



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ИНФОРМАТИКА“, НОВИ САД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1601/2014-06/7
Београд, 18. децембар 2014. године**

Садржај

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

<i>1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....</i>	<i>3</i>
<i>2. Извештај о ревизији правилности пословања.....</i>	<i>5</i>

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ИНФОРМАТИКА“, НОВИ САД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ИНФОРМАТИКА“, НОВИ САД ЗА 2013.
ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ИНФОРМАТИКА“, НОВИ САД

1.Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Информатика“, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће) за 2013. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу и 5) напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину, Закључак о спровођењу ревизије број 400-1601/2014-06 од 05. јуна 2014. године и Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

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

Наша одговорност је да, изразимо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2013. годину на основу извршене ревизије. Ревизију смо спровели у складу са Међународним стандардима ревизије (International Standards on Auditing-ISA) и Међународним стандарди врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI). Ти стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја ЈКП „Информатика“, Нови Сад за 2013. годину, коју смо извршили и докази који смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизорско мишљење

Основ за мишљење са резервом

1) Предузеће, у пословним књигама, има евидентирану садашњу вредност грађевинских објеката и опреме на дан 31.12.2013. године у износу од 630.543 хиљаде динара, која не представља њихову реалну вредност, у смислу МРС-16 Некретнине, постројења и опрема, из разлога што постоји велики број средстава која су и даље у употреби, а немају садашњу вредност. Такође, изван број основних средстава који је евидентиран на основним средствима у припреми, је активиран. Нисмо у могућности да утврдимо ефекте ових неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

2) Предузеће није вршило резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленима што је супротно захтевима МРС-19 Примања запослених. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

3) У билансу стања, Предузеће је у оквиру билансне позиције Обавезе по основу ПДВ-а, осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења исказало обавезе по основу одложених прихода и примљених донација у износу од 556.819 хиљада динара, које нису реално приказане, с обзиром да је изван број пројеката, за која су средства добијена од Града Новог Сада, завршен, а да по том основу није извршено укидање обавеза у корист одложених прихода. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји ЈКП „Информатика“, Нови Сад за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године, састављени су истинито и објективно по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈКП „Информатика“, Нови Сад за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈКП „Информатика“, Нови Сад за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈКП „Информатика“, Нови Сад је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

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

Основ за мишљење са резервом

1) Систем финансијског управљања и контроле у ЈКП „Информатика“, Нови Сад није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, нити је у Предузећу успостављена интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Утврђене су неправилности и непоступања по Закону о јавним набавкама приликом спровођења поступака јавних набавки које се односе на следеће:

-Предузеће је у току 2013. године, без поступка јавне набавке закључило уговоре у вредности од 46.508 хиљада динара и на тај начин поступило супротно члану 20 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/2008).

-Предузеће је у току 2013. године, после спроведених поступака јавне набавке мале вредности, закључило 4 уговора о набавци истоврсних услуга, у вредности од 10.580 хиљада динара, као и 3 уговора о набавци истоврсних добара у вредности од 8.071 хиљада динара. Укупна процењена вредност наведених услуга и добара, на годишњем нивоу, већа је од оне, која је за поступке јавне набавке мале вредности прописана у

Закону о буџету Републике Србије за 2013. годину. Поступајући на овај начин Предузеће је за вредност од 18.651. хиљада динара поступило супротно члану 37 и члану 20 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/2008).

3) Предузеће није достављало НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима Дирекцији за имовину Републике Србије, иако је у складу са чланом 2 и чланом 3 Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“, број 27/96), било у обавези да исте достави.

4) Предузеће је извршило обрачун затезне камате за неблаговремено извршена плаћања дужника- физичких лица по стопи која није у складу са одредбама Закона о затезној камати, а није ни вршен обрачун затезне камате за дужнике-правна лица како је предвиђено Законом о облигационим односима и Одлуком о обједињеној наплати комунално-стамбених услуга.

5) Предузеће, у оквиру система обједињене наплате, обавља техничке послове у вези са осигурањем за четири осигуравајуће куће, без поседовања потребне сагласности Народне банке Србије и на тај начин поступа супротно одредбама Закона о осигурању.

6) У току 2013. године, Предузеће је за извршење послова који су предвиђени Правилником о систематизацији послова у ЈКП „Информатика“ ангажовало 71 лице преко предузећа „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад, од којих је 39 лица је обављало послове који су трајали дуже од 120 радних дана у току године (благајници, сарадници за маркетинг, возачи, пријем странака, спремачице, програмерски и други послови), што је супротно одредбама члана 197 Закона о раду („Сл. гласник РС“, број 24/2005...32/2013).

7) Предузеће је евидентирало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима који су извршени преко предузећа „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад у износу од 34.397 хиљада динара. Програмом пословања за 2013. годину нису предвиђена средства за трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 34.397 хиљада динара, у оквиру трошкова зарада и накнада зарада, што је у супротности са чланом 50 Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, број 116/2013).

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима ЈКП „Информатика“, Нови Сад за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Део основних средстава која се налазе у пословним књигама Предузећа, Предузеће уступа на коришћење другом правном лицу - Граду Новом Саду (градским управама и службама Града) без правног основа (на основу интерних отпремница који не представљају валидну документацију).

2) Предузеће нема утврђене критеријуме расподеле предмета по извршитељима који спроводе поступак принудне наплате комунално-стамбених услуга.

3) Адвокати са којима Предузеће има закључене уговоре о заступању не учествују у поступку израде предлога за извршење, али се извршним дужницима наплаћују трошкови састављања поднеска према Тарифи о наградама и накнадама трошкова за рад адвоката у износу од 6 хиљада динара по предлогу и на тај начин неоправдано се увећавају трошкови поступка принудне наплате.

4) Предузеће у пословним књигама има евидентиран основни капитал у износу од 47.922 хиљада динара који није регистрован у Агенцији за привредне регистре.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 18. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

1. Кључне неправилности, ризици и препоруке утврђене ревизијом финансијских извештаја.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	9
3. Кључне неправилности, ризици и препоруке утврђене ревизијом правилности пословања.....	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2013. години, као и претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина и опреме у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, као и усвојеним рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што има за последицу исказивање значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају садашњу вредност.

РИЗИК

Уколико Предузеће не врши преиспитивање корисног века трајања основних средстава, односно стопа амортизације, доводи себе у ситуацију да не поштује једно од основних рачуноводствених начела да приходе које оствари основним средствима не сучељава расходима које иста имају у истом временском периоду, што има утицаја и на финансијски резултат. (постоји ризик нарушавања начела узрочности прихода и расхода)

2) Као што је наведено под тачком 7.2.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са рачуноводственим прописима утврдило и евидентирало вредност основних средстава у припреми – инвестиције, а које су завршене и налазе се у употреби.

РИЗИК

Евидентирањем основних средстава у припреми, иако су средства завршена и стављена у употребу, Предузеће не приказује реално вредност основних средстава и трошкова амортизације у пословним књигама, односно у финансијским извештајима.

Због погрешних финансијских извештаја постоји ризик доношења погрешних одлука руководства Предузећа, органа управљања и оснивача, као и других субјеката – корисника финансијских извештаја.

3) Као што је наведено под тачком 7.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило пренос дела новчаних средстава у износу од 61.216 хиљада динара на име преузетих обавеза о покрићу дела трошкова обједињене наплате, у складу са закљученим Споразумима о пословној сарадњи са појединим даваоцима услуга.

4) Као што је наведено под тачком 7.9. Напомена уз Извештај, Предузеће је евидентирало приходе у 2014. години, уместо у 2013. години, на коју се исти и односе, у износу од 17.000 хиљада динара по основу обављања послова наплате накнаде за заштиту животне средине, за потребе наручиоца - Градске управе за заштиту животне средине, што није у складу са параграфом 8, МРС 10 - Догађаји после извештајног периода.

5) Као што је наведено под тачком 7.9. Напомена уз Извештај, Предузеће је по основу закључених Уговора о дугорочном закупу оптичких влакана евидентирало приходе на рачуну прихода у износу од 17.000 хиљада динара када је уплата и извршена (приходи из ранијег периода), уместо на рачуну одложених прихода, (пасивних временских

разграничења), како би исти били распоређени у складу са периодом на који се и односе.

б) Као што је наведено под тачком 7.16.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило укидање обавеза по основу одложених прихода и примљених донација у висини вредности завршених пројеката (капиталне инвестиције) за која су средства добијена из буџета Града Новог Сада.

РИЗИК

Не достављањем адекватне документације финансијско-рачуноводственом сектору на основу којих би се евидентирале промене на средствима која су примљена од Града Новог Сада, ствара се ризик да оснивач нема реалан увид у стање довршених и недоконаних пројеката, пошто се истовремено оснивачу подноси Извештај о реализацији Програма пословања за 2013. годину и Извештај о реализацији програма инвестиционих активности за 2013. годину у којима се обелодањују називи пројеката који су завршени.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Информатика“ Нови Сад да:

1. изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њихове процене, те преиспита корисни век употребе опреме и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, те изврши потребне корекције у пословним књигама (Напомена 7.2 - Препорука 3);
2. да изврши попис основних средстава у припреми, односно да утврди степен довршености објеката и довршене објекте активира и исте евидентира у пословним књигама (Напомена 7.2.3.1 - Препорука 5);
3. у Одлуци о рачуноводственим политикама, дефинише критеријум за отпис вредности потраживања, а који се односе на старосну структуру (Напомена 7.5.2 - Препорука 7);
4. да преузете обавезе о покрићу дела трошкова обједињене наплате, измири у складу са закљученим Споразумима о пословној сарадњи са даваоцима услуга са којима су исти и потписани (Напомена 7.9.2 - Препорука 9);
5. у пословним књигама утврди реално стање дуговања за вид комуналне услуге- трошкови топлификације и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МРС 36-Умањење вредности имовине (Напомена 7.9.3 - Препорука 11);
6. изврши исправку књижења обавезе за накнаду (провизију) према даваоцима услуга на начин да у финансијским извештајима реално буду исказана потраживања и обавезе из пословања (Напомена 7.9.3 - Препорука 12);
7. врши попис вредносног задужења корисника услуга у систему обједињене наплате и да исти доставља надлежном органу даваоца услуге на усвајање (Напомена 7.9.4 - Препорука 14);
8. да процени могуће расходе по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима у складу са МРС-19 Примања запослених (Напомена 7.11 - Препорука 16);

9. да изврши евидентирање рачуна испостављеног Градској управи за заштиту животне средине у складу са МРС 10 Догађаји после извештајног периода (Напомена 8.1.1 - Препорука 19);

10. изведене монтажно-техничке радове по рачуну број 54-1 од 04.12.2013. године евидентира на рачуну основних средстава у припреми, у складу са насталом пословном променом (Напомена 8.1.1 - Препорука 20);.

11. изврши исправку књижења прихода из ранијег периода на терет финансијског резултата из ранијих година, у складу са Уговорима о дугорочном закупу оптичких влакана (Напомена 8.1.1 - Препорука 21).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

РИЗИК

Систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа не обезбеђује увереност да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

2) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

РИЗИК

Интерна ревизија доприноси да се у Предузећу постигну дефинисани циљеви уз систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на: идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца Предузећа, усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, заштиту информација, извршење задатака и постизање циљева.

3) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, Предузеће без правног основа испоручује односно уступа рачунарску опрему Граду Новом Саду (градским управама и другим службама), који представља засебно правно лице.

РИЗИК

Предузеће не остварује контролу над основним средствима која су евидентирана у његовим пословним књигама, пошто се основна средства налазе код другог правног лица које управља тим основним средствима, врши своју делатност и остварује приходе њиховим коришћењем.

4) Као што је наведено под тачком 7.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило одговарајућа прилагођавања у програмским апликацијама информационог система на евидентирању пословних промена из обједињене наплате у ванбилансној евиденцији, нити је ускладило са тим своју Одлуку о рачуноводственим политикама.

РИЗИК

Због неизвршених прилагођавања у информационим системима за евидентирање обједињене наплате, постоји ризик се нереално искажу догађаји и трансакције у пословним књигама Предузећа.

5) Као што је наведено под тачком 7.9. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило обрачун затезне камате за неблаговремено извршена плаћања дужника - физичких лица, по стопи која није у складу са одредбама Закона о затезној камати. Такође, није извршен обрачун затезне камате за дужнике - правна лица како је предвиђено Законом о облигационим односима и Одлуком о обједињеној наплати комунално-стамбених услуга.

6) Као што је наведено под тачком 7.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није овлашћено да у оквиру система обједињене наплате врши послове осигурања у смислу одредаба Закона о осигурању, јер не поседује сагласност Народне банке Србије за обављање истих.

7) Као што је наведено под тачком 7.10.1. Напомена уз Извештај, вредност основног (државног) капитала у пословним књигама и финансијским извештајима је различита у односу на вредност основног (државног) капитала који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 9. Закона о јавним предузећима.

8) Као што је наведено под тачком 7.15. Напомена уз Извештај, Предузеће није испунило своје обавезе по основу Закона о јавним предузећима, а односе се на доношење одлуке о расподели добити за 2011., 2012. и 2013. годину, у којима је по финансијским извештајима остварило добит, и уплате дела добити оснивачу за 2010., 2011., 2012. и 2013. годину.

РИЗИК

Недоношењем одлука о расподели добити и неуплаћивањем добити оснивачу, Предузеће ризикује да се његово пословање одвија супротно обавезујућим одредбама закона. Нередовним измирењем ове обавезе према оснивачу, Предузеће може имати значајан одлив финансијских средстава и себе довести у неповољан економски положај.

9) Као што је наведено под тачком 8.2.2. Напомена уз Извештај, трошкови настали коришћењем службених возила нису документовани, односно не постоји евиденција путних налога као основа за настале трошкове.

РИЗИК

Непоседовањем евиденција о коришћењу службених возила, Предузеће ризикује да се службена возила не користе искључиво за послове и радне задатке из делатности Предузећа.

10) Као што је наведено под тачком 8.2.3. Напомена уз Извештај:

- Правилником о систематизацији радних места, Предузеће није прописало врсту стручне спреме потребне за свако радно место;
- Предузеће је супротно одредбама Правилника о систематизацији, распоредило одређен број запослених на радна места и послове за које не испуњавају обавезан услов који се односи на радно искуство и
- Електронски систем за евиденцију радног времена и контролу проласка који је основ за обрачун зарада не примењује се јединствено на све запослене.

РИЗИК

Непрописивањем (одређивањем) врсте стручне спреме у Правилнику о систематизацији радних места, постоји ризик да на радна места буду запослена лица која не поседују одговарајуће квалификације.

Непоштујући одредбе Правилника које се односе на радно искуство, Предузеће ризикује да ангажовањем лица која не испуњавају овај услов, угрози ефикасност обављања процеса рада.

Непримењујући доследно електронски систем за евиденцију радног времена и контролу проласка, омогућена је исплата зарада лицима за које не постоји евиденција о присутности на раду.

Наведене неправилности доводе до произвољног вредновања што може имати за последицу неправилан обрачун зарада и незаконит одлив јавних средстава.

11) Као што је наведено под тачком 7.9.3. Напомена уз Извештај:

- Предузеће нема утврђене критеријуме расподеле предмета по извршитељима нити је сачињена писана процедура о додели истих.
- Приликом састављања предлога за извршење у поступку принудне наплате, Предузеће ангажује велики број адвоката, иако је ISO процедуром - Поступак принудне наплате потраживања према физичким и правним лицима, предвиђено да је правна служба Предузећа надлежна за састављање предлога за извршење.

РИЗИК

Неутврђујући критеријуме за избор извршитеља, фаворизују се поједини извршитељи, чиме се ограничава конкуренција међу њима, што може утицати на ефикасност наплате потраживања.

12) Као што је наведено под тачком 8.2.5.2. Напомена уз Извештај:

- Предузеће не поседује интерни акт у којем је регулисано која лица и у ком износу имају право на трошкове репрезентације и начин извештавања о учињеним трошковима. Такође, Предузеће није у Програму пословања за 2013. годину утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију што је супротно члану 50 Закона о јавним предузећима.

РИЗИК:

Недоношењем интерног акта о коришћењу средстава за репрезентацију и обезбеђивањем контроле у спровођењу овог интерног акта, Предузеће ризикује да се средства планирана за репрезентацију не користи у сврху пословања Предузећа.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Информатика“ Нови Сад да:

1. у складу са чланом 6 став 2 и чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, у смислу усвајања писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито:
 - а) процедуре за ауторизацију и одобравање;
 - б) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу;
 - ц) правила за приступ средствима и информацијама;
 - д) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција;
 - е) надгледање процедура, као и усвајање стратегије управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени (Напомена 5.1 - Препорука 1);
2. успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 5.2 - Препорука 2);
3. Дирекцији за имовину Републике Србије достави НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима, у складу са Уредбом (Напомена 7.2.2 - Препорука 4);
4. предузме мере како би са Градом дефинисало статус рачунарске опреме која је дата градским управама и другим службама на коришћење (Напомена 7.4 - Препорука б);
5. евидентира пословне промене по основу обједињене наплате, на начин који ће допринети да се реално искажу догађаји и трансакције у пословним књигама и сходно томе прилагоди своје програмске апликације (Напомена 7.9 - Препорука 8);
6. сачини писану процедуру о начину преноса средстава између учесника у систему обједињене наплате (Напомена 7.9.2 - Препорука 10);
7. предузме мере како би се одговарајућим правним актима регулисали односи са даваоцима услуга у систему обједињене наплате (Напомена 7.9.4 - Препорука 13);
8. изврши регистрацију основног капитала који је исказан у пословним књигама, код Агенције за привредне регистре (Напомена 7.10.1 – Препорука 15);
9. у складу одредбама Закона о јавним предузећима и Одлуком о буџету Града Новог Сада донесе одлуке о расподели добити за 2011., 2012. и 2013. годину и средства из добити за године 2010., 2011., 2012. и 2013. уплати оснивачу на рачун прописан за уплату јавних прихода (Напомена 7.15 – Препорука 17);
10. да за обављени промет услуга, испостави рачуне Скупштинама станара зграде у складу са чланом 8. став 3. Закона о рачуноводству, као и чланом 42 став 1 Закона о порезу на додату (Напомена 8.1.1 – Препорука 18);

11. прибави сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за издавање пословног простора (Напомена 8.1.2 - Препорука 22);
12. донесе акте (процедуре, упутства) којима ће регулисати коришћење службених возила и обезбедити праћење трошкова горива (Напомена 8.2.2 – Препорука 23);
13. измени Правилник о организацији и систематизацији послова на начин да утврди врсту стручне спреме за систематизована радна места (Напомена 8.2.3 – Препорука 24);
14. Предузеће донесе писану процедуру или други интерни акт којим ће регулисати обрачун зарада који се заснива на електронској евиденцији присутности на раду (Напомена 8.2.3. – Препорука 25);
15. успостави процедуре у вези са реализацијом службених путовања, односно дефинише сачињавање путних налога и начин правдања трошкова по појединачним налозима за службено путовање, како би исти представљали веродостојне књиговодствене исправе о насталом пословном догађају као основу за књижење у пословним књигама (Напомена 8.2.3.5 – Препорука 26);
16. да уреди интерне процедуре за коришћење службених мобилних телефона (Напомена 8.2.5.1 – Препорука 27);
17. интерним актом уреди евиденције о одржавању службених возила (Напомена 8.2.5.2 – Препорука 28);
18. усвоји процедуре за коришћење средстава репрезентације како би се евидентирање трошкова репрезентације вршило на основу веродостојних рачуноводствених исправа. (Напомена 8.2.5.2 – Препорука 29).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Информатика“, Нови Сад, дужно је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ИНФОРМАТИКА“, НОВИ САД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1601/2014-06/7
Београд, 18. децембар 2014. године**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	19
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	19
2.1. Коришћење процењивања	19
2.2. Наставак пословања	19
2.3. Упоредни подаци	19
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	20
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	26
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	26
5.1. Интерна контрола	26
5.2. Интерна ревизија	31
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	31
7. БИЛАНС СТАЊА	39
7.1. Нематеријална улагања	39
7.2. Некретнине и опрема	41
7.3. Дугорочни финансијски пласмани	45
7.4. Залихе	46
7.5. Потраживања	48
7.6. Краткорочни финансијски пласмани	51
7.7. Готовински еквиваленти и готовина	52
7.8. Активна временска разграничења	53
7.9. Ванбилансна евиденција	54
7.10. Капитал	74
7.11. Дугорочна резервисања	75
7.12. Остале дугорочне обавезе	76
7.13. Краткорочне финансијске обавезе	76
7.14. Обавезе из пословања	77
7.15. Остале краткорочне обавезе	78
7.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	79
7.17. Одложене пореске обавезе	81
8. БИЛАНС УСПЕХА	81
8.1. Пословни приходи	82
8.2. Пословни расходи	91
8.3. Финансијски приходи	117
8.4. Финансијски расходи	118
8.5. Остали приходи	118
8.6. Остали расходи	119
8.7. Нето добитак	121
9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	121
10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	122
11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	122

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Предузеће је од свог настанка до данас претрпело низ организационих промена од 1971. године када је основан рачунарски центар при тадашњем Заводу за изградњу Града чија је основни циљ био организовање и развијање послова информатике за потребе Општине Нови Сад.

Са формирањем РО „Урбис“ 1975. године, исти послови су организовани у оквиру ООУР „Информатика“ Завода за информатику. 1988. године мења се статус фирме и она се организује као РО „Информатика“, а 1989. године као друштвено предузеће. Одлуком Скупштине Града од априла 1993. године Предузеће добија статус Јавног предузећа, а од децембра 2008. године у складу са Одлуком о одређивању комуналних делатности од локалног интереса и начину поверавања обављања комуналних делатности (Сл. лист Града Новог Сада број 53/08), Предузеће је променило статус у јавно комунално предузеће.

Основна делатност Предузећа су послови обједињене обраде и наплате комунално-стамбених производа и услуга. Поред овог, Предузеће се бави пружањем телекомуникационих услуга и пословима и услугама из области информационо-комуникационих технологија укључујући и хардверско-софтверску подршку који се пружају органима Града Новог Сада и службама чији је оснивач Град Нови Сад.

Предузеће је у складу са законским прописима уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 1100/2005 од 07. фебруара 2005. године. Претежна делатност Предузећа уписана је под шифром 6110 – Кабловске комуникације.

Органи Предузећа су Надзорни одбор (3 члана) и Директор.

Седиште Предузећа се налази у Новом Саду, Булевар цара Лазара број 3.

Матични број Предузећа је 08023182.

Предузећу је додељен ПИБ 101651557.

Просечан број запослених у току 2013. године био је 256 (у 2012. години 258).

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Предузеће је саставило финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

- Предузеће је финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС-1 Приказивање финансијских извештаја.

Предузеће је предало редовне годишње финансијске извештаје за 2013. годину, који су примљени у Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја на дан 27.02.2014. године под бројем ФИ 32869/2014. Дана 27.06.2014. године, Предузеће је доставило Агенцији захтев за замену финансијских извештаја, који је евидентиран под истим бројем, дана 01.07.2014. године.

2.1. Коришћење процењивања

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

2.2. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2013. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2012. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања чине улагања у софтвер и лиценце.

Нематеријална улагања су средства без физичке суспстанце, која се могу идентификовати, а која се поседују ради коришћења у пословању. Као нематеријална улагања признају се средства која испуњавају услове прописане МРС-38 Нематеријална улагања. Рачуноводственим политикама је предвиђено да су то средства која имају корисни век трајања дужи од једне године и чија је појединачна набавна цена у време набавке улагања већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Уколико нематеријално улагање не испуњава наведене услове, признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења у складу са МРС-38 Нематеријална улагања.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу обавези амортизације врши се применом пропорционалног метода у року од 5 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.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности.

3.2. Некретнине и опрема

Некретнине и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су земљиште, грађевински објекти, опрема и опрема у припреми. Предузеће исказује ставку на позицији некретнине и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће се користити дуже од једне године и појединачна набавна вредност у моменту набавке је већа од једне просечне бруто зараде по запосленом према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Почетно мерење некретнина и опреме врши се по набавној вредности или цени коштања. У набавну вредност некретнина и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине које су настале приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања, некретнина и опрема исказују се по набавној вредности или цени коштања, умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ губитака по основу обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност безначајна сматра се да је једнака нули, а када је значајна, процењује се на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена. Обрачун амортизације почиње када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када је средство расходовано или продато, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина и опреме врши се за свако средство посебно, применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

Назив	Стопа амортизације (%)
1. Некретнине (грађевински објекти)	
Зграде	1,3
2. Опрема	
Машине за ковертирање, апарати за противпожарну заштиту и телефонске гарнитуре и апарати	10

Намештај и пословни инвентар	10,0-12,5
Опрема за сервисирање, радио и ТВ опрема и школска училиа	12,5
Клима уређаји и електронске рачунске машине	16,5
Рачунарска и мрежна опрема	20,0
Путничка возила	15,5
Камере за видео надзор	14,3
Опрема за дигитализацију	14,3

Земљиште се исказује по набавној вредности. Приликом набавке, земљиште се увек усказује по набавној вредности, коју чини фактурна вредност добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средства уколико се користе у дужем периоду од годину дана и ако им је вредност већа од једне просечне бруто зараде по запосленом. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопама од 20%.

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

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу осталих правних лица и дугорочне стамбене кредите дате запосленима.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања као и накнадног вредновања, мере по њиховој набавној вредности, која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакција се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

3.4. Залихе

Залихе материјала, инвентара и робе процењују се по набавној вредности.

Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења, укључујући и припадајуће трошкове сопственог транспортa, утовара и истовара до нивоа тржишне цене такве услуге.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза (утрошка) залиха врши се по методи пондерисане просечне набавне цене.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове да буду призната као стална средства, односно да им је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем податку Републичког органа надлежног за послове статистике, исказују се као обртна средства односно залихе.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

3.5 Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања из редовног пословања од купаца и осталих правних лица и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга и потраживања из специфичних послова – обједињена наплата.

Краткорочни пласмани обухватају остале краткорочне пласмане (позајмице другим правним лицима) са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Потраживања из пословних односа признају се по номиналној вредности из оригиналне фактуре, умањене за уговорени износ попушта и рабата и увећане за евентуално обрачунате камате и износ обрачунатог ПДВ-а.

Исправка вредности се формира и књижи на терет биланса успеха за сва потраживања и пласмане на основу процене руководства предузећа о њиховој вероватној ненаплативости.

Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, према договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке Надзорног одбора предузећа.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају чекове и новац у благачјни и на пословним рачунима код банака. Износи готовине на рачунима који гласе на страна средства плаћања исказују се у динарима, према средњем курсу Народне банке Србије који је важио на дан билансирања.

3.7. Дугорочне и краткорочне обавезе

Дугорочне обавезе се исказују по номиналној вредности увећаној за камате на основу закљученог уговора.

Обавезе исказане у страниј валути исказују се у динарима, према средњем курсу Народне банке Србије који је важио на дан билансирања. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Дугорочне обавезе које доспевају у року од годину дана прекњижавају се на краткорочне обавезе.

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

3.8. Порез на добитак

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник РС“ бр. 25/01....108/13). Предузеће самостално утврђује порез на добитак за текућу годину, осим у изузетним случајевима када пореску обавезу и месечну аконтацију утврђује порески орган. Стопа пореза на добитак за 2013. годину износи 15% и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Наведеним законом није предвиђена могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

3.8.1. Одложени порез на добитак

Укупан износ пореза на добитак састоји се од текућег пореза на добитак исказаног у пореском билансу и одложеног пореза на добитак. Одложени порези се обрачунавају и признају, по методи обавеза на све привремене разлике између вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове вредности за сврхе опорезивања, на дан биланса стања.

Одложена пореска средства признају се на све привремене разлике које се признају за пореске сврхе, под условом да је ниво очекиваног будућег опорезивог добитка довољан да се све привремене разлике по основу пореских олакшица могу искористити.

Одложена пореска средства и обавезе израчунавају се применом пореске стопе за коју се очекује да ће бити ефективна у години остварења пореских олакшица, односно плаћања одложених пореских обавеза, а на бази званичних пореских стопа на дан или након датума биланса стања.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала.

3.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност је по свом економском учинку порез на општу потрошњу и спада у врсту пореза на промет. То је посебан облик пореза који се плаћа у свим фазама производног и прометног циклуса, тако што се у свакој фази опорезује само износ додате вредности која је остварена у свакој фази производно-прометног циклуса.

Обавезе за порез на додату вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачунатог пореза на додату вредност и то по основу обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој стопи од 20% и по посебној стопи од 10% и обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

3.10. Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

Предузеће је у обавези, да у складу са прописима који се примењују у Републици Србији, плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама утврђеним законским прописима. Предузеће је, такође обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

3.11. Државна давања

Државна давања су помоћ државе у облику преноса средстава предузећу по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање.

Државна давања се признају на основу приходног приступа. Државно давање везано за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, односно на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно давање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

Државна давања за покриће расхода или губитака који су већ настали или у сврху пружања директне финансијске подршке предузећу, независно од евентуалних расхода, признају се као ванредан приход у периоду у коме су примљена.

Безусловна донација се признаје као ванредни приход у коме је примљена.

3.12. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа и добитке. Приходи обухватају приходе од продаје робе, производа и услуга, приходе од активирања учинака, приходе од субвенција, дотација и друге приходе. Добитци представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Предузећа и губитке. У расходе спадају трошкови директног материјала и робе, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси, зараде и остали лични расходи. Губитци представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

3.13. Накнадно установљене грешке

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиви добитак, односно губитак исказан у билансу успеха.

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

ЈКП „Информатика“, Нови Сад је донела Програм пословања за 2013. годину који је усвојио Управни одбор доношењем Одлуке о усвајању број 11126-3/12 од 29.11.2012. године, на који је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада Решењем број 352-1/2012-3710-I од 27.12.2012. године.

У мају 2013. године, Предузеће је извршило Ребаланс програма пословања који је усвојио Управни одбор Одлуком број 6837/13 од 24.05.2013. године и на који је дата сагласност Скупштине Града Новог Сада доношењем Решења број 352-1/2013-2194-I од 31.05.2013. године. До измене Програма пословања је дошло услед измена организационе структуре Предузећа, начина финансирања, Програма инвестиционих активности и текућег одржавања, плана расподеле добити за 2013. годину, критеријума за исплату зарада и накнада зарада и плана јавних набавки.

У јуну 2013. године, Предузеће је извршило Ребаланс програма пословања који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 8335/13 од 25.06.2013. године и на који је дата сагласност Скупштине Града Новог Сада доношењем Решења број 352-1/2013-2693-I од 08. и 09.07.2013. године. До измене Програма пословања је дошло услед измена Програма инвестиционих активности и текућег одржавања, извора финансирања, критеријума за исплату зарада и накнада, планираних субвенција и јавних набавки.

У октобру 2013. године, Предузеће је извршило Ребаланс програма пословања који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 12687-3/13 од 23.10.2013. године и на који је дата сагласност од Скупштине Града Новог Сада доношењем Решења број 352-1/2013-4816-I од 29.11.2013. године. До измене Програма пословања је дошло услед измена Плана промотивних активности, Плана активности производње – планираних прихода и расхода, Програма инвестиционих активности и текућег одржавања, критеријума за исплату зарада и накнада и јавних набавки.

Извештај о реализацији Програма пословања за 2013. годину број 3254-3/14 од 10.03.2014. године усвојен је од Надзорног одбора Предузећа и на који је дата сагласност Скупштине Града Новог Сада доношењем Решења број 352-1/2014-1874/1-I од 15.07.2014. године.

