



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НОВОСАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ САД ЗА
2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-2626/2012-01
Београд, 24. децембар. 2012. године**

Садржај

I	УВОД	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	3
1.1.	Правни основ.....	3
1.2.	Предмет ревизије.....	3
1.3.	Циљ ревизије.....	3
1.4.	Поступак ревизије.....	4
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања.....	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	4
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА	5
III	МИШЉЕЊЕ	6
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	8
2.1.	БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. године.....	9
2.2.	БИЛАНС УСПЕХА.....	10
2.3.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	11
2.4.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	12
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	13
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	13
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	13
3.3.	Преглед значајних рачуноводствених политика.....	17
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	25
4.1.	Интерна контрола.....	25-28
4.2.	Интерна ревизија.....	28-29
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	29-38
6.	БИЛАНС СТАЊА	39
6.1.	Нематеријална улагања.....	39-41
6.2.	Некретнине, постројења и опрема.....	42-45
6.3.	Дугорочни финансијски пласмани.....	45-46
6.4.	Залихе.....	46-50
6.5.	Потраживања.....	50-55
6.6.	Краткорочни финансијски пласмани.....	55
6.7.	Готовина и готовински еквиваленти.....	56
6.8.	Порез на додату вредност.....	56
6.9.	Капитал.....	57-58
6.10.	Остале дугорочне обавезе.....	59
6.11.	Краткорочне финансијске обавезе.....	59-60
6.12.	Обавезе из пословања.....	60-62
6.13.	Остале краткорочне обавезе.....	62-63
6.14.	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења.....	63-64
6.15.	Одложене пореске обавезе.....	64
6.16.	Ванбилансне евиденције.....	64
7.	БИЛАНС УСПЕХА	64-65
7.1.	Пословни приходи.....	65-67
7.2.	Пословни расходи.....	67-78
7.3.	Финансијски приходи и финансијски расходи.....	78-80-
7.4.	Остали приходи и остали расходи.....	80-82
7.5.	Финансијски резултат.....	82-83
8.	СУДСКИ СПОРОВИ	83
9.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	83-84
10.	ПРЕПОРУКЕ	84-85

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВОСАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ САД

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2011. годину

I Увод

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад (у даљем тексту Предузеће) за 2011. 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 2011. годину.

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Новом Саду, у седишту Предузећа, улица Владимира Николића број 1 у присуству овлашћених лица Предузећа.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1. Правни основ

Законски основ за вршење ревизије је дат у Уставу Републике Србије, Закону о Државној ревизорској институцији и важећим прописима Републике Србије, као и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину.

На основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-2626/2012-01 од 07.маја 2012. године који је издат на основу члана 5. став 1. тачка 1. Закона о Државној ревизорској институцији, а у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину, Међународним стандардима ревизије (IFAC) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (INTOSAI) извршена је ревизија финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад и правилности пословања за 2011. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2011. годину, на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-2626/2012-01 од 07. маја 2012. године.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности годишњих финансијских извештаја, као и мишљење о законитости рада одговорних лица код субјекта ревизије.

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту-INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција, у даљем тексту-ISSAI).

За потребе обављања ревизије Предузећа за 2011. годину коришћени су Међународни стандарди ревизије (издао их је IFAC-Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији, у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

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 финансијски извештаји 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 Друштва, 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 намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5. Одговорност руководства Предузећа за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

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

Ова одговорност обухвата успостављање и одмеравање 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, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

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

1.6. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2011. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су обелодањене у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима Републике Србије.

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

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај, систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође интерна ревизија није успостављена у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће је са понуђачем закључило уговор о испоруци и уградњи потребне опреме ради обезбеђења неовлашћеног улаза у топлотне подстанице на износ од 141.806 хиљада динара, након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, чиме је поступило супротно члану 20, а у вези са чланом 9. Закона о јавним набавкама.

Такође, Предузеће је за услуге текућег одржавања топловода, котлова и подстаница, услуге рекламе, правних услуга, угоститељских и услуга обезбеђења закључило више уговора без спровођења поступка јавне набавке, по основу којих су у 2011. години примљене фактуре за извршене услуге и радове у укупном износу од 57.322 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у својим пословним књигама софтверске рачунарске услуге у износу од 12.495 хиљада динара, уместо на пословним расходима у билансу успеха, евидентирало као повећање нематеријалних улагања у билансу стања, а на које је у 2011. години обрачунало амортизацију у износу од 2.492 хиљаде динара, чиме је поступило супротно члану 21. Закона о рачуноводству.

На овај начин, у билансу стања више су исказана нематеријална улагања за износ од 10.003 хиљада динара, а мање је исказан губитак за исти износ.

4) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, Предузеће за 2011. годину није, Дирекцији за имовину Републике Србије доставило НЕП и ОСН обрасце о стању и променама на непокретностима и покретним стварима у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

5) Као што је наведено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31. 12. 2011. године исказало остале дугорочне финансијске пласмане у износу од 19.777 хиљада динара, који садрже и издатке за израду Стратегије развоја ЈКП „Новосадска топлана“ до 2022. године са визијом могућих праваца развоја до 2032. године у износу од 3.000 хиљаде динара. Према врсти и карактеру, ове услуге представљају пословне расходе. Због наведеног, Предузеће је за 2011. годину мање исказало пословне расходе за износ од 3.000 хиљаде динара односно губитак текуће године, а више дугорочне финансијске пласмане за исти износ.

6) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31. 12. 2011. године исказало авансе за залихе у износу од 23.582 хиљада динара. Део ових аванса у износу од 1.048 хиљада динара за услуге информисања, требало је исказати као пословне расходе у износу од 888 хиљада динара и порез на додату вредност у износу од 160 хиљада динара.

Због наведеног, у билансу стања на дан 31.12.2011. године, мање је исказан губитак за 888 хиљада динара, а више залихе за исти износ.

7) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама, на дан 31.12.2011. године исказало потраживања од запослених у износу од 2.069 хиљада динара. Део ових потраживања у износу од 1.838 хиљада динара чине дати кредити запосленима, који с обзиром на рок враћања представљају дугорочне финансијске пласмане.

Због наведеног, у билансу стања на дан 31. 12. 2011. године, више су исказана потраживања од запослених за 1.838 хиљада динара, а мање дугорочни финансијски пласмани за исти износ.

8) Као што је наведено под тачком 6.9. Напомена уз Извештај, Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2011. године исказало ревалоризационе резерве у износу од 165.131 хиљада динара. У 2011. години, на име разлике између амортизације засноване на ревалоризованом износу средстава и амортизације засноване на набавној вредности средстава, Предузеће је пренело у добит део ревалоризационих резерви у већем износу за 80.645 хиљада динара.

Због наведеног, у билансу стања на дан 31.12.2011. године нераспоређена добит исказана је у већем износу за 80.645 хиљада динара, а мање ревалоризационе резерве за исти износ.

9) Као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз Извештај, Предузеће у пореском билансу за 2011. годину није исказало трошкове који нису настали у сврху обављања пословне делатности у износу од 10.203 хиљада динара.

Због наведеног, опорезива добит мање је исказана за 10.203 хиљада динара, а порески кредит по основу губитака из ранијег периода искоришћен је у мањем износу за 10.203 хиљада динара.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене у тачкама 3, 5, 6, 7, 8 и 9 пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Предузећа на дан 31.12.2011. године, састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 пасуса 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 у Републици Србији.

Скретање пажње

- Предузеће је у циљу наплате дела потраживања од ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад издало 317.616 ваучера укупне вредности од 66.670 хиљада динара, а који у финансијским извештајима за 2011. годину нису обелодањени као потенцијалне обавезе. Сагласност Предузећу, за наплату дела потраживања путем ваучера, дао је Град Нови Сад, у укупном износу од 20.000 хиљада динара вредности уступљених термина (Напомена 6.4.).

- Такође, Предузеће је са ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад закључило уговоре о закупу пословног простора, у 2010. и 2011. години укупне површине 695м². Значајан део закупљеног пословног простора је ван функције, а Годишњим програмом пословања није планирана реална потреба за закупом простора (Напомена 6.4.).
- Предузеће нема увид у дневну наплату својих потраживања од грађана, које у своје име, а за рачун Предузећа врши ЈКП „Информатика“. Према Одлуци о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга, ЈКП „Информатика“ је дужна да Предузећу као кориснику обједињене наплате, наплаћена потраживања од грађана, дневно уплаћује на рачун Предузећа, као и да омогући увид у остале податке како на дневном тако и на месечном нивоу (Напомена 6.5.).
- Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова против Предузећа износи 81.153 хиљаде динара. У финансијским извештајима Предузећа за 2011. годину није извршено резервисање за било какве обавезе по овом основу (Напомена 8.).

Не изражавамо резерву по овим питањима.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Београд, 24. децембар 2012. године

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

2.1.

