28.224



Troškovi goriva i energije	16.242	13.132
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	90.969	80.783
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	14.537	13.375
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	595	158
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	7.776	5.825
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1.091	537
Ostali lični rashodi i naknade	5.463	5.542
Ukupno grupa 52:	120.432	106.220
Troškovi usluga na izradi učinaka	46.873	20.918
Troškovi transportnih usluga	8.770	9.206
Troškovi usluga održavanja	2.629	1.509
Troškovi zakupina		
Troškovi sajnova		
Troškovi reklame i propagande	4	
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	3.317	4.610
Ukupno grupa 53:	61.593	36.243
Troškovi amortizacije	12.656	13.656
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane knucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:		
Troškovi neproizvodnih usluga	2.663	1.932
Troškovi reprezentacije	572	513
Troškovi premije osiguranja	893	741
Troškovi platnog prometa	328	263
Troškovi članarina		
Troškovi poreza		
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	509	485
Ukupno grupa 55:	4.965	3.934
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	251.922	201.409



Финансијски rashodi

Финансијске rashode чине финансијски rashodi по основу камата и негативних курсних разлика, rashodi по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски rashodi.

	2022.	2021.
Финансијски rashodi из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски rashodi из односа са осталим повезаним правним лицима		
Rashodi од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски rashodi		
Финансијски rashodi из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски rashodi:		
Rashodi камата (према трећим лицима)	192	249
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)		
Rashodi по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (од трећих страна):		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	192	249

Остали prihodi

Остали prihodi су остварени од продаје материјала (отпадни акумулатори), и то у износу од 33 hiljade dinara.

Остали rashodi

Остали rashodi су исказани у Билансу успеха у износу од 2.067 hiljada RSD, који се састоје од:

	2022.	2021.
Губици по основу rashodovanja и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		230
Губици по основу rashodovanja и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и партија од вредности		
Губици по основу продаје материјала		
Манjkови		
Rashodi по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се исказују у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Rashodi по основу директних otpisa потраживања		



Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		62
Ostali nepomenuti rashodi	2.067	2.248
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalne imovine		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvređenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	2.067	2.543

12. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	2022.	2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	5.587	5.444
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	192	249
5.	Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
7.	Dobitak na ostalim приходима	2.034	493
8.	Gubitak na ostalim rashodima		2.543
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	3.361	3.145
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		



11.	Poreski rashod perioda	1.275	136
12.	Odloženi poreski rashodi perioda		
13.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK	2.086	3.009
	NETO GUBITAK		

13. POREZ NA DOBIT

Komponente poreza na dobit

	2022.	2021.
Tekući poreski rashod	1.275	136
Odloženi poreski (rashod)/prihod		
Ukupno	1.275	136

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice

	2022.	2021.
Dobitak pre oporezivanja	3.361	3.145
Korekcije za stalne razlike		
Korekcija za privremene razlike		
- računovodstvena i poreska amortizacija		
- rezervisanja za sudske sporove		
Poreska osnovica	8.500	909
Obracunati porez – 15 %	1.275	136
Umanjenja po osnovu poreskih kredita		
NETO DOBIT	2.086	3.009

14. HIPOTEKE

Nemamo imovine pod hipotekom.



15. PREGLED SUDSKIH SPOROVA

PREGLED SPOROVA U 2022.GODINI

PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JAVNO PREDUZEĆE ZA UREĐIVANJE GRAĐEVINSKOG ZEMLJIŠTA „NOVI PAZAR“ TUŽENA STRANA

P br.1/21	██████████	Naknada za faktički izuzeto zemljište	5,799,986.00	Viši sud u Novom Pazaru	Proizvoljno odbijen tužbeni zahtev
P br.354/21	██████████	Naknada štete	1,340,000.00	Osnovni sud u Novom Pazaru	Doneta prvostepena presuda u korist tuženog JP
R.1 br.47/18	██████████	Naknada za faktički izuzeto zemljište	2,262,929.00	Osnovni sud u Novom Pazaru	Pravosnažno odbijen predlog presu JP
P br.3516/21	██████████	Smetanje dravinom	Neodređena	Osnovni sud u Novom Pazaru	Pravosnažno odbijen tužbeni zahtev
P br.1764/21	Priznak eksport- inport	Naknada štete	2,207,312.00	Osnovni sud u Novom Pazaru	Nesaben
P br.1056/20	██████████	Naknada štete i čimžba	500,000.00	Osnovni sud u Novom Pazaru	Doneta prvostepena presuda u korist tuženog JP
P br.28/22	██████████	Naknada štete i otpenczima	300,000.00	Osnovni sud u Novom Pazaru	Nesaben

U Novom Pazaru,

26.04.2023..godine

Javno preduzeće za uređivanje
građevinskog zemljišta „Novi Pazar“