



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ТРАНСНАФТА", ПАНЧЕВО ЗА 2009. ГОДИНУ**

**Број: 400-929/2010-01
Београд, 28. април 2011. године**

Садржај

1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-8
1.	Правни основ.....	3
1.	Предмет ревизије.....	3
1.	Циљ ревизије.....	3
1.	Поступак ревизије.....	4
1.	Одговорност субјекта ревизије.....	4
1.	Одговорност ревизора.....	4-5
1.	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5
1.	МИШЉЕЊЕ.....	5-8
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	9-14
2.	Биланс стања.....	9-10
2.	Биланс успеха.....	11
2.	Извештај о токовима готовине.....	12-13
2.	Извештај о променама на капиталу.....	14
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	15-60
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	15
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	16
3.3.	Рачуноводствене политике.....	16-23
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	23-25
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	25-30
6.	БИЛАНС СТАЊА.....	31-44
7.	БИЛАНС УСПЕХА.....	44-59
8.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	59
9.	ПРЕПОРУКЕ.....	60

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТРАНСНАФТА", ПАНЧЕВО
Змај Јовина број 1**

Извештај

**о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа
"Транснафта", Панчево за 2009. годину**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа "Транснафта", Панчево (у даљем тексту „Предузеће“) за 2009. годину који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје као и ревизију правилности пословања за 2009. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за предходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, у пословним просторијама у улици Бјелановићева број 2 у присуству овлашћених лица Предузећа.

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону Државној ревизорској институцији («Службени гласник РС» бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције («Службени гласник РС» бр. 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2009. годину, као што је наведено у Закључку о спровођењу ревизије број 400-929/2010-01 од 17. септембра 2010. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2009. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (IFAC) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Међународни стандарди ревизије 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 наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим 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 оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

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

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2009. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

Као што је наведено у тачки 5. Извештаја, Предузеће је дана 06.05.2009. године закључило Уговор за извођење радова уклањања површинског слоја земљишта контаминираног сировом нафтом на атару села Глогоњ, а који су у највећем делу изведени у 2010. години, у вредности од 45.852 хиљада динара. Закључивањем Уговора и извођењем радова, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС, бр. 116/08).

Такође, у поступку јавне набавке преговарачким поступком без објављивања јавног позива, Предузеће је као најповољнију, прихватило понуду Рударског института Земун на износ од 13.280 хиљада динара, која се у многим елементима подудара са претходно прибављеном понудом од Рударског института Земун, на основу које је израђена конкурсна документација. Обзиром да се донета одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива и наведена понуда од стране Рударског института Земун у главним елементима подударају (цена и врста радова) те да је на тај начин ограничена конкуренција међу понуђачима, није обезбеђен ни једнак положај других понуђача. Такође, прихватањем понуде на наведени начин, Предузеће је користило податке одређеног понуђача и тиме је истом дата предност у односу на друге понуђаче. На основу наведеног, поступљено је супротно одредбама члана 9. , члана 11. става 1. и члана 39. ставова 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ финансијског стања Предузећа на дан 31.12.2009. године, резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу су са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене у пасусу Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима важећим у Републици Србији.

Наглашавање питања

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на следеће:

- Као што је објашњено у тачки 4.2. Извештаја, у поступку ревизије уочено је да није успостављена интерна ревизија иако је према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

- Као што је објашњено у тачки 6.2. Извештаја, евиденције о непокретностима и другим средствима у државној својини, у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије („Сл. Гласник РС“, бр. 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. Гласник РС“, бр.27/96), Предузеће није достављало од оснивања Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, а према објашњењу представника Предузећа, због нерашчишћених имовинских односа након оснивања Предузећа, већ је то учињено у поступку вршења ревизије.
- Као што је објашњено у тачки 6.10., износ основног капитала у књигама Предузећа није усаглашен са износом регистрованим код Агенције за привредне регистре. Обелодањени основни капитал Предузећа, а који је исказан у пословним књигама на дан 31.12.2009. године износи 683.455 хиљада динара. Основни капитал Предузећа, утврђен Одлуком о оснивању Предузећа од 01.10.2005. године, у укупном износу од 500 ЕУР новчаног и 44.066.000 ЕУР неновчаног капитала, регистрован је код Агенције за привредне регистре, а који по средњем курсу НБС на дан уноса у динарској противвредности износи 3.615.217 хиљада динара. Осим Одлуке о оснивању Предузећа, није нам презентована документација на основу које је извршено регистравање основног капитала код Агенције за привредне регистре. На основу напред наведеног констатује се да је обелодањени износ основног капитала у пословним књигама, у односу на регистровани капитал у Агенцији за привредне регистре, мање исказан у износу од 2.931.762 хиљада динара.
- Предузеће је запосленим радницима, као учешће запослених у добити за 2008. годину, исплатило износ од 10.597 хиљада динара, на основу одлуке Управног одбора, на коју Влада није дала сагласност. Закључком Владе од 26. фебруара 2009. године препоручено је да се преостали део добити за 2008. годину, који остаје на располагању Предузећу, усмери на инвестиционо одржавање, набавку опреме, средства развоја и унапређење рада. Такође, износ од 11.448 хиљада динара исплаћен је као учешће запослених у добити за 2009. годину, на основу одлуке Управног одбора, на коју Влада није дала сагласност.

Према Статуту Предузећа, Колективном уговору и другим актима Предузећа, као и Програмима пословања за 2008. и 2009. годину, запослени имају право на зараду из остварене добити, о чему одлуку доноси Управни одбор уз сагласност Владе. Иако овлашћена лица Предузећа истичу чињеницу да надлежна Министарства у поступку давања сагласности нису захтевала посебна образложења о начину расподеле преосталог дела добити која остаје Предузећу, мишљења смо да одлуке Управног одбора о расподели добити треба да садрже расподелу целокупне добити Предузећа, са циљем да Влада као оснивач располаже информацијама о расподели целокупне добити.

- Као што је објашњено у тачки 7.2.2., плате Пословодству у току 2009. године обрачунавају се на основу Одлуке о начину утврђивања и обрачуна зарада за

пословство ЈП „Транснафта“ Панчево број 15-3/2007 коју је донео Управни одбор дана 14.02.2007. године, а којом је утврђено следеће:

- Да се Генералном директору обрачунава месечна зарада у висини од 4 просечне бруто зараде запослених у Предузећу остварене у месецу који претходи месецу за који се врши исплата, Заменику генералног директора 3,5 просечне бруто зараде запослених и Помоћницима генералног директора 3 просечне бруто зараде запослених
- Зарада сваког члана пословства састоји се од нето зараде коју чини основна зарада одређена на основу коефицијената посла и вредности радног часа увећане за додатке одређене Законом односно Колективним уговором (минули рад) и додатка на зараду пословства. Према наведеној Одлуци додаток на зараду пословства, као обрачунска категорија, израчунава се као разлика између зараде члана пословства, утврђене на претходно описани начин, и његове нето зараде

Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године препоручено је јавним предузећима између осталог да:

- Као мерило за одређивање највишег износа зараде, односно плате пословства у својим годишњим Програмима пословања, односно у својим општим актима утврде највиши износ нето зараде, односно плате уз сагласност Управних одбора, те да се поменута акта доставе Влади најкасније до 31.03.2009. године
- Утврде критеријуме и мерила на основу којих се може исплатити бонус који у календарској години не може бити већи од четвороструког месечног износа зараде, односно плате тог лица. Акт на основу кога се врши исплата бонуса, са образложењем основа по коме се остварује право, доставља се Влади на сагласност

Предузеће по наведеном Закључку Владе није доносило нову одлуку за одређивање највишег износа зараде за пословство, већ је на снази остала претходно наведена Одлука Управног одбора Предузећа од 14.02.2007. године на основу које су утврђени највиши износи зараде пословства о чему је обавештено надлежно Министарство.

Мишљења смо да је Предузеће, у складу са наведеном Препоруком Владе, требало утврдити највиши износ нето зарада за пословство, искључиво на основу коефицијента посла утврђеног у Одлуци о утврђивању коефицијената за послове у ЈП „Транснафта“ Панчево и вредности радног часа увећане за додатке одређене Законом односно Колективним уговором, а без додатака на пословство.

У току 2009. године донет је Закон о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 31/09). Према члану 7. Закона, у оквиру зарада не могу се исплаћивати додаци, изузев додатака за време проведено у радном односу (минули рад) за рад ноћу, за рад на дан празника, за додатно оптерећење на раду, за прековремени рад и приправност. Према томе, наведене констатације о неусклађености са Препоруком Владе по питању обрачуна зарада за директора и остала руководећа лица, важе и за период примене Закона о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору, од 01. маја до 31. децембра 2009. године.

У поступку ревизије утврђено је да је обрачун смањења зарада и уплате на прописане рачуне вршени у складу са Законом о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору за период примене Закона.

- Као што је објашњено у тачки 8., на дан 31.12.2009 против Предузећа се воде судски спорови укупне вредности 3.323.952 хиљада динара и 2.472 хиљада УСД. По процени руководства Предузећа не очекују се значајни материјални трошкови по основу ових спорова, па стога Предузеће није извршило резервисање за потенцијалне губитке на дан 31. децембра 2009. године.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Београд, 28. април 2011. године

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2009.године

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		2.888.042	2.923.556
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	7.762	1.469
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.2.	2.872.572	2.922.087
Некретнине, постројења и опрема		2.872.572	2.922.087
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	7.708	
Учешћа у капиталу		7.708	
Остали дугорочни финансијски пласмани			
ОБРТНА ИМОВИНА		545.762	485.068
ЗАЛИХЕ	6.4.	40.170	19.806
СТАЛНА СРЕДСТВА НА МЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			1.795
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		505.592	463.467
Потраживања	6.5.	59.932	117.178
Потраживања за више плаћен порез на добитак		15.192	
Краткорочни финансијски пласмани	6.6.	403.948	283.120
Готовински еквиваленти и готовина	6.7.	19.368	55.566
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8.	7.152	7.603
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		19.430	19.430
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		3.453.234	3.428.054
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		3.453.234	3.428.054
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА			

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2009.године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		3.325.184	3.313.855
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.9.	683.455	683.455
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ		25.702	25.702
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		2.182.497	2.182.497
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		433.530	422.201
ГУБИТАК			
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		128.050	114.199
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.11.	35.172	32.496
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе			
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		92.878	81.703
Краткорочне финансијске обавезе	6.12.		
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.13.	27.075	21.859
Остале краткорочне обавезе		57.411	8.766
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.14.	8.392	51.048
Обавезе по основу пореза на добитак	6.14.		30
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
УКУПНА ПАСИВА		3.453.234	3.428.054
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	493.046	561.264
Приходи од продаје		493.046	561.264
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	466.138	483.615
Набавна вредност продате робе			
Трошкови материјала	7.2.1.	44.569	47.065
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.2.	180.427	148.373
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.3.	114.934	157.008
Остали пословни расходи	7.2.4.	126.208	131.169
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		26.908	77.649
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	66.596	46.694
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	1.267	617
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	21.223	10.965
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	34.548	49.719
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		78.912	84.972
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		419	
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			65
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		79.331	84.907
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			9.509
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода			1.141
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК		79.331	76.539
НЕТО ГУБИТАК			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2009. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	657.332	616.537
Продаја и примљени аванси	636.165	602.171
Примљене камате из пословних активности	246	8.601
Остали приливи из редовног пословања	20.921	5.765
Одливи готовине из пословних активности	452.701	423.641
Исплате добављачима и дати аванси	166.545	164.054
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	175.570	144.571
Плаћене камате	9	37
Порез на добитак	15.222	13.615
Плаћања по основу осталих јавних прихода	95.355	101.364
Нето прилив готовине из пословних активности	204.631	192.896
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	50.900	34.921
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
Примљене камате из активности инвестирања	50.900	34.921
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	222.488	173.790
Куповина акција и удела (нето одливи)	7.708	
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	83.576	99.373
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	131.204	74.417
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	171.588	138.869

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2009. године-Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања		
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања	68.001	11.618
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде	68.001	11.618
Нето прилив готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања	68.001	11.618
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	708.232	651.458
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	743.190	609.049
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		42.409
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	34.958	
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	55.566	12.738
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	19	999
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	1.259	580
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	19.368	55.566

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Рев. резерве	Нерас. добитак	Укупно
Стање на дан 1.јануара 2008. године	683.455	23.548	2.468.608	415.371	3.590.982
Исправка мат.значајних грешака и промена рач.политике-повећање					
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење					
Кориговано стање на дан 1.јануара 2008. године	683.455	23.548	2.468.608	415.371	3.590.982
Укупна повећања у прет.год.		2.154		76.539	78.693
Укупна смањења у прет.год.				13.771	13.771
Стање на дан 31.12.2008. год.	683.455	25.702	2.468.608	478.139	3.655.904
Исправка мат.зн.грешака и промена рачу.политике-повећање			153.534	380	153.914
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење			439.645	56.318	495.963
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2009. године	683.455	25.702	2.182.497	422.201	3.313.855
Укупна повећања у тек.години				79.330	79.330
Укупна смањења у тек.години				68.001	68.001
Стање на дан 31.12.2009. год.	683.455	25.702	2.182.497	433.530	3.325.184

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће "Транснафта", Панчево (у даљем тексту: Предузеће) је основано Одлуком Владе Републике Србије („Сл. гласник РС“ бр. 60/2005 и 83/2005). Одлука је ступила на снагу 01.10.2005. године, када је Предузеће отпочело да обавља делатност транспорта нафте нафтоводима, које је до тада обављало Јавно предузеће за истраживање, производњу, прераду и промет нафте и природног гаса ЈП „Нафтна индустрија Србије“, које је престало да постоји. Од Агенције за енергетику Републике Србије Предузеће је добило лиценцу за обављање транспорта нафте нафтоводима 2006. године. Транспорт деривата нафте продуктоводима се за сада не обавља, јер не постоји изграђена одговарајућа инфраструктура.