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		6.619.980	5.843.079
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	249.567	198.506
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		6.350.495	5.626.250
Некретнине, постројења и опрема	6.2.	6.350.495	5.626.250
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		19.918	18.323
Учешћа у капиталу	6.3.	141	141
Остали дугорочни финансијски пласмани	6.3.	19.777	18.182
ОБРТНА ИМОВИНА		2.250.708	2.200.714
ЗАЛИХЕ	6.4.	242.689	294.635
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		2.008.019	1.906.079
Потраживања	6.5.	1.769.741	1.590.791
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Краткорочни финансијски пласмани	6.6.	7.093	15.372
Готовински еквиваленти и готовина	6.7.	93.359	173.577
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8.	137.826	126.339
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		8.870.688	8.043.793
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		8.870.688	8.043.793
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.16.	1.761.422	1.625.380

2.1.
БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2011. године** – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		2.912.099	3.007.657
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.9.	2.463.690	2.463.690
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ	6.9.	1.036.659	1.036.659
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	6.9.	165.131	271.819
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.9.	213.419	106.731
ГУБИТАК	6.9.	(966.800)	(871.242)
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		5.905.804	5.002.161
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		498	498
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе	6.10.	498	498
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		5.905.306	5.001.663
Краткорочне финансијске обавезе	6.11.	1.919.249	1.134.003
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.12.	2.136.626	1.811.862
Остале краткорочне обавезе	6.13.	86.771	246.291
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.14.	1.762.660	1.809.507
Обавезе по основу пореза на добитак			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.15.	52.785	33.975
УКУПНА ПАСИВА		8.870.688	8.043.793
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.16.	1.761.422	1.625.380

2.2.

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		6.213.376	5.229.438
Приходи од продаје	7.1.1.	6.053.672	4.940.030
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	7.1.2.	159.704	289.408
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		5.793.409	5.689.149
Набавна вредност продате робе			
Трошкови материјала	7.2.1.	4.293.819	4.383.417
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.2.	377.218	369.223
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.3.	440.768	355.115
Остали пословни расходи	7.2.4.	681.604	581.394
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		419.967	
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			459.711
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.1.	44.159	41.884
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.3.2.	346.040	298.609
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.4.1.	188.947	57.622
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.4.2.	383.778	174.789
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	7.5.	76.745	833.603
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		3	1.764
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	7.5.	76.748	835.367
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			
Одложени порески расходи периода	6.15.	18.810	35.875
Одложени порески приходи периода			
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК			
НЕТО ГУБИТАК	7.5.	95.558	871.242
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			

2.3.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	6.660.671	6.150.573
Продаја и примљени аванси	6.032.758	5.088.845
Примљене камате из пословних активности	23.052	10.958
Остали приливи из редовног пословања	604.861	1.050.770
Одливи готовине из пословних активности	6.950.200	5.910.950
Исплате добављачима и дати аванси	6.272.928	5.434.355
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	375.694	369.956
Плаћене камате	270.781	85.299
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	30.797	21.340
Нето прилив готовине из пословних активности		239.623
Нето одлив готовине из пословних активности	289.529	
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	8.279	8.253
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	8.279	8.253
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	1.060.649	985.997
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.060.649	985.997
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	1.052.370	977.744

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	1.262.041	647.000
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	1.262.041	647.000
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		
3. Финансијски лизинг		
4. Исплаћене дивиденде		
III. Нето приливи готовине из активности финансирања	1.262.041	647.000
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
G. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	7.930.991	6.805.826
D. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	8.010.849	6.896.947
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	79.858	91.121
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	173.577	268.003
Z. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	44	10
I. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	404	3.315
J. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	93.359	173.577

2.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

- у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Неуплаћ уписани капитал	Ем. премија	Резерве	Рев. резерве	Нереал. добици по основу хартија од вредности	Нереал. губици по основу хартија од вредности	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Откупљене соп.акције и удели	Укупно
Стање на дан 1.јануара 2010. године	2.463.690				702.599	378.550			382.597	(46.996)		3.880.440
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике-повећање												
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике - смањење												
Кориговано стање на дан 1.јануара 2010. године	2.463.690				702.599	378.550			382.597	(46.996)		3.880.440
Укупна повећања у прет.год.					334.060				106.731	(784.481)		(343.690)
Укупна смањења у прет.год.						106.731			382.597	(46.996)		442.332
Стање на дан 31.12.2010. год.	2.463.690				1.036.659	271.819			106.731	(784.481)		3.094.418
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике-повећање										(86.761)		(86.761)
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике - смањење												
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2011. године	2.463.690				1.036.659	271.819			106.731	(871.242)		3.007.657
Укупна повећања у тек.години									106.688	(95.558)		11.130
Укупна смањења у тек.години						106.688						106.688
Стање на дан 31.12.2011. год.	2.463.690				1.036.659	165.131			213.419	(966.800)		2.912.099

3. НАПОМЕНЕ УЗ ПРЕДЛОГ РЕВИЗОРСКОГ ИЗВЕШТАЈА

3.1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад (у даљем тексту: „Предузеће“) је основано 28. априла 1998. године.