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1. Интерна контрола

Чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 99/2011), дефинисано је финансијско управљање и контрола као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и

- заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола заснива се на пуној примени законске и интерне регулативе, којом се регулише пословање Предузећа и то:

- Поглавље Законски оквир из Програма пословања Предузећа,
- Општих аката које је усвојило Предузеће, и то:
 - Статут Предузећа који је донео Управни одбор 13.03.2013. године, којим се ближе уређује пословање, управљање и организација ЈКП „Информатика“ Нови Сад. Одлуком Надзорног одбора од 28.08.2013. године измењен је Статут Предузећа, у делу којим се дефинишу делатности којим се Предузеће бави.
 - Одлука о усклађивању Одлуке о организовању јавног предузећа са Законом о јавним предузећима број 3078/13 од 22.02.2013. године, донета од стране Скупштине Града Новог Сада.
 - Правилник о организацији и систематизацији ЈКП „Информатика“ број 141/13, донет 08.01.2013. године, којим је уређена унутрашња организација у Предузећу, организациони делови, њихов делокруг и функционална повезаност, организовање и вршење послова на начин који одговара делатности Предузећа, као и систематизација послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад.
Донети Правилник је измењен неколико пута током 2013. године, при чему је изменом од 16.09.2013. године, формиран посебан Сектор за маркетинг у Предузећу, који има две службе - службу за маркетинг и службу за информације и рекламације. Осталим двама изменама извршене су промене броја извршилаца на појединим радним местима у Предузећу.
 - Колективни Уговор за ЈКП „Информатика“ од 06.09.2010. године, којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених и друга питања из радног односа од значаја за запослене и Предузеће. Колективни Уговор је анексиран четири пута у протеклом периоду, а последња измена истог је донета 04.09.2013. године.
 - Правилник о рачуноводству који је донео в.д. директор Предузећа дана 04.02.2013. године и који уређује циљеве и задатке рачуноводствено-финансијских послова у Предузећу.
 - Одлука о рачуноводственим политикама број 700/07, сачињена 26.02.2007. године, од стране Управног одбора Предузећа, којим су дефинисане рачуноводствене политике које се примењују у припремању, презентацији и обелодањивању финансијских извештаја. Одлука је измењена доношењем Одлуке о изменама и допунама одлуке о рачуноводственим политикама у 2009. и 2013. години, којима су ближе дефинисане одређене билансне позиције.
 - ИСО стандарди 9001 - Систем управљања квалитетом које су усвојени у јануару 2013. године и имплементирани у Предузећу, на основу којих су дефинисана упутства и процедуре које Предузеће примењује у пословању и који доприносе остварењу постављених циљева у погледу квалитета пословања и пружања услуга.
 - Одлука о начину овере докумената за плаћање коју је донео директор Предузећа дана 04.03.2013. године са листом потписа овлашћених налогодаваца (запослених лица) задужених за контролу оправданости и исправности докумената за плаћање, која је током 2013. године, два пута измењена, променом имена на листи потписа овлашћених налогодаваца.

- Одлука о одобравању трошкова на име коришћења мобилних телефона коју је донео в.д. директор Предузећа дана 15.11.2012. године, и којом су дефинисана лица која имају право коришћења мобилних телефона, као и висина лимита, при чему коришћење мобилних телефона од стране директора Предузећа, извршних директора, помоћника директора за информационе технологије као и председника Управног одбора није лимитирано, док највећи лимит у износу од 5 хиљада динара имају председник и члан Надзорног одбора Предузећа.
- Одлука о коришћењу дебитне картице за гориво, донета 24.10.2012. године, од стране в.д. директора Предузећа, без утврђеног лимита коришћења по запосленом, а која је неколико пута измењена током 2013. године, када су вршене измене лица којима се дозвољава коришћење дебитне картице за гориво, као и измена која дозвољава коришћење дебитне картице председнику и члану Надзорног одбора Предузећа.

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

Контролно окружење

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

Анализом сегмента интерне контроле - контролно окружење, утврђене су следеће слабости у функционисању система:

- У Предузећу није донет Правилник о трошковима репрезентације којим се ближе уређују питања у вези са употребом средстава Предузећа на име трошкова репрезентације;
- И поред тога што постоји могућност за запослене у Предузећу да се стручно усавршавају и оспособљавају, не постоји сачињен Правилник о стручном усавршавању и оспособљавању;
- Коришћење службених аутомобила, Предузеће није устројило одговарајућим интерним писаним актом.

Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Ризици могу бити присутни у свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и да истим управља, у складу са усвајеном стратегијом управљања ризиком.

Управљање ризиком из члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011) обухвата све поступке и

радње који се обављају у Предузећу у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Програмом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење физичког обима извршених радова, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

У складу са наведеним, у поступку ревизије је утврђено да Предузеће нема усвојену стратегију управљања ризиком са циљем свођења ризика на прихватљив ниво.

Контролне активности

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

На основу извршене анализе донетих појединачних аката, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе контролних активности као сегмента интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система:

- И поред тога што се обављање послова обједињене обраде и наплате комунално-стамбених услуга врши путем одређених функционалних информационих апликација (IBS -Informatika Biling System), књиговодствено-пословни информациони систем (КПИС-програмска апликација Обједињена наплата), пословни систем обједињене наплате за физичка лица (КОНА), пословни систем обједињене наплате за правна лица (ЛОНА), које су аутоматски повезане, пренос података у главну књигу, за потребе састављања финансијских извештаја се врши ручним путем, једном или два пута у току године, чиме се повећавају ризици настанка грешака у исказивању догађаја у пословним књигама Предузећа;
- У 2011. години, Предузеће је започело са активностима на имплементацији процесног управљања путем рачунарског програма за управљање пословним процесима (АРИС), ради подизања квалитета и ефикасности као и смањивања трошкова и ризика пословања, али софтвер није у функцији, те се анализирање пословања своди на креирање интерних евиденција, претрагу по обимној документацији, што ствара могућности за грешке.
- У Одлуци о рачуноводственим политикама нису јасно дефинисани критеријуми у смислу старосне структуре потраживања од купаца за које се врши исправка вредности у пословним књигама Предузећа.
- И поред постојања ISO процедуре - Поступак принудне наплате потраживања према физичким и правним лицима, којом је предвиђено да је правна служба Предузећа надлежна за састављање предлога за извршење у поступку принудне наплате, ангажовано је више адвокатских канцеларија.

Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација, које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава као и изградњу

одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом.

У поступку ревизије, а у вези са информисањем и комуникацијом као сегментом интерне контроле, утврђено је да је у Предузећу дошло до пропуста у информисању рачуноводствене службе, што је резултирало тиме да су:

- на рачуну основних средстава у припреми евидентирани значајни износи основних средстава за које не постоји записници о квалитативном пријему или било који други писани документи односно акта на основу којих би се поменута основна средства активирала и ставила у употребу.

- на рачуну потраживања од купаца, евидентиране обрачунске ситуације за изведене инвестиционе радове, уместо на рачуну инвестиција у току, чиме је увећана обртна имовина, а потцењена су основна средства у припреми у пословним књигама Предузећа.

Праћење и процена система

Према члану 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011), праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

У вези са наведеним, обавеза је руководиоца корисника јавних средстава да извештава Министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 13 наведеног Правилника.

Утврђено је да Предузеће није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2013. годину у прописаном року до 31.03.2014. године.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6 став 2 и чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.

- Усвајање стратегије управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

5.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења поступка ревизије констатовано је да у Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 99/2011).

У Правилнику о организацији и систематизацији у Предузећу, систематизовано је радно место овлашћеног интерног ревизора, и непосредно је одговорно колегијуму директора. У ревидираном периоду радно место интерног ревизора није попуњено.

У складу са наведеним се даје:

Препорука број 2:

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

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова, Предузеће је предвидело Сектор за инвестиције и комерцијалне послове, и у оквиру њега, Службу за комерцијалне послове, у чијем саставу се налази радно место, Службеник за јавне набавке, као и два радна места Сарадника за јавне набавке. План јавних набавки донео је Управни одбор Предузећа, на седници одржаној 04.02.2013. године, на основу Програма пословања, на који је Скупштина Града Новог Сада, дала сагласност решењем од 27.12.2012. године.

Планом набавки за 2013. годину процењена је укупна вредност јавних набавки у износу од 195.960 хиљада динара, од којих се на добра односи 103.090 хиљада динара, на услуге 67.370 хиљада динара, и на радове 25.500 хиљада динара. Предузеће је у току године извршило три измене и допуне Програма пословања, у оквиру којих су донете и измене Плана јавних набавки, при чему је промењена структура планираних јавних набавки тако да се после измена, на добра односи 169.093 хиљада динара, на услуге 70.715 хиљада динара и на радове 25.500 хиљада динара. Укупан износ планираних јавних набавки повећан је на 265.308 хиљада динара. У току 2013. године, на основу тромесечних извештаја, које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, констатује се да су закључени уговори о јавним набавкама у вредности од 205.593 хиљаде динара и то: набавка добара у вредности од 134.105 хиљада динара, набавка услуга у вредности 50.097 хиљада динара, и набавка радова у вредности од 21.391 хиљада динара.

Увидом у кварталне извештаје из 2014. године и пратећу документацију, констатује се да је уговор у вредности од 10.148 хиљада динара, закључен на основу Плана јавних набавки из 2013. године. Из ове чињенице произлази закључак да су на основу Плана јавних набавки из 2013. године закључени уговори у вредности од 215.741 хиљада динара, и то: набавка добара у вредности од 144.253 хиљаде динара, услуга у вредности од 50.097 хиљада динара, и набавка радова у вредности од 21.391 хиљаде динара, што представља 81,3 % планираних јавних набавки. Реализација јавних

набавки је спроведена кроз 7 отворених, 8 рестриктивних, 1 преговарачки поступак без објављивања јавног позива и 46 поступака јавне набавке мале вредности.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Ред. број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност уговора без ПДВ
1	ЈНОП 01/13 Отворени поступак	Гориво за возила	„НИС“ ад, Нови Сад	29.04.2013.	3.886
2	ЈНОП 02/13 Отворени поступак	Гориво за возила	„НИС“ ад, Нови Сад	31.10.2013.	1.005
3	ЈН ПП-БО-01/13 Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Услуга одржавања опреме за ковертирање докумената оонскпу	„Декел“ доо, Београд	07.05.2013.	3.754
4	ЈН ОП 06/13 Отворени поступак	Набавка Microsoft лиценцираних производа и осигурања софтвера	„E-Smart System“ доо, Београд	13.02.2014.	10.148
5	ЈНМВ 08/13	Clipping услуге	„Ninamedia clipping“ доо, Нови Сад	12.04.2013.	1.002
6	ЈНМВ 09/13	Услуге ПР агенције	„Pro studio“, Милена Ракетић пр, Нови Сад	12.04.2013.	2.340
7	ЈНМВ 10/13	Услуге маркетиншке агенције	„Kulina consulting“ доо, Нови Београд	12.04.2013.	2.495
8	ЈНМВ 11/13	Имплементација визуелног идентитета фирме	„New Now Media“, Богдан Амицић ПР, Нови Сад	12.04.2013.	2.870
9	ЈНМВ 12/13	Израда промотивних филмова	„New Now Media“, Богдан Амицић ПР, Нови Сад	12.04.2013.	2.875
10	ЈНМВ 13/13	Материјал за промотивне пројекте	„Art Print Media“ доо, Нови Сад	12.04.2013.	3.215

11	ЈНМВ 21/13	Одржавање Арис лиценци	„M&I Systems со“ доо, Нови Сад	12.04.2013.	1.180
12	ЈНМВ 34/13	Лиценце за Autocad	„ПМО“ Предузеће за инжењеринг доо, Београд	22.08.2013.	1.448
13	ЈНМВ 44/13	Лиценце за Аиметис софтвер	„M&I Systems со“ доо Нови Сад	27.05.2013.	2.947
14	ЈНМВ 41/13	Лиценце за антивирус ЈНМВ	„MMC Mikros Mobile Centar“ доо, Београд	20.05.2013.	1.597
15	ЈНМВ 35/13	Обнова подршке лиценци за Junpier уређаје	„Amber Software“ доо, Нови Сад	27.06.2013.	1.482
16	ЈНМВ 28/13	Опрема мале вредности	„Агрокрајина 021“ доо, Нови Сад	13.03.2013.	998
17	ЈНМВ 49/13	Потрошни материјал	„Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад	13.08.2013.	475
18	ЈНМВ 50/13	Табле за улице	СЗР „Семикс продукт“ Горњи Милановац	12.08.2013.	1.548
19	ЈНМВ 37/13	Канцеларијски намештај	„Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад	20.05.2013.	1.379
20	ЈНМВ 53/13	Канцеларијски намештај	„Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад	25.12.2013.	446
21	ЈНРП ПП II 04/1 II фаза-Рестриктивни поступак/Рачунарска опрема	Партија 1: Преносива опрема	„Ada Computers“ доо, Нови Сад	06.08.2013.	1.259
		Партија 2: Десктоп рачунари	„Јарі Соm“ доо, Нови Сад		362
		Партија 3: Штампач за картице	„Ada Computers“ доо, Нови Сад		115
		Партија 4: Опрема за скенирање	„Ada Computers“ доо, Нови Сад		241
		Партија 5: Матрични штампачи	„Јарі Соm“ доо, Нови Сад		460

		Партија 6: Плотери	„Сага“ доо, Београд		517
22.	ЈНРП II 02/13 II фаза рестриктивни поступак	Материјал за монтажу и одржавање рачунарске опреме	„Ada Computers“ доо, Нови Сад	23.07.2013.	2.982
23	ЈНРП II 03/1 II фаза - Рестриктивни поступак/ Грађевинско монтажни радови	Партија 1: Суботички Булевар	„Telegroup“ доо, Београд	14.08.2013.	1.998
		Партија 2: Сајмиште	„Телефонкабл“ ад, Београд		960
		Партија 3: Подбара	„Телефонкабл“ ад, Београд		4.825
		Партија 4: Детелинара	„Телефонкабл“ ад, Београд		999
		Партија 5: Футошка/Цара Душана	„Телефонкабл“ ад, Београд		997
		Партија 6: Максима Горког/Ритска	„Telegroup“ доо, Београд		1.499
		Партија 7: Пашићева/Народ. Фронта	„Инстел- инжењеринг“ доо, Нови Сад		944
		Партија 8: Цара Лазара/Београдски кеј	„Телефонкабл“ ад, Београд		1.199
		Партија 9: За приводе	„Telegroup“ доо, Београд		6.999
		Партија 10: Тргови и раскрснице	Обуштављена		
24	ЈНМВ 01/13	Материјал за одржавање хигијене	„Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад	07.03.2013.	989
25	ЈНМВ 02/13	Канцеларијски материјал	„Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад	07.03.2013.	2.296
26	ЈНМВ 03/13	Хартије и обрасци за обједињену наплату	„Art Print Media“ доо, Нови Сад	20.03.2013.	2.433
27	ЈНМВ 04/13	Коверте за обједињену наплату	„Metrovox“ Иван Живковић ПР, Нови Сад,	21.03.2013.	3.200
28	ЈНМВ 06/13	Потрошни материјал-Тонери	„Лампион“ доо, Нови Сад	21.03.2013.	2.553
29	ЈНМВ 07/13	Флајери-Плава кућна рачунаљка	СЗР „Партнер Друк“ Нови Сад	26.03.2013.	2.438

30	ЈНРП ПП II 01/1 II фаза - Рестриктивни поступак/Пасивна мрежна опрема	Партија 1: Материјал за израду мреже	„Amber Software“ доо, Нови Сад	26.07.2013.	972
		Партија 2: Пасивна мрежна опрема-НС безбедан град	„Лого“ доо, Београд		966
		Партија 3: Пасив. мрежна опрема за локалну рачунарску мрежу	„Amber Software“ доо, Нови Сад		984
		Партија 4: Пасивна мрежна опрема оптички каблови	„Amber Software“ доо, Нови Сад		2.616
		Партија 5: Пасивна мрежна опрема	„Amber Software“ доо, Нови Сад		2.636
		Партија 6: Пасивна опрема - видео надзор дворишта и објеката	„Новател“ доо, Београд		1.343
		Партија 7: Пасивна опрема - видео надзор раскрсница и тргова	„Лого“ доо, Београд		2.473
		Партија 8: Пасивна инфраструктура	„Лого“ доо, Београд,		1.805
		Партија 9: Пасивна опрема за прикључење у ТК систем	„Новател“ доо, Београд		883
31	ЈНОП 04/13 Отворени поступак	Опрема за скенирање (пројекат дигитализације)	„Info Space“ доо, Београд	18.12.2013.	6.814
32	ЈНОП ПП 5/13 Камер за видео надзор/Отворени поступак	Партија 1: Камере за надзор објеката	„IP Way“ доо, Београд	13.12.2013.	1.999
		Партија 2: Камере за надзор раскрсница и тргова	„IP Way“ доо, Београд	13.12.2013.	6.181
		Партија 3: Камере за надзор-Нови Сад безбедан град	„IP Way“ доо, Београд	13.12.2013.	1.000
33	ЈНОП ПП 7/13 Сториц системи са припадајућом опремом	Партија 1: Опрема за рад са подацима	„Coming- Computer Engineering“ доо, Београд	20.12.2013.	3.910
		Партија 2: Уређаји за меморисање и читање медија	„Coming- Computer Engineering“ доо, Београд	20.12.2013.	3.492
34	ЈНМВ 32/13	Рекламирање у новицима	„Info Lokal Media Group“ доо, Нови Сад	12.04.2013.	3.360

35	ЈНМВ 46/13	Успостављање интерне и екстерне комуникације диспечер система	„e-Policesoft“ доо, Нови Сад	04.06.2013.	2.240
36	ЈНМВ 05/13	Услуга обезбеђења имовине	„Intersec Team“ доо, Нови Сад	26.02.2013.	3.399
37	ЈНРП ПП II 06/13/Активна мрежна опрема/Рестрикти вни поступак	Партија 1: Одржавање активне мрежне опреме	„Algotech“ доо, Београд	22.08.2013.	2.976
		Партија 2: Активна мрежна опрема	„Amber Software“ доо, Нови Сад		1.996
		Партија 3: Активна опрема одржавање система НС безбедан град	„Новател“ доо, Београд		999
		Партија 4: Активна мрежна опрема	„Amber Software“ доо, Нови Сад		2.975
		Партија 5: Активна мрежна опрема	„Algotech“ доо, Београд		6.970
		Партија 6: Активна опрема за систем видео надзора раскрсница и тргова	„Новател“ доо, Београд		1.486
		Партија 7: Активна опрема за прикљ. корисника у ТК систем	„Новател“ доо, Београд		993
Укупно:					152.823

Уочене неправилности у поступцима јавних набавки

1) Закључење уговора без спровођења поступка јавне набавке

а) Услуга регрутовања кадрова

Предузеће је дана 14.11.2012. године, закључило Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 10537/12, са добављачем „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад, чији је предмет, ангажовање радника одређене квалификационе структуре у складу са потребама Предузећа. На основу овог уговора, у току 2013. године, Предузеће је исказало трошкове у вредности од 34.397 хиљада динара. С обзиром на то да Предузеће уговоре није закључило директно са физичким лицима која су ангажована за обављање послова, већ са посредничком фирмом, не постоје законски услови за ослобођење од спровођења Закона о јавним набавкама.

Неспровођењем поступка јавне набавке, за услугу ангажовања радне снаге преко посредничке фирме, Предузеће је за вредност од 34.398 хиљада динара поступило супротном члану 20 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/2008).

б) Услуга обезбеђења имовине

У току 2013. године, Предузеће је за услуге обезбеђења имовине, без поступка јавне набавке, а на основу Уговора о пружању услуга физичко-техничког обезбеђења објеката од 23.04.1990. године, добављачу „Ревност“ ад, Нови Сад, исплатило 3.360 хиљада динара.

Неспровођењем поступка јавне набавке за наведене услуге, Предузеће је за вредност од 3.360 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/2008).

в) Услуге оглашавања, рекламе и пропаганде

У току 2013. године, Предузеће је, без поступка јавне набавке, закључило 6 уговора, чији је предмет оглашавање, рекламирање и информисање јавности о пословним активностима, на интернет страницама различитих добављача, и то:

-Уговор број 3173/13, од 28.02.2013. године, са „Курир инфо“ доо, Београд, чији је предмет, информисање јавности о активностима Предузећа, на интернет страници добављача (www.kurir-info.rs) у вредности од 3.000 хиљада динара.

-Уговор број 3768/13, од 14.03.2013. године, са „Freefall Agency“ Нови Сад, ПР Злата Величковић, чији је предмет, постављање логоа Предузећа, као banner-а, на интернет страници добављача (www.srbodroid.com), у вредности од 1.000 хиљада динара

-Уговор број 3510/13, од 08.03.2013. године са „Нова српска политичка мисао“ Београд, чији је предмет, информисање јавности о активностима Предузећа, на интернет страници добављача (www.nspm.rs), у вредности од 1.500 хиљада динара.

-Уговор број 4035/13, од 21.03.2013. године, са „Дан Граф“ доо, Београд чији је предмет, информисање јавности о активностима Предузећа, на интернет страници добављача (www.danas.rs), у вредности од 1.200 хиљада динара.

-Уговор број 3602/13, од 11.03.2013. године и „New standard Media“ доо, Београд и Анекс I овог уговора број 3602-2/13 од 30.07.2013. године чији је предмет информисање јавности о активностима Предузећа, на интернет страници добављача (www.standard.rs), укупне вредности 850 хиљада динара.

-Уговор број 4394/13, од 27.03.2013. године са „Актер News“ доо, Нови Сад, чији је предмет информисање јавности о активностима Предузећа, на интернет страници добављача (www.akter.co.rs), у вредности од 1.200 хиљада динара.

Неспровођењем поступка јавне набавке за услуге рекламирања, оглашавања и информисања јавности о пословним активностима на интернет страницама, Предузеће је за вредност закључених уговора од 8.750 хиљада динара, поступило супротно члану 20 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/2008).

2., Уситњавање“ јавних набавки

а) Услуге маркетинг и ПР агенција

Предузеће је дана 12.04.2013. године, закључило 2 уговора о јавним набавкама мале вредности за набавку маркетиншких услуга, и то:

-Уговор број 3093-7/13, о набавци услуга ПР агенције, са понуђачем „Pro studio“, Милена Ракетић ПР, Нови Сад, у вредности од 2.340 хиљада динара.

-Уговор број 3094-7/13, о набавци услуга маркетиншке агенције, са понуђачем „Kulina consulting“ доо, Нови Београд, у вредности од 2.495 хиљада динара.

Услуге маркетинга и ПР услуге су истоврсне услуге. Такође, процењена вредност за набавку наведених услуга, на годишњем нивоу износи 4.896 хиљада динара, што је вредност која је већа од оне, која је за поступке јавне набавке мале вредности прописана у Закону о буџету Републике Србије за 2013. годину.

б) Промотивне услуге

Предузеће је дана 12.04.2013. године закључило 2 уговора о јавним набавкама мале вредности чији су предмет услуге промоције Предузећа, и то:

-Уговор број 3095-7/13, о набавци услуге имплементације визуелног идентитета фирме, са понуђачем „New Now Media“, Богдан Амицић ПР, Нови Сад, у вредности од 2.870 хиљада динара.

-Уговор број 3096-7/13, о набавци услуге израде промотивних филмова, са понуђачем „New Now Media“, Богдан Амицић ПР, Нови Сад, у вредности од 2.875 хиљада динара.

Услуге израде промотивних филмова и услуге имплементације визуелног идентитета фирме су услуге исте врсте. Такође, процењена вредност за набавку наведених услуга, на годишњем нивоу износи 5.800 хиљада динара, што је вредност која је већа од оне, која је за поступке јавне набавке мале вредности прописана у Закону о буџету Републике Србије за 2013. годину.

У наведеним поступцима, Предузеће је позиве за подношење понуда, послало на адресе иста три понуђача.

в) Набавке штампаног материјала

Предузеће је у 2013. години закључило 3 уговора о јавним набавкама мале вредности за набавку штампаног материјала, и то:

-Уговор број 2806/13-7, од 20.03.2013. године, о набавци хартија и образаца за обједињену наплату, са понуђачем „Art Print Media“ доо, Нови Сад у вредности од 2.433 хиљаде динара.

-Уговор број 3091-7/13, од 26.03.2013. године, о набавци флајера- „Плава кућна рачунаљка“, са понуђачем, СЗР „Партнер Друк“ Нови Сад, у вредности 2.438 хиљада динара.

-Уговор број 2807/13-7 од 21.03.2013. године о набавци коверата за обједињену наплату са понуђачем „Metrovox“ Иван Живковић ПР, Нови Сад, у вредности од 3.200 хиљада динара.

Флајери, хартије, обрасци и коверте, су истоврсна добра која је Предузеће набављало као штампани материјал. Такође, процењена вредност за набавку наведених добара, на годишњем нивоу, износи 8.150 хиљада динара, што је вредност која је већа од оне, која је за поступке јавне набавке мале вредности прописана у Закону о буџету Републике Србије за 2013. годину.

Поступајући на овај начин, Предузеће је супротно члану 37. Закона о јавним набавкама, избегло јавно оглашавање. Такође, из наведених чињеница, произлази да је Предузеће, за вредност закључених уговора, у висини од 18.651 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/2008).

7. БИЛАНС СТАЊА

Стална имовина

На дан 31.12.2013. године стална имовина исказана у износу од 718.765 хиљада динара односи се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Нематеријална улагања	87.904	105.771
Некретнине и опрема	630.543	578.673
Дугорочни финансијски пласмани	318	310
Укупно:	718.765	684.754

7.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања обухватају остала нематеријална улагања која се односе на лиценце и софтвер. Промене на нематеријалним улагањима дата су у табели:

-у хиљадама динара-

Опис	
Набавна вредност	
Стање на дан 01.01.2013. године	160.924
Нове набавке у току године (Напомена 7.2)	12.729
Стање на дан 31.12.2013. године	173.653
Исправка вредности	
Стање на дан 01.01.2013. године	55.153
Амортизација у току године	30.596
Стање на дан 31.12.2013. године	85.749
Садашња вредност на дан 31.12.2013.	87.904
Садашња вредност на дан 31.12.2012.	105.771

Предузеће је у текућој години извршило набавку лиценци и лиценцног софтвера од следећих добављача:

-у хиљадама динара-

Назив лиценце / лиценцног софтвера	Назив добављача	2013. година
Лиценце за Аиметис софтвер (софтвер за функционисање система видео надзора)	„М&I Systems” доо, Београд	2.947
Лиценце за антивирус – Symantec Endpoint Protection	„MMC- Micros Mobile Centar” доо, Београд	1.597
Софтвер надоградња – успостављање интерне и екстерне комуникације диспечер система у Градској управи за инспекцијске послове	„e-Policesoft“ доо, Нови Сад	2.240
Лиценце за autocad – увођење просторних координата у адресни	Предузеће за инжењеринг „ПМО“ доо, Београд	1.448

систем града		
Лиценце надоградња Mdaemon Email Server – за безбедан пријем и слање електронске поште	„Смарт“ доо, Нови Сад	206
Лиценце надоградња Security Plus Mdaemon – антивирусна заштита за мејл сервис	„Смарт“ доо, Нови Сад	180
Надоградња система виртуалне инфраструктуре и имплементација лиценци за опоравак у случају катастрофалног догађаја (Vmware SRM)	„Coming computer engineering“ доо, Нови Сад	400
Обнова подршке лиценци за Juniper уређаје	„Amber Software“ доо, Нови Сад	1.482
Софтвер етл слоја за пренос података у јединствени систем за опомињање и тужење	„Прокомсофт“ доо, Нови Сад	1.990
Лиценце Dxpriense Win Forms – софтверске развојне компоненте за коришћење и развој апликативног софтвера	„Yutrocom“ доо, Београд	239
Укупно:		12.729

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалних улагања за 2013. годину у укупном износу од 30.596 хиљада динара.

7.2. Некретнине и опрема

Промене на некретнинама и опреми дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Опрема у припреми	Аванси за опрему	Укупно
Набавна вредност						
Стање на дан 01.01.2013. године	193	27.141	228.325	418.981	1.297	675.937
Нове набавке у току године				100.195		100.195
Пренос са основних средстава у припреми на опрему			27.773	(40.502)		(12.729)
Пренос са основних средстава у припреми на нематеријална улагања						
Дати аванси					259	259
Расходовање у току године			(1.680)			(1.680)
Обрачун аванса					(1.556)	(1.556)
Стање на дан 31.12.2013. године	193	27.141	254.418	478.674		760.426
Исправка вредности						
Стање на дан 01.01.2013. године		12.397	84.867			97.264
Амортизација у току године		353	33.940			34.293
Расходовање у току године			(1.674)			(1.674)
Стање на дан 31.12.2013. године		12.750	117.133			129.883
Садашња вредност на дан 31.12. 2013.	193	14.391	137.285	478.674		630.543
Садашња вредност на дан 31.12. 2012.	193	14.744	143.458	418.981		578.673

Предузеће је извршило попис некретнина и опреме са стањем на дан 31.12.2013. године, о чему је сачињен Извештај о извршеном попису за 2013. годину, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1110-3/-14 од 29.01.2014. године.

Предузеће није у 2013. години као и претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина и опреме у складу са МРС-16 Некретнине, постројења и опрема.

Према подацима из књиге основних средстава, који су нам у поступку ревизије презентовани, утврђено је да Предузеће има листу од 1.009 појединачних ставки. У употреби су основна средства која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци, која износи 49.881 хиљада динара. Потпуно амортизованих појединачних ставки основних средстава има 575, што чини 56,99% појединачних ставки.

Према параграфу 67 МРС-1 Презентација финансијских извештаја, сталну имовину чине средства која се користе у дужем временском периоду, а у складу са параграфом 7 МРС-16 Некретнине постројења и опрема, средство се признаје, ако се са њим могу повезати економске користи које притичу у ентитет.

С обзиром на претходно наведено, мишљења смо да Предузеће није реално исказало вредност некретнина и опреме на дан биланса стања, чиме је поступило супротно члану 19 и члану 20 Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 62/2013). Нисмо у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да, с обзиром на значајне вредности опреме која се налази у употреби и нема садашњу вредност, као и њихов број, изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њихове процене, те преиспита корисни век употребе опреме и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, те изврши потребне корекције у пословним књигама.

7.2.1. Земљиште

Према пословним књигама Предузећа, на дан биланса 31.12.2013. године, вредност земљишта износи 193 хиљаде динара. Према изводима из листа непокретности Предузеће користи грађевинско земљиште површине од 1.911 м², са обликом својине јавна.

7.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти су на дан 31.12.2013. године у пословним књигама Предузећа исказани у износу од 14.391 хиљада динара, а односе се на пословне просторе у Новом Саду, у улици Булеvara Цара Лазара број 3, површине 1.635 м² и улици Душана Васиљева број 6 – 8, површине 717 м².

Град Нови Сад је дана 23.01.2013. године поднео захтев број 952-02-950/2013 ради уписа јавне својине на земљиште и пословну зграду у улици Булеvara Цара Лазара 3.

Предузеће није достављало НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима Дирекцији за имовину Републике Србије, иако је у складу са чланом 2 и чланом 3

Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“, број 27/96), било у обавези да исте достави.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да Дирекцији за имовину Републике Србије достави НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима, у складу са Уредбом.

7.2.3. Опрема

Садашња вредност опреме на дан 31.12.2013. године у пословним књигама Предузећа је исказана у износу од 137.285 хиљада динара, односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Опрема – оптичка инфраструктура града Новог Сада	797
Сервери	18.690
Персонални рачунари	24.209
Пословни инвентар	17.015
Транспортна средства и ПТТ опрема	8.736
Мерни алати (дигимери)	3.290
Опрема за дигитализацију	6.844
Мрежна опрема и уређаји	17.528
Видео надзор	40.176
Укупно:	137.285

Повећање вредности опреме у износу од 27.773 хиљада динара се односи на набавку сервера у вредности од 3.492 хиљада динара, персоналних рачунара у вредности од 3.905 хиљада динара, пословног инвентара у вредности од 1.029 хиљада динара, мерних алата у вредности од 2.692 хиљада динара, опреме за дигитализацију у вредности од 6.857 хиљада динара, мрежне опреме у вредности од 4.967 хиљада динара и видео надзора у вредности од 4.831 хиљада динара.

Набавка сервера у вредности од 3.492 хиљада динара се односи на набавку сториџ система са припадајућом опремом од предузећа „Coming-Computer Engineering“ доо, Београд.

Персонални рачунари у 2013. години су набављени у износу од 3.905 хиљада динара. Предузеће „Јарі Com“ доо, Нови Сад је испоручило 11 лап топова у вредности 984 хиљада динара. „Ada Computers“ доо, Нови Сад је испоручило 4 лап топа у вредности 396 хиљада динара и три матрична принтера у вредности од 795 хиљада динара. Предузеће „Сага“ доо, Београд је испоручило плотер у вредности 517 хиљада динара.