Предузеће располаже источним краком бившег Југословенског нафтовода (пуштен у рад 1979. године), од реке Дунав на граници са Републиком Хрватском до Панчева, у укупној дужини од 154,4 км. Припадајућу инфраструктуру нафтовода чини терминал у Новом Саду са четири резервоарске јединице за сирову нафту од 10.000 м³, диспечерским центром и пумпном станицом, затим мерном станицом у Панчеву и осам блок станица дуж трасе нафтовода.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 92174/2005. од 29.09.2005.године. Предузеће послује са скраћеним називом: „ЈП Транснафта“ Панчево.

Основна делатност којом се Предузеће бави је цевоводни транспорт, шифра делатности 4950. Седиште Предузећа је у Панчеву, Улица Змај Јовина 1. Матични број Предузећа је 20084731, ПИБ 104 061 151.

Органи Предузећа су:

- Управни Одбор, као орган управљања који има Председника Управног Одбора и броји 8 чланова
- Генерални директор, као орган пословођења и
- Надзорни Одбор, као орган надзора који има Председника Надзорног Одбора и броји 4 члана.

Предузеће у спољном и унутрашњем промету заступа Генерални директор Срђан Михајловић без ограничења.

На дан 31. децембар 2009. године Предузеће је имало 93 запослених (31. децембар 2008. године број запослених је био 85). Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2008. годину.

3.2 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 ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

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

Грешке из претходних година се нису одразиле на финансијске извештаје за 2008. годину, већ су евидентирани као корекције почетног стања нераспоређене добити.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа.

3.3. Рачуноводствене политике

3.3.1. Нематеријална улагања

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање нематеријалних улагања која се користе у обављању делатности као средства без физичког обележја чији је век коришћења дужи од 12 месеци, а чија је вредност приликом набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последње објављеном податку надлежног органа.

Почетно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности.

Интерно развијена нематеријална улагања у фази истраживања признају се као расход периода (активност усмерене ка прибављању новог знања, активности везане за избор апликација, материјала, уређаја, нових производа, процеса, услуга ...)

Нематеријална улагања у развој интерног пројекта признају се као средство:

- ако ће бити расположива за коришћење и продају и
- ако је извесно да ће произвести будуће економске користи

Улагање у развој интерног пројекта признаје се као средство ако постоји тржиште за то средство или ће се користити интерно и ако постоји могућност да се поуздано могу утврдити расходи везани за развој пројекта (средства).

Улагање у развој интерног пројекта вреднује се по трошку (цени коштања) тог средства.

Нематеријална улагања се након почетног признавања вреднују по трошку набавке умањеном за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности (модел набавне вредности).

Нематеријална улагања отписују се применом пропорционалне методе у периоду коришћења, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором када се отписивање врши у роковима предвиђеним уговором. За нематеријална улагања са неограниченим вреком трајања не обрачунава се амортизација.

У погледу утврђивања и рачуноводственог евидентирања обезвређења нематеријалног улагања, примењује се МРС 36 – Обезвређење средстава.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као средство, врши се по набавној вредности (набавна цена увећана за зависне трошкове набавке, а умањена за било које трговинске попусте и рабате) или по цени коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Накнадна улагања у вези са ставком некретнине, постројења и опреме, која утичу на побољшање стања средства изнад његовог почетно процењеног стандардног учинка, на продужење корисног века употребе, на повећање њиховог капацитета и слично, укључују се у књиговодствену вредност те ставке. Улагање по основу текућих одржавања признају се као расход периода у ком су настала.

Некретнине се сврставају у инвестициону некретнину ако се више од 50% тих средстава даје у закуп.

Накнадно вредновање грађевинских објеката, постројења и опреме као и инвестиционе некретнине врши се применом допуштеног алтернативног поступка прописаног стандардима МРС 16 и МРС 40. Ревалоризовани износ представља њихову фер вредност на датум ревалоризације, умањену за исправку вредности и акумулиране губитке због умањења вредности.

Процена вредности се ради за свако појединачно средство у групи која је предмет процене.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава и то:

Некретнине, постројења и опрема	Процењени корисни век употребе средства
Грађевински објекти	од 19 до 50 година
Процесна опрема	од 10 до 30 година
Моторна возила	5 година
Рачунари и припадајућа опрема	4 године
Остала опрема	од 4 до 10 година

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Признавање и вредновање дугорочних финансијских пласмана обухвата:

- Учешћа у капиталу других правних лица
- Дугорочне хартије од вредности које не обезбеђују учешће у капиталу издаваоца
- Хартије од вредности
- Дате дугорочне кредите
- Остале дугорочне финансијске пласмане

Признавање и вредновање учешћа у капиталу других правних лица регулисано је рачуноводственим политикама за улагање у зависна и придружена предузећа, као и рачуноводственом политиком која дефинише учешћа у заједничким улагањима.

Признавање и вредновање финансијских улагања у дугорочне хартије од вредности врши се по набавној вредности за оне хартије од вредности које се не котирају на берзи или по фер вредности за оне хартије од вредности које се котирају на берзи и чији се ефекти признају у Билансу успеха.

Признавање и вредновање финансијских пласмана у дугорочне кредите врши се у складу са уговореним условима пласмана.

Признавање и вредновање осталих дугорочних финансијских пласмана врши се по методи трошка набавке или методе фер вредности.

3.3.4. Залихе

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање залиха материјала, алата и инвентара, амбалаже и ауто гума.

Залихе се у моменту прибављања вреднују применом набавне вредности или по цени коштања, односно по нето продајној вредности ако је она нижа.

Залихе материјала вреднују се према трошковима набавке. Трошкови набавке обухватају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне олакшице умањују фактурну вредност. Фактурна цена се утврђује на основу износа из фактуре добављача. Уколико добављач не достави фактуру врши се калкулација у вези са обрачуном набавне вредности залиха на бази уговорене цене.

Вредновање утрошених залиха врши се методом просечне пондерисане цене. Вредновање трошкова залиха алата и инвентара, амбалаже и ауто гума врши се у моменту стављања у употребу једнократним терећењем трошкова периода.

Аванси за прибављање залиха вреднују се по трошку набавке. Уколико до датума биланса аванси нису реализовани врши се њихово накнадно вредновање.

3.3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје услуга и коришћење имовине Предузећа од стране других.

При почетном признавању краткорочна потраживања код пружања услуга вреднују се методом процентуалне довршености услуга. Потраживања из иностранства вреднују се у висини износа који представља противвредност иностране валуте у односу на девизни курс од датума трансакције до датума наплате потраживања и исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода периода.

Потраживања се индиректно отписују у року од 60 дана од дана доспелости, односно од рока за унос девиза у земљу. Потраживања и пласмани, код којих се утврди да постоји ризик наплате (неизвесна наплата), могу индиректно да се отпишу на терет расхода пословања и у року краћем од горе наведеног, а на основу процене надлежних овлашћених стручних лица за које одлуку доноси генерални директор Предузећа.

Директан отпис на терет расхода врши се само у случају када је немогућност наплате потраживања извесна и документована, а одлуку о директном отпису потраживања доноси Управни одбор Предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају краткорочне кредите, краткорочне хартије од вредности и остале краткорочне финансијске пласмане чији је рок доспећа до годину дана. Краткорочни пласмани се вреднују по амортизованој вредности изузев краткорочних пласмана које се држе ради продаје и који се вреднују по фер вредности. У случају да дати кредити нису наплаћени у уговореним роковима врши се исправка вредности на терет расхода. Ако постоји вероватноћа да се кредит или хартија од вредности не могу наплатити, настаје губитак због умањења вредности (обезвређење) и признаје се као расход периода.

3.3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти чине: краткорочне хартије од вредности, текући рачуни, издвојена новчана средства и акредитиви, благајне, девизни рачуни, девизни акредитиви и остала новчана средства.

3.3.7. Пословне комбинације

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање пословних комбинација које представљају повезивање самосталних предузећа или пословања у једну извештајну целину чији је крајњи ефекат да једно предузеће (стицалац) стиче контролу над другим предузећем (стечено предузеће) или одређеним деловима његовог пословања.

Све пословне комбинације рачуноводствено се обухватају методом стицања. Идентификована средства, обавезе и потенцијалне обавезе иницијално се вреднују по фер вредности на дан стицања.

Гудвил стечен у пословној комбинацији у финансијским извештајима признаје се као средство на дан стицања. Амортизација гудвила се не врши, већ се спроводи тест обезвређења на дан састављања финансијских извештаја.

3.3.8. Резервисања

Рачуноводственом политиком дефинишу се признавање резервисања, промена резервисања, употреба резервисања и укидање резервисања.

Резервисања се признају када постоји садашња обавеза која је резултат прошлих догађаја, вероватно да ће измирење обавеза довести до одлива средстава и износ обавезе може поуздано проценити.

Резервисања се врше за: трошкове у гарантном року, обнављање природног богатства, задржане депозите и кауције, трошкове реструктурирања и друге трошкове.

Резервисања се вреднују путем процене. На дан састављања Биланса стања резервисање се испитују и по потреби коригују како би њихов износ представљао најбољу процену будућих издатака.

3.3.9. Дугорочне и краткорочне обавезе

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање: дугорочних обавеза, краткорочних финансијских обавеза, краткорочних обавеза из пословања и осталих краткорочних обавеза.

Општи услови признавање обавеза су:

- Законска или изведена обавеза
- Висина обавезе се може поуздано измерити
- Известан је одлив средстава по основу измирења обавезе

Обавезе се вреднују у висини очекиваног односно извршеног одлива средстава.

3.3.10. Порез на добит

Текући порез на добит

Порез на добитак се утврђује у складу са важећим прописима у износу и роковима који су прописани Законом о порезу на добит. Рачуноводственим политикама којом се дефинишу признавања и вредновања пореза на добитак обухвата:

- Текуће и одложене пореске обавезе
- Текућа и одложена пореска средства
- Неискоришћене пореске губитке
- Текући и одложени порез на добитак

Текући порез се утврђује применом прописане стопе на опорезиву добит која се добија усклађивањем рачуноводствене добити. Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текућег периода. Више плаћени износ за текући и претходне периоде, од износа доспелог за плаћање, признаје се као средство – потраживање.

Одложена пореска обавеза се признаје за опорезиве привремене разлике, а утврђује се применом важеће пореске стопе на опорезиве привремене разлике. У одложене пореске обавезе се не признају оне обавезе које произилазе из почетног признавања средства или обавеза у трансакцијама које нису пословне и које у време трансакција не утичу на рачуноводствену и опорезиву добит. Одложено пореско средство се признаје за одбитне привремене разлике до износа у којем се у будућем периоду очекује добит и опорезива добит.

Порески губитак настаје када је опорезива основица у пореском билансу негативна, односно када је збир пореско признатих расхода већи од збира прихода који се опорезују. Неискоришћени порески губици користе се за умањење пореске основице обрачунатог периода у коме је остварена добит.

У одложена пореска средства се не признају она средства која произилазе из почетног признавања средства и обавеза и трансакције које не спадају у пословне и које у време трансакција не утиче на рачуноводствену и опорезиву добит. У одложена пореска средства не признаје се ни негативни гудвил који третира МРС 22.

3.3.11. Примања запослених

Примања запослених вреднују се у складу са важећим законским прописима, општим актом – Колективним уговором, Уговором о раду, и признају се као обавеза и расход извештајног периода независно од измирења обавезе.

3.3.12. Приходи и расходи

Приходи се признају и вреднују само ако су вероватни приливи по основу увећања средстава или умањења обавезе и када се ове користи могу поуздани измерити. Приходи се признају уколико су задовољени следећи услови: на купца су пренети ризици и користи

од власништва, износ прихода се може поуздано измерити, вероватност економске користи кроз прилив средстава и мерљивост трошкова везаних за настанак прихода.