Набавка пословног инвентара у износу од 1.029 хиљада динара се односи углавном на набавку мобилног инверторског агрегата и 5 уређаја за непрекидно напајање (UPS 500 Va) у вредности од 567 хиљада динара од „Новател“ доо, Београд и опрему за улазну рампу на паркинг у износу од 404 хиљаде динара по рачуну „Housematik“ доо, Београд.

Мерни алати у вредности од 2.692 хиљада динара су углавном набављени по рачунима „Компјутер-техника“ доо, Београд у износу од 1.495 хиљада динара и од предузеће „Голум“ доо, Београд у износу од 837 хиљада динара.

Набавка опреме за дигитализацију у вредности од 6.857 хиљада динара је извршена од „Info space“ доо, Београд.

Набавка мрежне опреме у вредности од 4.967 хиљада је извршена у највећој мери по рачуну „Amber Software“ доо, Нови Сад у износу од 2.592 хиљада динара.

Опрема за видео надзор у 2013. години је набављена у вредности од 4.831 хиљада динара по фактурама добављача „Ip way“ доо, Београд и „Amber Software“ доо, Нови Сад.

На предлог пописне комисије исказано је смањење вредности опреме по основу расходања опреме због дотрајалости и немогућности даље употребе, чија је набавна вредност исказана у износу од 1.680 хиљада динара, исправка вредности у износу од 1.674 хиљада динара односно садашње вредности од 6 хиљада динара.

7.2.3.1. Опрема у припреми

Промене на опреми у припреми у 2013. години дате су у следећој табели:

Назив	2013. година
Опрема у припреми на дан 01.01.	418.981
Повећање у 2013. години	100.195
Пренос на опрему у употреби (Напомена 7.2.3)	(27.773)
Пренос на нематеријална улагања у употреби (Напомена 7.1)	(12.729)
Опрема у припреми на дан 31.12.	478.674

Опрема у припреми исказана у износу од 418.981 хиљада динара на дан 01.01.2013. године у највећој мери се односи на изградњу оптичке, кабловске и друге телекомуникационе инфраструктуре Града Новог Сада.

Предузеће у својим пословним књигама наводи појам „опрема у припреми“, иако се у Закону о планирању и изградњи (Сл. гласник РС број 42/2013) у члану 2 став 1 тачка 22 дефинише да се објекти електронских комуникација сматрају објектима грађевине.

Опрема у припреми у износу од 478.674 хиљада динара обухвата инвестиције из буџета Града Новог Сада у износу од 393.430 хиљада динара и инвестиције из сопствених средстава у износу од 85.244 хиљада динара.

Предузеће није пописом на дан 31.12.2013. године утврдило степен довршености објеката у припреми, као ни да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу. Увидом у Извештај о реализацији програма пословања и из разговора са одговорним лицима утврђено је да је један број инвестиција завршен, а да није пренет у употребу јер рачуноводству није достављена валидна документација за евидентирање завршетка инвестиције (окончана ситуација, записник комисије о техничком пријему или употребна дозвола).

Због наведеног није могуће утврдити стварну вредност основних средстава у употреби као ни износ амортизације која, сразмерно учешћу сопствених средстава у укупним инвестицијама, утиче на финансијски резултат. С обзиром да су инвестиције у значајној мери вршене средствима из буџета Града Новог Сада, пренос основних средстава са припреме на употребу, омогућио би правилно евидентирање промена на рачуну – Одложени приходи и примљене донације на којем су на 31.12.2013. године исказана средства односно обавезе у износу од 556.819 хиљада динара.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да изврши попис основних средстава у припреми, односно да утврди степен довршености објеката и довршене објекте активира и исте евидентира у пословним књигама.

7.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 318 хиљада динара се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Учешће у капиталу осталих правних лица	5	5
Остали дугорочни пласмани	313	305
Укупно:	318	310

Учешће у капиталу осталих правних лица у износу од 5 хиљада динара (противвредност 50 ЕУР) се односи на оснивачки капитал у износу од 10% у „Пословни инкубатор“ доо, Нови Сад. Предузеће је суоснивач предузећа „Пословни инкубатор“ доо, Нови Сад заједно са Градом Нови Сад (40%), Фондом за подршку инвестиција у Војводини (40%) и Универзитетом у Новом Саду, Факултет техничких наука (10%).

Остали дугорочни пласмани исказани у износу од 313 хиљада динара на 31.12.2013. године се односе на дати кредит за откуп једног стана из средстава стамбеног фонда. У складу са Законом о становању, кредит је одобрен 07.08.1998. године, са могућношћу откупа на рок од 40 година.

Обртна имовина

На дан 31.12.2013. године обртна имовина исказана у износу од 173.676 хиљада динара односи се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Залихе	62.659	62.380
Потраживања	37.636	44.217
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.301	
Краткорочни финансијски пласмани	14.123	8.556
Готовински еквиваленти и готовина	56.425	99.012
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	1.532	1.098
Укупно:	173.676	215.263

7.4. Залихе

Залихе у износу од 62.659 хиљада динара на дан 31.12.2013. године обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Материјал	54.810	54.997
Алат и инвентар	57.752	40.481
Исправка вредности алата и инвентара	(57.752)	(40.481)
Залихе робе	5.420	3.651
Дати аванси за залихе и услуге	2.429	3.732
Укупно:	62.659	62.380

Залихе материјала у укупном износу од 54.810 хиљада динара се односе на залихе материјала који се уграђује у опрему за видео надзор и оптичку мрежу у износу од 51.698 хиљада динара, залихе делова рачунарске опреме од којих се склапају рачунари за даљу продају и поправљају исти у износу од 218 хиљада динара, залихе материјала за мрежну опрему за даљу продају у износу од 1.614 хиљада динара и материјала односно делова рачунарске опреме од којих се склапају и поправљају рачунари који су основна средства Предузећа у износу од 1.280 хиљада динара.

Алат и инвентар су исказани у износу од 57.752 хиљада динара и у истом износу је извршена исправка вредности алата и инвентара. У оквиру алата и инвентара се евидентира и рачунарска опрема у вредности од 29.778 хиљада динара која се налази на коришћењу у градским управама и другим институцијама Града Новог Сада, а која је дата у табели:

-у хиљадама динара-

Назив корисника	2013. година
Град Нови Сад	3.783
Дом здравља Нови Сад	2.603
Градска управа за урбанизам, Нови Сад	2.066
Сектор комуналне полиције	2.084
Градска управа за опште послове	1.773
Градска управа за опште послове	1.749
Градска управа за комуналне послове	1.715
Пореска управа	1.652
Градска управа за инспекцијске послове	1.596
Градска управа за урбанизам и градске послове, Нови Сад	1.074
Месне канцеларије	850
Служба за заједничке послове	838
Градска управа за дечију заштиту	830
Градска управа за привреду	781
Комунална инспекција	735
Служба скупштине Града Новог Сада	685
Градска управа за образовање	649
Градска управа за саобраћај	587
Градска управа за заштиту животне средине	558
Остали корисници	3.170
Укупно:	29.778

Остали корисници су: Матичар Нови Сад (447 хиљада динара), Градско веће Града Новог Сада (334 хиљада динара), Дирекција за робне резерве (321 хиљада динара), Омбудсман (284 хиљада динара), Кабинет градоначелника Града Новог Сада (255 хиљада динара), Управа за додатак на децу (226 хиљада динара), Градска управа за спорт и омладину (210 хиљада динара) и друге службе Града Новог Сада.

Структура рачунарске опреме уступљене на коришћење градским управама на дан 31.12.2013. године:

-у хиљадама динара-

Тип опреме	Количина (комада)	Набавна вредност
Монитори	388	4.269
Рачунари	386	14.125
Штампачи	267	4.734
Notebook рачунари	55	3.677
Таблет рачунари	28	1.039
Скенери	15	506
Фотокопир апарати	3	150
Остала опрема		1.279
Укупно:		29.778

Градске управе и друге службе Града Новог Сада достављају захтеве за испоруку рачунарске опреме ЈКП „Информатици“ која врши набавку ове опреме спровођењем поступка јавне набавке уз финансирање из буџетских средстава.

Набављена рачунарска опрема се испоручује управама и органима путем интерних отпремница. ЈКП „Информатика“ евидентира у својим пословним књигама ову рачунарску опрему на позицији „Алат и инвентар“ и у складу са својим рачуноводственим политикама, истовремено врши и отпис ове опреме. Годишњим пописом обухваћена је и ова опрема, која се сматра „дислоцираном опремом“.

Рачунарска опрема је власништво Предузећа. За пренос опреме Граду Новом Саду (односно градским управама и службама), који представља засебно правно лице, нису дефинисани услови односно врста докумената на основу којих ће опрема бити уступљена Граду. Уступање односно коришћење опреме без накнаде од стране другог правног лица сматра се прометом добара и услуга који је у смислу Закона о порезу на додату вредност опорезив.

Препорука број 6:

Препоручују се Предузећу да предузме мере како би са Градом дефинисало статус рачунарске опреме која је дата градским управама и другим службама на коришћење.

Залихе робе у укупном износу од 5.420 хиљада динара се односе на робу за даљу продају и то: рачунаре и рачунарску опрему у износу од 420 хиљада динара, мрежну опрему у износу од 10 хиљада динара и рачунарску опрему купљену путем јавних набавки за потребе Града Новог Сада у износу од 4.990 хиљада динара.

Дати аванси за залихе и услуге у укупном износу од 2.429 хиљада динара у највећој мери обухватају уплате следећим добављачима: „New Now Media“ у износу од 550 хиљада динара за израду промотивних спотова, „Бато“ сзтр, Нови Сад у износу од 441 хиљада динара за услуге шивења и подешавања радних униформи благајника, „Instel

inženjering“ доо, Нови Сад у износу од 358 хиљада динара за извођење грађевинских радова, „Нис“ ад, Нови Сад у износу од 313 хиљада динара за набавку бензинских бонова и осталим добављачима за услуге ревизије, закупа, маркица за превоз запослених и остале услуге, укупно у износу од 767 хиљада динара.

7.5. Потраживања

Предузеће је на дан 31.12.2013. године исказало потраживања у износу од 37.636 хиљада динара, што је приказано на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Потраживања	2013. година	2012. година
Потраживања по основу продаје	31.701	39.056
Потраживања из специфичних послова	2.198	2.667
Друга потраживања	3.737	2.494
Укупно:	37.636	44.217

7.5.1. Потраживања по основу продаје

Структуру потраживања по основу продаје у износу од 31.701 хиљада динара чини:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи за робу и услуге	35.538	40.677
Купци у земљи - закуп	356	469
Купци у земљи - скупштине станара зграде	1.375	1.232
Укупно:	37.269	42.378
Исправка вредности потраживања од купаца	(5.568)	(3.322)
Укупно:	31.701	39.056

Стање купаца у земљи за робу и услуге на дан 31.12.2013. године приказано је у следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи за робу и услуге	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад	24.892		24.892
ДДОР Нови Сад ад, Нови Сад	2.311		2.311
Радио дифузна установа-Радио телевизија Војводине, Нови Сад	1.950	1.710	240
Предшколска установа „Радосно детињство“, Нови Сад	1.034	925	109
„ЕПС снабдевање“ доо, Београд	1.393	1.393	0
„Електровојводина“ ад, Нови Сад	729		729
„Нектар“ доо, Бачка Паланка	648	224	424
Културни центар Нови Сад	407	383	24
ЈКП „Стан“ Нови Сад	247	206	41
Остали купци у земљи за производе, робу и услуге	1.927	622	1.305
Укупно:	35.538	5.463	30.075

На рачуну купци у земљи-закуп, исказана су потраживања од купаца у износу од 356 хиљада динара, са којима Предузеће има закључене Уговоре о закупу пословног простора у згради у улици Булевар Цара Лазара број 3 (Напомена 8.1.2 – Остали пословни приходи). Ова потраживања су делимично исправљена у износу од 105 хиљада динара.

Предузеће је евидентирало потраживања на дан 31.12.2013. године у износу од 1.375 хиљада динара, на рачуну купци у земљи - скупштине станара зграде, која се односе на обрачунату, а неизмирену накнаду (провизију) скупштинама станара зграда, за месец децембар 2013. године, за послове обједињење наплате (Напомена 8.1.1 - Приходи од услуга обрачуна и наплате комунално-стамбених услуга).

Међусобна усаглашавања потраживања од купаца са правним лицима, Предузеће је извршило са стањем на дан 31.12.2013. године. Увидом у спецификацију послатих конфирмација, утврђено је да су потраживања од купаца већином усаглашена.

Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова евидентирана су на дан 31.12.2013. године у износу од 2.198 хиљада динара што је представљено следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Потраживања из специфичних послова	2013. година	2012. година
Остала потраживања из специфичних послова	3.649	7.116.087
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(1.451)	(20.175)
Свега:	2.198	7.095.912

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 3.649 хиљада динара, а чине их потраживања по основу рефундације заједничких трошкова другим правним лицима (електрична енергија, утрошена вода и сл.) у згради на Булевару Цара Лазара бр. 3 у износу од 668 хиљада динара, док преостали део од 741 хиљада динара чине потраживања за накнаду за систем видео надзора, који је ЈКП „Информатика“ као давалац услуга, наплаћивала у периоду до 2013. године, као вид услуге исказан на признаници власника, односно корисника станова у износу од 30 динара по стану, а по основу донете Одлуке о видео надзору Града Новог Сада („Службени лист Града Новог Сада број 55/09 и 32/11).

Након доношења Одлуке Уставног суда која је објављена у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 63/2012 од 29.06.2012. године, да поједини делови Одлуке о видео надзору Града Новог Сада (члан 4 и члан 5) нису у сагласности са Уставом и законом, Предузеће је обуставило обрачун накнаде за видео надзор на рачунима (признаницима) потрошачима, али је наплата раније обрачунатих накнада настављена.

За поменута потраживања, у пословним књигама Предузећа, извршена је исправка вредности у целисти.

Остатак вредности потраживања из специфичних послова у износу од 2.185 хиљада динара чини пренети дуговни салдо са рачуна обавеза за накнаду (провизију) по основу обједињене наплате на дан 31.12.2013. године, што указује да је Предузеће пренело више новчаних средстава са рачуна обједињене наплате на редован текући рачун по овом основу за који ће се испоставити фактуре у наредном обрачунском периоду.

На рачуну исправке вредности евидентиран је износ од укупно 7.019 хиљада динара, а односи се на исправку вредности потраживања од купаца у износу од 5.568 хиљада динара, односно исправку вредности потраживања из специфичних послова у износу од 1.451 хиљада динара.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су приказане у следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-		
Назив	Исправка вредности потраживања од купаца	Исправка вредности потражив.од специфичних послова
Стање на дан 01.01.2013.	3.322	20.175
Исправка вредности потраживања на терет расхода	4.604	262
Исправка вредности потраживања у корист прихода	(2.344)	(7.911)
Искњижење раније исправљених потраживања	(14)	(11.075)
Стање на дан 31.12.2013.	5.568	1.451

У Извештају комисије за попис број 951/14 од 23.01.2014. године, Предузеће је приказало попис потраживања од купаца, потраживања из специфичних послова, као и других потраживања у целости.

Према члану 12 Одлуке о рачуноводственим политикама дефинисано је да се исправка вредности формира и књижи на терет биланса успеха, за сва потраживања и пласмане на основу процене руководства Предузећа о њиховој вероватној наплативости.

Предузеће је извршило индиректно отписивање потраживања од купаца која нису наплаћена у року од 60 дана у износу од 4.604 хиљада динара, односно потраживања из специфичних послова у износу од 262 хиљада динара, и на тај начин је поступило у складу са рачуноводственом проценом, стога се даје:

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да у Одлуци о рачуноводственим политикама дефинише критеријум у смислу старосне структуре за отпис вредности потраживања.

7.5.2. Друга потраживања

Структуру и стање других потраживања које је Предузеће у својим пословним књигама исказало на дан 31.12.2013. године у износу од 3.737 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-		
Друга потраживања	2013. година	2012. година
Потраживања од запослених		
Потраживања од запослених по основу аконтације за бензинске бонове	380	354

Потраживања од радника(благајника) за благајнички износ	625	345
Потраживања од радника - малопродаја	1.439	1.219
Остала потраживања од радника	165	57
Свега:	2.609	1.975
Остала потраживања		
Потраживања од фондова за исплаћене накнаде зарада по основу породилског боловања	533	457
Потраживања од фондова за исплаћене накнаде зарада по основу боловања преко 30 дана	595	62
Свега:	1.128	519
Укупно:	3.737	2.494

Потраживања од запослених које је Предузеће евидентирало у износу од 2.609 хиљада динара, у највећој мери се односе на остала потраживања од радника у износу од 1.439 хиљада динара, за куповину опреме на рате (ИТ опреме, аудио-видео опреме, уређаја за телекомуникације и осталу опрему), а према Одлуци о куповини робе на рате за потребе запослених у Предузећу, коју је донео директор Предузећа 13.09.2011. године.

Одлука предвиђа могућност за запослене раднике у Предузећу да купују робу у вредности до 120 хиљада динара, уз могућност плаћања највише на 12 месечних рата у зависности од вредности робе, путем обуставе од зараде запосленог.

Потраживања од радника за благајнички износ исказана су у пословним књигама на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 625 хиљада динара, а чине их потраживања од 25 запослених радника (благајника) који обављају благајничко пословање на шалтерима обједињене наплате у појединачном износу од по 25 хиљада динара.

Остала потраживања исказана су у укупном износу од 1.128 хиљада динара, а односе се на потраживања од фондова за исплаћене накнаде зарада по основу породилског боловања у износу од 533 хиљада динара и боловања преко 30 дана у износу од 595 хиљада динара.

7.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочне пласмане које је Предузеће у својим пословним књигама исказало на дан 31.12.2013. године у износу од 14.123 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Краткорочни зајмови	13.150	3.000
Краткорочни кредити дати радницима	973	5.556
Укупно:	14.123	8.556

У току 2013. године, Предузеће је одобравало бескаматне краткорочне зајмове правним лицима. Одобрено је 6 зајмова у укупном износу од 14.100 хиљада динара и то:

Ред.бр.	Зајмопримац	Датум уговора/ пренос средстава	Рок враћања	Износ у хиљадама динара	Датум враћања зајма
1.	„Војвођански ИКТ кластер“ Нови Сад	17.06.2013	15.10.2013	1.300	03.02.2014
2.	ЈКП „Лисје“ Нови Сад	16.08.2013	30.09.2013	3.300	Зајам није враћен
		20.12.2013	30 дана	900	Зајам није враћен
3.	ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад	16.09.2013	30.09.2013	800	27.09.2013
4.	„Info space“ доо, Београд	16.12.2013	31.12.2013	2.400	30.12.2013
5.	„Amber software“ доо, Нови Сад	20.12.2013	31.12.2013	5.400	06.01.2014
	Укупно:			14.100	

Увидом у закључене Уговоре, зајмови су одобравани углавном за регулисање тренутне ликвидности зајмопримаца. Предузеће је само у два случаја обезбедило наплату позајмљених средстава путем меница, које нису дате на наплату, иако повраћај средстава није извршен у уговореном року (ЈКП „Лисје“).

Преостали износ краткорочних зајмова на дан 31.12.2013. године који није враћен Предузећу износи 13.150 хиљада динара.

На основу поднетог Захтева запослених за одобравање зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника број 8461/13 од 27.06.2013. године, директор Предузећа је донео Одлуку број 8461-2/13 дана 01.07.2013. године о одобравању зајма, позивајући се на члан 44 Статута и члан 69 Колективног уговора Предузећа.

Зајам је одобрен без камате, са роком враћања од 6 месеци, путем обуставе од нето зараде запосленог, за 198 запослених, у укупном износу од 5.868 хиљада динара.

Преостали салдо по основу неотплаћених кредита запослених радника на дан 31.12.2013. године износи 973 хиљада динара.

7.7. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти, исказани су у укупном износу од 56.425 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<i>Динарски рачун</i>		
Чекови примљени од грађана		68
Текући (пословни) рачуни	38.750	93.209
Свега:	38.750	93.277
<i>Благајна</i>		
Благајна	104	5.732

Свега:	104	5.732
<i>Девизни рачун</i>		
„Војвођанска банка“ ад, Нови Сад	17.571	3
Свега:	17.571	3
Укупно:	56.425	99.012

Салда текућих рачуна исказана у пословним књигама на дан 31.12.2013. године усклађена су са салдима исказаним на последњим изводима пословних банака са којима је Предузеће пословало у 2013. години.

Текући пословни рачуни исказани у износу од 38.750 хиљада динара односе се на новчана средства на текућим динарским рачунима код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
„Среду банка“ ад, Крагујевац	75
Текући рачун-трезор	17.630
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	6
„Erste banka“ ад, Нови Сад	44
„Војвођанска банка“ ад, Нови Сад	20.767
„АИК банка“ ад, Ниш	166
„NLB banka“ ад, Београд	3
„Univerzal banka“ ад, Београд	59
Укупно:	38.750

Предузеће је у складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор отворило текући рачун преко којег се примају наменска буџетска средства и врше плаћања за намене предвиђене Програмом пословања.

Стање главне благајне у Предузећу у износу од 104 хиљаде динара исказано је на дан 31.12.2013. године и усклађено је са стањем на попису готовине и готовинских еквивалената.

7.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у вредности од 1.532 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Унапред плаћени трошкови	1.108	454
Разграничени порез на додату вредност	424	644
Укупно:	1.532	1.098

Унапред плаћени трошкови у износу од 1.108 хиљада динара, највећим делом у износу од 710 хиљада динара односе се на унапред плаћене трошкове премије осигурања на основу обновљених полиса осигурања са „ДДОР“ а.д.о, Нови Сад за осигурање возила узета на лизинг износу од 110 хиљада динара, као и Уговора о осигурању лица, објеката и опреме број 3177-7/13 од 30.03.2013. године, закљученог са „Delta Generali“ а.д.о., Београд у износу од 600 хиљада динара, (Напомена 8.2.5.2 –

Нематеријални трошкови). Преостали део унапред плаћених трошкова у износу од 398 хиљада динара се, у највећој мери, односи на претплату на стручне часописе.

Разграничени порез на додату вредност исказан је у износу од 424 хиљада динара и односи се на разграничени порез на додату вредност по рачунима који се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност.

7.9. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној активи и пасиви, за 2013. годину, Предузеће је евидентирало потраживања од физичких и правних лица - корисника комунално-стамбених услуга, односно обавезе према даваоцима услуга који се налазе у систему обједињене наплате комунално-стамбених услуга, у износу од 5.627.031 хиљада динара.

Структура и стање на рачунима потраживања и обавеза по овом основу приказано је у следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Ванбилансна актива	2013.година	2012. година
Потраживања од физичких лица (корисника услуга) по основу обједињене наплате	4.972.122	5.554.489
Потраживања од правних лица (корисника услуга) по основу обједињене наплате	366.418	319.293
Остала новчана средства-наменски рачуни обједињене наплате	75.443	55.441
Остала потраживања по основу обједињене наплате	213.048	1.164.022
Укупно:	5.627.031	7.093.245
Ванбилансна пасива		
Обавезе према даваоцима услуга по основу обједињене наплате (за физичка лица)	5.168.014	6.655.257
Обавезе према даваоцима услуга по основу обједињене наплате (за правна лица)	455.667	436.825
Остале обавезе по основу обједињене наплате	3.350	1.163
Укупно:	5.627.031	7.093.245

Статутом ЈКП „Информатика“ је одређено да поред основне делатности, Предузеће обавља и послове обједињене обраде и наплате комунално-стамбених производа и услуга.

Одлуком о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга, („Службени лист Града Новог Сада број 8/94, 12/95 и 9/97-одлука УСРС), регулисано је да се под обједињеном наплатом подразумева скуп одређених послова ради наплате комунално-стамбених послова путем јединственог месечног рачуна.

Чланом 3 поменуте Одлуке дефинисано је да се врши обједињена наплата :

- накнаде за коришћење грађевинског земљишта
- трошкова инвестиционог и текућег одржавања и чишћења заједничких делова зграда
- утрошене воде и накнаде за одвођење отпадних вода
- накнаде за припрему топле потрошне воде
- накнаде за грејање просторија
- накнаде за изношење смећа
- накнаде за дезинсекцију и дератизацију
- накнаде за обављање димничарских услуга
- накнаде за утрошену електричну енергију за осветљење заједничких просторија и простора и погона заједничких уређаја у стамбеним зградама,

док је чланом 4 исте Одлуке, одређено да те послове обавља Предузеће у своје име, а за рачун: ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, ЈКП „Стан“ Нови Сад, ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад, ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, ДД „Циклонизација“ Нови Сад, ДП „Димничар“ Нови Сад, ЈП „Електродистрибуција“ Нови Сад, ЈП „Завод за изградњу Града“ Нови Сад.

Поред наведеног, обједињеном наплатом могу се обухватити и друге услуге, при чему се пословни односи регулишу закључењем уговора између Предузећа и будућег корисника обједињене наплате.

У протеклом периоду број учесника у систему обједињене наплате се повећавао због приступања разних даваоца услуга, тако да Предузеће има закључено преко 100 Уговора о налогу, за пружање услуга одржавања објеката, лифтова, посебних услуга на нивоу стана и сл. са даваоцима који су послове обједињене наплате поверили Предузећу. (Напомена 8.1.1 - Приходи од услуга обрачуна и наплате комунално-стамбених услуга).

У поступку ревизије, утврђено је да се у највећој мери, наплата услуга и накнада, путем обједињене наплате, врши за следеће даваоце услуга и накнада:

Назив услуге или производа	Надлежно предузеће или институција-даваоци услуга
Променљиво и стално одржавање	ЈКП „Стан“, Нови Сад
Одржавање хигијене	
Димничарина	
Хладна вода	ЈКП "Водовод и канализација", Нови Сад
Грејање	ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад
Енергија за загревање воде	
Заједничка електрична енергија	"Електровојводина" ад, Нови Сад, Електродистрибуција НС
Одношење смећа	ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад

Дератизација и дезинсекција	ЈКП „Циклонизација“, Нови Сад
Накнада за заштиту и унапређење животне средине	Градска управа за заштиту животне средине
Накнада за градско грађевинско земљиште	Градска пореска управа Нови Сад Општина Сремски Карловци
Приход скупштине станара	Скупштине станара
Одржавање јавних површина	МЗ Степановићево
	МЗ Кисач
	МЗ Каћ
Чланарина удружења	Удружења угоститеља
	Удружења предузетника
Осигурање имовине	ДДОР Нови Сад
Осигурање лица Помоћ у кући 24 часа	СОГАЗ и Делта ђенерали осигурање Београд
	Дунав осигурање Београд
	UNIQA осигурање Београд
Остале услуге (одржавање објеката, одржавање лифтова, обезбеђење објеката и сл.)	Правна лица и предузетници- даваоци услуга по уговору

На основу преузетих улазних података, које даваоци комунално-стамбених услуга достављају ЈКП "Информатика", а у циљу реализације обрачуна трошкова из домена обједињене наплате, врши се расподела задужења и фактурисање потрошачима (стамбеним и пословним) у зависности од врсте услуге и то:

Сталних трошкова одржавања који су дефинисани уговором између Скупштине станара зграде и Предузећа које одржава одређену зграду, а формирају се на основу техничке опремљености зграде (лифт, хидроцил и сл.), административних услуга и дежурне службе. Расподела поменутих трошкова врши се по члану домаћинства, по квадратном метру стамбене површине или једнако за сваки стан, у зависности од уговора, а цене по којима се задужују потрошачи дефинисане су уговором.

Променљивих трошкова одржавања одређених уговором, а подразумевају посебне трошкове одржавања, које је овлашћено лице Скупштине станара зграде, захтевало и оверило на посебном радном налогу. Расподела се врши на исти начин као и стални трошкови одржавања.

Одржавање хигијене се плаћа предузећу (предузетнику) по основу уговора закљученим са Скупштином станара зграде, а за послове чишћења улаза, степеништа, заједничких делова зграда, улаза у зграду и делова око зграде (1 м у ширину).

У зависности од уговора, обрачун се врши сразмерно површини стана, броју чланова или подједнако за сваки стан, по уговореним ценама.

Димничарина која представља задужење по основу чишћења димовних објеката и вентилационих канала, на основу Одлуке о димничарским услугама („Службени лист града Новог Сада број 26/2013), а обрачунава се за сваки објекат који је укључен у систем обједињене наплате. Чланом 4 Одлуке је дефинисано да ове услуге обавља ЈКП „Стан“, Нови Сад.

У складу са Ценовником димничарских услуга, који доноси Надзорни одбор Предузећа, уз претходну сагласност Градског већа Града Новог Сада, димничарске услуге у 2013. години су се обрачунавале у месечном износу од 1 динар (са ПДВ) по квадратном метру површине стамбеног или пословног простора.

Овај вид комуналне услуге уведен је у систем обједињене наплате почев од октобра 2013. године на основу Решења о давању сагласности на цене димничарских услуга од стране Градског већа Града Новог Сада број 020-146/2013/А-П од 09.10.2013. године.

Утрошак за хладну потрошну воду се обрачунава на основу задужења о потрошњи регистрованој на мерном инструменту (водомеру), који Предузећу доставља ЈКП „Водовод и канализација“.

Индивидуалним потрошачима са територије насељеног места Нови Сад, водомери се читавају сваког месеца, док са територије других насељених места у граду Новом Саду сваки други месец, односно потрошња се обрачунава аконтативно. Код колективних потрошача у стамбеним зградама узима се укупна потрошња са водомера и улаза и дели на све чланове домаћинства.

Цене по кубном метру зависе од групе водомера (индивидуални, колективни или пословни потрошачи), с тим да се примењује блок-тарифа у складу са званичним тумачењем рационалне потрошње (тренутно је то 5 кубних метара по члану домаћинства месечно). До ове границе примењује се редовна цена по кубном метру, а изнад ње увећана цена по блок- тарифи.

Према Одлуци о утврђивању цена испоруке воде („Службени лист Града Новог Сада број 3/2011), у 2013. години, цена услуге испоруке воде за кориснике у породичном становању износила је 87,34 дин/м³, за кориснике у пословним просторијама у износу од 205,64 дин/м³, док за кориснике у породичном становању преко рационалне потрошње у износу од 159,99 дин/м³.

Накнада за испоручену топлотну енергију се обрачунава на основу података о потрошњи добијених од ЈКП „Новосадска топлана“.

За загревање просторија у објектима у којима није уграђено мерило количине топлотне енергије, обрачун се врши и плаћа по прописаној цени за један метар квадратни загреване површине стана, укључујући и накнаду за испоручену топлотну енергију за заједничке просторије у стамбеним зградама које се загревају, а која се распоређује на кориснике пропорционално површинама станова.

За потрошаче који имају уграђене калориметре и разделнике, потрошња се обрачунава по посебном софтверу лиценцираном од стране произвођача и подаци се без икаквог прерачунавања преузимају. У случају обрачуна по измереној количини топлотне енергије, накнада се састоји из два дела: део за инсталисану снагу (енергетска ефикасност стана) и део за утрошену енергију.

Разлика између стварног износа и оног који је аконтативан у прелазном периоду (до почетка грејне сезоне) се рефундира у редовним месечним износима током грејне сезоне.

У 2013. години цена испоручене топлотне енергије за стамбене потрошаче укупно по м² износила је 105,85 дин/kWh, како је регулисано Одлуком о продајној цени производње и испоруке за грејање просторија („Службени лист Града Новог Сада бр. 43/2011).

Утрошена енергија за загревање топле воде се обрачунава на начин да се укупни трошкови енергије, везани за конкретну подстаницу, а добијени од ЈКП "Новосадска топлана", деле на све чланове домаћинства у свим становима који се преко ње снабдевају, а затим се сваком поједином стану обрачунава део сразмеран броју чланова домаћинства за топлу воду.

У 2013. години цена испоручене топлотне енергије износила је 246,75 дин/м³ на основу Одлуке продајној цени производње и испоруке за грејање просторија и продајне цене за утрошену топлоту за припрему топле потрошне воде („Службени лист Града Новог Сада бр. 43/2011).

Заједничка електрична енергија се фактурише корисницима услуга на основу вредносног задужења у динарима по мерном инструменту (струјомеру за заједничку струју) добијеног од ЈП „Електроовјодина“-„Електродистрибуција“ Нови Сад. Предузеће врши расподелу утрошене заједничке енергије на поједине кориснике по броју чланова домаћинства.