Приходи се вреднују по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Поред прихода који произилазе из редовних активности, укључују се и добици, који такође представљају повећање економске користи, а могу да потичу (али не морају) из редовних активности. Добити се признају на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи представљају одлив средстава и смањење економске користи и чине их трошкови који проистичу из редовних активности и губици. У трошкове који проистичу из редовне активности укључују се: расходи директног материјала и робе и други пословни расходи. Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

Губици представљају смањење економске користи, а могу (али не морају) да проистекну из редовних активности и то: губици произашли из продаје дугорочних средстава, губици проистекли као последица катастрофе или елементарних непогода, нереализовани губици који произилазе из ефеката пораста курсева стране валуте и губици који произилазе из смањења вредности средстава. Губици се признају у билансу успеха на нето основи након умањења за одговарајуће приходе.

3.3.13. Рачуноводствене политике, промене у рачуноводственим политикама и грешке

Рачуноводствене политике су начела и правила која се примењују приликом састављања и презентације финансијских извештаја. Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно.

Промена рачуноводствене политике се врши у складу са МРС или МСФИ или на захтев менаџмента. Промена рачуноводствене политике примењује се ретроспективно као да је одувек била у примени.

Рачуноводствене процене су начин вредновања неке категорије средстава или обавезе. Оне се врше за оне категорије које није могуће егзактно вредновати. Ове процене се базирају на искуству и тренутно расположивим информацијама и мењају се са променама истих. Ефекти промена рачуноводствених процена укључују се у нето добитак или губитак периода када је дошло до промене, или и на одређивање нето добитка или губитка и за будуће периоде ако промена утиче на оба (периода).

Материјално значајном грешком сматрају се грешке чији је кумулативан износ већи од 15% од укупног прихода текућег периода. Такође, материјално значајном грешком сматра се и грешка која може утицати на економске одлуке корисника финансијских извештаја донетих на основу тих извештаја.

3.3.14. Догађаји након датума биланса стања

Период након датума биланса стања обухвата период од 1. јануара до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање. Финансијски извештаји су одобрени за обелодањивање када се доставе Управном одбору Предузећа на разматрање и усвајање.

Догађаји који настају након датума биланса стања су корективни (усклађујући) и некорективни (неусклађујући).

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су одобрени за обелодањивање, а у директној вези су са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се прилагођавање претходно признатих износа у финансијским извештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су одобрени за обелодањивање, а односе се на околности које нису ни постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање претходно признатих износа у финансијским извештајима.

3.3.15. Учинци промена курсева страних валута

Вредновање и признавање трансакција у иностраној валути и активности пословања у иностранству врши се свођењем вредности тих активности и трансакција на вредност у функционалној валути. Свођење се врши конверзијом страних валута у функционалну валуту применом курса важећег на датум извршене трансакције, односно на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике настале прерачуном монетарних позиција, односно ставки у иностраној валути у функционалну валуту на крају извештајног периода и курсне разлике настале прерачуном трансакција у страним валутама у току извештајног периода, исказују се као приходи (позитивне курсне разлике) или као расходи (негативне курсне разлике) у билансу успеха у периоду када су настале, односно на дан састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике које се односе на монетарне позиције нето улагања, у инострани субјект класификују се као капитал све до отуђења односно продаје тих улагања, и то: као повећање улагања за позитивне курсне разлике, односно као смањење улагања за износ негативних курсних разлика.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Правилником о унутрашњој организацији у ЈП "Транснафта", Панчево број: 86 од 22.01.2009. године утврђена је унутрашња организација Предузећа. Организационе целине су функције, сектори и одељења. Генерални директор Предузећа донео је Правилник о систематизацији послова у ЈП "Транснафта", Панчево број: 87 од 22.01.2009. године.

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле које су нарочито изражене у следећем:

У поступку ревизије је утврђено да су према акту о организацији и систематизацији послова, у правном сектору, систематизована радна места Главног стручног сарадника за набавку, Самосталног стручног сарадника за набавку и Сарадника за набавку, од којих је попуњено само радно место Сарадника за набавку, у оквиру којег је запослено стручно лице, које искључиво обавља послове из области јавних набавки. Према опису послова, поједини послови јавних набавки систематизовани су у оквиру сва три наведена радна места при чему је радно место Главног стручног сарадника за набавку према опису послова најважније. Запослено стручно лице на радном месту Сарадник за набавку обавља послове из области јавних набавки, премда у оквиру наведеног радног места, није прецизно предвиђено обављање тих послова, односно тек мањим делом је предвиђено обављање послова из области јавних набавки.

У поступку ревизије, након издавања Нацрта извештаја, Предузеће је доставило Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и Уговор о раду број 8 од 22.01.2011. године којима се потврђује да је Предузеће одредило радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки у смислу члана 97. Закона о јавним набавкама, те одредило лице задужено за послове јавних набавки чиме је отклоњена претходно утврђена неправилност.

Такође, Предузеће је у поступку ревизије доставило раније усвојене писане политике и процедуре за управљање ризиком, као и доказе да је успостављен одговарајући информациони систем, у прилог чињеници да је у Предузећу успостављен одговарајући систем финансијског управљања и контроле.

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровеђења поступка ревизије уочено је да није успостављена интерна ревизија иако је према члану 35. Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

Чињеницу да интерна ревизија још није успостављена, представници Предузећа објашњавају истичући разлоге немогућности распоређивања постојећих запослених на послове интерне ревизије, као и да на тржишту рада, не постоје лица са наведеном стручном спремом и одговарајућим искуством. Даље наводе и питање исплативости и оправданости постојање интерног ревизора обзиром да Предузеће има мали број запослених.

Предузеће је 16.04.2010. године закључило Уговор са Deloitte д.о.о Београд о обуци руководиоца за увођење и примену интерне ревизије. О предузетим активностима на постепеном увођењу функције интерне ревизије овлашћена лица Предузећа су обавестила надлежно Министарство.

Препорука 1:

Препоручује се да се успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем набавки у Предузећу одвија се у оквиру Функције за комерцијалне послове - Сектора за набавку, уз учешће представника из других сектора - на које се набавке односе. Спровођење јавних набавки регулисано је Законом о јавним набавкама ("Службени гласник РС, бр. 116/08). Основ за покретање јавних набавки у току 2009. године био је Програм пословања предузећа за 2009. годину и План набавки за 2009. годину.

Члан 97. Закона о јавним набавкама предвиђа да је Предузеће дужно да својим актом о систематизацији одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки.

У поступку ревизије је утврђено да је за период обухваћен ревизијом, запослено стручно лице на радном месту Сарадник за набавку, обављало послове из области јавних набавки, премда у оквиру наведеног радног места, није прецизно предвиђено обављање тих послова, односно тек мањим делом је предвиђено обављање послова из области јавних набавки. Послови у вези спровођења законских процедура код јавних набавки систематизовани су у оквиру радног места послови Главног стручног сарадника за набавку, које није било попуњено. На овај начин нису биле прецизно одређене дужности тако да омогућавају правилно извршење и контролу, чиме нису испоштоване одредбе члана 97. Законом о јавним набавкама.

Предузетим мерама и активностима, после издавања Нацрта извештаја, Предузеће је отклонило утврђену неправилност како је претходно објашњено у тачки 4.1. Интерна контрола.

Набавка израде студије санације и рекултивације загађења у животној средини насталог услед изливања нафте из нафтовода на локацији села Глогоњ - на коју се Закон не примењује

Републички водопривредни инспектор, Записником од 13.09.2008. године утврдио је на лицу места, да се 12.09.2008. године десила хаварија нафтовода у атару села Глогоњ. Дана 14.11.2008. године, Предузеће је спроводећи набавку на коју се Законом не примењује, доставило Упит за понуду број 2085 за: 1) израду студије под називом „Санација пољопривредног земљишта контаминираног сировом нафтом на локацији атара села Глогоњ“, код станице 66,5 трасе нафтовода и 2) извођење земљаних радова на контаминираном земљишту у атару села Глогоњ у циљу спречавања даљег ширења загађења.

Рударски институт Земун је Предузећу доставио Понуду за израду Студије санација пољопривредног земљишта контаминираног сировом нафтом на локацији атара села Глогоњ и извођење земљаних радова број РИ-136/08 од 04.12.2008. године, у износу од 122.200,00 евра (13.212 хиљада динара са ПДВ-ом) и која садржи следеће подизвођаче:

- Градски завод за јавно здравље, Београд
- МОЛ а.д., Београд
- ОЗТР МАБЕР, Панчево.

Предузеће је по наведеној Понуди закључило Уговор број 2249 од 05.12.2008. године у износу од 122.200,00 евра којим је поверило израду Студије санација пољопривредног земљишта контаминираног сировом нафтом на локацији атара села Глогоњ и извођење земљаних радова на контаминираном земљишту Рударском институту Земун, у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС, бр. 39/02, 43003, 55/04 и 101/05), којим је утврђено да се одредбе овог Закона не односе на набавке од организација које се, у смислу овог закона, сматрају наручиоцем и које су основане за обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке. Чланом 7. Уговора превиђено је да вршилац услуге има право анагажовати подизвођача за услуге извођења земљаних радова. По захтеву Предузећа, Министарство финансија је дало Мишљење број 011- 00-00186/2008-27 од 05.06.2008. године, у којем наводи да Рударски институт Земун испуњава услове у погледу обављања делатности, а у складу са наведеним одредбама Закона.

Дана 30.12.2008. године Предузеће је уплатило 7.647 хиљада динара на име аванса по наведеном Уговору (60% уговорене цене). Уговорен је рок израде студије од 10 дана и извођење земљаних радова од 30 дана од закључења Уговора. Прва привремена ситуација за услугу израде студије број 90 на износ од 7.647 хиљада динара испостављена је тек од 04.05.2009. године. Вредност радова по овој ситуацији је идентична претходно датом авансу.

Након 4 дана, испостављена је и коначна ситуација број 94 у износу од 7.096 хиљада динара, од чега 5.474 хиљада динара се односи на уговором предвиђене радове и 1.622 хиљада динара на евидентирани вишак радова. Вишак радова није предвиђен наведеним Уговором. Ситуације су оверене од стране надзорног органа Предузећа.

Утврђено је да је додељујући уговор за набавку од организације која се, у смислу овог закона, сматра наручиоцем и која је основана за обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке, која је укључила подизвођаче у послове израде студије и извођење земљаних радова, Предузеће није поступило у складу са одредбом члана 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС, бр. 39/02, 43003, 55/04 и 101/05).

Набавка извођења радова на земљишту услед загађења у животној средини насталог услед изливања нафте из нафтовода на локацији села Глогоњ

Дана 31.12.2008. године Рударски институт д.о.о. из Земуна израдио је и Предузећу предао пројекат под називом "Елаборат санације и рекултивације загађеног земљишта од изливања у атару Глогоњ". Наведеним пројектом предвиђено је скидање површинског

слоја загађеног земљишта и рекултивација простора који је био контаминиран. На основу предвиђених пројектних решења, Рударски институт доо Земун израдио је спецификацију радова. Уз наведену спецификацију радова, дати су оријентациони трошкови за њихово извођење, на основу којих Генерални директор доноси Одлуку број 124/1 од 29.01.2009. године, којом се утврђује обавеза у износу од 42.500 хиљада динара. Предузеће је у пословним књигама књижило наведену обавезу као разграничени трошак за 2008. годину.

Дана 26.01.2009. године Предузеће је доставило Упит за понуду број 99 за извођење радова Рударском институту Земун. Рударски институт Земун доставља понуду број РИ-06/09 од 12.02.2009. године за извођење наведених радова у износу од 450.320,00 евра. У Понуди је као подизвођач наведен ОЗТР МАБЕР, Панчево. На основу наведене понуде, Предузеће је закључило Уговор број 865 од 06.05.2009. године, на износ 405.000,00 евра (45.166 хиљада динара са ПДВ-ом) са роком извођења од 5 месеци, којим је поверило послове извођења радова Рударском институту Земун. С обзиром да је Рударски институт Земун израдио пројектна решења, спецификацију радова и оријентационе трошкове за радове, који су предмет ове набавке, мишљења смо да је Предузеће прихватајући понуду и склапајући Уговор са наведеном организацијом, поступило супротно члану 9., члану 11. став 1 и члану 39. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Дана 27.05.2009. године по уговору је плаћено 60% аванса у износу од 27.100 хиљада динара. Предузећу је испостављена прва ситуација 18.03.2010. године број 74 у износу од 27.100 хиљада динара (износ идентичан уплаћеном авансу), а затим и коначна ситуација број 96 дана 09.04.2010. године на износ од 18.752 хиљада динара. Ситуације су оверене од стране надзорног органа Предузећа.

По коначној ситуацији, укупно извршени радови за наплату износе 442.892 евра (вишак радова 37.892 евра), а након умањења за кашњења у износу од 40.500 евра, коначна вредност радова износи 402.392 евра.

Према објашњењу одговорних лица Предузећа наведена набавка представља другу фазу санације загађеног земљишта, а на основу пројекта који је израдио Рударски институт Земун.

У вези чињенице да је почетком 2009. године ступио на снагу нови Закон о јавним набавкама и да је Предузеће требало да спроведе поступак јавне набавке обзиром да се ради о новој набавци, која се није могла третирати као наставак започете набавке у 2008. години, одговорна лица Предузећа, у поступку ревизије дали су објашњење, да се изливање нафте десило у близини водотокова као и да је Предузеће било у обавези да поступи по налазима и решењима надлежних инспекцијских органа. То су разлози због чега је, према објашњењу одговорних лица Предузећа, ангажован Рударски институт Земун, при чему наводе да се ништа не би променило и да је закључен уговор на основу поступка нове набавке. Такође, одговорна лица наглашавају да се на описани начин радило у циљу спречавања еколошке катастрофе, сматрајући да су поступили примерени насталој ситуацији.

Утврђено је да је Предузеће дана 06.05.2009. године закључило Уговор за извођење радова уклањања површинског слоја земљишта контаминираним сировом нафтом на атару села Глогоњ, а који су у највећем делу изведени у 2010. години, у вредности од 45.852 хиљада динара. Закључивањем Уговора и извођењем радова, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама ("Сл.гласник РС број 116/08).

ЈН Т – 11/08 набавка добара – гориво за моторна возила

Одлука о покретању поступка јавне набавке донета је под бројем 2217 од 03.12.2008. године и објављена у Службеном гласнику РС број 112 од 10.12.2008. године. По објави позива за јавну набавку није добијена ни једна понуда. У складу са чланом 24. Закона проведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива. У току 2009. године набавка горива је вршена по основуведеног поступка у 2008. години.

ЈН Т – 01/09 израда Студије оправданости са идејним пројектом деоница Панчево – Смедерево и Панчево – Нови Сад система продуктовода кроз Србију и Студије о процени утицаја на животну средину за деонице

Процењена вредност јавне набавке утврђена је Програмом пословања и Планом набавки за 2009. годину у износу 40.390 хиљада динара. Одлука о покретању поступка јавне набавке донета је 13.04.2009. године и објављена у "Службеном листу РС. Одлуком о избору најповољније понуде од 19.06.2009. године, од десет приспелих понуда, изабрана је понуда OTF Contracting CO.Ltd. Budapest.

Дана 09.09.2009. године са наведеним Понуђачем склопљен је Уговор број 1765 на износ 245.000,00 ЕУР. Рок завршетка Уговора је 150 дана од потписивања Уговора, односно почетком 2010. године. Плаћање је уговорено по завршетку услуге.

ЈН Т – 10/09 санација и рекултивација загађења у животној средини насталог услед изливања нафте из нафтовода на локацији села Опова и Баранде

Рударски институт Земун је Предузећу доставио понуду број РИ-98/09 дана 06.11.2009. године, која садржи процењене трошкове за радове "Санација загађења насталог услед изливања нафте из нафтовода на локацији села Опова и Баранде", у вредности 13.695 хиљада динара.

Дана 08.12.2009. године Генерални директор донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке за санацију и рекултивацију загађења у животној средини насталог услед изливања нафте из нафтовода на локацији села Опова и Баранде чија је процењена вредност 15.000 хиљада динара у складу са утврђеним Планом јавних набавки за 2009. годину. Одлука о покретању поступка је објављена у Службеном гласнику РС 107/09 од 23.12.2009. године

По основу наведене понуде Рударског института Земун, Генерални директор доноси Одлуку број 2687 од 30.12.2009. године, о утврђивању обавезе у износу од 13.695 хиљада динара, на име процењених трошкова за наведене радове (књижено у пословним књигама

у 2009. години као разграничени трошкови). На основу наведене понуде Предузеће је израдило конкурсну документацију за ЈН Т – 10/09.

По разматрању конкурсне документације „ЕКО 21“ Панчево, дана 22.01.2010. године подноси Захтев за заштиту права, ради неодређености предмета јавне набавке објављеног у конкурсној документацији. Приговор је одбијен од стране Предузећа Решењем број 153 од 28.01.2010. године. Комисија за заштиту права Управе за јавне набавке је са значајним кашњењем, Решењем број 4-00-57/2010 од 13.08.2010. године одбила, захтев за заштиту права од стране "ЕКО 21", Панчево.

Предузеће је, и пре доношења решења Управе за јавне набавке дана 22.01.2010. године, обуставило све активности у вези са спроведеним поступком јавне набавке ЈН Т – 10/09 и покренуло је преговарачки поступак без објављивања број ЈН Т – 03/10, дана 17.02.2010. године, у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама (поступак по хитности). Наведено је уследило након издавања решења Покрајинског секретаријата за заштиту животне средине и одрживог развоја, Подручна јединица Панчево број 119-501-00156/2010-02 од 10.02.2010. године, на основу којег су наложене хитне мере ради санације даљњег загађења у животној средини, а на основу чланова 40, 58 и 102. Закона о заштити животне средине. Наведено решење је издато након контроле спровођења наложених мера на основу Записника републичког водопривредног инспектора број 271-325-0013402009 од 17.09.2009. године.

Према Одлуци о покретању преговарачког поступка процењена вредност јавне набавке је 13.695 хиљада динара (без ПДВ). На адресу Предузећа приспело је пет понуда, а као најповољнија понуда изабрана је понуда од Рударског института Земун у износу 13.280 хиљада динара.

У Одлуци од 17.02.2010. године о покретању поступка по хитности утврђена је процењена вредност јавне набавке у износу од 13.695 хиљада динара. Процењена вредност идентична је вредности из понуде од 06.11.2009. године, која је сачињена у току сарадње у фази припреме на изради конкурсне документације.

Управа за јавне набавке обавештена је од стране Предузећа дописом број 601 од 25.03.2010. године о спроведеном поступку наведене јавне набавке, са конкурсном документацијом у прилогу.

Дана 13.04.2010. године Предузеће је закључило Уговор број 780 за извођење радова у износу од 13.280 хиљада динара са Рударским институтом Земун. На име извођења уговорених радова, Предузеће је уплатило аванс, дана 27.04.2010. године, у износу 7.832 хиљада динара. До окончања ревизије презентована нам је прва ситуација о извршеним радовима од 27.12.2010. године на име 50% изведених радова у вредности од 7.835 хиљада динара, а које је претходно плаћена авансом.

Према објашњењу одговорних лица Предузећа, понуда Рударског института РИ 98/09 од 06.11.2009. године, је прелиминарног карактера и до исте је дошло на основу пројектног задатка који су израдила стручна лица Предузећа, а сврха наведене Понуде је оквирно сагледавање структуре радова и цена.

На чињеницу да је понуда Рударског института Земун послужила као основ за конкурсну документацију, одговорна лица Предузећа су дала објашњење да је донет нови Закон о јавним набавкама за чију примену је било потребно да прође одређено време као и да је стигло ново решење од водопривредне инспекције, због чега се морала пресећи ситуација. Због наведеног, према одговорним лицима Предузећа, ишло се на погађање са Рударским институтом Земун што је и био основ за књижење разграничених трошкова у пословним књигама за 2009. годину.

Предузеће је покренуло поступак јавне набавке по хитности дана 17.02.2010. године сходно члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, а закључило уговор о извођењу радова са понуђачем Рударски институт Земун, дана 13.04.2010. године. Чињеницу да се радило о ванредним околностима и непредвиђеном догађају, а имајући у виду да је од покретања поступка до момента закључења уговора протекло 54 дана, одговорна лица Предузећа објашњавају немогућношћу приступа лицу места због високог водостаја у наведеном периоду.

Утврђује се да је Предузеће као најповољнију прихватило понуду Рударског института Земун на износ од 13.280 хиљада динара, која се у многим елементима подудара са напред наведеном понудом, а на основу које је израђена конкурсна документација. Обзиром да се донета одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања и наведена понуда од стране Рударског института Земун у главним елементима подударају (цена и врста радова), и да је на тај начин ограничена конкуренција међу понуђачима, није обезбеђен ни једнак положај других понуђача. Такође, прихватањем понуде на наведени начин, Предузеће је користило податке одређеног понуђача и тиме је истом дата предност у односу на друге понуђаче. На основу наведеног, поступљено је супротно одредбама члана 9. , члана 11. става 1. и члана 39. ставова 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

ЈН Т – 73/09 израда техничке документације за изградњу два резервоара – набавка мале вредности

Процењена вредност јавне набавке утврђена је у износу 2.800 хиљада динара Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности од 02.12.2009. године. Од три приспеле понуде изабрана је понуда Научне установе "Институт за хемију, технологију и металургију" Београд. Са наведеном Научном установом склопљен је Уговор број 2650 од 29.12.2009. године. Реализација набавке по наведеном Уговору уследила је у 2010. години.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

-у хиљадама динара-

	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 01.01.2009. године	1.794	362	2.156
Корекција почетног стања		(166)	(166)
Директна повећања (набавке)		6.710	6.710
Пренос са/на	2.462	(2.462)	
Стање 31.12.2009. године	4.256	4.444	8.700
Исправка вредности			
Стање 01.01.2009. године	521	166	687
Корекција почетног стања		(166)	(166)
Амортизација	417		417
Смањења			
Стање 31.12.2009. године	938		938
Садашња вредност 31.12.2009.	3.318	4.444	7.762

Остала нематеријална улагања на дан 31. децембар 2009. године износе 3.318 хиљада динара. Највећи износ осталих нематеријалних улагања се односи на увођење ИСО стандарда пословања Предузећа (1.764 хиљада динара) из ранијих година, а набавка софтвера и друга улагања потичу из текуће године.

Нематеријална улагања у припреми на дан 31. децембар 2009. године износе 4.444 хиљада динара и односе се на издатке у вези развојног пројекта Паневропског нафтовода. Целокупан износ нематеријалног улагања у припреми се односи на издатке по основу превоза, смештаја и исхране као и дневница у иностранству представника Предузећа, а у вези са реализацијом наведеног пројекта. Пројекат Паневропског нафтовода дефинисан је циљевима Програма пословања.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

	Грађ.објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, пост. и опрема	НПО у припреми	Аванси за некр., пост. и опрему	Укупно
Набавна вредност						
Стање 01.01.2009.године	3.579.414	98.909	925	94.791	37.930	3.811.969
Корекција почетног стања-процена	727.123	488.388	-	-	-	1.215.511

Директна повећања-набавке	-	8.844	-	82.358	-	91.202
Повећање преносом улагања у припреми	4.169	8.717	-	(12.886)	-	-
Огуђење	-	(987)	-	-	-	(987)
Повећање/смањење аванса	-	-	-	-	(27.275)	(27.275)
Стање на дан 31.12.2009. године	4.310.706	603.871	925	164.263	10.655	5.090.420
Исправка вредности						
Стање 01.01.2009. године	548.369	31.959	-	-	-	580.328
Корекција почетног стања-процена	1.281.473	243.594	-	-	-	1.525.067
Амортизација	87.539	22.606	-	-	-	110.145
Огуђења	-	(731)	-	-	-	(731)
Остало	66	2.973	-	-	-	3.039
Стање на дан 31.12.2009. године	1.917.447	300.401	-	-	-	2.217.848
Садашња вредност 31.12.2009. године	2.393.259	303.470	925	164.263	10.655	2.872.572

Ревизијом извршења пописа некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2009. године утврђено је да је извршен попис, као и усклађено књиговодствено стање са стварним стањем, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нисмо присуствовали попису с обзиром на то да је био извршен пре почетка ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у почетно стање имовине Предузећа.

Предузеће је на дан 31.12.2008. године извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме. Процену вредности је извршио Deloitte, doo. Ефекти процене вредности су евидентирани у пословним књигама Предузећа кроз корекцију почетног стања на дан 01.01.2009. године. Приликом вршења процене вредности коришћени су:

- Тржишни метод за некретнине, постројења и опрему за које су постојале релевантне информације на тржишту
- Амортизована вредност замене за некретнине, постројења и опрему специфичне намене за које не постоји секундарно тржиште
- Приносни метод који је коришћен као провера предходна два метода у циљу одређивања вредности повраћаја од средстава и да ли постоји евентуално

обезвређење у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 36-Обезвређење средстава.

Највећи део грађевинских објеката Предузећа чине две деонице нафтовода и то: Сотин-Нови Сад и Нови Сад-Панчево.

Некретнине, постројења и опрема у припреми се највећим делом односе на:

- на пружање и полагање ХДПЕ (high density polietilen) кабла и удувавања оптичког кабла на траси нафтовода Предузећа дужине 153,4 км по основу Уговора са НИС ад, НИС НАФТАГАС, Нови Сад који датира од 27.12.2007. године, односно Анекса I уговора од 28.03.2008. године. Уговорена вредност услуга износи 73.319 хиљада динара без ПДВ-а. У 2009. години укупан износ испостављених ситуација износи 39.919 хиљада динара.
- набавку кугластих вентила и електричних актуатора за нафтовод по основу Уговора од 17.11.2008. године акљученог између НИС-ПЕТРОЛ, Београд, Fasek Engineering and Production GmbH, Аустрија и Предузећа у износу од ЕУР 323.500,00. У 2009. години је по основу реализованог аванса извршен пренос у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми су износу од 25.243 хиљада динара.
- испоруку и уградњу елактuatorа по основу Уговора од 20.11.2009. године закљученим са "VOITH TURBO", Београд у износу од 6.795 хиљада динара (ЕУР 59.800,00)
- ревитализацију и заштиту вн-моторног погона који се налази на терминалу у НовомСаду на основу Уговора од 06.11.2009. године закљученим са „Квазар“, Чачак у износу од 2.800 хиљада динара и на израду оgrade око наведеног терминала по основу Уговора од 21.07.2009. године чија је уговорена вредност 2.119 хиљада динара закљученим са „Север Електро“, Младеновац и остало.