Услуга изношења смећа обрачунава се у складу са Одлуком о утврђивању цена услуге сакупљања, транспорта и депоновања отпада („Службени лист Града Новог Сада број 4/2013), и то за домаћинства множењем броја чланова домаћинства са прописаном јединичном ценом, која је у 2013. години износила 159,73 дин/мес, за приватне предузетнике у паушалном износу у зависности од врсте делатности (прва група 459 дин/мес, друга група 1043,70 дин/мес., трећа група 1.572,50 дин/мес., четврта група 2097,40 дин/мес., пета група 2.621,20 дин/мес), док за пословне потрошаче у зависности од површине пословног објекта у износу од 10,35 дин/м².

Дератизација и дезинсекција се обрачунава корисницима ових услуга, осим у насељеним местима Ченеј, Кисач и Степановићево, на начин што се квадратни метар површине простора (стамбеног или пословног) множи прописаном јединичном ценом, која је у 2013. години износила 0,4294 дин/м² за стамбене, односно 1.503 дин/м² за пословне потрошаче.

Накнада за заштиту и унапређење животне средине наплаћује се власницима, односно закупцима станова и других посебних делова зграде у висини од 1 динара по метру квадратном стамбеног простора и власницима односно закупцима пословних просторија у висини од 3 динара по метру квадратном пословног простора који комуналне услуге плаћају јединственом уплатницом у складу са Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада („Службени лист града Новог Сада“ број 27/2005, 51/2008, 4/2010 и 52/2013).

Одлуком о измени Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада регулисано је да ће почев од 01.01.2014. године, Градска пореска управа обављати послове утврђивања, наплате и контроле накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Накнада за градско грађевинско земљиште наплаћује се у складу са Одлуком о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта (Службени лист града Новог Сада број 4/2004, 14/2005, 49/2007, 11/2010, 60/2010, и 23/2011) којом је дефинисано да накнаду за коришћење грађевинског земљишта плаћа власник објекта по квадратном метру изграђеног простора, а висина накнаде се утврђује према намени коришћења грађевинског земљишта у зависности од обима и степена уређености земљишта, његовог положаја, опремљености земљишта, саобраћајне повезаности земљишта, као и погодности које земљиште има за корисника.

Приход скупштине станара се обрачунава и наплаћује на основу посебних уговора које Скупштине станара зграде, на свој захтев, склапају са ЈКП "Информатика" и у којим је дефинисан начин обрачуна и месечни износ задужења за сваки стан и/или пословни простор.

Одржавање јавних површина се обрачунава и наплаћује по основу Уговора о налогу, о одржавању јавних површина и месног гробља, који су склопиле са ЈКП "Информатика", МЗ Каћ, МЗ Кисач и МЗ Степановићево у 2010. години, при чему је Уговорима дефинисан месечни износ задужења по домаћинствима.

Чланарине удружења подразумева наплату пословним потрошачима чланарине удружењу угоститеља и удружењу предузетника у износу од 200 дин/мес, која се плаћа на добровољној основи.

Осигурање имовине, ствари, породично осигурање, помоћ у кући 24 сата и слично се наплаћује преко обједињене наплате за четири осигуравајуће куће са којима Предузеће има закључене Уговоре и Анексе Уговора у којима су дефинисани пакети осигураног покрића.

Остале услуге подразумевају услуге одржавање објеката, одржавање лифтова, хидро-уређаја, гасних уређаја, обезбеђење објеката и имовине и сл., а регулисане су Уговорима између Скупштина станара зграде и предузећа која пружају поменуте услуге. Обрачун и расподела укупних трошкова се врши у зависности од уговора, и то по члану домаћинства, квадратном метру стамбене површине или једнако за сваки стан.

Цене комуналних услуга одређују се по основу предлога надлежних органа даваоца услуга, уз претходну сагласност оснивача, а за остале услуге, цене дефинишу њихови даваоци што је прецизирано у уговорима са корисницима услуга.

Обављање послова обједињене обраде и наплате комунално-стамбених производа и услуга, које је дефинисано ИСО стандардима у Предузећу, врши се путем следећих функционалних информационих апликација:

IBS (Informatika Biling System) систем који служи за обраду података која се одвија у оквиру Службе за обраду података у Предузећу и то у више фаза: прикупљање улазних елемената за обраду, ажурирање података за месечну обраду, припрема за обраду, извршење-обрада података, контрола обраде и завршна анализа обраде.

Информациони систем ЈКП „Информатика“ обухвата:

-пословни систем обједињене наплате за физичка лица (КОНА),

-пословни систем обједињене наплате за правна лица (ЛОНА), у оквиру којих се води евиденција о услугама у систему обједињене наплате, даваоцима услуга, корисницима услуга, подацима о становима као функционално повезаних и опремљених просторија намењених за становање људи (структура, површина, власништво), пословних просторија намењених за вршење одређене пословне делатности, и о другим подацима који служе за задужење, расподелу и фактурисање услуга и накнада корисницима услуга и

-књиговодствено-пословни информациони систем (КПИС-програмска апликација - Обједињена наплата).

Систем обједињене наплате функционише на начин да се прикупљају подаци о задужењима давалаца услуга у форми електронског записа и у виду писаног

документа, затим подаци параметарског типа за обраду (цене, коефицијенти, стопе), као и посебни захтеви давалаца услуга у виду писаног документа. На основу ажурних матичних евиденција и ажурних података за месечну обраду, приступа се обради, која резултира формирањем износа по појединим ставкама на рачуну (признаници).

Резултатима обраде аутоматски се ажурира база података пословног система обједињене наплате за физичка лица (КОНА) и правна лица (ЛОНА), након чега се врши књижење истих.

Увидом у поступак обраде и преузимања података, у оквиру Службе за обраду података и Службе за финансијско-рачуноводствене послове у Предузећу, је утврђено да се аутоматски експортују, једном месечно подаци о задужењу, а свакодневно подаци о уплатама, у књиговодствено пословно-информациони систем - посебна програмска апликација Обједињена наплата.

Програмска апликација Обједињена наплата, представља помоћну евиденцију, у оквиру које се евидентирају подаци на рачунима потраживања и обавеза из специфичних послова.

Пренос података из помоћне евиденције-Обједињена наплата, у главну књигу, током 2013. године извршен је на крају године и то преношењем салда са рачуна потраживања и обавеза из специфичних послова на исте рачуне у главној књизи, (налог број 70-3, 70-4 од 31.12.2013.).

Налогом број 69-220/31.12.2013. године, извршено је прекњижавање салда са рачуна потраживања и обавеза из специфичних послова у ванбилансну евиденцију, с обзиром да се ради о евидентирању туђих средстава, пословних трансакција и догађаја, који не изазивају промену структуре средстава и извора средстава Предузећа.

Међутим, у даљем пословању, у 2014. години, Предузеће, није извршило одговарајућа прилагођавања у програмским апликацијама информационог система на евидентирању пословних промена из обједињене наплате у ванбилансној евиденцији, нити је ускладило са тим своју Одлуку о рачуноводственим политикама, већ је настављено са исказивањем пословних догађаја на исти начин у оквиру билансне евиденције, како је и дефинисано у члану 12. Одлуке о рачуноводственим политика.

Поступајући на тај начин, мишљења смо да Предузеће, нема јасно дефинисан став по питању евидентирања пословних промена везаних за обједињену наплату комунално-стамбених услуга, односно одступа од начела конзистентности у примени усвојених рачуноводствених политика.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да евидентира пословне промене по основу обједињене наплате, на начин који ће допринети да се реално исказу догађаји и трансакције у пословним књигама и сходно томе прилагоди своје програмске апликације.

7.9.1. Потраживања од корисника комунално-стамбених услуга (физичка и правна лица)

У пословним књигама Предузећа, на дан 31.12.2013. године, исказана су потраживања од корисника комунално-стамбених услуга која обухватају: потраживања од физичких лица -корисника комунално-стамбених услуга у износу од 4.972.122 хиљада динара,

потраживања од правних лица у износу од 366.418 хиљада динара, остала новчана средства на наменским рачунима Предузећа у износу од 75.443 хиљада динара и остала потраживања из обједињене наплате у износу од 213.048 хиљада динара.

У 2013. години, извршено је укупно задужење и евидентирање рачуна (признаница) за стамбене и пословне потрошаче, како је приказано у следећем табеларном прегледу:

месец	Укупан број издатих рачуна у 2013. години		Укупно задужење по издатим рачунима у 2013. години -у хиљадама динара-	
	стамбени потрошачи	пословни потрошачи	стамбени потрошачи	пословни потрошачи
Јануар	151.646	12.080	895.928	22.732
Фебруар	151.917	12.078	887.043	22.815
Март	152.061	12.072	895.679	23.115
Април	152.398	12.055	903.773	23.112
Мај	152.488	12.045	894.765	22.933
Јуни	152.549	12.105	886.844	22.795
Јули	152.648	12.105	872.406	22.826
Август	152.823	12.089	876.056	22.875
Септембар	152.964	12.067	885.286	23.206
Октобар	153.122	12.161	899.018	27.136
Новембар	153.405	12.168	903.582	27.040
Децембар	153.489	12.168	904.592	26.864
Укупно:	1.831.510	145.193	10.704.972	287.449

Задужења по видовима комуналних услуга за физичка и правна лица у 2013. години, и наплата истих приказана је у следећем табеларном прегледу:

Вид комуналне услуге	-у хиљадама динара-		
	Задужења за физичка лица у периоду од 01.01.-31.12.2013. године	Задужења за правна лица у периоду од 01.01.-31.12.2013. године	Укупно наплаћено у периоду од 01.01.-31.12.2013. године
Одржавање	529.957	47.812	553.995
Хладна вода	1.494.185	29.473	1.420.305
Грејање	5.626.810		5.364.077
Топла вода	468.152		452.250
Заједничка струја	261.404	7.129	253.191
Чистоћа	646.997	5.280	582.599
Одржавање хигијене	212.192	10.512	213.502
Накнада за градско грађевинско земљиште	236.361		219.536
Дератизација и дезинсекција	47.195	31.608	70.836
Приход скупштине станара	260.636	10.665	254.348
Накнада та заштиту животне средине	112.429	142.491	230.049

Остале услуге	4.107	282	4.397
Чланарина удружењима		2.197	1.629
Димничарина	27.918		13.058
Одржавање јавних површина	8.125		7.089
Укупно:	9.936.468	287.449	9.640.771

Укупно задужење у 2013. години за физичка лица које износи 10.704.972 хиљада динара, поред редовног месечног задужења по основу комунално-стамбених услуга, у износу од 9.936.468 хиљада динара, обухвата и:

- задужење за затезну камату обрачунату корисницима комунално-стамбених услуга који не измирују своје обавезе у предвиђеном року у износу од 444.822 хиљада динара, на годишњем нивоу;

- задужење по основу осигурања и то: осигурање стана у износу од 246.972 хиљада динара и осигурање лица у износу од 76.710 хиљада динара, које се плаћа добровољно, а на основу понуда осигуравајућих кућа.

Према подацима из финансијске службе, у 2013. години, укупно наплаћена затезна камата износи 152.622 хиљада динара, док је укупно наплаћено осигурање стана 159.235 хиљада динара, односно осигурање лица 59.859 хиљада динара.

Процент наплативости рачуна (признаница) у 2013. години у односу на укупно задужење је 88,57%.

Задужење за затезну камату

Обрачун затезне камате је регулисан чланом 10 Одлуке о обједињеној наплати комунално-стамбених услуга и у случају да корисници комунално-стамбених услуга благовремено не измире своје обавезе, износу дуга ће се приписати и одговарајућа камата, а Предузеће је дужно, што је предвиђено чланом 11 исте Одлуке, да предузима и мере принудне наплате.

У 2013. години, Предузеће је обрачунавало затезну камату на износ неизмиреног дуга по рачунима(признаницама) за временски период од јануара 2008. године, закључно са месецом који претходи месецу за који се врши обрачун камате, и то по стопи затезне камате која је важећа на дан обрачуна (последњи дан у месецу).

Сходно члану 3 Закона о затезној камати („Сл. гласник РС број 119/2012), стопа затезне камате утврђује се на годишњем нивоу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије увећане за осам процентних поена.

Како је предвиђено чланом 6 истог закона, у обрачунском периоду за који се врши обрачун затезне камате, примењује се стопа затезне камате која је важила у периоду за који се врши обрачун.

Примењујући стопу на одређени дан, а не за одређени период, Предузеће није извршило обрачун затезне камате за неблаговремено извршена плаћања дужника - физичких лица у складу са одредбама Закона о затезној камати.

Осим наведеног, у поступку ревизије утврђено је да се затезна камата не обрачунава правним лицима (пословним потрошачима) у случају кашњења у плаћању, иако је на самом рачуну (признаница) истакнуто да ће иста бити обрачуната за неблаговремено измиривање обавеза, како је и предвиђено Одлуком о обједињеној наплати и прописано чланом 277 став 1 Закона о облигационим односима.

У поступку ревизије, није било могуће утврдити ефекте необрачунавања затезне камате на неблаговремено измиривање обавеза правних лица, као и ефекте на обрачуне затезне камате применом стопе која није у складу са Законом о затезној камати.

Задужење по основу осигурања

Задужење по основу осигурања обухвата осигурање имовине и лица, породично осигурање, помоћ у кући 24 часа и сличне услуге које корисници комунално-стамбених услуга добровољно прихватају плаћањем одговарајућег износа задужења по наведеним основима.

Предузеће има закључено више уговора са осигуравајућим кућама, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Рб.	Осигуравач	Уговор бр./датум	Предмет уговора
1.	„Uniqua неживотно осигурање“ а.д.о., (раније „Zepster osiguranje“ а.д.о., Београд)	Уговор о налогу број 1201/2005 од 26.04.2005 год.	Породично осигурање
2.	Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	Уговор о осигурању станова и кућа број 3242/10 од 20.04.2010 год.	Осигурање станова у етажном власништву и породичних стамбених објеката
3.	„ДДОР Нови Сад“ адо., Нови Сад	Уговор број 1390/13 од 29.01.2013 год.	Колективно осигурање станова, породичних кућа и ствари у домаћинству, осигурање помоћ у кући и породично осигурање
4.	„Delta generalni osiguranje“ а.д.о., Београд и „СОГАЗ“ а.д.о. Нови Сад	Уговор о осигурању број 10709/12 од <u>21.11.2012 год.</u> 4635/13 од <u>01.04.2013 год.</u> 8831/13 од 09.07.2013 год.	Осигурање имовине; Осигурање чланова домаћинства од последица несрећног случаја

Уговори закључени са „Uniqua неживотно осигурање“ а.д.о., Београд, „ДДОР Нови Сад“ адо., Нови Сад и „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд регулишу да ће Предузеће обављати послове аутоматске обраде података, евиденције задужења грађана и наплате средстава по основу извршених услуга осигурања по различитим врстама осигурања, а за чега Предузећу припада накнада (провизија) у висини од 5-8,5% од укупно наплаћених средстава увећаних за припадајући порез на додату вредност. По овом основу, Предузеће је у 2013. години остварило приходе у износу од 10.507 хиљада динара.

Са осигуравачем „Delta generalni osiguranje“ а.д.о., Београд и „СОГАЗ“ а.д.о. Нови Сад, Предузеће је закључило уговоре о осигурању у име и за рачун другог, без овлашћења

позивајући се на члан 904 и 905 Закона о облигационим односима. Наведеним уговорима стране су се сагласиле да Предузећу припада попуст на премију осигурања за колективно осигурање у износу од 8,5% од наплаћене премије осигурања. По овом основу, Предузеће је у 2013. години остварило приходе у износу од 7.595 хиљада динара.

У свим поменутих уговорима, Предузеће се јавља као уговарач осигурања, док су осигураници, корисници обједињене наплате комунално стамбених услуга за чији рачун су закључени уговори и који производе правна дејства у односу на сваког посебног осигураника-корисника комунално стамбених услуга по добијању сагласности истог.

Давањем сагласности, према уговорима, сматра се уплата износа премије осигурања за први период покрића на месечном рачуну по писаној понуди осигураваача која се доставља уз рачун (признаницу).

Предузеће врши наплату премије осигурања у оквиру система обједињене наплате која је уједно и основ за обрачун припадајуће накнаде (провизије) по закљученим уговорима и преноси средства са рачуна обједињене наплате на рачун осигуравајућих кућа.

На тај начин Предузеће, према члану 2. став 5. Закона о осигурању, врши техничке послове у вези са осигурањем из делатности осигурања, за које је према захтевима члана 3. поменутог Закона потребна дозвола надлежног органа (Народне банке Србије), а коју Предузеће не поседује.

Поред наведеног, Законом о комуналним делатностима („Службени гласник Републике Србије број 88/2011) као и Одлуком о одређивању комуналних делатности од локалног интереса („Службени лист Града Новог Сада број 55/2012), услуге осигурања не представљају комунално-стамбену нити другу услугу у смислу наведених прописа, а како Предузеће, поред делатности за коју је основано, нема сагласност оснивача за обављање послова из делатности осигурања, поступа супротно одредбама члана 57 став 1 Закона о јавним Предузећима.

Ослобађање од обавезе плаћања

Закључком Скупштине града Новог Сада број 6534/09 од 04.11.2009. године препоручено је корисницима обједињене наплате комунално-стамбених услуга, за чији рачун се врши обједињена наплата, да корисницима комунално-стамбених услуга који редовно измирују своје обавезе од 2009. године, омогуће ослобађање плаћања укупне обавезе по једном месечном рачуну, почев од 01.10.2009. године.

Ослобађање од плаћања се врши на терет средстава која се обезбеђују од наплаћене камате (обрачунате „неуредним“ платишама) по испостављеним рачунима за комунално-стамбене услуге почев од јануара 2009. године, у зависности од прикупљених средстава, путем акције „Плава кућна рачунаљка“.

Захваљујући овој акцији, могућност ослобађања плаћања једног месечног рачуна обједињене наплате имају имаоци Златне куглице, која се стиче уколико се у претходних 6 месеци рачуни измирују благовремено до 20.-тог дана у месецу за претходни месец (за пензионере је рок 30-ти у месецу), као и на основу одређеног броја бодова који се стичу по основу два критеријума:-време(датум) уплате и висина износа признанице.

Предузеће је од укупно наплаћених средстава по основу обрачунате камате, у износу од 152.622 хиљада динара, само део средстава у износу од 45.148 хиљада динара (29,58%) користило за спровођење акције „Плава кућна рачунаљка“, док се преостали део преносио на рачуне давалаца услуга.

На тај начин, у акцији „Плава кућна рачунаљка“, плаћања рачуна је ослобођено укупно 7.745 домаћинстава у 2013. години.

Одлуком о утврђивању критеријума за ослобађање дела обавезе плаћања комуналних услуга („Службени лист Града Новог Сада број 11/1995), регулисани су критеријуми и право на ослобађање дела обавезе плаћања комуналних услуга.

Према поменутој Одлуци, право на ослобађање плаћања обавеза имају социјално угрожене категорије (лица која остварују право на материјално обезбеђење и додатак за негу и помоћ, личну и породичну инвалиднину, новчано примање по основу учешћа у ранијим ратовима), и то у висини од 50% од утврђене цене за одређене комуналне услуге: утрошену топлотну енергију, топлу потрошну воду, хладну воду, чистоћу.

Такође, Одлуком о утврђивању критеријума за умањење обавезе плаћања комуналних услуга породицама са троје и више деце („Службени лист Града Новог Сада број 38/2011), дефинисани су критеријуми по којима су породице у зависности од броја деце, ослобођене плаћања обавеза у износу од 30%-50% за комуналне услуге које пружају ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад, ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад и ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад.

У 2013. години, право на ослобађање, по овим основама, је остварило у просеку 13.185 корисника комуналних услуга месечно, што укупно на годишњем нивоу износи 141.403 хиљада динара.

Могућност плаћања на рате комунално-стамбених услуга

Предузеће је у 2013. години, закључило 283 споразума са физичким лицима о исплати дуга по основу комунално-стамбених услуга на рате, којима се даје могућност да измире своје обавезе на временски период од 3 до 24 месеца. На дан потписивања споразума, странка је у обавези да уплати део дуга у висини прве рате, након чега се приступа закључењу споразума.

Писаним актом који је в.д. директор Предузећа донео 24.12.2012. године - Критеријуми за закључење споразума о исплати дуга на рате за трошкове комуналних услуга, споразуми се закључују за износ дуга који је већи од 30 хиљада динара, који се налазе у поступку принудне наплате код надлежног Суда, као и за који поступак принудне наплате није покренут. Истим актом је регулисано да за поступке принудне наплате које спроводе извршитељи, споразум се не може закључити.

Према подацима Службе за информације и рекламације, укупна вредност дуга физичких лица са којима су закључени споразуми у 2013. години износи 44.037 хиљада динара, а до краја 2013. године, наплаћено је 14.460 хиљада динара.

7.9.2. Остала новчана средства-наменски рачуни обједињене наплате

Структура и стање новчаних средстава на наменским рачунима, отвореним код више банака, исказана је на дан 31.12.2013. године у износу од 75.443 хиљада динара што је представљено следећим табеларним прегледом:

- у хиљадама динара-

Назив банке	2013.година
Физичка лица	
„Комерцијална банка“ ад, Београд	386
„NLB банка“ ад, Београд	699
„АИК банка“ ад, Ниш	3.494
„Универзал банка“ ад, Београд	12.478
„А банка“ ад, Београд	2
„ОТП банка Србија“ ад, Нови Сад	282
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	5
„Vanca Intesa“ ад, Београд	1.681
„Војвођанска банка“ ад, Нови Сад	23.159
„Московска банка“ ад, Нови Сад	232
Правна лица	
„НЛБ банка“ ад, Београд	599
„АИК банка“ ад, Ниш	6.982
„Војвођанска банка“ ад, Нови Сад	21.263
Свега:	71.262
Готовина у благајни	3.968
Потраживања по ДИНА картици	179
Свега:	4.147
Чекови примљени од грађана	34
Свега:	34
УКУПНО:	75.443

Начин наплате комунално - стамбених услуга по издатим рачунима (признаницама), регулисано је у Предузећу ИСО процедуром - Поступак наплате комунално-стамбених услуга по рачунима на благајни ЈКП „Информатика“.

Наплата се врши на шест благајничких места, коришћењем одговарајућег апликативног софтвера, приступањем базама података, које су саставни део информационог система Предузећа. Уплате рачуна се књиже аутоматски.

При наплати комунално-стамбених услуга на благајнама ЈКП „Информатике“ могуће је извршити уплату рачуна у целости, делимично и платити заостала потраживања више месеци истовремено (тзв. „интервал месеци“). У случају делимичног плаћања, Предузеће наплаћује од корисника и одређени износ за трошкове формирања и штампе потврде о уплати што је дефинисано у Ценовнику услуга који је донео Управни одбор Предузећа 2005. године.

Чланом 13 Одлуке о обједињеној наплати је регулисано да се средства уплаћена по издатим рачунима(признаницама) преносе корисницима обједињене наплате сваког дана.

Предузеће, пренос наплаћених средстава са рачуна обједињене наплате на рачуне давалаца услуга, врши на дневном, недељном и месечном нивоу у зависности од висине наплаћених и прокњижених средстава, а у складу са закљученим Уговорима о налогу, као и договора са даваоцима услуга.

Дневни пренос средстава се врши даваоцима услуга из Одлуке о обједињеној наплати комунално-стамбених услуга, дневни и недељни пренос средстава је везан за даваоце

услуга са којима су закључени уговори о налогу и осигуравајућим кућама, а једном месечно се средства пребацују Скупштинама станара зграде.

Поступак преноса средстава, врши се на начин да се од средстава, која су уплаћена претходни дан, на рачуне обједињене наплате у Предузећу, од стране корисника комуналних услуга, најпре изврши обустава накнаде (провизије) увећане за припадајући ПДВ, а коју остварује Предузеће на основу члана 17 Одлуке о обједињеној наплати комунално-стамбених услуга.

Затим се приступа распоређивању преосталих, расположивих новчаних средстава, у апсолутном и/или процентуалном износу, путем софтвера за пренос средстава.

Процент за распоред наплаћених средстава на основу којег ће се вршити расподела средстава, утврђује на основу учешћа даваоца услуга у висини наплаћених и прокњижених средстава корисника комунално-стамбених услуга за период за који се врши пренос.

Предузеће, са рачуна обједињене наплате, издваја део наплаћених средстава, ради плаћања трошкова обједињене наплате и то:

- трошкова принудне наплате у које спадају парнични трошкови, судски депозит, судске таксе, накнаде за предујам и накнадне трошкове извршења извршитељима
- остале трошкове које чине трошкови доставе рачуна, и трошкови трансфера уплате по рачунима ЈКП „Информатике“.

Трошкови доставе рачуна (признаница) се испостављају даваоцима услуга сразмерно учешћу услуге даваоца услуга у укупним трошковима, а на основу фактура ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд, које су испостављене Предузећу према важећем Ценовнику поштанских услуга у унутрашњем саобраћају, који је саставни део Уговора о пословној сарадњи број 2878/07 од 01.08.2007. године, закљученим између Предузећа и ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд.

За извршене услуге по основу уплате рачуна комунално-стамбених услуга (трошкови трансфера), на шалтерима пошта, се зарачунава провизија у износу од 0,6% од уплаћеног износа, а према закљученом Уговору о пословној сарадњи са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд број 2680/2006 од 15.08.2006. године, којом се такође терете даваоци услуга.

За уплату рачуна комунално-стамбених услуга на шалтерима банака, висина провизије се креће у распону од 0,3%-0,5% у зависности од банке.

У вези са поменутих трошковима, Предузеће је закључило, дана 29.04.2010. године, Споразуме о пословној сарадњи са даваоцима услуга, који у највећој мери учествују у трошковима обједињене наплате и то: ЈКП „Стан“ Нови Сад, ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад, ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад и ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад.

Овим Споразумима је предвиђено да се трошкови доставе и трошкови трансфера уплата по рачунима, равномерно распореде у сразмери од по 50% између Предузећа и поменутих давалаца услуга.

Иако, су Споразуми потписани за временски период до краја 2010. године, Предузеће је и у периоду након 2010. године, поступало на начин да прихвата део поменутих трошкова, чиме су фактички Споразуми о пословној сарадњи наставили са важењем у складу са чланом 42. став 3. Закона о облигационим односима.

За износ уплаћених и распоређених трошкова, Предузеће свим даваоцима услуга доставља, књижна задужења на основу којих је извршено умањење припадајућих средстава приликом преноса са рачуна Предузећа на рачун даваоца услуга, а односе се на месец у коме је извршено умањење, при чему су књижна задужења која су испостављена даваоцима услуга-потписницима Споразума умањена за 50% вредности трошкова доставе и трошкова трансфера.

Прихватајући да сноси део трошкова, Предузеће је, истовремено, формирало обавезе по том основу у својим пословним књигама, у износу од 61.216 хиљада динара, али исте није измирило, преношењем новчаних средстава са текућег рачуна на наменске рачуне обједињене наплате, док су истовремено фактуре за поменуте трошкове плаћене добављачима (ЈП „ПТТ Саобраћаја Србија“ Београд, банкама) са рачуна обједињене наплате и средства даваоца услуга су потрошена.

На тај начин, неизмирујући своју обавезу преузету Споразумима, Предузеће је умањило масу новчаних средстава за расподелу даваоцима услуга за поменути износ.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да преузете обавезе о покрићу дела трошкова обједињене наплате, измири у складу са закљученим Споразумима о пословној сарадњи са даваоцима услуга са којима су исти и потписани.

Даваоци услуга, појединачно, имају могућност да електронским путем, свакодневно, путем WEB сајта, прате наплату и пренос средстава, а коначан извештај (Рекапитулација даваоцима услуга) о наплаћеним и пренетим средствима, као и насталим трошковима се доставља месечно даваоцима услуга и представља основ међусобног сравњења потраживања и обавеза.

У поступку ревизије је утврђено да даваоци услуга, за које се врши процентуална расподела средстава, на дневном нивоу, немају увида у начин извршене расподеле средстава, нити колики је њихов проценат учешћа у наплати.

Такође, у Предузећу не постоји званично писано упутство донето од стране органа управљања или процедура (ИСО стандарда) о начину преноса средстава даваоцима услуга, могућности коришћења новчаних средстава из дневних прилива, а да се тиме не угрожавају остали учесници у систему обједињене наплате, као и сва друга питања везана за трансфер средстава.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да сачини писану процедуру о начину преноса средстава између учесника у систему обједињене наплате.

7.9.3. Остала потраживања из обједињене наплате

Остала потраживања из обједињене наплате исказана су у износу од 213.048 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

Остала потраживања	2013. година
Остала потраживања-ЈКП „Новосадска топлана“ подстанице-кредити	296
Потраживања за накнадне трошкове извршитеља за физичка лица	719
Потраживања за накнадне трошкове извршитеља за правна лица	352
Потраживања од „ ДДОР Нови Сад“ а.д.о., Нови Сад	3.228

Потраживања за накнаду(провизију) по рачунима	190.517
Потраживања за трошкове по књижним задужењима од комуналних предузећа-даваоца услуга	16.230
Потраживања за трошкове по књижним задужењима од ДДОР, Дунав осигурања, екологија	547
Потраживање од Информатике –корекција провизије	1.159
Укупно:	213.048

На рачуну остала потраживања - ЈКП „Новосадска топлана“ подстанице - кредити (за вид услуге трошкови топлификације по основу програма прикључења на даљински систем грејања), Предузеће је извршило евидентирање износа од 296 хиљада динара по основу прекњижавања дуговоног салда са рачуна обавезе за овај вид комуналне услуге које су плаћене Новосадској топлани.

Увидом у Записник о савјештању који је сачињен закључно са 31.12.2013. године, између Предузећа и ЈКП „Новосадске топлане“, утврђено је да, не постоји усаглашено стање у пословним књигама, по овом виду комуналне услуге која је наплаћивана у ранијем периоду, а разлике у задужењу у укупном износу од 1.000 хиљада динара су настале услед различитог начина задужења по Уговорима и по месечним ратама и разлике у ревалоризацији дуговања.

С обзиром да се поменути вид комуналне услуге, више не обрачунава и не наплаћује у оквиру система обједињене наплате, закључно са 2012. годином, односно да је временски период дужи од године дана, те је у складу са тим неопходно да Предузеће предузме мере на тачном утврђивању стања дуговања/потраживања и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 9 МРС-36 Умањење вредности имовине.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама утврди реално стање дуговања за вид комуналне услуге - трошкови топлификације и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МРС-36 Умањење вредности имовине.

Потраживања за накнадне трошкове извршитеља исказана су у износу од 719 хиљада динара, а односе се на физичка лица, док потраживања за накнадне трошкове извршитеља за правна лица исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 352 хиљада динара.

Према члану 2 Закона о извршењу и обезбеђењу („Сл. гласник РС“ број 31/2011, 99/2011-др.закон, 109/2013-одлука УС и 55/2014), регулисано је да се поступак извршења и поступак обезбеђења, покрећу на предлог извршног повериоца (ЈКП „Информатика“ за ненаплаћена дуговања од физичких и правних лица по основу комунално-стамбених услуга), а спроводи га суд или извршитељ.

У члану 2 Правилника о тарифи о наградама и накнадама трошкова за рад извршитеља („Сл. гласник РС“ број 50/2012), регулисано је да се трошкови поступка настали пред извршитељем обрачунавају и плаћају према тарифи прописаној овим правилником, као и да је обавеза извршног повериоца да предујми трошкове извршног поступка.

Пре подношења предлога за извршење Предузеће је писаним путем-достављањем опомена, обавестило кориснике комуналних услуга о основу и висини дуга и одредило рок за плаћање.

У складу са наведеним, а према подацима из правне службе, који су стављени на увид у поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, у 2013. години поднело извршитељима укупно 20.128 предлога за извршење на основу веродостојне исправе (у даљем тексту: предлог за извршење) против извршних дужника који нису у року испунили своју обавезу плаћања комунално-стамбених услуга.

Расподела предмета по извршитељима, са укупним износом дуга који је утужен, као и накнадом (предујмом) извршитељима приказана је у следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Име и презиме судског извршитеља	Број додељених предмета у 2013. години	Укупан износ дуга који је утужен	Накнада извршитеља
Светислав Ђурчић	17.002	552.238	83.411
Јасна Брчкаловић	1.629	56.252	6.713
Живан Милинов	1.497	49.399	7.353
Укупно:	20.128	657.889	97.477

Према наведеном, у 2013. години, Предузеће је једном извршитељу доделило највећи број предмета (84,46%).