Предузеће од оснивања није подносило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (даље у тексту Дирекција) евиденцију о непокретностима и другим средствима у државној својини у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије („Сл. Гласник РС“, бр. 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. Гласник РС“, бр.27/96). Дирекција је дописом број 954-1128/2010-02 од 19.11.2010. године обавестила Предузеће да није испуњена законска обавеза доставе података о средствима у државној својини ради ажурирања података о променама за непокретности, односно покретних ствари о којима се води евиденција у складу са наведеном Уредбом. Дирекција је оставила накнадни рок од 10 дана од пријема дописа за доставу ажурираних података о непокретним и покретним стварима у државној својини са садашњом исказаном вредношћу са стањем на дан 31.12.2009. године. Према објашњењу одговорних лица Предузећа, рок је продужен за почетак фебруара 2011. године, како би се доставили подаци са стањем на дан 31.12.2010. године.

Такође, одговорна лица Предузећа истичу да су разлози недостављања наведених података нерашчишћени имовински односи након престанка са радом Јавног предузећа НИС Нови Сад и настанком НИС ад Нови Сад, ЈП Србијагас Нови Сад и ЈП Транснафта Панчево.

У поступку ревизије, након издавања Нацрта извештаја, Предузеће је дана 18.02.2011. године доставило Дирекцији за имовину тражене податке о непокретностима и другим средствима којима Предузеће располаже, чиме је отклоњена утврђена неправилност.

На основу Уговора закљученог између Републике Србије, Министарства рударства и енергетике, Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад и ЈП Транснафта Панчево, дана 13.04.2006. године закључен је уговор о преносу права коришћења на непокретности у државној својини. Према наведеном Уговору, Република Србија је пренела Предузећу право коришћења следећих пословних простора:

- Пословне зграде у Панчеву, улица Змај Јовина број 1, (други спрат, површине 329 м²)
- Пословног простора у Београду, Улица Кнез Михаилова број 23, (четврти спрат, површине 114 м²)
- Пословног простора у Београду, Улица Бјелановићева број 2, (први спрат, 890 м²) и
- Зграде у Новом Саду, Улица Грчкошколска број 7, (површине 400 м²)

У поступку ревизије презентован нам је Протокол сачињен 25.11.2009. године, којим се упућују ЈП Транснафта Панчево, као учесници Пројектне радне групе за разматрање питања имовине НИС ад, у складу са Уговором о продаји и куповини акција НИС ад, закљученог између Републике Србије и ОАД ГАЗПРОМ НЕФТ, разјасне ставке имовине коју по достављеним списковима, у својим пословним књигама, воде оба наведена предузећа.

Анексом I Протокола, закљученог дана 25.11.2009. године, није постигнута сагласност за следећу имовину (процес усаглашавања имовине је у току):

- Пословни простор Змај Јовина 1, Панчево
- Пословни простор Кнез Михаилова број 23, Београд
- Пословни простор Бјелановићева број 2, Београд
- Пословни простор Грчкошколска број 7, Нови Сад
- Ватрогасно возило марке Мерцедес 2632

Предузеће поседује Решење Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности Београд за пословни простор у улици Кнеза Михаила број 23 и Решење Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности Панчево за мерну станицу у Панчеву.

До окончања ревизије Предузеће је поднело следеће захтеве за укњижбу права коришћења:

- Пријаву о промени у поседовном листу Предузеће је поднело пријаву о промени у поседовном листу за пословни простор у Новом Саду у улици Грчкошколска број 7 (дана 26.09.2006. године)
- Захтев за укњижбу права коришћења Другом општинском суду у Београду за пословни простор у Београду у улици Бјелановићева број 2 (дана 07.09.2006 године)
- Захтеви за упис права коришћења на објектима и парцелама који су саграђени на терминалу у Новом Саду (дана 03.08.2009. и 21.09.2009. године).

До завршетка ревизије поступци за укњижбу права коришћења нису окончани.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Назив	-у хиљадама динара-	
	2009. година	2008. година
Учешћа у капиталу	7.708	-
Укупно	7.708	-

Учешћа у капиталу на дан 31.12.2009. године исказана су у износу 7.708 хиљада динара, а односе се на куповину 33,3% учешћа оснивачких акција у износу 70.000 ГБ фунти или противвредности 7.708 хиљада динара у основном капиталу Компаније за развој пројекта Паневропског нафтовода у Лондону. Средства по основу учешћа уплаћена су у складу са Споразумом акционара о оснивању наведене Компаније. Суоснивачи су две фирме из Румуније и једна из Хрватске. Укупна вредност основног капитала Компаније је исказана у износу 210.000 ГБ фунти.

Утврђено је да Предузеће није обелоданило улагања у капитал придруженог предузећа у Лондону у складу са МРС 24 – Обелодањивање повезаних страна.

6.4. Залихе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2009. година	2008. година
Залихе материјала	309	333
Резервни делови	12.980	10.487
Алат и инвентар	1.683	1.944
Дати аванси	25.198	7.042
Укупно залихе – нето	40.170	19.806

Залихе се највећим делом односе на залихе резервних делова, алата и инвентара.

У оквиру позиције дати аванси највећи део у износу од 22.966 хиљада динара се односи на аванс дат Рударском институту Београд д.о.о, Земун по Уговору број 865 од 06. маја 2009 године, за уклањање површинског слоја и рекултивацију земљишта контаминираниог сировом нафтом на атару села Глогоњ, који је највећим делом реализован у 2010. години.

6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2009. година	2008. година
Купци у земљи	58.807	115.375
Потраживања за камату	22.693	7.262
Остала потраживања	148	293
Исправка вредности потраживања за камату	(21.716)	(5.752)
Укупно	59.932	117.178

Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2009. године исказана су у износу од 58.807 хиљада динара. Структура и стање купаца у земљи је дата следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2009. година
Нис ад Нови Сад	57.776
ЈП Београд	698
Ауточачак доо Чачак	333
Укупно	58.807

Целокупно пословање Предузеће обавља са купцем у земљи НИС ад Нови Сад. Приходе од продаје, Предузеће остварује на име оствареног промета увозне и домаће нафте кроз нафтовод према унапред дефинисаним ценама од стране Републике Србије.

Предузеће је извршило усаглашавање салда потраживања са купцем у земљи НИС ад Нови Сад на дан 31.12.2009. године путем ИОС-а.

Ревизијом су обухваћени излазни рачуни из месеца децембра 2009. године у укупном износу од 25.520 хиљада динара, при чему је утврђено да су сви оверени од стране Југоинспект доо Београд који потврђује количину протекле нафте кроз нафтовод што и представља основ за фактурисање ове услуге.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је предвидело индиректан отпис потраживања од купаца у земљи старијих од 60 дана од дана доспелости, а на основу процене овлашћених лица Предузећа, при чему коначну одлуку о исправци о индиректном отпису доноси генерални директор Предузећа. За 2009. годину Предузеће није вршило индиректан отпис потраживања.

Потраживање за камату

Потраживања за камату исказана су у бруто износу од 22.693 хиљада динара на дан 31.12.2009. године и односи се у целости на потраживање за законску затезну камату од купца Нис ад Нови Сад. Предузеће је у текућој години, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршило индиректан отпис потраживања за камату чија је валута доспелости преко 60 дана у укупном износу од

17.063 хиљада динара (индиректан отпис потраживања за камату исказан је на позицији осталих расхода за 2009. годину). До окончања ревизије Предузеће није предузимало мере утужења са циљем наплате ових потраживања.

6.6. Потраживање за више плаћен порез на добитак

Исказани износ потраживања за више плаћен порез на добитак на дан 31.12.2009. године износи 15.192 хиљада динара.

6.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочних финансијских пласмана на дан 31.12.2009. године исказани су у износу од 403.948 хиљада динара. Стање и структура краткорочних финансијских пласмана дати су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2009. година	2008. година
Краткорочни финансијски пласмани	3.948	3.120
Остали краткорочни финансијски пласмани	400.000	280.000
Укупно	403.948	283.120

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 3.948 хиљада динара у целости се односе на закључене краткорочне уговоре о зајму запосленим радницима за набавку огрева, зимнице и уџбеника. Исплате су извршене на основу члана 51. Колективног уговора Предузећа.

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 400.000 хиљада динара (31.12.2008. године 280.000 хиљада динара) у целости се односе на краткорочно орочена средства код банака на период од 3 месеца код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив банке	Каматна стопа	Износ
Привредна банка ад Београд	ЕКС 13%	50.000
Уникредит банка ад Београд	ЕКС 12,82%	50.000
Банка Интеза ад Београд	ЕКС 12%	250.000
АИК банка ад Ниш	ЕКС 13%	50.000
УКУПНО		400.000

По основу орочења средстава за 2009. годину, наплаћена је камата у укупном износу од 47.373 хиљада динара. (наплаћена камата је исказана на позицији финансијских прихода за 2009. годину)

6.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти у износу од 19.368 хиљада динара највећим делом се односи на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака: Војвођанска банка ад, Ново Сад, Привредна банка Панчево, ад, Панчево, Финдоместик банка ад, Београд, Хипо Алпе Адриа банка ад, Београд, АИК банка ад, Ниш, Уникредит банка ад, Београд, НЛБ банка ад, Привредна банка Београд ад, Београд, Банка Интеза ад, Београд.

-у хиљадама динара-		
Назив	2009. година	2008. година
Текући (пословни) рачуни	19.368	55.566
Укупно	19.368	55.566

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења у износу од 7.152 хиљада динара на дан 31.12.2009. године односи се на потраживање за камату на орочене депозите за месец децембар текуће године у износу од 3.622 хиљада динара, порез на додату вредност који доспева у 2010. години у износу од 2.102 хиљада динара и унапред плаћених трошкова и осталих активна временска разграничења у износу од 1.428 хиљада динара.

6.9. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства на дан 31.12.2009. године исказана су у износу 19.430 хиљада динара по основу разлике пореских и рачуноводствених неотписаних вредности и потичу из почетног стања. У складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усвојеним 04.07. 2006. године, Предузеће је извршило процену и признавање одложених пореских средстава на датум биланса стања 31.12.2008. године.

У 2009. години Предузеће није извршило признавање одложених пореских средстава, односно није извршило обрачун одложених пореза у складу са горе наведеном регулативом. На основу презентоване документације, утврђено је да одложена пореска средства за 2009. годину износе 52.182 хиљада динара. С обзиром да су на датум биланса стања 31.12.2009. године одложена пореска средства исказана у износу од 19.430 хиљада динара, Предузеће је требало да прокњижи разлику у износу од 32.752 хиљада динара.

Утврђена привремена разлика у износу од 32.752 хиљада динара је материјално значајна, тако да је наведени износ требало обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје, чак и у случају када руководство одлучи да, независно од захтева МРС12 - Порези на добитак, одустане од признавања одложених пореза.

Признавање одложених пореских средстава зависи од процене руководства да ли ће у наредним периодима Предузеће остварити довољно опорезиве добити за чије се умањење могу искористити одложена пореска средства. Овлашћена лица Предузећа презентовала су као доказ елементе уграђене у Програмима пословања за 2010. и 2011. годину, на основу којих је видљиво, да се у наредним периодима неће остварити довољно опорезиве добити.

6.10. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2009. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2009. година	2008. година
Основни капитал	683.455	683.455
Резерве	25.702	25.702
Ревалоризационе резерве	2.182.497	2.468.608
Нераспоређени добитак	433.530	478.139
Укупно	3.325.184	3.655.904

Основни капитал Предузећа на дан 31.12.2009. године износи 683.455 хиљада динара.

Износ основног капитала у књигама Предузећа није усаглашен са износом регистрованим код Агенције за привредне регистре. Обелодањени основни капитал Предузећа, а који је исказан у пословним књигама на дан 31.12.2009. године износи 683.455 хиљада динара. Основни капитал Предузећа, утврђен Одлуком о оснивању Предузећа од 01.10.2005. године, у укупном износу од 500 ЕУР новчаног и 44.066.000 ЕУР неновчаног капитала, регистрован је код Агенције за привредне регистре а који по средњем курсу НБС на дан уноса у динарској противвредности износи 3.615.217 хиљада динара. Осим Одлуке о оснивању Предузећа, није нам презентована документација на основу које је извршено регистравање основног капитала код Агенције за привредне регистре. На основу напред наведеног констатује се да је обелодањени износ основног капитала у пословним књигама, у односу на регистровани капитал у Агенцији за привредне регистре, мање исказан у износу од 2.931.762 хиљада динара.

Неусаглашеност основног капитала потиче из године у којој је Предузеће основано и започело пословање, односно приликом регистравања основног капитала код Агенције за привредне регистре, а на основу Одлуке о оснивању Предузећа од 01.10.2005. године.