Предузеће је и у 2012. години, највећи број предмета - 5.486 од укупног броја од 10.865 доделило извршитељу Вујадину Масникоси.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема утврђене критеријуме расподеле предмета по извршитељима, нити је на увид достављена писана одлука или процедура о додели истих, већ је та активност у искључивој надлежности директора Предузећа.

Предлози за извршење, поред износа главног дуга, садрже и трошкове састављања предлога у износу од 6 хиљада динара и оверени су од стране адвоката.

Исти се достављају извршитељима који у поступку извршења доносе закључке којима се извршном дужнику даје рок од 8 дана од пријема закључка да измири потраживање према извршном повериоцу (ЈКП „Информатика“), као и да измири одмерене трошкове извршења и награде извршитеља у одређеном износу.

Све активности око састављања, штампања и дистрибуције предлога за извршење обављају се унутар самог Предузећа, како је и дефинисано процедуром ИСО стандарда у Предузећу - Поступак принудне наплате.

Адвокати не учествују у поступку израде предлога за извршење, али се извршним дужницима наплаћују трошкови састављања поднеска према Тарифи о наградама и накнадама трошкова за рад адвоката („Сл. гласник РС“ број 121/12) у износу од 6 хиљада динара по предлогу и на тај начин неоправдано се увећавају трошкови поступка извршних дужника.

Према члану 8 Уговора о заступању, на основу података о наплаћеним трошковима састављања предлога за извршење, Предузећу припада 50% наплаћених трошкова, док преосталих 50% припада адвокатима (Напомена 8.2.5.2) .

Предузеће је на овај начин, током 2013. године, остварило приходе по основу састављања тужби, (по одбитку трошкова адвоката) у нето износу од 20.295 хиљада динара. (Напомена 8.2.5.2 Нематеријални трошкови).

Предузеће у финансијско-рачуноводственој служби врши евидентирање уплата дужника, позивајући се на члан 313 Закона о облигационим односима, а на основу спискова које достављају извршитељи са именима дужника, висином уплате и бројем предмета, на начин да се најпре, од уплаћеног износа дужника, евидентира уплата на име накнаде за предујам, затим трошкови састављања предлога, затезна камата и најзад главница.

Потраживања за накнаду (провизију) по испостављеним рачунима исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 190.517 хиљада динара, а односе се на обустављену, наплаћену провизију по испостављеним рачунима даваоцима услуга, која се током године, евидентира на рачуну обавеза за провизију.

Износ дуговог салда на рачуну обавезе за накнаду (провизију), Предузеће је прекњижило на рачун потраживања за накнаду, на крају обрачунског периода, уместо да је исту исказало као умањење укупне обавезе коју има према даваоцима услуга.

На тај начин, у својим пословним књигама, Предузеће је нереално исказало потраживања из специфичних послова, јер се не ради о износу који се потражује од даваоца услуга, већ који је наплаћен кроз систем обједињене наплате.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да изврши исправку књижења обавезе за накнаду (провизију) према даваоцима услуга на начин да у финансијским извештајима реално буду исказана потраживања и обавезе из пословања.

Потраживања од ДДОР исказана у износу од 3.228 хиљада динара се односе на извршена прекњижавања дуговог салда са рачуна обавеза за накнаду штете од елементарних непогода које су измириване, путем обједињене наплате, грађанима Новог Сада, који су претрпели штете на стамбеним објектима за време елементарне непогоде у 2012. години, а на основу Закључка Градског већа Града Новог Сада број 352-1/2012-1128-II од 30.04.2012. године.

Потраживања за трошкове по књижним задужењима од комуналних предузећа-даваоца услуга исказана су у износу од 16.230 хиљада динара се односе на потраживања за трошкове обједињене наплате од ЈКП „Новосадске топлане“.

Потраживања од Информатике-корекција провизије евидентирана су у износу од 1.159 хиљада динара, а односе се на наплаћену провизију од давалаца услуга, који су се налазили у систему обједињене наплате, али су престали са радом.

7.9.4. Обавезе према даваоцима услуга

Обавезе према даваоцима услуга у систему обједињене наплате исказане су у пословним књигама Предузећа у износу од 5.627.031 хиљада динара, на дан 31.12.2013. године, и у највећој мери се односе на следеће кориснике обједињене наплате:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. године
ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад	2.134.331
ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад	932.718
ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад	308.606

Градска пореска управа, Нови Сад	187.672
Градска управа за заштиту животне средине, Нови Сад	178.366
ЈКП „Стан“, Нови Сад	157.301
Скупштине станара	112.450
„ЕПС снабдевање“ доо, Београд	53.328
„Електровојводина“ доо, Електродистрибуција Нови Сад	49.683
„Циклонизација“ дд, Нови Сад	35.431
Остали даваоци услуга	1.477.145
Укупно:	5.627.031

Одлуком о обједињеној наплати одређени су даваоци услуга, за чији рачун Предузеће обавља послове обједињене наплате комунално-стамбених услуга.

Обзиром да Одлука о обједињеној наплати датира из 1997. године, а да Предузеће није у претходном периоду, закључило Споразуме о међусобној сарадњи, осим са ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, неопходно је да Предузеће правним актима уреди односе са учесницима у систему обједињене наплате, односно да се ближе дефинишу поступци и процедуре између Предузећа и даваоца услуга везано за начин обрачуна услуга, за начин расподеле и преноса наплаћених средстава са рачуна обједињене наплате на рачун даваоца услуга, мерила и критеријуми за распоред трошкова обједињене наплате и сва остала питања везана за функционисање система обједињене наплате.

С обзиром на наведено даје се:

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да предузме мере како би се одговарајућим правним актима регулисали односи са даваоцима услуга у систему обједињене наплате.

Предузеће је вршило усклађивање обавеза по основу обједињене наплате са даваоцима услуга, а од укупно исказаних обавеза у пословним књигама на дан 31.12.2013. године у износу од 5.627.031 хиљада динара, није усаглашено 810.003 хиљада динара, што чини 14,39% од укупно евидентираних обавеза.

За поједине даваоце услуга, који се налазе у систему обједињене наплате, постоје код Агенције за привредне регистре успостављена заложна права у корист Заложног повериоца (АИК банка), на ненаплаћеним потраживањима за комунално-стамбене услуге из ранијег периода, које Залогодавац (даваоца услуга) има према ЈКП „Информатика“.

Уз Уговоре о обезбеђењу новчаног потраживања успоставом заложног права на покретним стварима, који су закључени између даваоца услуга, ЈКП „Информатике“ и АИК банке, приложени су Записници о усаглашавању обавеза и потраживања између даваоца услуга и Предузећа, који су сачињени на основу спецификација неплаћених рачуна, као и Изјаве којима се потврђује да потраживања наведена у Записнику о сравању нису застарела, да је покренут поступак њихове наплате, односно да ЈКП „Информатика“ гарантује постојање тих потраживања.

Приказ даваоца услуга, број решења Агенције за привредне регистре, као и висина обезбеђеног потраживања дата је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив даваоца услуга (дужник по Уговору о кредиту са банком)	Број решења Агенције за привредне регистре/датум	Износ обезбеђеног потраживања	Заложни поверилац
ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад	Решење АПР зл.бр.19122/11	1.650.316	АИК банка ад, Ниш
ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад	Решење АПР зл.бр.2798/13	79.965	АИК банка ад, Ниш
ЈКП „Стан“ Нови Сад	Решење АПР зл.бр.298/12	40.117	АИК банка ад, Ниш
ЈКП „Стан“ Нови Сад	Решење АПР зл.бр.7218/12	12.500	АИК банка ад, Ниш
ЈКП „Стан“ Нови Сад	Решење АПР зл.бр.2945/13	37.205	АИК банка ад, Ниш

Предузеће је, приликом наплате потраживања која су предмет залогe, вршило пренос новчаних средстава са рачуна обједињене наплате, на рачун АИК банке, ради намирења обавеза даваоца услуга по кредитима, које су исти имали према АИК банци.

На тај начин је, у 2013. години, пренето новчаних средстава банци, по овом основу за рачун ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад у износу од 303.394 хиљада динара, за рачун ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад у износу од 26.867 хиљада динара, и за рачун ЈКП „Стан“ Нови Сад у износу од 6.051 хиљада динара.

Исто тако је, Предузеће вршило и исплате са рачуна обједињене наплате, на основу писмених захтева даваоца услуга-ЈКП „Стан“ Нови Сад, дела дугорочног кредита и припадајуће камате Комерцијалној банци ад, Београд, што на годишњем нивоу износи 8.161 хиљада динара.

Предузеће није извршило попис вредносног задужења корисника услуга у систему обједињене наплате, у ванбилансној евиденцији, чиме је поступило супротно члану 16 Закона о рачуноводству и ревизији, па стога нисмо били у могућности да се уверимо у вредност исказаних потраживања према корисницима услуга у систему обједињене наплате, као и исказаних обавеза према даваоцима услуга на дан 31.12.2013.године.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да врши попис вредносног задужења корисника услуга у систему обједињене наплате и да исти доставља надлежном органу даваоца услуге на усвајање.

7.10. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембра 2013. године има следећу структуру:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Основни капитал	47.922	47.922
Резерве	3.238	3.238
Нераспоређени добитак	154.218	152.556
Укупно:	205.378	203.716

7.10.1. Основни капитал

Основни капитал чини државни капитал јавног предузећа кога је основао Град Нови Сад. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач.

Почев од оснивања, Предузеће није вршило упис висине основног капитала у регистар надлежног органа, што није у складу са одредбама члана 9 став 5 Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 116/13).

Скупштина Града Новог Сада је дана 22.02.2013. године донела Одлуку број 352-1/2013-739-I о уплати основног капитала у новчаном износу од 100,00 динара у циљу регистрације усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима. У Агенцији за привредне регистре исти је уписан и уплаћен као основни капитал ЈКП „Информатика“. У пословним књигама Предузећа износ од 100,00 динара је евидентиран на позицији основног капитала.

Основни односно државни капитал у пословним књигама је евидентиран у укупном износу од 47.922 хиљада динара. С обзиром да постоји разлика у износу основног капитала исказаног у пословним књигама и основног капитала уписаног у Агенцији за привредне регистре, даје се:

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да изврши регистрацију основног капитала који је исказан у пословним књигама, код Агенције за привредне регистре.

7.10.2. Резерве

Резерве исказане у билансу стања на дан 31. децембар 2013. године у износу од 3.238 хиљада динара, чине резерве које је Предузеће издвајало из добити за покриће евентуалних губитака, по тада важећим законима.

7.10.3. Нераспоређени добитак

Промене на рачуну добитка су следеће:

-у хиљадама динара-

	2013. година	2012. година
Стање на почетку године	152.556	103.759

Нето добитак периода	1.662	48.797
Стање на крају године	154.218	152.556

Надзорни одбор Предузећа није донео одлуку о расподели добити за 2013. годину, мада је Програмом пословања за 2013. годину, односно у Извештају о реализацији Програма пословања предвиђено да ће се 50% остварене нето добити усмерити оснивачу, а 50% за инвестиције у Предузећу (Напомена 7.15 – Остале краткорочне обавезе).

Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе на дан 31.12.2013. године исказана у износу од 686.831 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Дугорочне обавезе	3.256	5.583
Краткорочне обавезе	683.575	687.905
Укупно:	686.831	693.488

Дугорочне обавезе

7.11. Дугорочна резервисања

Предузеће није вршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, Предузеће је навело да није извршило обрачун резервисања за отпремнине и друге накнаде запослених из разлога што је старосна структура запослених равномерна и приближно исти број радника сваке године одлази у пензију, тако да је износ исплаћених отпремнина према Закону о раду, односно Колективном уговору приближан. Исплата јубиларних награда зависи од оствареног резултата и врши се уз сагласност оснивача.

У току 2013. године на име отпремнина, Предузеће је исплатило износ од 3.498 хиљада динара (у 2012. години – 3.484 хиљада динара) и за јубиларне награде 1.985 хиљада динара (у 2012. години – 1.832 хиљада динара).

У Програму пословања за 2013. годину дати су подаци о старосној структури запослених која указује да на дан 31.12.2013. године, у Предузећу, 12 запослених је старије од 60 година, 64 запослених има 50 - 59 година живота, 68 запослених има 40 - 49 година живота и 131 запослених је млађе од 40 година. У 2013. години, 40 запослених има преко 30 година радног стажа, а 52 запослених има радни стаж од 20 до 30 година.

Према МРС-19 Примања запослених, предвиђено је да се резервисања испитују на дан сваког биланса и коригују, тако да одражавају најбољу садашњу процену обавеза, због чега се даје:

Препорука број 16:

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

7.12. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе обухватају обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг.

Назив	У ЕУР	у хиљадама динара
Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг	47.835,22	5.484
Део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године (Напомена 7.13)	(19.436,40)	(2.228)
Укупно:	28.398,82	3.256

Предузеће је дана 07.06.2012. године закључило 6 уговора о лизингу са „Porsche Leasing SCG“ доо, Београд. Предмет уговора су 4 путничка и два лака теретна возила, укупне вредности од 91.214,00 ЕУР са периодом отплате од 48 месеци, уз каматну стопу 8,36%.

Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 683.575 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Краткорочне финансијске обавезе	2.228	2.079
Обавезе из пословања	117.619	160.191
Остале краткорочне обавезе	3.954	3.772
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	559.774	519.856
Обавезе по основу пореза на добитак		2.007
Укупно:	683.575	687.905

7.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године у износу од 2.228 хиљада динара односе се на део обавеза по основу закључених уговора о финансијском лизингу које доспевају за плаћање у року од једне године.

7.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања које су исказане у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добављачи у земљи	45.327	22.227
Остале обавезе из специфичних односа	72.292	137.964
Укупно	117.619	160.191

Структура и стање обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2013. године приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив добављача	2013. година
„Amber software“ доо, Нови Сад	17.869
ЈКП „Пут“, Нови Сад	2.407
„IP Way“ доо, Београд	2.345
„Novatel“ доо, Београд	1.530
„Ada Computers“ доо, Нови Сад	1.306
„Телефонкабл“ ад, Београд	1.094
„Univerxport“ доо, Нови Сад	1.084
„Algotech“ доо, Београд	915
„Ревност“ ад, Нови Сад	856
„Coming Computer Engineering“ доо, Београд	790
ЕПС „Снабдевање“ доо, Београд	668
„Курир инфо“ доо, Београд	600
„M&I Systems со“ доо, Београд	565
„Дука“ сзр, Нови Сад	484
„Delta Generali osiguranje“ адо, Београд	421
ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад	407
„Арт Принт Медиа“ доо, Нови Сад	415
Остали добављачи	11.571
Укупно	45.327

Путем независне потврде салда, нису потврђена салда обавеза према добављачима у износу од 869 хиљада динара, односно 2,01% обавеза.

У складу са Законом о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“ бр. 119/12), Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, Управи за трезор месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику. Такође, Предузеће је Министарству финансија и привреде, Сектору за јавна предузећа, на прописан начин достављало обавештења да ли има или нема прекорачења рока за измирење обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Остале обавезе из специфичних односа

Остале обавезе из специфичних односа исказане су у пословним књигама Предузећа у износу од 72.292 хиљада динара на дан 31.12.2013. године (на 31.12.2012. године у износу од 137.964 хиљада динара) и састоје се од:

- обавеза за трошкове трансфера, доставе и сл. везане за обједињену наплату у износу од 61.216 хиљада динара који делимично (50%) падају на терет Предузећа према Споразумима закљученим у 2010. години са појединим даваоцима услуга (ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, ЈКП „Стан“, Нови Сад, ЈКП „Водовод и канализација“ ,Нови Сад и ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад), а које Предузеће није измирило, док

- преостали део у износу од 11.076 хиљада динара, се односи на неизмирене обавезе по истом основу везане за систем видео надзора који је, као вид услуге у оквиру

система обједињене наплате, наплаћивало Предузеће у ранијем периоду и јављало се у улози даваоца услуга (Напомена 7.9.2 - Ванбилансна евиденција).

7.15. *Остале краткорочне обавезе*

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2013. године износе 3.954 хиљада динара и представљене су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Друге обавезе		
Обавезе за учешће у добити	3.772	3.772
Обавезе према запосленима	182	
Укупно:	3.954	3.772

Обавезе за учешће у добити у износу од 3.772 хиљада динара обухватају обавезе по основу Одлуке број 11747-2/11 од 20.12.2011. године према којој је за остварену добит у износу од 7.544 хиљаде динара по завршном рачуну из 2010. године, Управни одбор Предузећа одобрио расподелу остварене добити, тако да се оснивачу има уплатити 50% остварене добити, односно 3.772 хиљаде динара.

Предузеће је у периоду од 2011. до 2013. године пословало са добитком и то у 2011. години је остварило нето добит у износу од 22.144 хиљада динара, у 2012. години износ од 48.787 хиљада динара и у 2013. години 1.662 хиљада динара.

Предузеће није извршило расподелу добити у складу са чланом 49 Закона о јавним предузећима (Сл. гласник РС број 119/2012, 116/2013) којим је регулисано да одлуку о расподели добити доноси Надзорни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача и да се део средстава по основу остварене добити усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода. За добит остварену у 2011. и 2012. години, Предузеће је обавестило оснивача да није донета одлука о расподели добити, али да ће остварена добит бити утрошена за набавку лиценци и опреме, за чега није добијена сагласност оснивача у писменом облику. Програмима пословања за 2011., 2012. и 2013. годину је предвиђено да се остварена добит расподели у складу са Одлуком о буџету Града Новог Сада и то 50% оснивачу и 50% Предузећу за инвестиције.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да у складу одредбама Закона о јавним предузећима и Одлуком о буџету Града Новог Сада донесе одлуке о расподели добити за 2011., 2012. и 2013. годину и средства из добити за године 2010., 2011., 2012. и 2013. уплати оснивачу на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Обавезе према запосленима у износу од 182 хиљада динара се односе на обавезе за отпремнине за једног запосленог у износу од 182 хиљаде динара за којег је исплата извршена 13.01.2014. године.

7.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за порез на додату вредност	796	9.994
Пасивна временска разграничења		
Унапред обрачунати трошкови	579	6.975
Одложени приходи и примљене донације	556.819	502.524
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	235	186
Остала пасивна временска разграничења	1.345	177
Укупно:	559.774	519.856

7.16.1. Обавезе за порез на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност у износу 796 хиљада динара су обавезе настале као разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за децембар 2013. године, а плаћен 15. јануара 2014. године.

7.16.2. Унапред обрачунати трошкови

Унапред обрачунати трошкови у износу од 579 хиљада динара обухватају трошкове адвокатских услуга за децембар у износу од 266 хиљада динара за које су фактуре примљене у 2014. години и трошкови горива у износу од 313 хиљада динара за које није стигла фактура „Нис“ ад, Нови Сад.

7.16.3. Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације у износу од 556.819 хиљада динара односе се на примљена средства у складу са МРС-20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама су следеће:

-у хиљадама динара-

	2013. година
Стање на почетку године	502.524
Повећање у 2013. години	103.383
Смањење у корист прихода по основу амортизације	(29.131)
Смањење по основу активирања основних средстава	(16.321)
Смањење по основу расхода за инвестиционо (текуће) одржавање Oracle базе	(1.440)
Смањење по основу расхода за инвестиционо (текуће) одржавање виртуалне инфраструктуре и консалтинга	(2.196)
Стање на крају године	556.819

Стање одложених прихода и примљених донација на почетку 2013. године је исказано у износу од 502.524 хиљада динара и односи се на финансирање из Буџета Града Новог Сада у периоду од 2008. године до 01.01.2013. године за изградњу оптичке телекомуникационе инфраструктуре Града Новог Сада.

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2013. години у износу од 103.383 хиљада динара се односи на средства примљена из Буџета Града Новог Сада којима је извршено финансирање следећих пројеката:

		-у хиљадама динара-
	Сврха давања	2013. година
1.	Изградња оптичке, кабловске и друге телекомуникационе инфраструктуре	
	- магистрална инфраструктура	14.073
	- приводи	10.365
	- активна и пасивна мрежна опрема	9.090
		33.528
2.	Систем видео надзора јавних површина и објеката од значаја за Град Нови Сад	
	- систем видео надзора дворишта и објеката основних и средњих школа, предшколских установа и дечијих игралишта	3.342
	- систем видео надзора раскрсница и тргова	6.350
	- проширење надзорног центра	2.947
		12.639
3.	Надоградња информационо-комуникационих технологија Града Новог Сада и служби чији је оснивач Град Нови Сад	
	- подизање софтверског капацитета	5.183
	- софтверске лиценце	2.613
	-инвестиционо одржавање за потребе Града	10.003
	- подизање хардверског и мрежног капацитета	16.220
	- подизање ИКТ (информационих комуникационих технологија) капацитета локалне самоуправе – неутрошена средства донација из претходних година	3.492
	- VOIP технологија (Voice over Internet Protokol – технологија преноса гласа интернетом)	12.891
	- опрема за скенирање	6.814
		57.216
		103.383

Средства су добијена на основу Програма инвестиционих активности ЈКП „Информатика“ Нови Сад за 2013. годину и текућег одржавања ЈКП „Информатика“ Нови Сад за 2013. годину који је усвојен Одлуком Управног одбора Предузећа број 11142/12 од 28.11.2012. године.

Скупштина Града Новог Сада је дала сагласност на Програм Одлуком број 352-1/2012-3581-I дана 27.12.2012. године и утврдила средства за реализацију Програма у износу од 165.000 динара: и то за капиталне субвенције (инвестиционе активности) износ од 130.000 хиљада динара и текуће субвенције (текуће одржавање) износ од 35.000 хиљада динара.

Програм инвестиционих активности и текућег одржавања је два пута мењан од којих је друга измена усвојена Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 12688-3/13 од 23.10.2013. године и на коју је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада Одлуком о измени одлуке о Програму инвестиционих активности и текућег одржавања број број 352-1/2013-4790-I дана 29.11.2013. године. Овом Одлуком Град Нови Сад је

определио средства за у укупном износу од 188.603 хиљада динара, односно за инвестиционе активности (капиталне субвенције) у износу од 153.603 хиљаде динара и текуће одржавање (текуће субвенције) у износу од 35.000 хиљада динара.

Средства за инвестиционе активности – капиталне субвенције су добијена и реализована у износу од 125.319 хиљада динара односно 81,59% средстава планираних Програмом, док су средства за текуће одржавање добијена и реализована у износу од 34.646 хиљада динара, односно 98,99% средстава планираних Програмом.

Примљене капиталне субвенције од Града Новог Сада у износу од 125.319 хиљада динара су евидентирани на рачуну одложених прихода и примљених донација у износу од 103.383 хиљада динара, из чега се види да се у Програму инвестиционих активности у оквиру капиталних субвенција, планирају и средства за текуће одржавање, што није у складу са дефиницијом капиталних пројеката која је дата у члану 2 став 21а Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС број 108/2013).

Средства из буџета Града Новог Сада су примљена на трезорски рачун Предузећа на основу захтева Предузећа уз које су приложени документација о спроведеној јавној набавци за коју је претходно обезбеђена сагласност Градског већа Града Новог Сада, уговори закључени са добављачима, рачуни, ситуације, пријемнице или записници добављача из које се може видети да су опрема, услуге или радови испоручени односно извршени.

Предузеће није вршило пренос средстава са рачуна одложених прихода и примљених донација на приходе, наводећи као разлоге недостатак средстава да се пројекти заврше или нерешена правна питања која се односе на УТУ услове, допуну захтева за легализацију, локацијске дозволе, спорно власништво над парцелама итд.

С обзиром да је извештај број пројеката завршен и налази се у употреби, неопходно је исте евидентирати у пословним књигама (Напомена 7.2.3.1 – Опрема у припреми).

7.16.4. Разграничене обавезе за порез на додату вредност

Разграничене обавезе за порез на додату вредност у износу од 235 хиљада динара обухватају обрачунати порез на додату вредност на отпис робе и материјала по попису, а плаћен 15. фебруара 2014. године.

7.16.5. Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења у износу од 1.345 хиљада динара на дан 31.12.2013. године обухватају: обрачунати порез на добит у износу од 510 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 307 хиљада динара, локалну комуналну таксу за истицање фирме у износу од 257 хиљада динара, обавезе према синдикату у износу од 175 хиљада динара и остале накнаде које се односе на 2013. годину, а плаћене у јануару 2014. године.

7.17. Одложене пореске обавезе

Стање и промене на одложеним пореским обавезама биле су следеће:

	-у хиљадама динара-	
	2013. година	2012. година
Стање на почетку године	2.813	2.503
Смањење/повећања у току године	(2.581)	310
Стање на крају године	232	2.813

Предузеће је одложене пореске обавезе обрачунало на основу привремених разлика између књиговодствене вредности и пореске основице сталних средстава у складу са МРС 12 – Порез на добитак. На привремену разлику између књиговодствене вредности средстава и вредности средстава по пореским прописима, примењена је стопа од 15%.

8. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак у износу од 1.662 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 682.487 хиљада динара и укупних расхода у износу 678.474 хиљада динара, умањен за порески расход периода у износу од 4.932 хиљада динара и увећано за одложене пореске приходе периода у износу од 2.581 хиљада динара.

Предузеће је у сегменту пословних прихода и расхода и финансијских прихода и расхода остварило губитак, док је у оквиру осталих прихода и расхода остварило добитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Губитак
Пословни	642.544	656.622	(14.078)
Финансијски	612	642	(30)
Остали	39.331	21.210	18.121
Укупно:	682.487	678.474	4.013

Програмом пословања за 2013. годину планирани су укупни приходи у износу од 690.803 хиљада динара, од чега се на пословне приходе односи 686.066 хиљада динара, финансијске приходе 537 хиљада динара, а остале приходе 4.200 хиљада динара.

Укупни приходи остварени у току 2013. године у износу од 682.487 хиљада динара су за 0,5% су мањи од планираних укупних прихода.

8.1. Пословни приходи

Пословне приходе, који су у пословним књигама Предузећа исказани у износу од 642.544 хиљада динара, чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје робе, производа и услуга	525.166	555.988
Приходи од активирања учинака и робе		10.203
Остали пословни приходи	117.378	86.201
Укупно:	642.544	652.392

8.1.1. Приходи од продаје робе, производа и услуга

Приходи од продаје робе, производа и услуга који су исказани, у пословним књигама Предузећа за 2013. годину, у укупном износу од 525.166 хиљада динара састоје се од прихода од продаје робе у износу од 4.431 хиљада динара и прихода од продаје

услуга у износу од 520.735 хиљада динара, што је представљено следећим табеларним прегледом:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
Приходи од продаје робе	
Приходи од продаје робе у veleпродаји	1.750
Приходи од продаје робе у малопродаји	2.681
Свега:	4.431
Приходи од продаје услуга	
Приходи од пружања провајдерских и WEB услуга	7.127
Приходи од услуга обрачуна накнаде за грађевинско земљиште	8.333
Приходи од израде и одржавања Општег информационог система	20.833
Приходи од услуга благајне - провизија	696
Приходи од услуга обрачуна и наплате комунално-стамбених услуга	423.161
Приходи од процењивања и бодовања станова и издавање копије документације	252
Приходи од одржавања софтвера	1.643
Приходи од одржавања хадвера (сервисирање)	936
Приходи од пројектовања и одржавања рачунарских и осталих мрежа	3.428
Приходи од услуга и сервиса трећим лицима	1.120
Приходи од израде система видео надзора и оптичке инфраструктуре	7.999
Приходи од закупа оптичких влакана и оптичке мреже	1.757
Приходи од одржавања видео надзора	28.871
Приходи од сагласности на пројектну документацију	642
Приходи од одржавања ИТ система органа Града Новог Сада	13.937
Свега:	520.735
Укупно:	525.166

Приходи од продаје робе у veleпродаји исказани су у износу од 1.750 хиљада динара, а чине их углавном приходи од продаје рачунарске опреме предузећу „Нектар“ доо, Бачка Паланка у укупном износу од 1.423 хиљада динара.

Приходи од продаје робе у малопродаји исказани у пословним књигама у износу од 2.681 хиљада динара, односе се на продају рачунарске опреме запосленима у Предузећу на основу Одлуке о продаји робе на рате за потребе запослених у ЈКП „Информатика“ Нови Сад, коју је донео директор Предузећа на основу одредби Статута у 2009. години.

Приходе од пружања провајдерских и WEB услуга Предузеће је остварило у износу од 7.127 хиљада динара, на основу више закључених уговора за пружање телекомуникационих услуга-изнајмљивања протока интернет саобраћаја, који се у највећој мери односе на: РДУ РТВ Војводина, Нови Сад у износу од 1.440 хиљада динара, ЈП „Електровојводина“, ад Нови Сад, у износу од 1.440 хиљада динара, ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад у износу од 540 хиљада динара, ЈГСП Нови Сад у износу од 540 хиљада динара, ЈКП „Водовод и канализација“ у износу од 360 хиљада динара, Културни центар Новог Сада у износу од 360 хиљада динара и остала различита правна лица.

На основу Уговора са „Орион телеком“ доо, Београд за услугу telehousinga и закупа баскуп простора, Предузеће је евидентирало приход на истом рачуну у укупном износу од 229 хиљада динара.

Приходи од услуга обрачуна накнаде за грађевинско земљиште који износе 8.333 хиљада динара односе се на приходе које је Предузеће остварило по основу Уговора о финансирању обраде података у вези са накнадом за коришћење грађевинског земљишта у 2013. години број 5998/13 од 07.05.2013. године, који је закључен на основу члана 20. Одлуке о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта („Службени лист Града Новог Сада 23/11), између Предузећа као извршиоца услуге и Градске пореске управе-начелника Мирослава Ласловског, а по овлашћењу Градоначелника Града Новог Сада (као наручиоца услуге).

Чланом 2 поменутог Уговора, извршилац се обавезује да за рачун наручиоца врши аутоматску обраду података за обвезнике накнаде за коришћење грађевинског земљишта, и то за власнике односно кориснике пословног простора, као и обраду и одржавање података у вези са накнадом у стамбеним просторима.

За пружену услугу обраде података, Предузеће је испоставило фактуре Градској пореској управи, Нови Сад, укупне вредности од 8.333 хиљаде динара (без ПДВ), а средства су пребачена на основу Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2013. годину.

Извршилац је у обавези да, како је предвиђено чланом 4. истог Уговора, уз фактуру достави и извештај о наплаћеним средствима по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта, што је Предузеће документовало у поступку ревизије.

Приходе од израде и одржавања Општег информационог система, Предузеће је исказало у пословним књигама у износу од 20.833 хиљада динара.

На основу члана 5 став 2 Одлуке о Програму финансирања одређених комуналних делатности од локалног интереса за 2013. годину, („Службени лист Града Новог Сада“, број 55/12), закључен је Уговор о вођењу, допуни и одржавању Регистра просторних јединица Општег информационог система Града Новог Сада, број III-352-1/2013-662 од 11.03.2013. године, између Предузећа као извршиоца, и Градске управе за комуналне послове, Нови Сад, као наручиоца.

За обављене послове вођења, допуне и одржавање Регистра просторних јединица ОИС Града, Предузеће је испостављало месечне фактуре, што у укупном износу на годишњем нивоу, за 2013. годину, износи 20.833 хиљаде динара.

Чланом 4 уговора је одређено да стручни надзор над обављањем послова врши ЈП „Завод за изградњу Града“ Нови Сад, а Предузеће је у обавези, према члану 6 истог Уговора, да води дневник рада о обављеним пословима који оверава ЈП „Завод за изградњу Града“.

Предузеће је уз фактуре, Градској управи за комуналне послове, Нови Сад, достављало извештаје о обављеним активностима, са исказаним утрошеним часовима рада и ценама из Ценовника, а стручни надзор се, како је објашњено у Предузећу, врши непосредним увидом у евиденције догађаја у електронској форми, од стране одговарајућих, овлашћених лица ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад и тиме се проверава да ли су послови који су фактурисани од стране Предузећа и извршени.