Предузеће је у 2009. години на основу одлуке Управног одбора од 03.09.2009. године из дела добити за 2008. годину који преостаје за расподелу, након што је 75% добити распоредило оснивачу-Влади Републике Србије, исплатило запосленима у Предузећу на име учешћа у добити нето износ од 8.478 хиљада, односно заједно са припадајућим порезом на доходак грађана износ од 10.597 хиљада динара. Наведени износ исплаћен је запосленима 05. октобра 2009. године на начин да је, сразмерно броју бодова, сваком запосленом раднику исплаћено укупно 1,28 његове просечне нето зараде. На наведену одлуку Управног одбора Влада није дала сагласност, односно дала је сагласност на одлуку Управног одбора према којој се остварена добит за 2008. годину распоређује оснивачу (75%) и Предузећу (25%), а не и на расподелу дела добити који остаје Предузећу.

Према Статуту Предузећа, Одлуци о оснивању Јавног предузећа за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима и Колективним уговором Предузећа, запослени имају право на зараду из добити остварену у пословној години, о чему одлуку доноси Управни одбор уз сагласност Владе. Програмом пословања

Предузећа за 2008. годину број 2166 од 20.12.2007. године, на који је Влада дала сагласност, предвиђена је расподела нераспоређене добити 50% оснивачу и 50% Предузећу, а од дела добити који припада Предузећу предвиђена је исплата запосленима на име зараде у износу од једне просечне зараде запосленог у складу са Колективним уговором Предузећа.

Закључком Владе од 26. фебруара 2009. године препоручено је да се преостали део добити за 2008. годину који остаје на располагању Предузећу усмери на инвестиционо одржавање, набавку опреме, средства развоја и унапређење рада.

Предузеће је у 2010. години на основу одлуке Управног одбора од 29.06.2010. године из дела добити који преостаје за расподелу, након што је 50% добити распоредило оснивачу-Влади Републике Србије, исплатило запосленима у Предузећу на име учешћа у добити нето износ од 10.303 хиљада, односно заједно са припадајућим порезом на доходак грађана износ од 11.448 хиљада динара. Наведени износ исплаћен је запосленима 05. јула 2010. године на начин да је, сразмерно броју бодова, сваком запосленом раднику исплаћено укупно 1,28 његове просечне нето зараде. На наведену одлуку Управног одбора Влада није дала сагласност, односно дала је сагласност на одлуку Управног одбора (број 15-5 од 24.05.2010. године) према којој се остварена добит за 2009. годину распоређује оснивачу (50%) и Предузећу (50%), а не и на расподелу дела добити који остаје Предузећу. Програмом пословања Предузећа за 2009. годину број 2-1/2009 од 12.02.2009. године, на који је Влада дала сагласност, предвиђена је расподела добити 50% оснивачу и 50% Предузећу, а од дела који припада Предузећу предвиђена је исплата запосленима на име зараде у износу од једне просечне зараде запосленог у складу са Колективним уговором Предузећа.

На претходно наведене констатације, одговорна лица Предузећа истичу чињеницу да је исплата преосталог дела добити предвиђена Колективним уговором и другим актима Предузећа као и Програмима пословања Предузећа за 2008. и 2009. годину, као и чињеницу да надлежна Министарства, односно Влада Републике Србије, у поступку давања сагласности на наведене одлуке Управног одбора о расподели добити нису захтевали посебна образложења о начину расподеле преосталог дела добити који остаје Предузећу, за 2008. и за 2009. годину.

Мишљења смо да одлуке Управног одбора о расподели добити треба да садрже расподелу целокупне добити Предузећа, у смислу члана 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, и то како дела добити који се усмерава оснивачу, тако и преосталог дела добити који остаје Предузећу, и да на такве одлуке оснивач даје сагласност, чиме би се постигло да Влада као оснивач располаже информацијама о расподели целокупне добити Предузећа.

6.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања се односе на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2009. година	2008. година
Резервисања за отпремнине	12.511	12.463
Резервисања за јубиларне награде	22.661	20.033
Укупно	35.172	32.496

Предузеће је на дан 31.12.2008. године извршило обрачун резервисања за отпремнине у износу од 12.463 хиљада динара и резервисање за јубиларне награде у износу од 20.033 хиљада динара кроз корекцију почетног стања на терет добитка из ранијих година у складу са МРС 19 - Примања запослених.

Предузеће је у текућој години извршило обрачун резервисања за отпремнине у износу од 435 хиљада динара а укинуло исплатом у износу од 387 хиљада динара и јубиларне награде у износу од 3.936 хиљада динара, а укинуло исплатом 1.308 хиљада динара.

6.13. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2009. година	2008. година
Примљени аванси, депозити и кауције	12	1.119
Добављачи у земљи	24.383	12.336
Добављачи у иностранству	1.424	3
Остале обавезе из пословања	1.256	695
Обавезе према увознику	-	7.706
Укупно	27.075	21.859

Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2009. године исказане су у износу од 24.383 хиљада динара. Стање и структура добављача у земљи је дата следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2009. година
Добављачи у земљи за робу и услуге	19.008
Добављачи у земљи за основна средства	5.265
Добављачи по платним картицама (Мастер)	56
Добављачи по платним картицама (Виза)	18
Добављачи у земљи – остали	36
Укупно	24.383

Добављачи у земљи за робу и услуге

Обавезе према добављачима у земљи за робу и услуге на дан 31.12.2009. године исказане су у износу од 19.008 хиљада динара. Стање и структура добављача у земљи за робу и услуге је дата следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи за робу и услуге	2009. година
ДДОР Нови Сад	6.084
РНС доо Београд	3.332
Електровојоводина Нови Сад	2.985
Одржавање и услуге Нови Сад	1.115
Србијагаас Нови Сад	1.058
Deloitte doo Београд	1.003
Остали добављачи у земљи	3.431
Укупно	19.008

Добављачи у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству на дан 31.12.2009. године исказане су у износу од 1.424 хиљада динара.

Укупне обавезе према добављачима у иностранству у износу од 1.424 хиљада динара односе се на обавезе Предузећа на име трошкова чланарина за Евро-азијски енергетски програм за 2010. годину као и обавезе Предузећа на име оснивања Компаније за развој пројекта Паневропског нафтовода.

6.14. Остале краткорочне обавезе

Структура и стање осталих краткорочних обавеза на дан 31.12.2009. године је дата следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2009. година	2008. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	10.157	4.012
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет радника	649	551
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет радника	894	740
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	894	740
Обавезе према запосленима	305	2.050
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	522	637
Обавезе према физичким лицима по уговору о делу	192	-
Остале обавезе	97	36
Пасивна временска разграничења за санацују и рекултивацију контаминираниог земљишта	43.701	-
Укупно	57.411	8.766

Обавезе за нето зараде и накнаде зараде

Назив	-у хиљадама динара-	
	2009. година	2008. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	4.094	4.012
Обавезе по основу резервисања за накнаде због неискоришћеног годишњег одмора за 2009. годину	6.063	-
Укупно	10.157	4.012

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада на дан 31.12.2009. године у укупном износу од 4.094 хиљада динара односи се на други део обавезе за нето зараде за месец децембар који је исплаћен у јануару 2010. године.

Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет радника у износу од 649 хиљада динара, обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет радника у износу од 894 хиљада динара и обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 894 хиљада динара представља други део децембарске обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зараде на терет радника и терет послодавца која је измирена у јануару 2010. године.

Обавезе по основу резервисања за накнаде због неискоришћеног годишњег одмор радника за 2009. годину у укупном износу од 6.063 хиљада динара, Предузеће је обрачунало у складу са МРС 19 – Примања запослених. Предузеће је резервисање по овом основу укинуло до краја јуна 2010. године.

Пасивна временска разграничења за санацију и рекултивацију контаминираниог земљишта

Пасивна временска разграничења у укупном износу од 43.701 хиљада динара односе се на укалкулисане процењене трошкове израде студије санације, извођење земљаних радова, рекултивације и инертизације загађеног земљишта од изливане нафте у атару села Глогањ и на подручју између Опова и Баранде. Процену наведених трошкова је извршио Рударски институт д.о.о. из Земун, а својом одлуком потврдио генерални директор Предузећа.

Пасивна временска разграничења за санацију и рекултивацију земљишта у износу од 43.701 хиљада динара приказана у билансу стања на дан 31.12.2009. године погрешно су исказана на позицији остале краткорочне обавезе уместо на позицији обавезе по основу пореза на додату вредности и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења.

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

Стање и структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2009. година	2008. година
Обавезе за порез на додату вредност	6.667	6.442
Обавезе за порез, царине и друге дажбине	1.362	1.504
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	363	602
Пасивна временска разграничења за саницују и рекултивацију контаминираниог земљишта	-	42.500
Укупно	8.392	51.048

Обавезе за порез на додату вредност на дан 31.12.2009. године у износу од од 6.667 хиљада динара односе се на обавезе по основу пореза на додату вредност за месец децембар текуће године која је измирена у јануару 2010. године.

У 2009. години години Пореска управа је извршила теренску контролу пореза на додату вредност за период 01.01.2008.-30.06.2009. године и констатовала да није било неправилности приликом обрачуна и евиденције пореза на додату вредност.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак пре опорезивања у износу 78.912 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу 580.865 хиљаде динара и укупних расхода у износу 501.953 хиљаде динара.

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

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	493.046	466.138	26.908
Финансијски	66.596	1.267	65.329
Остали	21.223	34.548	(13.325)
Укупно	580.865	501.953	78.912

Добитак из редовног пословања пре опорезивања исказан је у Билансу успеха у износу 78.912 хиљада динара. Кад се износ добитка из редовног пословања пре опорезивања увећа за нето добитак пословања које се обуставља у износу 419 хиљада динара добије се добитак пре опорезивања у износу 79.331 хиљада динара.

Нето добитак пословања које се обуставља исказан је у износу 419 хиљада динара и исказује разлику између прихода у износу 694 хиљада динара и расхода у износу 275 хиљада динара који се односе на претходну годину, а евидентирани су у 2009. години.

7.1. Пословни приходи

7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје исказани су у износу 493.046 хиљада динара и односе се на приходе од услуга транспорта нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима. Приходи се одвојено евидентирају по следећим деоницама:

- Деоница Сотин – Нови Сад – 179,76 динара/тона на 100 км;
- Деоница Нови Сад – Панчево – 122,22 динара/тона на 100 км.

Приходи од услуга транспорта нафте на деоници Сотин – Нови Сад је у укупном износу од 226.262 хиљада динара, а на деоници Нови Сад – Панчево у укупном износу од 266.784 хиљада динара.

Нафтоводима се транспортује сирова нафта а продуктоводима деривати нафте. Законски основ за остваривање прихода по основу приступа и коришћења система за транспорт нафте нафтоводом, Предузеће има по основу члана 36. Закона о енергетици (" Службени гласник РС ", бр. 84/05) и Решења Владе Републике Србије о давању сагласности на Одлуку о ценама Управног одбора Предузећа бр. 38-6557/2009 (" Службени гласник РС ", бр. 88/09).

Предузеће је у 2009. години исказало укупне расходе у износу 501.953 хиљаде динара, а што је приказано у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Врста расхода	2009. година	2008. година
Пословни расходи	466.138	483.615
Финансијски расходи	1.267	617
Остали расходи	34.548	49.719
Укупно	501.953	533.951

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 466.138 хиљаде динара, а чине их следећи расходи

- у хиљадама динара-

Врста пословних расхода	2009. година	2008. година
Трошкови материјала	44.569	47.065
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	180.427	148.373
Трошкови амортизације и резервисања	114.934	157.008
Остали пословни расходи	126.208	131.169
Укупно	466.138	483.615

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 44.569 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2009. година	2008. година
Трошкови материјала за израду	-	3.844
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.399	2.180
Трошкови горива и енергије	39.170	41.041
Укупно	44.569	47.065

- Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу 5.399 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2009. година	2008. година
Утрошак резервних делова за одржавање некретнина – нафтовод	797	1.925
Утрошак резервних делова за одржавање опреме – нафтовод	426	255
Трошкови канцеларијског материјала	1.302	-
Утрошена ХТЗ и ППЗ опрема	1.721	-
Остали утрошени материјал	1.153	-
Укупно	5.399	2.180

- Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу 39.170 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2009. година	2008. година
Трошкови електричне енергије	20.873	21.314
Трошкови горива за транспортна средства	7.569	5.800
Трошак природног гаса	2.324	2.205
Утрошак технолошке паре	6.924	10.725
Утрошена остала енергија	1.480	997
Укупно	39.170	41.041

Трошкови материјала у укупном износу су мањи у односу на планиране трошкове Програмом пословања за 2009. годину (индекс 88).

У оквиру служби Предузећа сачињава се обрачун о пређеној километражи и утрошку горива моторних возила у власништву Предузећа. Извештаје о утрошку горива оверавају својим потписом овлашћена лица која издају налоге за коришћење возила.

7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу 180.427 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2009. година	2008. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	134.745	102.674
Трошкови пореза и доприноса на зараде	21.646	17.143
Трошкови накнада по уговорима о делу	361	195
Трошкови накнада по уговорима о ауторским правима	620	-
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	12.021	11.831
Остали лични расходи и накнаде	11.034	16.530
Укупно	180.427	148.373

- Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада у 2009. години исказани су у износу 134.745 хиљада динара. У наредној табели даје се преглед и основ повећања исплаћених зарада у 2009. години:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде и накнаде зарада (брuto) у 2008. години	102.674	Просечна зарада по запосленом 100.661 динара
Планиране зараде у 2009. години без новозапослених	110.887	Предвиђено Програмом за 2009. годину (102.674 *1,08)
Пројекција средстава за 2009. годину по основу 12 новозапослених из 2008. године	21.720	
Пројекција средстава за 2009. годину по основу планираних 3 новозапослена у 2009. године	5.346	
Средства предвиђена за ванредне ситуације Пројекција за 2009. годину	1.530	
Планирана укупна маса зарада за 2009. године	139.483	Предвиђено Програмом за 2009. годину
Укупно исплаћено у 2009. годин.	134.745	Укупно повећање од 31,24% у односу на исплаћене зараде у 2008. години у маси

Основицу за планиране зараде у 2009. години чине исплаћене зараде и накнаде зарада у 2008. години, увећане за масу зарада за новозапослене у 2008. години. У 2008. години 12

запослених третирано је као новозапослени, а примљени су у другој половини године. За исте је предвиђено да ће у 2009. години остваривати зараду током читаве године (од 12 новозапослених 1 руководиоца је разрешен дужности). Крајем 2008. године разрешен је претходни генерални директор и именован је нови генерални директор.

Руководиоци који су разрешени дужности (3 руководиоца) у 2009. години именовани су за саветнике на основу измена Правилника о систематизацији послова број 87 од 22.01.2009. године.

Правилником о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова број: 1125 од 19.06.2009. године, систематизована су радна места менаџери пројеката на која су именована 3 напред наведена саветника, а у међувремену, једном је престао радни однос а једном се није мењао статус.

Програмом пословања за 2009. годину предвиђено је повећање запослених за 3 извршиоца, што је и реализовано. У току 2009. године именовани су руководиоци (на 5 руководних радних места) који се третирају као новозапослени (у пореском билансу за 2009. годину обрачунат је и искоришћен порески кредит по основу њиховог запошљавања).

Просечна бруто зарада по запосленом у Предузећу у 2009. години износи 120.739 динара. У оквиру укупних зарада планиране су зараде за пословодство у износу 26.048 хиљада динара. Пословодство чине генерални директор и шест директора функција.

Увидом у Уговоре о раду за пословодство, појединачне месечне прегледе остварених зарада за пословодство као и Одлуку о начину утврђивања и обрачуну зарада за пословодство ЈП „Транснафта“ Панчево број 15-3/2007 од 14.02.2007. године, у поступку ревизије утврђено је да се плате пословодству у току 2009. године обрачунавају на основу поменуте Одлуке, којом се утврђује следеће:

- Да се Генералном директору обрачунава месечна зарада у висини од 4 просечне бруто зараде запослених у Предузећу остварене у месецу који претходи месецу за који се врши исплата, Заменику генералног директора 3,5 просечне бруто зараде запослених и Помоћницима генералног директора 3 просечне бруто зараде запослених
- Зарада сваког члана пословдства састоји се од нето зараде коју чини основна зарада одређена на основу коефицијената посла и вредности радног часа увећане за додатке одређене Законом односно Колективним уговором (минули рад) и додатка на зараду пословдства. Према наведеној Одлуци додаток на зараду пословдства, као обрачунска категорија, израчунава се као разлика између зараде члана пословдства, утврђене на претходно описани начин, и његове нето зараде

Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године препоручено је јавним предузећима између осталог да:

- Као мерило за одређивање највишег износа зараде, односно плате пословдства у својим годишњим Програмима пословања, односно у својим општим актима утврде највиши износ нето зараде, односно плате уз сагласност Управних одбора, те да се поменута акта доставе Влади најкасније до 31.03.2009. године

- Утврде критеријуме и мерила на основу којих се може исплатити бонус који у календарској години не може бити већи од четвороструког месечног износа зараде, односно плате тог лица. Акт на основу кога се врши исплата бонуса, са образложењем основа по коме се остварује право, доставља се Влади на сагласност

У поступку ревизије утврђено је да је Министарство финансија дописом од 17.03.2009. године захтевало од Јавног предузећа „Транснафта“ Панчево, обавештење о поступању по претходно наведеном Закључку Владе. По добијеном допису Предузеће је обавестило Министарство финансија да је поступило на следећи начин:

- Да је у Предузећу као мерило за одређивање највишег износа зараде пословодства утврђена просечна зарада запослених остварена у Предузећу у месецу који претходи месецу за који се врши исплата, како је претходно описано, а у складу са Одлуком о начину утврђивања и обрачуна зарада за пословодство коју је донео Управни одбор (Одлука број 15-3/2007 од 14.02.2007. године). Овим дописом Предузеће такође обавештава надлежно Министарство да су у Програму пословања, на који је сагласност дала Влада, утврђени износи зарада пословодства као и да у Предузећу нису утврђени критеријуми и мерила за исплату бонуса, те стога не постоји акт који предвиђа такве исплате.

Није нам познато како је надлежно Министарство реаговало на поменути допис Предузећа. Међутим, чињеница је да су надлежна министарства оверавала обрасце за исплату зарада према обрачуну усклађеном са наведеном Одлуком.

Према објашњењу овлашћених лица датих у поступку ревизије, надлежна Министарства нису имала никакве примедбе на начин обрачуна зарада пословодства, нити су тражила додатна образложења по том основу.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће по наведеном Закључку Владе није доносило нову одлуку за одређивање највишег износа зараде за пословодство, већ је на снази остала Одлука Управног одбора Предузећа бр. 15-3/2007, од 14.02.2007. године.

Чињеница је да је Предузеће поменутом Одлуком, коју је донео Управни одбор (14.02.2007. године), дакле пре него што је Влада захтевала од јавних предузећа да утврде највише износе зарада за пословодство, утврдило највише износе месечних зарада за пословодство, у оквиру којих су поред нето зарада садржани и додаци за пословодство. У погледу ове категорије коју садрже и појединачни месечни прегледи остварених зарада чланова пословодства, у поступку ревизије утврђено је једино да се она израчунава као разлика између зараде сваког члана пословодства, утврђене на претходно описани начин и његове нето зараде, односно за обрачун додатка на пословодство нису утврђивани посебни критеријуми.

Мишљења смо да је Предузеће, у складу са наведеном Препоруком Владе, требало утврдити највиши износ нето зарада за пословодство, искључиво на основу коефицијента посла утврђеног у Одлуци о утврђивању коефицијената за послове у ЈП „Транснафта“ Панчево и вредности радног часа увећане за додатке одређене Законом односно Колективним уговором, а без додатака на пословодство.

Исплаћене зараде и накнаде зарада у оквиру су предвиђеним Програмом пословања за 2009. годину и веће су у маси за 31,24% у односу на исплаћене у претходној години.

У току 2009. године донет је Закон о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 31/09) од 30.04.2009. године. Према члану 7. Закона, у оквиру зарада не могу се исплаћивати додаци, изузев додатака за време проведено у радном односу (минули рад) за рад ноћу, за рад на дан празника, за додатно оптерећење на раду, за прековремени рад и приправност. Према томе, наведене констатације о неусклађености са Препоруком Владе по питању обрачуна зарада за директора и остала руководећа лица, важе и за период примене Закона о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору, од 01. маја до 31. децембра 2009. године.

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун смањења зарада и уплате на прописане рачуне вршени у складу са Законом о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору за период примене Закона.

Од јануара 2010. године Влада је, Закључком број 120-738/2010, дала препоруку у погледу утврђивања највишег износа нето зараде директора и запослених у 2010. години, која не би требало да прелази шестоструки износ нето просечне зараде по запосленом у Републици Србији за месец децембар 2009. године, односно 220.734,00 динара. Предузеће је поступило у складу са наведеном Препоруком од почетка 2010. године.

Предузеће је доставило ресорном Министарству рударства и енергетике 31.03.2009. године Одлуке о коришћењу службених возила, о репрезентацији и начину коришћења платних картица, а све према наведеној препоруци Владе Републике Србије.

- Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу исказани су у износу 361 хиљада динара, а односе се на решавање сукцесије Југословенског нафтовода. Трошкови су предвиђени Програмом пословања у износу 500 хиљада динара.

- Трошкови накнада по уговорима о ауторским правима

Трошкови накнада по уговорима о ауторским правима исказани су у износу 620 хиљада динара, а односе се на уговор о изради докумената неопходних за рад Нафтног форума Енергетске заједнице у периоду јун – децембар 2009. године.

- Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу 12.021 хиљада, од чега се на накнаде члановима управног и надзорног одбора односи 9.676 хиљада динара, а разлика од 2.344 хиљада динара се односи на дневнице члановима

управног и надзорног одбора у земљи и иностранству, трошкове превоза чланова управног одбора у иностранству и осталих трошкова службеног пута чланова управног одбора у иностранству. Наведени трошкови у износу од 2.344 хиљада динара нису прокњижени у складу са важећим Контним оквиром.

На рачуну трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказују се накнаде које имају третман других прихода према члану 85. Закона о порезу на доходак грађана. На наведеном рачуну не евидентирају се све остале накнаде као што су трошкови смештаја, дневница на службеном путу, издаци за репрезентацију и друго. Наведени трошкови се евидентирају на предвиђеним рачунима трошкова Контног оквира, не спорећи начин третирања наведених трошкова по фискалним прописима.

Управни одбор чине председник и 8 чланова, а надзорни одбор чине председник и 4 члана. Програмом пословања наведени трошкови предвиђени су у износу 10.200 хиљада динара.

Висина накнада утврђена је закључком Владе бр.120-4780/2008 од 06.11.2008. године. Основа је просечна нето зарада у Републици Србији за октобар 2008. године.

Чланови Управног и Надзорног одбора	%	Месечни нето износ у динарима
Председник Управног одбора	150 %	51.466,00
Заменик председника Управног одбора	120%	41.173,00
Чланови Управног одбора који нису из реда запослених	100%	34.311,00
Чланови Управног одбора из реда запослених	100%	34.311,00
Председник Надзорног одбора	150%	51.466,00
Чланови Надзорног одбора који нису из реда запослених	100%	34.311,00
Чланови Надзорног одбора из реда запослених	100%	34.311,00

Од 01.05.2009. године наканде су исплаћиване у складу са Законом о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору ("Службени гласник РС ", бр. 31/09) од 30.04.2009. године. Исплате накнада члановима Управног и Надзорног одбора су умањиване у складу са критеријумима наведеног Закона.

- Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу 11.034 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2009. година	2008. година
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	3.185	2.264
Накнада за смештај и исхрану на терену	6	43
Накнада трошкова запосленима на службеном путу у	1.731	2.647

иностранству		
Накнада за превоз на службеном путу у иностранству	1.005	875
Накнада трошкова превоза на рад и с рада	3.284	2.332
Јубиларне награде	-	2.590
Отпремнине		2.700
Трошкови добровољног ПИО		1.367
Давања запосленима која се не сматрају зарадом	199	163
Солидарна помоћ запосленима	1.615	1.427
Трошкови осталих помоћи запосленима	-	109
Разна давања физичким лицима која нису запослена	9	13
Укупно	11.034	16.530

- Накнада трошкова запосленима на службеном путу

Накнада трошкова запосленима на службеном путу исплаћени су износу 3.185 хиљада динара, а у оквиру предвиђеном Програмом пословања за 2009. годину. Исплате накнада извршене су у складу са Колективним уговором. Чланом 47. Колективног уговора утврђено је да дневница износи 3% од просечне месечне зараде код послодавца.

- Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнада трошкова превоза на рад и с рада запослених исказана је у износу 3.284 хиљада динара. Програмом пословања предвиђени су ови трошкови у износу 3.000 хиљада динара. Настали трошкови су већи од предвиђених Програмом пословања за 2009. годину у износу 284 хиљаде динара, а исплате накнада извршене су у складу са Колективним уговором.

7.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу 114.934 хиљада динара, и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2009. година	2008. година
Трошкови амортизације	110.563	157.008
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	4.371	-
Укупно	114.934	157.008

Трошкови амортизације на дан 31.12.2009. године исказани су у износу 110.563 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу 418 хиљада динара, грађевинских објеката 87.539 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 22.606 хиљада динара. (Напомена 6.1. и Напомена 6.2.)

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених се односе на резервисања за јубиларне награде и отпремнине. (Напомена 6.11.)