Приходи од услуга благајне-провизија исказани у износу од 696 хиљада динара као и **приходи од процењивања и бодовања станова и издавање копије документације**, у износу од 252 хиљада динара, односе се на приходе које је

Предузеће остварило пружајући посебне услуге физичким лицима на благајнама Предузећа, као и правним лицима, а на захтев корисника, што је дефинисано Ценовником услуга који је донео Управни одбор Предузећа дана 29.12.2005. године.

Приходи од услуга обрачуна и наплате комунално-стамбених услуга најзначајнији су у структури прихода од продаје услуга које је Предузеће исказало у износу од 423.161 хиљада динара у својим пословним књигама и чине 65,85% од укупно исказаних пословних прихода.

Члан 17 Одлуке о обједињеној наплати комунално-стамбених услуга регулише да Предузећу, за обављање послова обједињене наплате, припада месечна накнада.

У складу са тим, испостављене су фактуре за накнаду (провизију) даваоцима услуга, који се према члану 4. став 1. поменуте Одлуке, налазе у систему обједињене наплате и то: ЈКП „Стан“, Нови Сад, ЈКП „Новосадска топлота“, Нови Сад, ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад, ДД „Циклонизација“, Нови Сад, „Електровојводина“, ад, - „Електродистрибуција“, Нови Сад.

Предузеће обрачунава накнаде у проценту од наплаћеног износа за извршене комунално-стамбене услуге, који је одређен Решењем о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате („Службени лист Града Новог Сада број 26/2011), односно Решењу о измени решења о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате од 18.12.2012. године.

У структури остварених прихода по овом основу, за 2013. годину, у пословним књигама Предузећа, највеће учешће имају следећи корисници обједињене наплате:

-у хиљадама динара-

Корисници обједињене наплате	Висина провизије по Решењу	Фактурисана накнада(провизија) у 2013. години
ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад	4 %	231.080
ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад	5 %	29.157
ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад	5 %	72.276
ЈКП „Стан“ Нови Сад	5 %	16.688
„Електровојводина“ ад, „Електродистрибуција“ Нови Сад	5 %	9.874
ДД „Циклонизација“ Нови Сад	5 %	3.605
Укупно:		362.680

У поступку ревизије, Предузеће је доставило на увид уговоре о налогу и са другим даваоцима услуга-правним лицима о пружању услуга одржавања хигијене у стамбеним и пословним објектима, одржавања лифтова, као и посебних услуга на нивоу стана, на основу којих се обрачунава накнада, која припада Предузећу.

Увидом у појединачне уговоре о налогу, утврђено је да Предузеће има закључено преко 100 Уговора са различитим предузећима-даваоцима услуга који су послове обраде података и наплате поверили Предузећу, а проценат накнаде (провизије) наплаћује се у висини која се креће у распону од 5%-10% на укупан износ који је наплаћен од корисника комунално-стамбених услуга (стамбених и пословних јединица) у текућем месецу.

По основу Уговора о налогу, у структури остварених прихода, у пословним књигама Предузећа за 2013. годину, највеће учешће имају следећи даваоци услуга-корисници обједињене наплате:

-у хиљадама динара-

Назив даваоца услуга	Висина провизије по Уговору	Фактурисана накнада (провизија) у 2013. години
„Хаус мајстор и хигијена“ доо, Нови Сад	5 %	6.863
„MD Profesional со“ доо, Нови Сад	7 %	2.152
„Горан и синови“ зр, Нови Сад	7 %	2.514
„Дом сервис“ доо, Нови Сад	7 %	1.664
„Cleanservice“ доо, Нови Сад	7 %	1.288
„Вега“ доо, Нови Сад	7 %	1.106
„Лифт троник“ доо, Футог	7 %	849
„Виледис“ доо, Нови Сад	9 %	510
„Трасто“ сзр, Нови Сад	9 %	470
„Vi & Vi“ зтр, Нови Сад	8 %	481
Укупно:		17.897

Исте Уговоре о налогу, Предузеће је закључило и са великим бројем стамбених зграда, (које заступају председници Скупштине станара зграде), за чији рачун се врши аутоматска обрада података, води евиденција задужења и наплата средстава од власника станова и других посебних делова зграда, у оквиру система обједињене наплате, а за извршене послове, како је то дефинисано у члану 8. поменутих уговора, Предузећу припада накнада од 5% од вредности наплаћене услуге.

У 2013. години, Предузеће је остварило накнаду(провизију) по овом основу у износу од 12.649 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће обрачунава и уплаћује припадајући порез на додату вредност по општој стопи, на наплаћену накнаду(провизију), али не испоставља рачуне Скупштинама станара зграде за обрачунату накнаду(провизију), који представљају веродостојне исправе (писани документ) о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о рачуноводству, као и чланом 42. став 1. Закона о порезу на додату вредност који прописује да је обвезник ПДВ дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга.

У складу са наведеним се даје:

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да за обављени промет услуга, испостави рачуне Скупштинама станара зграде у складу са чланом 8. став 3. Закона о рачуноводству, као и чланом 42 став 1 Закона о порезу на додату.

Поред наведеног Предузеће има закључене уговоре са осигуравајућим кућама на основу којих остварује накнаду(провизију) у износу од 5-8,5% од наплаћених премија по различитим врстама осигурања (Напомена 7.9.1. Ванбилансна евиденција) што укупно на годишњем нивоу износи 10.507 хиљада динара.

Предузеће је у 2013. години, на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада, а у складу са Уговором о

финансирању обраде података у вези са накнадом за заштитом и унапређење животне средине за 2013. годину, обављало послове наплате накнаде за заштиту животне средине, за потребе наручиоца - Градске управе за заштиту животне средине и остварило право на накнаду на име покрића манипулативних трошкова у висини 5% од наплаћеног износа (стамбених и пословних потрошача), а највише до износа од 17.000 хиљада динара (са ПДВ).

С тим у вези, Предузеће је испоставило рачун Градској управи за заштиту животне средине број 55-1, са датумом промета добара 31.12.2013. године, односно датумом рачуна 15.01.2014. године, позивајући се на члан 4 Уговора, према којем је било у обавези да фактуру и извештај о извршеним пословима за 2013. годину достави најкасније до 15. 01.2014. године.

Приходи по овом основу, евидентирани су у пословним књигама Предузећа у 2014. години, уместо у 2013. години, на коју се исти и односе, што није у складу са параграфом 8, МРС 10 - Догађаји после извештајног периода, стога се даје:

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање рачуна испостављеног Градској управи за заштиту животне средине у складу са МРС 10 Догађаји после извештајног периода.

Приходи од одржавања софтвера, у пословним књигама евидентирани су у износу од 1.643 хиљада динара, а односе се на услуге одржавања софтвера по уговорима закљученим са више правних лица (ЈГСП Нови Сад, ПУ „Радосно детињство“, СПЦ „Војводина“, ЈП „Аполо“ Нови Сад). Услуге се пружају на захтев купца, а за пружене услуге, Предузеће испоставља фактуре уз које су приложени оверени радни налози са описом активности, утрошеним радним сатима инжењера и временским интервалом за пружене услуге.

Приходи од одржавања хадвера (сервисирање) у износу од 936 хиљада динара, односе се на различите услуге одржавања хадвера (умрежавање рачунара, инсталација WIRELESS уређаја, поправка рачунара и сл) које је Предузеће пружило, у највећој мери, Градским управама Града Новог Сада, по њиховом испостављеном захтеву, а на основу Уговора број 6662-4/12 од 14.09.2012. године, закљученим са Службом за заједничке послове Града Новог Сада, за услуге сервисирања и одржавања рачунара за период од једне године.

Приходи од пројектовања и одржавања рачунарских и осталих мрежа који су евидентирани у пословним књигама Предузећа у износу од 3.428 хиљада динара чине приходи остварени на основу услуге постављања видео надзора на више различитих локација (пијаца) које је Предузеће пружило ЈКП „Тржница“ Нови Сад, у износу од 3.000 хиљада динара, и Музеју Града Новог Сада у износу од 424 хиљада динара на локацијама у Сремским Карловцима и Сремској Каменици.

Приходи од услуга и сервиса трећим лицима исказани су у износу од 1.120 хиљада динара, а односе се на услуге постављање табли са називима улица и тргова и пренумерација кућних бројева које је Предузеће фактурисало Градској управи за комуналне послове, а на основу Уговора број 1941/13-2 од 08.04.2013. године.

Приходи од израде система видео надзора и оптичке инфраструктуре које је Предузеће у својим пословним књигама исказало у износу од 7.999 хиљада динара односе се у највећој мери на приходе евидентирани по рачуну број 54-1 од 04.12.2013.

године, у износу од 7.529 хиљада динара, а који је испостављен Градској управи за комуналне послове, Нови Сад, на основу Одлуке о буџету града Новог Сада за 2013. годину („Службени лист Града Новог Сада број 55/12 и 34/13) и Одлуке о Програму инвестиционих активности Предузећа и текућег одржавања за 2013. годину, која је саставни део Програма пословања за 2013. годину.

Наведени рачун, који се односи на изведене монтажно-техничке радове и израду техничке документације (сплајсовање, мерење и пројектовање) по првој привременој ситуацији у износу од 7.529 хиљада динара, Предузеће је у целости евидентирало на рачуну потраживања од купаца, односно рачуну прихода од израде система видео надзора и оптичке инфраструктуре.

Према изјави одговорних лица из сектора за техничке послове, огранка за телекомуникационе технологије, монтажно-технички радови изведени су у сопственој режији, и представљају део целокупне инвестиције на изградњи оптичке, кабловске и друге телекомуникационе инфраструктуре.

У поступку ревизије, на увид је стављена прва привремена ситуација, оверена од стране надзорног органа предузећа „Етик“ доо, Београд.

У складу са наведеним, мишљења смо да је Предузеће изведене радове, требало евидентирати на рачуну инвестиција у току, односно прихода по основу остварених сопствених учинака у складу са чланом 6. и чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике. На тај начин, прецењена је обртна имовина Предузећа у пословним књигама за 2013. годину, односно потцењена су основна средства у припреми.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да изведене монтажно-техничке радове по рачуну број 54-1 од 04.12.2013. године евидентира на рачуну основних средстава у припреми, у складу са насталом пословним променом.

Приходе од закупа оптичких влакана и оптичке мреже у износу од 1.757 хиљада динара чине приходе које Предузеће остварује на основу фактура испостављених предузећу „Теленор“ Нови Београд у укупном износу од 1.699 хиљада динара за редовно одржавање 12 оптичких влакана постављених унутар оптичких каблова на релацијама у Новом Саду наведеним у Уговору број 6563/2009 од 18.11.2009. године, и Уговору број 4487/11 од 13.05.2011. године, као и фактура испостављених Предузећу „Yunet international“, Београд, у укупном износу од 57 хиљада динара.

Уговори које је Предузеће закључило са „Теленор“ Нови Београд, односе на дугорочни закуп оптичких влакана за период од 15 година.

Радови по Уговору број 4487/11 још нису окончани, док је Уговор број 6563/09, у потпуности реализован, што је документовано и потписаним Протоколом о примопредаји влакана број 6787/11 од 28.07.2011. године.

За реализовани Уговор број 6563/09, унапред наплаћен закуп у износу од 17.000 хиљада динара, Предузеће је евидентирало на рачуну прихода текуће године када је уплата и извршена (приходи из ранијег периода), уместо на рачуну одложених прихода, односно на рачуну пасивних временских разграничења, како би исти били распоређени у складу са периодом на који се и односе. На тај начин, прецењен је финансијски резултат из ранијег периода у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузеће да изврши исправку књижења прихода из ранијег периода на терет финансијског резултата из ранијих година, у складу са Уговорима о дугорочном закупу оптичких влакана.

Приходи од одржавања видео надзора, су у пословним књигама Предузећа исказани на основу Уговора о текућем одржавању система за 2013. годину број III-352-1/2013-1406 од 16.04.2013. године, а у складу са Одлуком о Програму инвестиционих активности Предузећа и текућег одржавања за 2013. годину.

Од укупно евидентираних прихода у износу од 28.871 хиљада динара, део од 18.391 хиљада динара се односи на приходе од текућег одржавања видео надзора и одржавања системског дела, а део у износу од 10.480 хиљада динара чини текуће одржавање Информационог система Градских управа Града Новог Сада.

Приходи су реализовани на основу месечних фактура које Предузеће испоставља Градској управи за комуналне послове, Нови Сад.

Приходи од сагласности на пројектну документацију који су евидентирани у износу од 642 хиљада динара, и односе се на приходе по основу издавања претходних услова и давања сагласности на пројектну документацију за изградњу других комуналних инфраструктура на основу члана 9. став 2. тачка 4. Одлуке о изградњи, одржавању и пружању услуга телекомуникационог система Града Новог Сада. Издавање сагласности Предузеће наплаћује у износу од 1 хиљаде динара.

Приходи од одржавања ИТ система органа Града Новог Сада који су исказани у износу од 13.937 хиљада динара односе се на приходе које је Предузеће планирало Програмом пословања за 2013. годину- део Програма инвестиционих активности и текућег одржавања за 2013. годину и то по основу реализације следећих активности:

- имплементација књиговодствено пословног информационог система-КПИС у износу од 3.690 хиљада динара,
- успостављање smartphone сервиса Е-управе у износу од 3.000 хиљада динара,
- увођење просторних координата у Адресни систем Града Новог Сада у износу од 1.000 хиљада динара
- инвестиционо одржавање електронске базе регистра у износу од 2.749 хиљада динара
- увођење доменске инфраструктуре у Градску управу у износу од 2.499 хиљада динара.

Предузеће је изведене радове на изградњи, одржавању и пружању услуга Телекомуникационог система Града Новог Сада, фактурисало по Ценовнику донетом од стране Скупштине Града Новог Сада („Службени лист Града Новог Сада“ број 14/2011).

8.1.2. *Остали пословни приходи*

Остале пословне приходе у 2013. године, Предузеће је исказало у износу од 67.209 хиљада динара, а чини их следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<i>Приходи од закупнина</i>		
Приходи од закупнина пословног простора	2.554	2.560

Свега:	2.554	2.560
Остали пословни приходи		
Приходи од израде тужби	47.666	41.664
Приходи од реклама	9.098	6.441
Остали пословни приходи	7.891	884
Свега:	64.655	48.989
Укупно:	67.209	51.549

Приходи од закупнина пословног простора у пословним књигама Предузећа, исказани су у износу од 2.554 хиљада динара, а односе се на издавање у закуп пословних простора и то:

- у улици Булевар Цара Лазара 3, у Новом Саду, следећим правним лицима:
 - СТУЗР „Атријум-ин“ Нови Сад, по Уговору број 8905/2011 у месечном износу од 800 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања;
 - „FUD haus” доо, Нови Сад, по Уговору број 595/2008 у месечном износу од 604 ЕУР у динарској противвредности по продајном курсу Народне банке Србије на дан фактурисања;
 - Студентска задруга Сајам, Нови Сад по Уговору 2752/2006 године у месечном износу од 250 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања.

односно у подзакуп простора:

- у улици Булевар Ослобођења број 38, у Новом Саду, укупне површине од 9,3м² - Универзал банци ад, Београд по Уговору број 10256/2011 године у укупном износу од 500 хиљада динара (без ПДВ) за 2013. годину.

За пословне просторе које издаје у закуп Предузеће није прибавило начелну сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије, по питању давања објеката у закуп, који су у својини Републике Србије, својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 22 став 2 Закона о јавној својини.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за издавање пословног простора.

Остали пословни приходи у пословним књигама Предузећа исказани су у износу од 64.655 хиљада динара, а чине их приходи од израде тужби у износу од 47.666 хиљада динара, приходи од реклама у износу од 9.098 хиљада динара и остали пословни приходи у износу од 7.891 хиљада динара.

Приходе од израде тужби исказане у износу од 47.666 хиљада динара у пословним књигама, Предузеће остварује по основу наплаћене таксе за израду предлога за извршење у случају спровођења принудне наплате физичких и правних лица, која припада Предузећу у износу од 50% од висине таксе, док преосталих 50% припада адвокатима, како је регулисано у Уговорима о заступању, закључених са више адвокатских канцеларија. (Напомена 7.9.3 - Ванбилансна евиденција).

Приходи од реклама у износу од 9.098 хиљада динара, у највећој мери се односе на услугу оглашавања на рачунима (признаницама) обједињене наплате и флајерима који се достављају уз рачуне физичким и правним лицима, и то по следећим Уговорима:

-Уговор о маркетиншком оглашавању број 12443-2/12 од 27.12.2012. године закљученим са „Delta Generali Osiguranje“ а.д.о., Београд и „СОГАЗ“ а.д.о., Нови Сад у износу од 400 хиљада динара месечно, што укупно за 2013. годину износи 4.400 хиљада динара,

-Уговор са „ДДОР“ ад, Нови Сад број 685/2013 од 17.01.2013. године у износу од укупно 3.435 хиљада на годишњем нивоу,

-Уговор са „АИК банком“ ад, Ниш број 7427/10 и 7426/10 од 04.10.2010. године у износу од 200 ЕУР (за физичка лица) односно 300 ЕУР (за правна лица) у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања што укупно износи за 2013. годину 679 хиљада динара.

Преостали део вредности прихода од услуга рекламирања у износу од 584 хиљада динара односи се на накнаду за рекламу која се фактурише предузећима ЈКП „Стан“, Нови Сад, ЈКП „Циклонизација“ Нови Сад и др.

Остали пословни приходи у износу од 7.891 хиљада динара се у највећој мери, у износу од 7.595 хиљада динара односе на приходе остварене по основу Уговора о осигурању број 10709/12 од 19.11.2012. године, закљученим између Предузећа (као уговарача осигурања) и „Delta Generali Osiguranje“ а.д.о., Београд (као осигуравача) и „СОГАЗ“ а.д.о., Нови Сад (као саосигуравача), као и Анекса II Уговора о осигурању број 10709-3/12 од 19.11.2012. године.

Чланом 8 Уговора је одређено право Предузећа као Уговарача осигурања на попуст на премију осигурања за колективно осигурање у складу са Тарифом премије Осигуравача, што је регулисано Анексом II у висини од 8,5% (Напомена 7.9.1 - Ванбилансна евиденција).

8.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 656.622 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Набавна вредност продате робе	5.305	7.613
Трошкови материјала	52.637	53.456
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	323.498	279.018
Трошкови амортизације	64.889	56.245
Остали пословни расходи	210.293	172.652
Укупно:	656.622	568.984

8.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у 2013. години исказана је у износу од 5.305 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Набавна вредност продате робе правним лицима	2.780	5.617
Набавна вредност продате робе физичким лицима - запосленима (Напомена 7.5.3)	2.525	1.996
Укупно	5.305	7.613

8.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2013. години износе 52.637 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови материјала за израду	4.444	11.335
Трошкови осталог материјала (режијског)	33.233	30.211
Трошкови горива и енергије	14.960	11.910
Укупно:	52.637	53.456

Трошкови материјала за израду у износу од 4.444 хиљада динара обухватају трошкове материјала за сервисирање опреме комитената у износу од 1.703 хиљада динара, трошкове материјала за израду рачунарских мрежа и постављање видео надзора у износу од 377 хиљада динара, трошкове материјала за сервисирање сопствене опреме у износу од 2.336 хиљада динара и трошкови материјала за одржавање видео надзора Града Новог Сада у износу од 28 хиљада динара.

Трошкове осталог материјала (режијског) у износу од 33.233 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови материјала за одржавање хигијене	874
Трошкови материјала - флајери	3.049
Трошкови промотивних пројеката	3.280
Трошкови канцеларијског материјала	1.999
Трошкови хартије и образаца за обједињену наплату	5.418
Трошкови потрошног материјала	2.693
Трошкови ситног инвентара	6.136
Трошкови ауто гума	19
Трошкови основних средстава мале вредности	9.765
Укупно:	33.233

Трошкови материјала за одржавање хигијене у износу од 874 хиљада динара се односе на материјал набављен у највећем делу од предузећа „Јерковић МБМ“ доо, Новог Сада у износу од 774 хиљада динара.

Трошкови материјала – флајери у износу од 3.049 хиљада динара су трошкови за набавку флајера од предузећа „Партнер друк“ сзр, Нови Сад у износу од 2.438 хиљада динара и „Боне пром“ доо, Нови Сад у износу од 611 хиљада динара.

Трошкови промотивних пројеката у износу од 3.280 хиљада динара се односе на набавку рекламног материјала од предузећа „Artprint media“ доо, Нови Сад у износу од 3.217 хиљада динара и „НС Плакат“ доо, Нови Сад у износу од 63 хиљада динара.

Канцеларијски материјал у износу од 1.999 хиљада динара је набављен углавном од предузећа „Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад у износу 1.996 хиљада динара.

Трошкови хартије и образаца за обједињену наплату у износу од 5.418 хиљада динара се односи на набавку коверти и образаца. Коверте су набављене од предузећа „Metro Vox“ пр, Нови Сад у износу од 2.874 хиљада динара и од ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд у износу од 496 хиљада динара. Набавка образаца је извршена од предузећа „Artprint media“ доо, Нови Сад у износу од 1.806 хиљада динара и од „Механопринт“ доо, Пожега у износу од 242 хиљаде динара.

Са предузећем „Metro Vox“ пр, Нови Сад је закључен уговор о испоруци коверата за обједињену наплату дана 21.03.2013. године у поступку јавне набавке мале вредности, у којем је дефинисано да се уговор закључује на одређено време и важи до краја марта 2014. године. Предузеће „Metro Vox“ пр, Нови Сад са ПИБ-ом број 107828969 је регистровано у Агенцији за привредне делатности дана 27.11.2012. године са претежном делатношћу – агенција за рачунарско програмирање и брисано из регистра 21.08.2014. године.

Трошкови потрошног материјала у износу од 2.693 хиљада динара се односи на потрошни материјал који је потребан из сопственог магацина или по готовинским рачунима из благајне и у највећој мери се односи на набавку тонера за принтере и осталог потрошног материјала.

Трошкови ситног инвентара у износу од 6.136 хиљада динара се односи на набавку основних средстава мале вредности, која се у складу са чланом 7 Одлуке о рачуноводственим политикама Предузећа отписују у целости (монитори, рачунари, канцеларијски намештај, телефонски апарати, алат и остали ситан инвентар).

Трошкови основних средстава мале вредности у износу од 9.765 хиљада динара се односе на основна средства која су дислоцирана односно додељена градским управама на коришћење по основу Програма инвестиционих активности за добијање капиталних субвенција.

Структуру трошкова горива и енергије у укупном износу од 14.960 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови електричне енергије	6.742
Трошкови грејања и топле воде	2.649
Трошкови горива за возила	5.578
Укупно:	14.960

Трошкови горива за 17 службених возила (12 путничких и 5 лаких теретних) у току 2013. године су исказани у износу од 5.578 хиљада динара. Трошкови су настали на основу коришћења дебитних картица од стране запослених наведених у Одлуци број 87984 коју је в.д. Директора донео 24.10.2012. године. Списак лица која могу да користе дебитне картице за гориво је проширен 24.01.2013. године односно 01.08.2013. године. Одлукама није дефинисан лимит за куповину горива по возилима.

На основу рачуна добављача, утврђено је да је у току 2013. године картице користило 21 запослени, а да потрошња по возилима у 2013. години се креће у распону: за 1 возило потрошња горива је исказана у вредности 1.075 хиљада динара, за 1 возило потрошња је износила 792 хиљаде динара, у два возила потрошња горива је исказана у вредности 662 хиљаде динара односно 532 хиљаде динара, четири возила у износу од 284 до 369 хиљада динара, седам возила од 118 до 229 хиљада динара и два возила до 96 хиљада динара.

Предузеће не поседује евиденције о управљању службеним возилима на основу којих се могу утврдити подаци о релацији, времену поласка, времену доласка, почетно и завршно стање километраже, број пређених километара и потпис корисника, па се стога не може потврдити да су возила коришћена искључиво за послове и радне задатке из делатности Предузећа.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да донесе акте (процедуре, упутства) којима ће регулисати коришћење службених возила и обезбедити праћење трошкова горива.

Добављач за гориво је „НИС“ ад, Нови Сад, са којим је Предузеће у отвореном поступку јавне набавке, закључило два уговора: уговор број 1994-13/13 од 29.04.2013. године на износ од 3.886 хиљада динара и уговор број 10360-10/13 од 31.10.2013. године на износ од 1.005 хиљада динара.

8.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2013. години исказани су у укупном износу од 323.498 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	241.185	209.521
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	42.984	37.460
Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о делу	1.795	
Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима	398	839
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	9	
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	2.156	4.757
Остали лични расходи и накнаде	34.971	26.441
Укупно:	323.498	279.018

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ бр. 54/09, 32/13), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 5/06), Колективног уговора, уговора о раду и Програма пословања за 2013. годину.

Програмом пословања за 2013. годину предвиђен је износ од 344.957 хиљада динара за зараде, накнада зарада и остале личне расходе. Ови расходи су реализовани у износу од 323.498 хиљада динара, односно 93,78% у односу на планиране, што указује на чињеницу да Предузеће није прекорачило исплаћену масу зарада у 2013. години у односу на масу зарада предвиђену Програмом пословања.

Просечно исплаћена зарада по запосленом у 2013. години износила је 78 хиљада динара месечно у бруто износу (76 хиљада динара у 2012. години), односно 56 хиљада динара у нето износу (54 хиљада динара у 2012. години).

На основу члана 43 Статута Предузећа, Директор Предузећа је дана 08.01.2013. године донео Правилник о унутрашњој организацији ЈКП „Информатика“, заведен под бројем 141/13 којим је уређена унутрашња организација, управљање и руковођење радом и пословањем Предузећа.

Предузеће је организовано тако да делатност обавља преко следећих организационих делова:

- кабинет директора,
- сектор за финансијске послове (служба за финансијско-рачуноводствене послове и служба наплате),
- сектор за опште и правне послове (служба за кадровске и опште послове и служба за правне послове),
- сектор за опште регистре и обраду података (служба за опште регистре и служба за обраду података),
- сектор за информисање и маркетинг (служба за маркетинг и служба за информисање и рекламације),
- сектор за инвестиције и комерцијалне послове (служба за инвестиције и служба за комерцијалне послове),
- сектор за техничке послове (служба за техничку подршку и служба за инжењерске активности) и
- сектор за информационе технологије (служба за пројектовање и програмирање и служба за дигитализацију).

У току 2013. године су извршене три промене Правилника (25.02.2013., 16.09.2013. и 23.12.2013. године) када су донети Правилници о измени и допуни систематизације послова Јавног комуналног предузећа „Информатика“. У Правилнику о изменама Правилника о измени и допуни систематизације број 11333/13 од 16.09.2013. године, дат је по секторима и службама, табеларни преглед послова који садрже називе радног места, групе, степен стручне спреме, број извршилаца, радно искуство и коефицијенте за свако радно место.

Правилником о систематизацији радних места није предвиђена врста стручне спреме потребне за свако радно место, што је није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду (Службени гласник РС број 32/2013) којим се прописује да се правилником о систематизацији утврђују организациони делови Предузећа, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима.

Не прописујући врсту стручне спреме за одређене послове односно радна места, у Предузећу је омогућено да на пример: дипломирани музички уметник заснива радни однос за обављање послова „самостални стручни сарадник“ у Служби за дигитализацију, дипломирани аналитичар заштите животне средине заснива радни однос за обављање послова „стручни сарадник“ у Служби за дигитализацију, хемијски

лаборант заснива радни однос за обављање послова „сарадник за благајну и рекламације обједињене наплате“ у Служби наплате, струковни васпитач и менаџер у туризму заснивају радни однос на пословима „организатор обраде података“ у Служби за дигитализацију, професор филозофије на пословима „ХР менаџер“ у Служби за кадровске и опште послове, дипломирани географ на радно место „самостални организатор АОП“ у Служби за обраду података, менаџер хотелијерства на место „сарадника за финансијске послове“ у Служби за финансијско рачуноводствене послове, дипломирани историчар на послове саветника директора, наутички техничар на послове „организатор обраде података“ у Служби за дигитализацију.

Како би Правилник о систематизацији био усклађен са одредбама Законом о раду, даје се:

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да измени Правилник о организацији и систематизацији послова на начин да утврди врсту стручне спреме за систематизована радна места.

Правилником о систематизацији је предвиђено радно искуство за свако радно место. Увидом у уговоре о раду и досијее запослених током 2013. године утврђено је да изван број новозапослених не испуњава услове у погледу потребног радног искуства. Систематизацијом је предвиђено радно искуство од четири године нпр. за саветнике директора. На том радно месту, једно новозапослено лице поседује искуство од 10 месеци у Скупштини Града Новог Сада, док друго лице 30 месеци од чега 18 месеци у Градској управи и као предузетник 12 месеци. Изван број новозапослених је засновао радни однос без искуства иако је систематизацијом предвиђено радно искуство од једне или три године.

Распоређивањем одређеног броја запослених на послове за које не испуњавају обавезан услов који се односи на радно искуство, омогућено је одређеном броју запослених да обављају послове и остварују зараду, за које не испуњавају прописане услове.

Програмом пословања предвиђено је да Предузеће у 2013. години обавља процес рада са 255 запослених. На почетку 2013. године, у Предузећу је било 249 запослених, током 2013. године прилив кадрова је извршен по основу пријема 37 лица а одлив кадрова износи 11 лица, од тога 6 запослених је отишло у редовну пензију, 1 запослени је проглашен технолошким вишком и 4 запослена су дали отказ. На 31.12.2013. године број запослених у Предузећу износио 275, односно 20 лица више у односу на број планиран Програмом пословања.

Цена рада за најједноставнији рад утврђује се месечно, на бази Програмом планираног износа зарада за 2013. годину.

Основ за обрачун зарада запосленима је Колективни уговор ЈКП „Информатика“, Нови Сад број 4567-3/10 од 06.09.2010. године. Колективни уговор је закључен између Градског већа Града Новог Сада, репрезентативног синдиката запослених у ЈКП „Информатика“ и ЈКП „Информатика“ којег заступа директор Предузећа. Колективни уговор је претрпео 4 измене: Анекс број 1 Колективног уговора број 37101/11 од 14.04.2011. године, Анекс број 2 Колективног уговора број 11867/11 од 21.12.2011. године, Анекс број 3 Колективног уговора број 11740/12 од 11.10.2012. године и Анекс број 4 Колективног уговора број 10680/13 од 04.09.2013. године.

Анекси односно измене Колективног уговора се углавном односе на измене потребне стручне спреме – степена стручне спреме и коефицијената за обрачун зарада. Сви послови су систематизовани у 9 група послова различите сложености са коефицијентима у распону од 1.50 до 5.40 који укључује и додатни коефицијенти по основу руковођења у распону од 0.45 до 0.60. Основна зарада се утврђује на основу цене рада за најједноставнији рад по радном часу израженом у динарима и коефицијента посла запосленог у коме је садржана сложеност посла, одговорност у раду, услови рада и стручна спрема.

Предузеће поседује електронски систем за евиденцију радног времена и контролу проласка које користи за обрачун зарада. Руководиоцима служби је дозвољено да потврде присуство за своје запослене иако се нису регистровани, а писана белешка о разлозима одсуства постоји само код појединих руководиоца. Увидом у евиденције присутности за поједине службе као што су на пример кабинет директора, служба за маркетинг и служба за техничку подршку, утврђено је да су руководиоци служби потврдили присутност иако се запослени није регистровао ни један дан у току месеца, без икаквог писменог образложења.

На основу наведеног, констатује се да актуелни систем за евиденцију радног времена не пружа поуздану основу за обрачун зарада, па се даје:

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да донесе писану процедуру или други интерни акт којим ће регулисати обрачун зарада који се заснива на електронској евиденцији присутности на послу.

Зараде пословодства

Према Статуту Предузећа, органи управљања Предузећа су Надзорни одбор и Директор. Скупштина Града Новог Сада је именovala Директора Предузећа Решењем број 352-2097/2013-I од 08. и 09.07.2013. године на период од 4 године. На основу Решења је закључен Уговор о раду дана 17.07.2013. године у којем је одређен коефицијент за обрачун и исплату зарада за директора у висини 7,00. Исто лице је именовано два пута за вршиоца дужности директора ЈКП „Информатика“ и то 12.09.2012. године и 13.03.2013. године.

Програмом пословања за 2013. годину планиран је износ од 1.923 хиљада динара за бруто зараду директора, који је у 2013. години реализован у истом износу односно просечна месечна бруто зарада директора у 2013. години износи 160 хиљада динара односно 113 хиљада динара у нето износу месечно.

Чланом 48 Статута предвиђено је да Директор може образовати стручни савет, односно колегијум. Правилником о организацији и систематизацији Предузећа, предвиђено је да Директор руковођење радом и извршавањем послова у Предузећу обавља преко Кабинета директора. У 2013. години Кабинет директора је чинило 17 лица: директор, девет помоћника директора (за информационе комуникационе технологије, за операције, за стратешки развој, за финансијске послове, правне и опште послове, информисање и маркетинг, инвестиције и комерцијалне послове, техничке послове и опште регистре и обраду података), пет саветника директора, менаџер квалитета и сарадник за корпоративну безбедност.

8.2.3.1. Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу у 2013. години исказани су у износу 1.795 хиљада динара, од чега су нето исплате физичким лицима 1.013 хиљада динара, а остатак су порези и доприноси по уговорима.

Консултанту за маркетиншке услуге извршена је исплата у нето износу од 644 хиљаде динара, за послове у вези израде правила везаних за мобинг запослених извршена је исплата у износу од 210 хиљада динара, за консултације везане за пројекат VoIP телефоније износ од 118 хиљада динара и 41 хиљада динара за услуге превода и овере код судског преводиоца за енглески језик.

Предузеће је у поступку ревизије презентovalo закључене уговоре о делу на основу којих је извршено евидентирање трошкова у пословним књигама, али није презентovalo доказе да су услуге из уговора стварно извршене.

Евидентирање расхода на основу уговора, без документације која доказује да је услуга извршена, не може се сматрати рачуноводственом исправом у смислу члана 8 Закона о рачуноводству (Сл. гласник РС 62/2013).

8.2.3.2 Трошкови омладинских задруга

Трошкови накнада по уговорима о делу у 2013. години исказани су у износу 398 хиљада динара по рачуну студентске задруге „Машинац“ Нови Сад.

8.2.3.3. Накнаде члановима управног и надзорног одбора

Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању ЈКП „Информатика“ од 22.02.2013. године и Статутом Предузећа од 13.03.2013. године је регулисано да орган управљања Предузећем је Надзорни одбор. Надзорни одбор има три члана од којих два именује Скупштина Града Новог Сада, а један члан је из реда запослених у Предузећу.

Накнада за рад чланова и председника Надзорног одбора се исплаћује у месечном износу од 25 хиљада динара на основу Закључка број 020-4/2013-24а-I од 21.06.2013. године који је донела Скупштина Града Новог Сада. Закључком је оснивач одредио накнаду за рад чланова Надзорног одбора у износу од 25 хиљада динара.

До јуна 2013. године, Предузеће је имало Управни одбор од 9 чланова, од којих је 6 именовано оснивач, а 3 је именовало Предузеће из реда запослених. Накнада председника Управног одбора Предузећа утврђивала се месечно у висини 25% остварене нето зараде директора Предузећа, док се остали чланови остваривали накнаду за рад у висини од 20% остварене нето зараде директора Предузећа у складу са Одлуком Управног одбора број 1135/07 од 20.03.2007. године.

8.2.3.4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2013. години износе 34.971 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови за додатно добровољно пензијско осигурање	15.304	11.659
Накнаде трошкова дневница и превоза на	410	

службеном путу у земљи		303
Накнаде трошкова дневница и превоза на службеном путу у иностранство	1.685	333
Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у земљи		69
Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у иностранство	292	164
Накнаде трошкова превоза на рад и са рад	8.323	6.524
Отпремнине приликом одласка у пензију	3.498	3.484
Јубиларне награде	1.985	1.832
Помоћ запосленима	1.926	960
Остале накнаде трошкова запосленима	1.548	1.113
Укупно:	34.971	26.441

Предузеће је Програмом пословања за 2013. годину планирало остале личне расходе у износу од 31.810 хиљада динара.

Трошкови за додатно добровољно пензијско осигурање

Предузеће је у 2013. години, на име додатног пензијског осигурања, исплатило Акционарском друштву за управљање добровољним пензијским фондом „Delta Generali“ ад, Београд, износ од 15.304 хиљада динара. Могућност исплате добровољног пензијског осигурања предвиђена је чланом 69 Колективног уговора.

Исплате су извршене на основу Уговора о пензијском плану број 105/10 од који је закључен 28.01.2010. године Анексом Уговора о пензијском плану од 01.02.2013. године је утврђено да износ уплате износи 5.214 динара по запосленом, односно у висини неопорезивог износа у складу са чланом 21а Закона о порезу на доходак грађана.

На Анекс уговора је добијена је сагласност Министарства рада, запошљавање и социјалне политике Решењем број 181-01-00051/2013-07 од дана 18.02.2013. године.

Отпремнине приликом одласка у пензију

Отпремнине приликом одласка у старосну пензију у 2013. години исплаћене су за 6 запослених у износу од 3.498 хиљада динара. Исплате отпремнина извршене су у складу са чланом 68 Колективног уговора према коме Послодавац је дужан да исплати отпремнину у висини три просечне зараде, у зависности шта је повољније за запосленог, његова просечна зарада исплаћена последња три месеца која претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина или просечна зарада по запосленом исплаћена у привреди Републици Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Позивајући се на одредбе Колективног уговора, Директор је донео решења по којима је једном запосленом исплаћена стимулативна накнада у висини три, а за два запослена пет просечних зарада у привреди Републике Србије уз припадајућу отпремнину.

Колективним уговором је предвиђено да се стимулативна накнада исплаћује на основу одлуке о стимулативним мерама за смањење броја запослених, коју Послодавац доноси сваке календарске године у складу са материјално финансијским

могућностима. Предузеће овакву одлуку у 2013. години није донело, иако је извршило исплату стимулативних накнада.

За једног запосленог, који је био распоређен на послове референта за одржавање, отказан је уговор о раду и проглашен технолошким вишком уз образложење да је у Предузећу услед технолошких, економских и организационих промена, престала потреба за обављањем послова на које је именовани распоређен и да се запосленом не може обезбедити ни једно од утврђених права предвиђених законом. У складу са законом, с обзиром да је запослени био у радном односу 32 године, исплаћено му је на име отпремнине износ од 1.059 хиљада динара.

Увидом у систематизацију радних места као и остала акта, нисмо се уверили да је у 2013. години у Предузећу било технолошких, економских и организационих промена. Такође, запослени се проглашава технолошким вишком у исто време када се на истим или сличним пословима ангажује већи број лица преко предузећа „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад.

Јубиларне награде

Предузеће је у 2013. години извршило исплату јубиларних награда у износу од 1.985 хиљада динара у складу са чланом 69 Колективног уговора. Директор је дана 30.09.2013. године донео Одлуку којом се одобрава исплата јубиларне награде за 12 запослених. Јубиларне награде су исплаћене 17. октобра 2013. године.

Накнаде трошкова дневница, превоза и смештаја запосленима на службеном путу у земљи и иностранству

Накнаде трошкова на службеном путу у земљи у 2013. години исказане су у износу од 410 хиљада динара. Исплате дневница за службено путовање у земљи су вршене у складу са чланом 60 Колективног уговора којим је предвиђено да запослени имају право на накнаду трошкова за службено путовање у земљи у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнаде трошкова дневница, превоза и смештаја на службеном путу у иностранству у 2013. години исказане су у износу 1.977 хиљада динара и углавном се односе на трошкове посета запослених сајмовима у иностранству. Уз налоге за службено путовање у иностранство, приложено је решење директора којим се одобрава службени пут у иностранство и појединачни обрачуни трошкова службеног пута.

У оквиру ових трошкова евидентирани су и трошкови службеног путовања извршног директора у износу од 226 хиљада динара. Дана 31.12.2012. године в.д. Директор је донео Решење број 12592/12 којим се једно лице - извршни директор упућује на службени пут у Словенију – Љубљана, Италију – Милано, Швајцарску – Цирих, Италију – Верона, Словенију – Љубљана и Хрватску – Загреб, са поласком 01.01.2013. године и повратком 08.01.2013. године. Циљ службеног путовања је посета пословним партнерима у наведеним градовима, а путовање ће се обавити службеним возилом. По повратку са службеног пута, наведено лице из решења је поднело обрачун путних трошкова и трошкова смештаја, на основу којих је извршена исплата истих, али није поднет извештај који би потврдио да је службено путовање учињено у пословне сврхе.

Увидом у налоге за службено путовање, утврђено је да се налози за службено путовање од стране запослених, попуњавају на начин да у рубрици „са задатком“ запослени попуњавају „пословна посета, пословни састанак, службена посета“ без навођења сврхе и задатка службеног путовања, износ дневнице се попуњава у паушалном износу, углавном у мањем износу од предвиђеног у колективном уговору, извештаји са службеног пута који су саставни део налога за службено путовање нису нам дати на увид.

Из прегледане документације није могуће утврдити разлоге службеног путовања а за попуњавање путних налога односно начина правдања службеног пута нису нам презентоване процедуре (упутство и сл.).

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да успостави процедуре у вези са реализацијом службених путовања, односно дефинише сачињавање путних налога и начин правдања трошкова по појединачним налозима за службено путовање, како би исти представљали веродостојне књиговодствене исправе о насталом пословном догађају као основу за књижење у пословним књигама.

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада

Накнаде трошкова превоза на рад и с рада запослених у 2013. години исказане су у износу 8.323 хиљада динара. Исплате накнада извршене су у складу са чланом 118 Закона о раду и члана 59 Колективног уговора Предузећа којим је је регулисано да запослени имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају у градском, приградском и међуградском саобраћају.

Помоћ запосленима

Помоћ запосленима у 2013. години је исплаћена у износу од 1.926 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 69 Колективног уговора, а односи се на трошкове погребних услуга у износу од 540 хиљада динара и износ од 1.386 хиљада динара за лечење чланова уже породице

Остале накнаде трошкова запосленима

Остале накнаде трошкова запосленима у 2013. години у износу од 1.548 хиљада динара односе се на новогодишње пакетиће набављене на основу уговора закљученим са „Универекспорт“ доо, Нови Сад. Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности, а предмет уговора је 180 ваучер пакета по 8.600 динара. Ови трошкови су предвиђени чланом 69 Колективног уговора.

8.2.4. Трошкови амортизације

Трошкове амортизације Предузеће је у 2013. години исказало у износу од 64.889 хиљада динара (у 2012. години у износу од 56.245 хиљада динара).

Трошкови амортизације односе се на обрачунату амортизацију за 2013. годину и то: нематеријалних улагања у износу од 30.596 хиљада динара (Напомена 7.1), грађевинских објеката у износу од 353 хиљада динара и опреме у износу од 33.940 хиљада динара (Напомена 7.2).

8.2.5. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи у 2013. години исказани су у износу од 210.293 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови производних услуга	74.418	72.456
Нематеријални трошкови	135.875	100.196
Укупно:	210.293	172.652

8.2.5.1. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2013. години, исказани у износу од 74.418 хиљада динара, приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.599	4.868
Трошкови транспортних услуга	10.428	20.340
Трошкови услуга одржавања	35.272	26.279
Трошкови закупнина	21.146	15.967
Трошкови рекламе и пропаганде	4.418	3.881
Трошкови осталих услуга	1.555	1.121
	74.418	72.456

Трошкови услуга на изради учинака - подизвођачи

Структуру трошкова услуга на изради учинака у 2013. години чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови услуга на изради учинака - производне услуге	988
Трошкови услуга на изради учинака – грађевински радови	579
Трошкови услуга на изради учинака - инжењерске активности	32
Укупно:	1.599

Трошкови производних услуга у износу од 988 хиљада динара се односе на услуге израде табли са називима улица и кућних бројева које је извршило предузеће „Семикс продукт“ сзр, Горњи Милановац.

Трошкови грађевинских радова у износу од 579 хиљада динара се односе се трошкове раскопавања тротоара и бицикличке стазе и уградње асфалт бетона у циљу постављања видео надзора. Радове је извршило ЈКП „Пут“, Нови Сад.

Трошкови услуга инжењерских активности у износу од 32 хиљаде динара обухватају трошкове услуга геодетских снимања и премеравања.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у 2013. години су исказани у износу од 10.428 хиљада динара и обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови ПТТ услуга	405
Трошкови фиксне и мобилне телефоније	4.168
Трошкови интернет услуга провајдера	5.855
Укупно	10.428

Трошкови ПТТ услуга у износу од 405 хиљада динара се односе на трошкове слања пошиљака и превоза пакета.

Трошкови фиксне телефоније исказани су у износу од 1.192 хиљада динара по рачунима предузећа „Телеком“ ад, Београд, док су трошкови мобилне телефоније у износу од 2.976 хиљада динара исказани по рачунима добављача „Теленор“ доо, Београд.

Одлуком в.д. Директора број 11162/12 од 28.11.2012. године лимитирани су месечни трошкови мобилних телефона, појединачно за сваког запосленог (по имену и презимену) и крећу се у опсегу од 500 динара до 5.000 динара, осим за пет лица (Директора Предузећа, два извршна директора, председника управног одбора и помоћника директора за информационе технологије) за које трошкови мобилног телефона нису лимитирани.

Ова Одлука је више пута током 2013. године мењана, у смислу да су појединим запосленима повећавани или смањивани дозвољени месечни лимити трошкова коришћења мобилног телефона.

Увидом у рачуне добављача, утврђено је да су трошкови мобилног телефона једног лица – извршног директора у 2013. години износили 667 хиљада динара што износи 22,4% укупне потрошње свих запослених у Предузећу.

С обзиром да у домену одлука не може бити регулисање правила која се односе на права и обавезе запослених у погледу коришћења службених телефона, даје се

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да правила у погледу употребе службених мобилних телефона уреди правилником.

Трошкови интернет услуга у 2013. години износе 5.855 хиљада динара, од чега највећи део трошкова се односи на услуге провајдера „Сат-тракт“ доо, Бачка Топола у износу од 2.166 хиљада динара, „Телеком Србија“ ад, Београд у износу од 1.352 хиљада динара и „Теленор“ доо, Београд у износу од 1.272 хиљада динара и износ од 1.065 хиљада динара осталим провајдерима. ЈКП „Информатика“ је закључила уговоре са провајдерима у којима купује услуге сталног приступа интернет саобраћају, са одређеном приступном брзином односно брзином преноса података и одређеним бројем јавних статистичких ИП адреса.

Трошкови услуга одржавања

Структуру трошкова услуга одржавања чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови одржавања телекомуникационих система и видео надзора	2.405

Трошкови одржавања зграда	3.368
Трошкови одржавања основних средстава	13.454
Трошкови одржавања возила	3.031
Трошкови одржавања софтвера	13.014
Укупно	35.272

Трошкови одржавања телекомуникационих система су исказани у износу од 2.405 хиљада динара и у највећој мери обухватају трошкове одржавања оптичке комуникационе инфраструктуре у износу од 1.137 хиљада динара на основу уговора број 9820-7/12 од 11.12.21012. године закљученим са „Intel со“ доо, Нови Сад.

ЈП „Заводу за изградњу Града Новог Сада“, Нови Сад је плаћено 946 хиљада динара за накнаде и давање сагласности за изградњу и коришћење оптичке комуникационе инфраструктуре по уговорима који су закључени за различите деонице односно парцеле.

Трошкови одржавања зграда су исказани у износу од 3.368 хиљада динара и у највећој мери се односе на трошкове адаптације и опремања пословног простора Предузећа по рачунима „Дука“ сзр грађевинска лимарија, Шангај у износу од 2.730 хиљада динара.

Трошкови одржавања основних средстава износе 13.454 хиљада динара и обухватају: трошкове одржавања великих штампача у износу од 4.213 хиљада динара по рачунима „Јарі со“ доо, Нови Сад, одржавање ковертирки у износу од 3.809 хиљада динара по рачунима „Декел“ доо, Београд, одржавање уређаја за непрекидно напајање у износу од 1.654 хиљада динара по рачунима „Мидес система“ доо, Нови Сад и друге услуге одржавања, одржавање мреже у износу од 992 хиљада динара по рачунима „Algotech“ доо, Београд и друге услуге одржавања у износу од 2.786 хиљада динара.

Трошкови одржавања возила у износу од 3.031 хиљада динара обухвата трошкове одржавања 17 службених возила. Одржавање возила у гарантном року је вршено у „Porsche Inter Auto S“ доо, Београд у износу од 636 хиљада динара, а одржавање ван гарантног рока у „Ауто центар Штрбац“ доо, Ветерник, коме су услуге плаћене у износу од 2.171 хиљада динара.

Осим евиденције о броју возила који су додељени службама, Предузеће не поседује евиденције о сервисирању возила, утрошка горива, мазива и резервних делова по возилима, па се даје

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да уреди интерним актом евиденције о одржавању службених возила.

Трошкови одржавања софтвера у износу од 13.014 хиљада динара обухватају инвестиционо одржавање софтвера односно лиценци који су плаћени предузећима: „Coming Computer Engineering“ доо, Нови Сад у износу од 7.453 хиљада динара (одржавање сториц система и виртуалне инфраструктуре), „Онора“ доо, Београд у износу од 2.820 хиљада динара (одржавање Oracle базе) и „M&I Systems Co“ доо, Нови Сад (одржавање апликативних софтвера и алата) у износу од 2.741 хиљаде динара.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина су исказани у 2013. години у износу од 21.146 хиљада динара и обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови закупа пословног простора	15.849
Трошкови закупа пословног простора за благајне	861
Трошкови закупа пословног простора за магацине	3.292
Трошкови закупа гаража	538
Трошкови закупа паркинг места	367
Трошкови закупа кровних и таванских простора	239
Укупно	21.146

Трошкови закупа пословног простора у износу од износу од 15.849 хиљада динара односе се на:

- Закуп пословног простора у Новом Саду, Булевар цара Лазара 3 у износу од 12.442 хиљаде динара. Уговор о закупу пословног простора број 20-01-18 од 18.04.2006. године је закључен са „Пројектinvest“ ад, Нови Сад и последњи пут анексиран Анексом број VI од 03.09.2012. године када је уговорено да се за пословни простор површине 528,22 м² (22 канцеларије) плаћа месечна закупнина од 15 ЕУР по м² без ПДВ-а.

- Закуп пословног простора у Новом Саду, Булевар цара Лазара 3 у износу од 1.522 хиљаде динара, закуподавац „Урбиспројект“ ад, Нови Сад – сала за дигитализацију

- Трошкови у износу од 983 хиљаде динара за закуп пословног простора у згради у износу од 84 хиљада динара „Урбисинвесту“ ад, Нови Сад у седишту Предузећа и комуналне трошкове пословног простора Геоплан, чији запослени су преузети у Информатику у износу од 901 хиљаде динара.

- Закуп пословног простора у Новом Саду, у Улици Јеврејска 21 у износу од 900 хиљаде динара закуподавцу ЈП Пословни простор“, Нови Сад, који је отказан са 30.11.2013. године.

Трошкови закупа пословног простора за благајне у износу од 861 хиљада динара су трошкови закупа закуподавцима ЈКП „Лисје“ у износу од 458 хиљада динара, ЈКП „Тржници“ у износу од 181 хиљаде динара и Развојном фонду Војводине у износу од 222 хиљаде динара.

Трошкови закупа пословног простора за магацине у износу од 3.292 хиљада динара су трошкови настали по основу два уговора који се односе на:

- Закуп магацинског простора у Новом Саду, улица Пут шајкашког одреда 5а у износу од 667 хиљада динара од предузећа „Инвест инжењеринг“ доо, Нови Сад. Предмет Уговора који је закључен 26.05.2011. године је закуп магацинског простора површине 600 м² уз месечну накнаду од 200 хиљада динара у коју је урачунат ПДВ. Закуп је текао до краја априла 2013. године.

- Закуп магацинског простора у Новом Саду, улица Пут шајкашког одреда 7а у износу од 2.625 хиљада динара од предузећа „Дука“ сзр грађевинска лимарија, Нови Сад. Предмет Уговора о закупу складишта број 2931/13 који је закључен 26.02.2013.

године је закуп складишног простора површине 200 м² уз месечну накнаду од 250 хиљада динара, с тим да време фактурисања закупа је почело да тече од 01. марта 2013. године. Анексом 1 од 09.12.2013. године измењен је члан 1 уговора у којем је извршена измена површине хале која је предмет закупа, тако да је наведена површина 300 м² уместо 200 м², а месечна закупнина увећана са 250 на 375 хиљада динара.

У току ревизије, физичким обиласком магацинског простора, утврдили смо да није било проширења површине хале за складиштења робе, а које је условило повишење месечне цене закупа складишта са 250 на 375 хиљада динара.

ЈКП „Информатика“ није нам доставила на увид понуде других закуподаваца за магацински простор из којих би се могли уверити у кретање цена закупа магацинског простора на тржишту као и осталих услова закупа, а које су биле основ за закључење уговора са „Дука“ сзр грађевинска лимарија, Нови Сад.

Трошкови закупа гаража у износу од 538 хиљада динара обухватају трошкове у износу од 192 хиљада динара су настали по основу коришћења места у паркинг гаражи за четири путничка возила у ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад са којим су закључени уговор број 175 од 22.01.2002. године и 2062 од 04.06. 2004. године и закуп гаража од три физичка лица у износу од 246 хиљада динара по уговорима о закупу закљученим 2008., 2011. и 2012. године.

Одлуком Директора број 1106/13 од 24.01.2013. године је регулисано коришћење аутомобила по службама и остављање аутомобила ван радног времена на паркинзима испред пословних просторија, без навођења да било које од 17 возила треба да буде паркирано ван радног времена у закупљеним гаражама.

Трошкови закупа у износу од 367 хиљада динара плаћених ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад обухватају трошкове паушалне претплате за коришћење паркиралишта и јавних гаража на подручју Града Новог Сада и општине Сремски Карловци за четири возила.

Трошкови закупа кровних и таванских простора обухватају трошкове у износу од 239 хиљада динара плаћених скупштинама станара за постављање антена, камера и припадајуће опреме.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде су исказани у 2013. години у износу од 4.418 хиљада динара, а планирани су Програмом пословања Предузећа у износу од 4.000 хиљада динара.

Структуру трошкова рекламе и пропаганде чине:

- хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови рекламирања у новинама	2.608
Трошкови рекламирања путем паноа и рекламног материјала	542
Остали трошкови рекламе и пропаганде	1.268
Укупно	4.418

Трошкови рекламе у новинама у износу од 2.608 хиљада динара су трошкови рекламе у недељнику „НС репортер“ по основу уговора број 4057-7/13 од 12.04.2013. године закљученим са „Info Lokal media Group“ доо, Нови Сад.

Са Спортским удружењем „Wordclass Bazaar“ доо, Нови Сад закључен је Уговор о спонзорству на основу којег је спонзор – ЈКП „Информатика“ уплатила 542 хиљаде динара без ПДВа удружењу, које се обавезало да ће у простору за рекреацију на видном месту истакнути лого спонзора, делити пропагандни материјал и промовисати претежну делатност спонзора (телекомуникације).

Остали трошкови рекламе и пропаганде су исказани у износу од 1.268 хиљада динара и обухватају трошкове објављивања сервисних информација и саопштења од значаја за грађане у оквиру интернет односно електронских издања. Услуге су плаћене у износу од 450 хиљада динара предузећу „Инфо Рас“ доо, Београд, 150 хиљада динара „Дневник Војводина прес“ доо, Нови Сад и 150 хиљада динара Предузећу за издавалаштво „New standard Media“, доо, Београд за објављивање ових информација на АС ФМ радију.

ЈКП „Информатика“ као предузеће које се бави комуникацијама и информационим технологијама извршило је уплату агенцији „Консултантске услуге у области информационе технологије“ пр, Милоје Секулић износ од 341 хиљаду динара за израду Facebook стране. За ову услугу примљена је фактура број 027-2013 од 01.11.2013. године уз коју приложена спецификација услуга: креирање јединствене стране ЈКП „Информатика“ на Facebook-у, креирање и поставка визуелних елемената стране, креирање и поставка статус објава током месеца новембра, промоција стране, техничка подршка и мониторинг странице, обезбеђивање минимум 1.000 фанова са територије Србије и креирање месечног извештаја.

Трошкови осталих услуга

Структуру трошкова осталих услуга који су исказани у пословним књигама Предузећа у току 2013. године у износу од 1.555 хиљада динара чине:

Назив	2013. година
Трошкови регистрације возила	357
Трошкови претплате за новине и часописе	856
Трошкови осталих комуналних услуга	342
Укупно:	1.555

Трошкови регистрације возила износе 357 хиљада динара и односе се на услуге техничког прегледа и регистрације возила које су извршене од Брокерске куће „Александар“ доо, Суботица.

Трошкови претплате за новине и часописе у износу од 856 хиљада динара се односе на публикације набављене од „Paragraf lex“ доо, Београд, ЈП „Службени гласник РС“, Београд, „Привредног саветника“ ад, Београд, „Штампа систем“ доо, Београд, „Инфопрес“ доо, Нови Сад и других добављача.

Трошкови осталих комуналних услуга у износу од 342 хиљада динара су трошкови по месечним фактурама за остале комуналне услуге (одржавање, хладна вода, дератизација, дезинсекција, приход скупштине зграде, екологија) за које се не добијају фактуре директно од добављача.

8.2.5.2. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2013. години, исказани у износу од 135.875 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови непроизводних услуга	107.350	72.326
Трошкови репрезентације	3.354	2.841
Трошкови премија осигурања	2.910	3.296
Трошкови платног промета	10.502	11.344
Трошкови чланарина	3.892	3.645
Трошкови пореза	7.053	5.744
Остали нематеријални трошкови	814	1.000
Укупно:	135.875	100.196

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 107.350 хиљада динара односе се:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкове адвокатских услуга	27.335
Трошкови консултантских услуга	6.860
Трошкови чистоће	296
Трошкови воде	313
Трошкови услуга обезбеђења	6.939
Трошкови саветовања и интелектуалне услуге	2.753
Трошкови маркетиншких услуга	3.656
Трошкови стручног усавршавања	3.236
Трошкови одржавања система квалитета	291
Трошкови рачуноводствене ревизије	324
Трошкови непроизводних услуга	20.949
Трошкови других непроизводних услуга	34.398
Укупно:	107.350

Трошкови адвокатских услуга

Трошкови адвокатских услуга у 2013. години су исказани у износу од 27.355 хиљада динара.

У току ревизије утврђено је да се услуге адвоката, које се наплаћују у износу од 6 хиљада по предмету, састоје у овери печатом већ састављених предлога за извршење за свако физичко или правно лице које ће бити у поступку принудне наплате, а које саставља правна служба ЈКП „Информатике“ и доставља судским извршитељима. Такође, адвокати врше и оверу фактура „за извршене адвокатске услуге“, које у име адвоката саставља ЈКП „Информатика“.

Да би се утврдио износ на фактури за сваког адвоката, ЈКП „Информатика“ прати колико је по сваком предлогу за извршење наплаћено средстава од физичких и правних лица и на основу наплаћених средстава за претходни месец, састављају се

фактуре за сваког адвоката у њихово име, тако да свака фактура садржи исти текст: „трошкови извршених адвокатских услуга и умањење 50% за ЈКП Информатику по члану 8 Уговора о заступању“. Адвокати у улози пуномоћника по Уговору, стављају печат на ове фактуре, које се у ЈКП „Информатици“ заводе и одобравају за плаћање од стране руководиоца правне службе.

Од укупног броја предлога из 2013. године (20.128 предмета), према подацима из правне службе у Предузећу, парничном одељењу Основног суда у Новом Саду достављено је 399 списа предмета о покретању парничног поступка (1,98% од укупног броја предмета), по приговорима странака на Решења о извршењу, за које се захтева ангажовање адвоката.

ISO процедурама у Предузећу предвиђено да је правна служба Предузећа надлежна за састављање предлога за извршење у поступку принудне наплате, а до сарадње са адвокатима долази тек уколико извршни дужник изјави приговор на решење о извршењу односно када се предмет решава на судском рочишту. (Процедура Поступак принудне наплате потраживања ЈКП „Информатка“ према физичким и правним лицима, ознака Q2.PP.05).

У току 2013. године Предузеће је исплатило износ од 27.335 хиљада динара 28 адвокатских канцеларија. Критеријуми по којима су изабрани адвокати нису одређени, а највише средстава је уплаћено адвокатским канцеларијама Адвоката Станивуковић Горана у износу 4.422 хиљада динара, Предрага Загорчића 3.759 хиљада динара, Снежани Вучковић у износу од 3.545 хиљада динара, Дикосавић Томиславу у износу од 2.701 хиљада динара и Јаневски Александру у износу од 2.649 хиљада динара.

Из свега овог произилази, да Предузеће, непоступајући по својим процедурама, неоправдано увећава трошкове принудне наплате физичким и правним лицима.

Трошкови консултантских услуга

Трошкови консултантских услуга у износу од 6.860 хиљада се односе на правно консултантске услуге у тражењу партнера за пројектовање, финансирање и изградњу мреже оптичких каблова у Новом Саду и закључење уговора о јавно-приватном партнерству. За пружање консултантских услуга у тражењу партнера закључен је уговор број 8695-7/11 дана 03.11.2011. године са Ортачким адвокатским друштвом „Бојовић Дашић Којовић“, Београд (подизвођач „Kvantum Capital Partners“ доо, Београд).

Уговор са Ортачким адвокатским друштвом „Бојовић Дашић Којовић“, Београд је саставни део Уговора о јавно-приватном партнерству, у којем је за консултантске услуге био предвиђен износ од 9.800 хиљада динара без ПДВа. Износ од 2.940 хиљада динара, односно 30% наведене цене, ЈКП „Информатика“ је исплатила консултанту у року од 3 дана од дана закључења уговора (у 2012. години), а остатак од 6.860 хиљада динара ЈКП „Информатика“ је уплатила као солидарни дужник, пошто приватни партнер односно инвеститор није измирио своје обавезе по основу консултантских услуга, а које су биле дефинисане уговором о јавно приватном партнерству.

Уговор о јавно-приватном партнерству за пројектовање, финансирање и изградњу мреже оптичких каблова у Новом Саду, ЈКП „Информатика“ је закључила 23.04.2012. године са конзорцијумом кога су чиниле три фирме „Саго“ доо, Мавчиче, Словенија, „Енпројект“ доо, Трзин, Словенија и „Рико“ доо, Љубљана, Словенија. Процењени износ неопходних улагања приватног партнера износила су 46.748.619,57 ЕУР.

Приватни партнер је приликом закључења уговора, доставио ЈКП „Информатици“ банкарску гаранцију за озбиљност понуде. Један од услова који је претходио извршењу уговора је било достављање банкарске гаранције за добро извршење посла од стране приватног партнера. Пошто приватни партнер ову банкарску гаранцију није доставио, дана 17.09.2013. године активирана је банкарска гаранција дата за озбиљност понуде у износу од 28.654 хиљада динара (250.000,00 ЕУР) (Напомена 8.5).

У току ревизије, по изјавама одговорних лица, приватни партнер, после закључења уговора, није ни кренуо у реализацију уговора у смислу пројектовања, финансирања и изградње мреже оптичких каблова у Новом Саду, али нам нису ни презентовани документи из којих би се потврдило да је приватни партнер одустао од уговора.

Трошкови услуга обезбеђења

Трошкови услуга обезбеђења у износу од 6.939 хиљада динара се односе на се услуге физичког обезбеђења објеката који су на основу закључених уговора плаћени добављачима „Ревност“ ад, Нови Сад у износу од 3.360 хиљада динара, „Intersec Team“ доо, Нови Сад у износу од 2.612 хиљада динара и „Бимк“ доо, Нови Сад износ од 966 хиљада динара.

Са предузећем „Ревност“ ад, Нови Сад закључен је Уговор о пружању услуга физичко-техничког обезбеђења објеката 23.04.1990. године којим је регулисано да ће се ове услуге обављати ангажовањем радника које је „Ревност“ дп, Нови Сад споразумно преузела у радни однос од ЈКП „Информатике“. Уговор је отказан 13.01.2014. године.

Закључен уговор са предузећем „Бимк“ доо, Нови Сад је истекао марта 2013. године, да би са „Intersec Team“ доо, Нови Сад био закључен уговор број 2977-7/13 дана 26.03.2013. године, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Трошкови саветовања и интелектуалне услуге

Трошкови саветовања и интелектуалне услуге у износу од 2.753 хиљада динара се углавном односе на следеће трошкове: трошкове у износу од 395 хиљада динара за обуку на тему „Како доћи до међународних извора финансирања за развој компаније“ по фактури Удружења „Мали културни центар“, Београд, износ од 211 хиљада динара Предузећу Консултантске услуге у области информационе технологије пр, Милоје Секулић на име обуке и консалтинга у вези дигиталних медија. За присуство семинару „Управљање људима“ „Мокрогорској школи менаџмента“ доо, Мокра Гора плаћено је 189 хиљада динара.