7.2.4. *Остали пословни расходи*

Остали пословни расходи исказани су у износу 126.208 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Назив	- у хиљадама динара-	
	2009. година	2008. година
Трошкови транспортних услуга	5.084	4.398
Трошкови услуга одржавања	12.207	31.518
Трошкови рекламе и пропаганде	2.188	453
Трошкови осталих услуга	17.861	15.988
Трошкови непрозводних услуга	17.897	8.395
Трошкови репрезентације	5.583	4.065
Трошкови премије осигурања	27.343	27.624
Трошкови платног промета	833	704
Трошкови чланарина	1.418	1.019
Трошкови индиректних пореза	30.613	30.845
Остали нематеријални трошкови	5.181	6.160
Укупно	126.208	131.169

Остали пословни расходи исказани су износу од 126.208 хиљада динара и мањи су од односу на претходну годину за 3,78%.

- *Трошкови транспортних услуга*

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 5.084 хиљада динара и у оквиру су планираних трошкова предвиђених Програмом пословања за 2009. годину. Предвиђени трошкови транспортних услуга Програмом пословања за 2009. годину износе 5.110 хиљада динара. Трошкови транспортних услуга се односе на трошкове телефона, поштарине, интернета и друге трошкове.

- *Трошкови услуга одржавања*

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 12.207 хиљада динара и у оквиру су планираних трошкова предвиђених Програмом пословања за 2009. годину. Планирани трошкови услуга одржавања за 2009. годину према Програму пословања Предузећа износе 16.640 хиљада динара. У структури трошкова услуга одржавања трошкови услуга одржавања нафтовода (4.076 хиљада динара) и трошкови услуга одржавања путничких возила (3.562 хиљада динара) чине 62,57% укупних трошкова.

- Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу 2.188 хиљада динара и у оквиру су планираних трошкова предвиђених Програмом пословања за 2009. годину. Планирани трошкови рекламе и пропаганде за 2009. годину према Програму пословања Предузећа износе 3.000 хиљада динара. Највећи део трошкова рекламе и пропаганде у износу од 1.046 хиљада динара односи се на трошкове спонзорства што чини 47,81% укупних трошкова рекламе и пропаганде.

Трошкови спонзорства регулисани су Пословником о раду Комисије за обраду захтева за доделу донација и спонзорства који је донет у априлу 2009. године. Предузеће је донело Одлуку о образовању Комисије за обраду захтева за доделу донација и спонзорства 03.04.2009. године на основу члана 17. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима и члана 21. Стаута Предузећа.

Комисија за обраду захтева за доделу донација и спонзорства је поднела Извештај о реализованом спонзорству за 2009. Годину број Кдс 11-2/2009 дана 31.12.2009. године.

- Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу 17.861 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2009. годину. Планирани трошкови осталих услуга за 2009. годину према Програму пословања Предузећа износе 18.000 хиљада динара. У структури трошкова осталих услуга трошкови услуга противпожарне заштите (10.898 хиљада динара) и трошкови чувања имовине и физичког обезбеђења (3.389 хиљада динара) чине 79,99% укупно реализованих трошкова.

- Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 17.897 хиљада динара и прелазе оквиру планираних трошкова предвиђених Програмом пословања за 2009. годину. Планирани трошкови непроизводних услуга према Програму пословања Предузећа износе 12.320 хиљада динара. На основу напред наведеног закључујемо да су реализовани трошкови непроизводних услуга већи у износу од 5.577 хиљада динара у односу на планиране трошкове непроизводних услуга дефинисане Програмом пословања Предузећа.

Стање и структура трошкова непроизводних услуга приказана је у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Назив	2009. година
Трошкови консалтинг услуга	4.685
Трошкови чишћења пословних просторија	4.102
Трошкови услуга за софтвер	1.592
Трошкови стручног образовања запослених	1.511
Трошкови саветовања, сајмова и семинара	1.332
Остали трошкови непроизводних услуга	4.675
Укупно	17.897

Трошкови консалтинг услуга у износу од 4.685 хиљада динара се односе на трошкове процене основних средстава (2.850 хиљада динара), трошкове пореског саветовања (850 хиљада динара) и остале трошкове консалтинг услуга.

- Трошкови реперезентације

Издаци за трошкове реперезентације исказани су у износу 5.583 хиљада динара и прелазе оквира планираних трошкова предвиђених Програмом пословања за 2009. годину. Планирани трошкови реперезентације према Програму пословања Предузећа за 2009. годину износе 4.300 хиљада динара. На основу напред наведеног закључујемо да су реализовани трошкови реперезентације већи у износу од 1.283 хиљада динара у односу на планиране трошкове реперезентације дефинисане Програмом пословања Предузећа.

Критеријуми за коришћење средстава реперезентације утврђени су Одлуком о реперезентацији број 539 од 19.03.2009. године, право на коришћење службених возила регулисано је Одлуком о коришћењу службених возила број 293 од 23.02.2009. године, а начин утврђивања коришћења платних картица утврђен је Одлуком број 1437 од 05.09.2007. године.

Такође, Предузеће је Одлуком о измени одлуке о реперезентацији, која је донета 01.06.2009. године, предвидело да за све износе веће од 20 хиљада динара, се наводе имена компаније или представника која су учествовала у настанку трошка.

Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године препоручено је јавним предузећима, између осталог, смањивање јавних расхода а нарочито смањење трошкова намењених за потребе реперезентације.

- Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу 27.343 хиљада динара и прелазе оквира планираних трошкова предвиђених Програмом пословања за 2009. годину. Планирани трошкови премија осигурања према Програму пословања Предузећа износе 26.000 хиљада динара. На основу напред наведеног закључујемо да су реализовани трошкови премија осигурања већи у износу од 1.343 хиљада динара у односу на планиране трошкове премија осигурања дефинисане Програмом пословања Предузећа. Разлози за прекорачење планираних трошкова премија осигурања су у томе што су код остварења укључује и износ пореза.

Стање и струкура трошкова премија осигурања приказана је у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Назив	2009. година
Трошкови премија осигурања машина од лома	21.956
Трошкови премија осигурања од пожара	3.903
Трошкови премија осигурања – каско моторних возила	1.161
Остали трошкови премија осигурања	323
Укупно	27.343

- Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу 833 хиљада динара и прелазе оквире предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2009. годину у износу од 63 хиљада динара. Предвиђени трошкови платног промета Програмом пословања за 2009. Годину износе 770 хиљада динара.

- Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу 1.418 хиљада динара и прелазе оквире дефинисаног Програма пословања Предузећа за 2009. годину. Планирани трошкови чланарина за 2009. годину износе 1.200 хиљада динара. На основу напред наведеног налазимо да су реализовани трошкови чланарина већи у износу од 218 хиљада динара у односу на трошкове чланарина предвиђене Програмом пословања.

- Трошкови индиректних пореза

Трошкови пореза исказани су у износу 30.613 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на имовину 12.124 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу 18.274 хиљада динара и остале накнаде и таксе у износу 215 хиљада динара. Реализовани трошкови индиректних пореза су већи у износу од 907 хиљада динара у односу на планиране трошкове предвиђене Програмом пословања Предузећа за 2009. годину, на шта Предузеће није имало директног утицаја.

- Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу 5.181 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Назив	2009. година
Судске таксе и вештачења	11
Трошкови административних такса	260
Издаци за рад синдиката	668
Трошкови огласа	354
Регулаторна накнада	3.502
Трошкови претплата на часописе	138
Остали разни нематеријални трошкови	248
Укупно	5.181

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу 66.596 хиљаде динара, и углавном се односе на приходе од камата на орочене депозите у износу 66.576 хиљада динара и на позитивне курсне разлике у износу 19 хиљада динара.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу 1.267 хиљаде динара и односе се на расходе камата по основу обавеза према добављачима у износу 8 хиљаде динара и негативне курсне разлике у износу 1.259 хиљада динара.

7.5. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу 21.223 хиљаде динара, и односе се на следеће приходе (у хиљадама динара):

- у хиљадама динара-

Назив	2009. година
Приходи од наплаћених пенала казни и штета	3.917
Остали приходи - тендери	245
Приходе по основу накнаде штете од фондова	13.104
Остали непоменути приходи – накнада штете	2.857
Приходи од усклађивања вредности потраживања за камату	1.100
Укупно	21.223

Приходи од накнада за санирање штете у износу од 13.104 хиљада динара, која је настала истицањем сирове нафте из нафтовода на земљиште, остварени су од Републичког фонда за заштиту животне средине.

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу 34.548 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Врста расхода	2009. година	2008. година
Губици по основу расходања некретнина, постројења и опреме	322	56
Остали непоменути расходи	16.760	43.399
Обезвређење постројења и опреме	403	402
Обезвређење потраживања за уговорену затезну камату	17.063	5.752
Укупно	34.548	49.719

- Остали непоменути расходи

Стање и структура осталих непоменутих расхода дата је следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2009. година
Издаци за хуманитарне, културне, научне, верске и спортске намене-удружења	2.473
Издаци за хуманитарне, културне и спортске намене	591
Разграничени расходи за санацију земљишта	13.695
Остали непоменути расходи	1
Укупно	16.760

- Донације

Издаци за донације исказани су у износу 2.473 хиљада динара и оквиру су планираних Програмом пословања за 2009. годину. Планирани издаци за донације за 2009. годину према Програму пословања Предузећа износе 3.000 хиљада динара. Издаци за донације регулисани су Пословником о раду Комисије за обраду захтева за доделу донација и спонзорства који је донет у априлу 2009. године.

Предузеће је донело Одлуку о образовању Комисије за обраду захтева за доделу донација и спонзорства 03.04.2009. године, а на основу члана 17. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима и члана 21. Стаута Предузећа. Такође, Предузеће је 08.05.2009. године донело Одлуку, на основу члана 15. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима и члана 18. Стаута Предузећа, којом се овлашћује генерални директор Предузећа да доноси одлуке о појединачним захтевима за донације до износа од 400 хиљада динара.

Комисија за обраду захтева за доделу донација и спонзорства је поднела Извештај о реализованим донацијама за 2009. Годину број Кдс 11-1/2009 дана 31.12.2009. године.

У 2009. години издаци за донације, у појединачним износима, нису прелазили износ преко 400 хиљада динара.

- Разграничени расходи за санацију земљишта

Остали непоменути расходи у износу од 13.695 хиљада динара се односе на укалкулисане процењене трошкове за израду студије санације, извођење земљаних радова и инертизацију пољопривредног земљишта, контаминираног сировом нафтом на подручју села Опова и Баранде по понуди Рударског Института д.о.о. број РИ-98/09 и одлуци генералног директора број 2687.

- Обезвређење потраживања за уговорену затезну камату

Предузеће је у текућој години, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршило индиректан отпис потраживања за уговорену затезну камату чија је валута доспелости преко 60 дана у укупном износу од 17.063 хиљада динара (Напомена 6.5).

7.7. Порез на добит

- у хиљадама динара-			
	Врста расхода	2009. година	2008. година
1.	Добитак/(губитак) пре опорезивања	79.331	84.907
2.	Усклађивање расхода непризнатих у пореском билансу (трајне разлике)	4.371	48.596
3.	Усклађивање расхода по основу амортизације у рачуноводствене и пореске сврхе (привремене разлике)	(10.053)	56.683
4.	Опорезиви добитак/(губитак) (1+2+3)	73.649	190.186
5.	Обрачунати порез 10%	7.365	19.018
6.	Умањење обрачунатог пореза по основу улагања у основна средства	-	(9.509)
7.	Умањење обрачунатог пореза по основу запошљавања нових радника на неодређено време	(7.365)	-
	Обрачунати порез по умањењу	-	9.509

У Пореском билансу за 2009. годину Предузеће није укључило следеће расходе у складу са Законом о порезу на добит предузећа („Сл. Гласник РС“, бр. 25/2001, 80/2002, 43/2003, и 84/2004):

- Краткорочна резервисања за санацију и рекултивацију загађеног земљишта у износу од 13.695 хиљада динара
- Расходе по основу обезвређења имовине у износу од 402 хиљаде динара

На тај начин Предузеће је у Пореском билансу за 2009. годину исказало пореску основицу у износу мањем за 14.097 хиљада динара. Према објашњењу одговорних лица Предузећа наведена констатација не би имала утицаја на обавезе за порез на добит за 2009. годину с обзиром да Предузеће има значајне пореске подстицаје по основу запошљавања нових радника током 2009. године.

8. Судски спорови

Вредност судских спорова који се воде против Предузећа на дан 31. децембра 2009. године износи 3.323.952 хиљада динара (најзначајнији износ спорова односи се на спор који води Стамбена задруга „Рафинерија“ Нови Сад у износу од 2.953.990 хиљада динара против ЈП Србијас, ЈП Транснафта, АД Нафтна индустрија Србије и Република Србија) и 2.472 хиљада УСД, не укључујући евентуалне ефекте затезних камата. По процени руководства Предузећа не очекују се значајни материјални трошкови по основу ових спорова, па стога Предузеће није извршило резервисање за потенцијалне губитке на дан 31. децембра 2009. године.

Пресудом Привредног суда у Београду број 7.П.4996/2010 из априла 2010. године одбијен је тужбени захтев Стамбене задруге „Рафинерија“ Нови Сад у износу од 2.953.990 хиљада динара као неоснован. Тужилац је уложио жалбу на пресуду. По жалби још није решавано.

9. Препоруке

Препоручује се Предузећу да:

1. се успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2)