Агенцији за професионално саветовање и менаџмент „Про студио“, Нови Сад је плаћено 290 хиљада динара за обуку на тему „Управљање пословним састанцима“ по фактури број 11/2012 године од 18.12.2012. године, а уз фактуру је приложен Извештај о реализованој обуци од 26.12.2012. године (обука 26.12.2012. године у периоду од 15-18 часова), што указује да је фактура издата пре него што је услуга извршена, а сами трошкови се односе на биланс успеха 2012. године.

Агенцији за друштвено одговорно пословање ЦСР, Нови Сад је плаћено 200 хиљада динара за тренинг на тему „Вештина Управљања и решавања конфликта“. „Гранд тоурсу“ доо, Нови Сад су плаћени трошкови аранжмана посете сајму „Оптичка инфраструктура“ у Лондону за 6 запослених у износу од 332 хиљаде динара, 138

хиљада динара за посету конференцији „Mikro Tik User Meeting“ у Загребу и износ од 183 хиљаде динара за посету сајму „Сebit“ у ХанOVERу, Немачка.

Трошкови маркетиншких услуга

Трошкови маркетиншких услуга у износу од 3.656 хиљада динара обухватају трошкове у износу од 1.871 хиљаде динара по месечним фактурама „Kulina consulting“ доо, Београд, услуге ПР (public relations) у износу од 1.365 хиљада динара Агенцији за професионално саветовање и менаџмент „Про студио“, Нови Сад и износ од 420 хиљада динара Регионалном друштву РТВ – РТД за информисање јавности о активностима ЈКП „Информатике“ на „Делта“ телевизији, Нови Сад.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови по фактурама предузећа „Kulina consulting“ доо, Београд и Агенције за професионално саветовање и менаџмент „Про студио“, Нови Сад у укупном износу од 3.236 хиљада динара евидентирани на основу докумената који у прилогу немају доказе да су ове услуге стварно извршене. Због наведеног се констатује, да је евидентирање ових трошкова извршено на основу документације која не доказује настанак пословне промене што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству (Сл. гласник РС 62/2013). Такође, у поступку ревизије нисмо могли потврдити да су ови трошкови настали у пословне сврхе.

Трошкови стручног усавршавања

Трошкови стручног усавршавања у износу од 3.236 хиљада динара обухватају трошкове учешћа на семинарима у износу од 1.703 хиљаде динара, трошкове школарине запослених у износу од 1.094 хиљаде динара, трошкове полагања испита и добијања диплома у износу од 307 хиљада динара и остале трошкове уписа на факултете, овере семестра и сличне у износу од 132 хиљада динара.

Трошкови учешћа на семинарима у износу од 1.703 хиљаде динара у највећој мери обухватају трошкове семинара за интерне и екстерне провериваче ISO 9001 и 2700 које су по фактурама плаћени двојици добављача: износ од 650 хиљада динара по рачуну „ISO-QAR“ доо из Пећинаца и износ од 300 хиљада динара по рачуну „Kulina consulting“ доо, Београд.

Значајни трошкови представљају трошкови у износу од 556 хиљада динара плаћени Мокрогорској школи менаџмента доо, Београд и то: за учешће на семинару „Лидерство“ за 3 лица у периоду од 13.-17.05.2013. године у износу од 360 хиљада динара, за учешће на семинару „Управљање пројектима“ у периоду 10.-13.11.2013. године у износу од 126 хиљада динара за два лица и 70 хиљада динара за два лица на „Вивалди форуму“ у периоду 28.-30.03.2013. године.

Трошкови школарине запослених у износу од 1.094 хиљаде динара у највећој мери обухватају трошкове у износу од 412 хиљада динара за 6 лица плаћених Високој школи за пословну економију и предузетништво, Београд, износ од 344 хиљаде динара за 4 лица Факултету за економију и инжењерски менаџмент у Новом Саду и 200 хиљада динара за школарину за прву годину на Факултету техничких наука за извршног директора Предузећа.

Предузеће није донело План и програм стручног усавршавања за запослене за 2013. годину, па се у току ревизије нисмо уверили да је Предузеће упућивало запослене на стручно усавршавање искључиво у случајевима када то захтева потреба процеса рада и увођење новог начина и организације рада у складу са чланом 49 Закона о раду и чланом 16 Колективног уговора.

Трошкови одржавања система квалитета

Трошкови одржавања система квалитета у износу од 291 хиљада динара обухвата услугу у поступку јавне набавке – увођење и одржавање система квалитета ISO 27001 – по основу уговора закљученог са „Ини“ доо, Београд 17.08.2012. године. Предмет рачуна је II фаза оцењивања и сертификације Sistema Menadzmenta – Први надзор.

Трошкови рачуноводствене ревизије

Трошкови ревизије финансијских извештаја у износу од 324 хиљада динара су евидентирани по Уговору закљученим са „Пан ревизија“ доо, Нови Сад, заведеним под бројем 5255/12 дана 08.06.2012. године.

Трошкови непроизводних услуга

Структура трошкова непроизводних услуга дата је у табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкове маркетиншких услуга	13.235
Трошкови израде визуелног идентитета и промотивних филмова	1.525
Трошкови праћења медија - clipping	1.147
Трошкови ПР услуга	850
Трошкови управљања перформансама пословних процеса	748
Трошкови надзора над ИТ радовима	600
Трошкови услуга чишћења снега	547
Трошкови израде јарбола	322
Трошкови поправке брава	334
Трошкови израде пројеката и елабората	410
Трошкови других непроизводних услуга	1.231
Укупно:	20.949

Трошкови маркетиншких услуга у износу од 13.235 хиљада динара се односе на трошкове по фактурама следећих добављача:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
„Курир инфо“ доо, Београд за оглашавање на интернет страни Курира (www.kurir-info.rs)	2.125
„ТВ мост“ доо, Нови Сад за маркетиншке услуге на ТВ Мост	1.700
„Freefall agency“ агенција пр, Нови Сад за оглашавање на сајту (www.srbodroid.rs)	1.400
„Нова српска политичка мисао“, Београд за оглашавање на сајту Нове српске политичке мисли (www.nspm.rs)	1.150
„Дан Граф“ доо, Београд за оглашавање на сајту (www.danas.rs)	1.000
„New standard media“ доо, Београд за оглашавање на сајту (www.standard.rs)	880
Регионално друштво „РТВ -РТД“ доо, Нови Сад за оглашавање на ТВ Делта	840
„Invitem“ доо, Каћ за оглашавање на радију Југовић	800
„Akter news“ доо, Нови Сад за оглашавање на сајту	800

(www.akter.co.rs)	
Културно информативни центар „Младост“ доо, Нови Сад за оглашавање на радију КИЦ	800
„Канал 9“ доо, Нови Сад за оглашавање на ТВ Канал 9	590
ЈП „Аполо“, Нови Сад за оглашавање на ТВ Аполо	450
РТВ Беседа православне Епархије бачке, Нови Сад за оглашавање на радију Беседа	400
„Дневник Војводина Прес“ доо, Нови Сад за оглашавање на сајту (www.dnevnik.rs)	300
Укупно:	13.235

Са овим добављачима су закључени уговори о сарадњи на информисању јавности о активностима ЈКП „Информатике“.

Уз фактуре које се односе на оглашавање на сајту достављени су докази да је услуга извршена, а који се углавном односе на постављање „bannera“ на интернет странама наведених добављача. „Banner“ је графички приказ логоа Предузећа (ЈКП „Информатика“) који посетиоца упућује на званичну интернет страну ЈКП „Информатика“.

Услуге израде визуелног идентитета и промотивних филмова износе 1.525 хиљада динара и извршене су од „New pow media“ доо, Нови Сад.

Услуге праћења штампаних и електронских медија – clipping услуге у износу од 1.147 хиљада динара извршени су по Уговору број 3092-71/3 од 12.04.2013. године закљученим са „Nina media kliping“ доо, Нови Сад.

Трошкови ПР услуга у износу од 850 хиљада динара су трошкови за услуге по фактурама Агенције за професионално саветовање и менаџмент „Про студио“ пр, Нови Сад у износу од 390 хиљада динара, Агенције за консалтинг CSR пр, Нови Сад у износу од 160 хиљада динара и Агенције за односе са јавношћу „Алфа“ пр, Нови Сад у износу од 300 хиљада динара.

Трошкови управљања перформансама пословних процеса у износу од 748 хиљада динара су трошкови услуге увођења пилот пројекта под називом „Управљање перформансама пословних процеса“ на основу уговора закљученог са „M&I Systems со“ доо, Нови Сад дана 28.12.2012. године.

Вредност пројекта по уговору је износила 2.492 хиљаде динара, од чега износ од 748 хиљада динара је исплаћен по испоруци пројекта 25.04.2013. године. Том приликом састављен је записник у коме је констатовано да тиме што се подаци не уносе у информациони систем, подаци остају у папирној форми и анализе пословања се свode на евиденције запослених које појединачно сачињавају и физичке претраге по обимној документацији, што даје могућност за грешке. На тај начин, иако је уложен новац и ЈКП „Информатика“ поседује софтвере, овај пројекат остаје ван употребе.

Трошкови надзора над ИТ радовима и радовима текућег одржавања у износу од 600 хиљада динара су трошкови по услугама надзора извршени од Предузећа за инжењеринг у телекомуникацијама и информационам технологијама „Etic“ доо, Београд.

Трошкови услуга чишћења снега са крова, уклањање леденица и услуге одржавања хигијене стаклених површина износе 547 хиљада динара и обављени су од Радње за специјализовано чишћење и радове на висини „Паук“ пр, Нови Сад.

Трошкови других непроизводних услуга у износу од 1.231 хиљада динара обухватају услуге чишћења и дубинског прања канцеларијског намештаја, замену земље и негу цвећа у канцеларијама, испитивања квалитета услуга и и остале услуге.

Трошкови других непроизводних услуга

Трошкови других непроизводних услуга у износу од 34.398 хиљада динара су трошкови ангажовања радне снаге преко предузећа „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад.

ЈКП „Информатика“ је 14.11.2012. године закључила Уговор о пословно-техничкој сарадњи, заведен под бројем 10537/12. Према уговору, „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад је пружалац услуга који се обавезује да ће обезбедити потребан број радника одређене квалификационе структуре према потребама наручиоца ЈКП „Информатике“.

У следећој табели дат је преглед трошкова по фактурама и број ангажованих лица преко предузећа „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад:

Број фактуре	Датум промета услуга	Месец у коме су радници ангажовани	Износ трошка по фактури у хиљадама динара	Број извршилаца
3101/2013	31.01.2013	јануар	1.221	22
280213/2013	28.02.2013	фебруар	1.405	23
290313/2013	31.03.2013	март	1.517	25
260413/2013	30.04.2013	април	2.164	32
13105/2013	31.05.2013	мај	2.421	35
2706/2013	30.06.2013	јуни	2.500	38
2806/2013	30.06.2013	јуни	74	1
3107/2013	31.07.2013	јули	3.162	42
29813/2013	31.08.2013	август	3.134	45
30913/2013	30.09.2013	септембар	3.549	46
1311013/2013	31.10.2013	октобар	4.137	56
291113/2013	30.11.2013	новембар	4.497	59
271213/2013	31.12.2013	децембар	4.617	58
Укупно			34.398	

У 2013. години преко овог Предузећа ангажовано је 71 лице. Ангажована лица су распоређена на послове према систематизацији ЈКП „Информатике“ на радна места: саветник директора (1 лице), ПР (1 лице), оператер обраде података (8 лица), возач (6 лица), благајник (7 лица), сарадник за маркетинг (6 лица), техничар одржавања (5 лица), спремачица (5 лица), референт за пријем странака (4 лица), књиговође обједињене наплате (4 лица), агент продаје софтверских пакета (2 лица), програмери (2 лица), оператери у контакт центру (2 лица), геодета, сарадник за архиву, координатор за опште послове, секретарица, сарадник на изради пројекта, вођа пројектне групе, теренски и кадровски послови, пријем поште и архива, кафе куvariца.

За свако ангажовано лице исплаћена је нето зарада, порези и доприноси на зараде, трошкови превоза на посао и с посла и провизија „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад. Висина провизије није регулисана Уговором. Предузеће „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад је активно привредно друштво које је у Агенцији за привредне регистре

регистровано са претежном делатношћу – шифра 8121 услуге редовног чишћења зграда.

У ЈКП „Информатика“ се воде евиденције о присутности ангажованих лица, годишњим одморима и прерасподели радног времена на исти начин, као што се води евиденција о запосленима у Предузећу, осим што се њихове пријаве за запослење налазе у другом предузећу. У току године, 27 лица је било ангажовано више од 120 радних дана (референти за пријем странака, благајници, техничар одржавања, оператери, теренски послови, ПР, референт обраде података, возачи). По својој природи, потреба за овим пословима у Предузећу, је изражена током целе године, што упућује на закључак да су радници потребни током целе године, па ангажовање радника преко другог предузећа, није у складу са чланом 197 Закона о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005 ... 54/2009), који предвиђа ангажовање радника за повремене и привремене послове највише 120 дана у години.

Евиденција о дневно обављеном послу лица која су ангажована посредством предузећа „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад постоји само за лица ангажована у Сектору за финансијско-рачуноводствене послове, пошто је унос података на благајнама и пословних промена у књиговодственим програмима аутоматизован. За остала ангажована лица се не води евиденција о дневно обављеном послу.

Чланом 50 Закона о јавним предузећима је предвиђено да Програм пословања предузећа треба да садржи елементе који се односе на зараду и запошљавање у предузећу. Програмом пословања планира се сума новца за зараде о чему се оснивач извештава сваког месеца. Чланом 40 Правилника о контном оквиру је регулисано да се евидентирање трошкова накнада по уговорима о привременим и повременим пословима врши у оквиру трошкова зарада и накнада зарада. На овај начин Предузеће је мање исказало трошкове зарада у Програму пословања за износ од 34.398 хиљада динара што представља 10,63% трошкова зарада укалкулисаних и исплаћених у 2013. години.

Уговор са „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад је закључен 14.11.2012. године на неодређено време без спровођења поступка јавне набавке (Напомена 6). Ангажовање предузећа „Optimum MV-NS“ доо, Нови Сад је настављено и у 2014. години.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације су планирани у износу од 2.500 хиљада динара, а остварени у износу од 3.354 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације су исказани у пословним књигама Предузећа у 2013. години у износу од 3.354 хиљада динара, а чине их: трошкови угоститељских услуга у угоститељским објектима у износу од 2.083 хиљада динара, трошкови репрезентације у сопственим просторијама у износу од 744 хиљада динара, трошкови поклона у износу од 481 хиљада динара и трошкови цветних аранжмана 46 хиљада динара.

Трошкови угоститељских услуга у угоститељским објектима у износу од 2.083 хиљада динара су углавном настали по рачунима једног лица – извршног директора, које је рачуне поднело на наплату у благајни Предузећа или су плаћени картицом.

Предузеће не поседује интерни акт којим би била регулисана употреба средстава за репрезентацију, а на основу документације која је основ за књижење трошкова репрезентације (рачуни угоститељских објеката са фискалним исечком) не види се да ли су трошкови учињени са пословним партнерима, којом приликом су учињени, ко

су лица у Предузећу којима се даје право на трошкове репрезентације, висина средстава за репрезентацију и извештавање о учињеним трошковима.

Предузеће није у Програму пословања за 2013. годину утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију што је супротно члану 22 Закона о јавним предузећима.

Препорука број 29:

Препоручује се Предузећу да усвоји процедуре за коришћење средстава репрезентације како би се евидентирање трошкова репрезентације вршило на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања у износу од 2.910 хиљада динара у 2013. години односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови премија осигурања основних средстава	1.183
Трошкови осигурања запослених	1.172
Остали трошкови премија осигурања	555
Укупно:	2.910

Трошкови премије осигурања Програмом пословања Предузећа у 2013. години, планирани су у износу 3.270 хиљада динара, а остварени су у износу од 2.910 хиљада динара.

Трошкови осигурања у 2013. години су плаћени у износу од 1.084 хиљаде динара ДДОР „Нови Сад“ а.д.о, Нови Сад, а остатак од 1.825 хиљада динара су плаћени компанији „Delta Generali Osiguranje“ а.д.о, Београд са којом је у поступку јавне набавке мале вредности закључило више уговора - полиса осигурања за период од 01.04.2013. до 01.04.2014. године. Предмет осигурања је имовина (грађевински објекти, опрема и залихе у просторијама, новац у преносу и превозу), каско осигурање возила и запослени.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 10.502 хиљада динара се односе на провизије банака по текућим рачунима у износу од 1.107 хиљада динара и износ од 9.395 хиљада динара који се односи на трошкове доставе рачуна грађанима и правним лицима и трошкове трансфера уплата по рачунима обједињене наплате, у којима ЈКП „Информатика“ у складу са споразумима закљученим са ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад и ЈКП „Стан“, Нови Сад учествује 50% (Напомена 7.9.2 Ванбилансна евиденција).

Трошкови доприноса

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови доприноса комори Републике Србије	456
Трошкови доприноса комори АП Војводине	480
Трошкови доприноса комори Нови Сад	696
Трошкови чланарина удружењима	289

Трошкови чланарина Фонду солидарности	1.971
Укупно:	3.892

Предузеће је током 2013. године вршило уплате доприноса привредним коморама у висини од 0,19% од бруто зараде запослених Привредној комори Србије, 0,20% бруто зараде запослених Привредној комори Војводине и 0,29% бруто зараде запослених Привредној комори Новог Сада.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 1.971 хиљада динара се односе на уплате чланарина Фонду солидарности за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор радника Синдиката запослених у комунално-стамбеној делатности Новог Сада. Средства се уплаћују месечно, у висини 1% на масу средстава бруто исплаћених зарада у складу са чланом 68 Колективног уговора.

Трошкови пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Локална комунална такса	2.692
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	2.391
Накнада за коришћење водног земљишта	95
Порез на имовину	59
Остали порези који терете трошкове	1.816
Укупно:	7.053

Локална комунална такса исказана у износу од 2.692 хиљада динара обухвата комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору у износу од 2.191 хиљада динара и таксу за истицање и исписивање фирме ван пословног простора, на објектима и просторима који припадају Граду Новом Саду.

Остали порези који терете трошкове у износу од 1.816 хиљада динара обухватају трошкове по основу обавезе учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом. Обавеза ЈКП „Информатике“ је да се на рачун буџета Републике уплаћују средства за 6 инвалидних лица.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у 2013. години износе укупно 814 хиљада динара, а односе се на: трошкови објаве тендера у Службеном гласнику Републике Србије у износу од 329 хиљада динара, административне и судске таксе у износу од 418 хиљада динара и таксе плаћене Агенцији за привредне регистре у износу од 67 хиљада динара.

8.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи, у пословним књигама Предузећа, су исказани у износу од 612 хиљада динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година	2012. година
Приходи од камата	421	15
Позитивне курсне разлике по страним новчаним средствима	1	53

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	170	176
Други финансијски приходи	20	1
Укупно:	612	245

Приходи од камата у износу од 421 хиљада динара се односе на приходе од камата на депонована средства по виђењу на текућем рачуну Предузећа.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 170 хиљада динара обрачунати су по основу свођења обавеза по уговорима о финансијском лизингу на средњи курс Народне банке Србије по почетном стању (корекција почетног стања) и на дан биланса стања.

8.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи Предузећа у 2013. години исказани су у износу од 642 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Расходи камата	429	396
Негативне курсне разлике	21	7
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	61	78
Остали финансијски расходи	131	70
Укупно	642	551

Расходи камата исказани у износу од 429 хиљада динара обухватају расходе камата по обавезама према добављачима у износу од 18 хиљада динара и расходи камата по уговорима о финансијском лизингу у износу од 411 хиљада динара.

Негативне курсне разлике у износу од 21 хиљаде динара су курсне разлике по основу обрачуна дневница за службено путовање у иностранство.

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 61 хиљада динара обухватају расходе настале по основу свођења обавеза по финансијском лизингу на средњи курс на дан 31.12.2013. године.

Остали финансијски расходи у износу од 131 хиљада динара се односе на накнаде за коришћење банкарских гаранција „АИК банке“ ад, Ниш и „Војвођанске банке“ ад, Нови Сад у 2013. години.

8.5. Остали приходи

Остали приходи, у пословним књигама Предузећа исказани су у износу од 39.331 хиљада динара, а чини их следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Наплаћена отписана потраживања	10.253	3.668
Накнада штете од стране других лица	424	29
Приходи од наплаћених пенала и уговорених казни	28.654	-
Укупно:	39.331	3.697

Наплаћена отписана потраживања Предузеће је исказало у износу од 10.253 хиљада динара, а односе се на наплаћена, раније исправљена потраживања из редовног пословања у износу од 2.344 хиљада динара, и наплаћена, раније исправљена потраживања из специфичних послова, по основу система видео надзора у износу од 7.909 хиљада динара.

Приходи по основу накнада штете од стране других лица у износу од 424 хиљада динара се односе на наплаћене штете по основу премије осигурања од ДДОР ад, Нови Сад.

Приходи од наплаћених пенала и уговорних казни, Предузеће је исказало у пословним књигама у износу од 28.654 хиљада динара (250.000,00 ЕУР) по основу активирања банкарске гаранције за озбиљност понуде везане за закључење Уговора о јавно-приватном партнерству (Напомена 8.2.5.2).

8.6. Остали расходи

Остали расходи Предузећа у 2013. години исказани су у износу од 21.210 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Губици по основу расходовања опреме	6	32
Мањкови готовине у благајнама	21	59
Расходи по основу директних отписа потраживања	4.387	7.653
Остали непоменути расходи	10.518	13.981
Обезвређење залиха материјала и робе	1.412	764
Обезвређење потраживања	4.866	11.127
Укупно	21.210	33.616

Мањкови готовине у благајни у износу од 21 хиљада динара, исказани су у пословним књигама Предузећа, на основу више одлука Управног одбора Предузећа, о покрићу мањка насталог због примљених фалсификованих новчаница на благајнама Предузећа, које су пронађене приликом предаје пазара банци.

Расходи по основу директног отписа потраживања исказани у износу од 4.387 хиљада динара односе се на ненаплаћени порез на додату вредност по испостављеним обрачунским ситуацијама за радове купцу Градској управи за комуналне послове, Нови Сад, а који није финансиран средствима буџета Града Новог Сада.

Остали непоменути расходи у износу од 10.517 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
Казне за прекршаје	29
Донације	8.316
Хуманитарна помоћ	15
Спортско рекреативни програм и опоравак радника	1.471
Стипендирање даровитих студената	429
Други непоменути расходи	258
Укупно:	10.518

Расходи за казне за прекршаје у износу од 29 хиљада динара су казне за непрописно паркирање које нису префактурисане запосленима који су извршили прекршаје.

Донације у износу од 8.316 хиљада динара се у највећој мери односе на: донације средстава у износу од 3.000 хиљада динара за штампање и дистрибуцију музичког албума Слободана Тркуље под називом „Краљевство Балканополис“ који се делио као поклон уз Васкршње издање Новости, донацију Синдикату ЈКП „Информатика“ у износу од 770 хиљада динара, донација средстава неопходна за такмичење кик боксеру Ненаду Пагонису у износу од 500 хиљада динара, износ од 500 хиљада динара за реконструкцију крова Манастиру Ковиљ, износ од 357 хиљада динара за трансплантацију матичних ћелија Милице Јовановић, износ од 330 хиљада динара Центру за урбану културу, Београд за куповину аудио опреме за Dj-ing и обуке младих за рад на истој, износ од 300 хиљада динара Удружењу пензионера служби безбедности „Бањица“, подружници у Новом Саду, износ од 280 хиљада динара за рехабилитацију и ресоцијализацију оболелих од болести зависности при манастиру из Ковиља, износ од 200 хиљада динара Удружењу грађана „За друга Моба“, Нови Сад за обнову Светосавског дома и изградњу парохијске канцеларије у Мошорину.

Средства за спортско рекреативни програм и опоравак радника у износу од 1.471 хиљада динара обухватају услуге смештаја и исхране у хотелу „Палисад“, Златибор за време радничко-спортских игара у износу од 877 хиљада динара, набавку спортске опреме у износу од 60 хиљада динара и износ од 534 хиљада динара за коришћење спортских терена и дворана.

Стипендирање даровитих студената у износу од 429 хиљада динара се врши према Уговору о спонзорству закљученим са Универзитетом у Новом Саду дана 21.05.2013. године којим је регулисано да ће ЈКП „Информатика“ у 2013. години стипендирати три надарена студента информационах технологија у висини 15 хиљада нето по студенту.

Други непоменути расходи у износу од 258 хиљада динара обухватају у највећој мери накнаде трошкова штете предузећима „Сага“ доо, Београд, „Cors computers“ доо, Београд и „Јарі соm“ доо, Нови Сад због заштите права у поступку јавне набавке у укупном износу од 180 хиљада динара, док се остали расходи у износу од 78 хиљада односе на корекције и исправке почетних стања, ПДВ-а, грешака запослених на рекламацијама и друге расходе.

Обезвређење залиха материјала и робе у износу од 1.412 хиљада динара обухвата расход материјала у износу од 1.299 хиљада динара и расход робе у износу од 113 хиљада динара по годишњем попису и одлуци Надзорног одбора број 1110-3/14 од 29.01.2014. године. Расход материјала у највећој мери обухвата отпис дотрајалог и неупотребљивог материјала који се односи на материјал и делове за принтер за штампање признаница који је повучен из употребе у вредности од 379 хиљада динара, делова за мрежну опрему у вредности од 373 хиљада динара и опреме у вредности од 330 хиљада динара која је неисправна услед удара грома.

Обезвређење потраживања исказано је у износу од 4.866 хиљада динара, а евидентирано је на основу предлога Комисије за попис о отпису потраживања од купаца која су старија од 60 дана у износу од 4.684 хиљада динара, као и потраживања из специфичних послова у износу од 262 хиљада динара.

8.7. Нето добитак

8.7.1. Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави је следећи:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добитак пословне године	4.013	53.183
Расходи који се не признају у пореском билансу	11.348	12.082
Усклађивање прихода	15.479	9.707
Корекција расхода и прихода по основу трансферних цена (камате на зајмове повезаним лицима)	719	
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	64.889	56.245
Амортизација заснована на пореским прописима	(47.374)	(49.689)
Пореска основица	49.074	81.528
Обрачунати порез	7.361	8.153
Умањење за улагања у основна средства	(2.429)	(4.077)
Порески расход периода:	4.932	4.076

8.7.2. Нето добитак периода

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добитак пре опорезивања	4.013	53.183
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	(4.932)	(4.076)
Одложени порески расходи периода		(310)
Одложени порески приходи периода (Напомена 7.17)	2.581	
Нето добитак:	1.662	48.797

Одложени порески расходи су обрачунати у складу са МРС-12 Порези на добитак и настали су по основу укидања одложених пореских обавеза.

9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49 Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 19 Закона о рачуноводству, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован, уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

На основу Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС број 25/2001....108/2013) као и у складу са Правилником о трансферним ценама које се по принципу „ван дохвата руке“ примењују код утврђивања трансакција међу повезаним

лицама („Службени Гласник Републике Србије број 61/2013), Предузеће је у пореском билансу за 2013. годину, извршило одговарајуће корекције у обрасцу Извештаја о променама на капиталу за 2013. годину, у делу исказаног финансијског резултата.

На тај начин, приказане позиције у Извештају о променама на капиталу за 2013. годину презентоване су у складу са МРС-1 Презентација финансијских извештаја.

10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај је састављен у складу са ставовима МРС-7 Извештај о токовима готовине.

На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС-1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 18 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај садржи све неопходне информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС-1 Презентација финансијских извештаја.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, у тачки 16. Порески расход периода, Предузеће је обелоданило извршене корекције на име обавезе за порез на добит предузећа.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ИНФОРМАТИКА“, НОВИ САД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1601/2014-06/7
Београд, 18. децембар 2014. године**

Садржај:

1. БИЛАНС СТАЊА.....	126
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	127
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	128
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	129

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2013. године	31. децембар 2012. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		718.765	684.754
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	7.1.	87.904	105.771
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		630.543	578.673
Некретнине, постројења и опрема	7.2.	630.543	578.673
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.3.	318	310
Учешћа у капиталу		5	5
Остали дугорочни финансијски пласмани		313	305
ОБРТНА ИМОВИНА		173.748	215.263
ЗАЛИХЕ	7.4.	62.659	62.380
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		111.017	152.883
Потраживања	7.5.	37.636	44.217
Потраживања за више плаћен порез на добитак		1.301	
Краткорочни финансијски пласмани	7.6.	14.123	8.556
Готовински еквиваленти и готовина	7.7.	56.425	99.012
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	7.8.	1.532	1.098
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		892.441	900.017
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		892.441	900.017
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	7.9.	5.627.031	7.093.245
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	7.10.	205.378	203.716
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		47.922	47.922
РЕЗЕРВЕ		3.238	3.238
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		154.218	152.556
ГУБИТАК			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		686.831	693.488
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.11.		
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.256	5.583
Остале дугорочне обавезе	7.12.	3.256	5.583
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		683.575	687.905
Краткорочне финансијске обавезе	7.13.	2.228	2.079
Обавезе из пословања	7.14.	117.619	160.191
Остале краткорочне обавезе	7.15.	3.954	3.772
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	7.16.	559.774	519.856
Обавезе по основу пореза на добитак			2.007
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	7.17.	232	2.813
УКУПНА ПАСИВА		892.441	900.017
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	7.9.	5.627.031	7.093.245

2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2013. година	2012. година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.1.	642.544	652.392
Приходи од продаје		525.166	555.988
Приходи од активирања учинака и робе			10.203
Остали пословни приходи		117.378	86.201
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	8.2.	656.622	568.984
Набавна вредност продате робе		5.305	7.613
Трошкови материјала		52.637	53.456
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		323.498	279.018
Трошкови амортизације и резервисања		64.889	56.245
Остали пословни расходи		210.293	172.652
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			83.408
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		14.078	
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.3.	612	245
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.4.	642	551
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.5.	39.331	3.697
ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.6.	21.210	33.616
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	8.7.	4.013	53.183
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	8.7.	4.013	53.183
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	8.7.		
Порески расход периода		4.932	4.076
Одложени порески расходи периода			310
Одложени порески приходи периода		2.581	
НЕТО ДОБИТАК	8.7.	1.662	48.797

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2013. година	2012. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	747.513	728.287
Продаја и примљени аванси	542.203	563.294
Примљене камате из пословних активности	421	15
Остали приливи из редовног пословања	204.889	164.978
Одливи готовине из пословних активности	682.254	542.301
Исплате добављачима и дати аванси	273.414	210.536
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	323.498	279.018
Плаћене камате	430	395
Порез на добитак	8.240	2.854
Плаћања по основу осталих јавних прихода	76.672	49.498
Нето прилив готовине из пословних активности	65.259	185.986
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Одливи готовине из активности инвестирања	105.750	162.470
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	100.195	160.678
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	5.555	1.792
Нето одлив готовине из активности инвестирања	105.750	162.470
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Одливи готовине из активности финансирања	2.096	1.387
Финансијски лизинг	2.096	1.387
Нето одлив готовине из активности финансирања	2.096	1.387
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	747.513	728.287
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	790.100	706.158
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		22.129
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	42.587	
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	99.012	76.883
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	56.425	99.012

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Ревало- ризационе резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање на дан 01.01.2012. године	47.922	3.238	103.759	154.919
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање				
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење				
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2012. године	47.922	3.238	103.759	154.919
Укупна повећања у претходној години			48.797	48.797
Укупна смањења у претходној години				
Стање на дан 31.12.2012. године	47.922	3.238	152.556	203.716
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање				
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење				
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2013. године	47.922	3.238	152.556	203.716
Укупна повећања у текућој години			1.662	1.662
Укупна смањења у текућој години				
Стање на дан 31.12.2013. године	47.922	3.238	154.218	205.378