Предузеће је уписано код Агенције за привредне регистре решењем број БД 66993/2006.

Матични број Предузећа је 08038210.

Порески идентификациони број Предузећа је 100726741.

Седиште Друштва је у Новом Саду, улица Владимира Николића број 1.

Делатност Друштва је производња и снабдевање топлотном енергијом и топлим водом.

На дан 31. децембра 2011. године Друштво запошљава 322 радника (2010. године 318 радника)

3.2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС” бр. 46 од 2. јуна 2006. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања, као и тумачења која су саставни део стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Сл. гласник РС” бр. 114/06, 5/07, 119/08 и 2/2010), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Презентација финансијских извештаја”, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

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

Имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

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

Финансијски извештаји за 2011. годину одобрени су од стране Управног одбора на основу одлуке од 24. фебруара 2011. године. Одобрени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

3.2.1. Коришћење процењивања

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

3.2.2. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2011. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

3.2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2010. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције. У складу са МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке”, Предузеће је извршило усклађивање наведених упоредних података за ефекте корекције грешака из ранијег периода. Износи усклађивања који се односе на периоде који претходе оним периодима који су обухваћени упоредним информацијама у приложеним финансијским извештајима, приказани су као корекција нераспоређеног губитка на почетку најраније приказаног периода (2010. година). Поред тога, у циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период, Предузеће је извршило одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2010. годину.

Корекција по основу грешака од материјалног значаја у билансу успеха

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	31.12.2010.	Корекција	Коригован и биланс успеха
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	4.940.030	-	4.940.030
Остали пословни приходи	289.408	-	289.408
	5.229.438	-	5.229.438
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
2. Трошкови материјала	(4.296.656)	(86.761)	(4.383.417)
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(369.223)	-	(369.223)
4. Трошкови амортизације и резервисања	(355.115)	-	(355.115)
5. Остали пословни расходи	(581.394)	-	(581.394)
	(5.602.388)	(86.761)	(5.689.149)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	(372.950)	(86.761)	(459.711)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	41.884	-	41.884
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	(298.610)	-	(298.610)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	57.623	-	57.623
ОСТАЛИ РАСХОДИ	(174.789)	-	(174.789)
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА	(746.842)	(86.761)	(833.603)
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	(1.764)		(1.764)
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(748.606)	(86.761)	(835.367)
Одложени порески расходи периода	(35.875)		(35.875)
НЕТО ГУБИТАК	(784.481)	(86.761)	(871.242)

Корекција по основу грешака од материјалног значаја у билансу стања

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	31.12.2010.	Корекције	Кориговани биланс стања
А К Т И В А			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	198.506	-	198.506
Некретнине, постројења и опрема	5.626.250	-	5.626.250
Дугорочни финансијски пласмани	18.323	-	18.323
<i>Укупна стална имовина</i>	5.843.079	-	5.843.079
Обртна имовина			
Залихе	294.635	-	294.635
Потраживања	1.590.791	-	1.590.791
Краткорочни финансијски пласмани	15.372	-	15.372
Готовински еквиваленти и готовина	173.577	-	173.577
Порез на додату вредност и АВР	86.198	40.141	126.339
<i>Укупна обртна имовина</i>	2.160.573	40.141	2.200.714
Укупна актива	8.003.652	40.141	8.043.793
П А С И В А			
Капитал			
Основни капитал	2.463.690	-	2.463.690
Резерве	1.036.659	-	1.036.659
Ревалоризационе резерве	271.819	-	271.819
Нераспоређени добитак	106.731	-	106.731
Губитак	(784.481)	(86.761)	(871.242)
<i>Укупни капитал</i>	3.094.418	(86.761)	3.007.657
Дугорочна резервисања и обавезе			
Остале дугорочне обавезе	498	-	498
<i>Укупно дугорочна резервисања и обавезе</i>	498	-	498
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	1.134.003	-	1.134.003
Обавезе из пословања	1.684.960	126.902	1.811.862
Остале краткорочне обавезе	246.291	-	246.291
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и ПВР	1.809.507	-	1.809.507
<i>Укупне краткорочне обавезе</i>	4.874.761	126.902	5.001.663
Одложене пореске обавезе	33.975	-	33.975
Укупна пасива	8.003.652	40.141	8.043.793
Ванбилансна евиденција	1.625.380	-	1.625.380

3.3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.3.1. Приходи

Приходи се признају до износа очекиваних економских користи, под условом да се тај износ може поуздано измерити и исказују се по правичној вредности, након умањења за дате попусте и порез на додату вредност.

Приходи се признају по начелу настанка пословних догађаја (начела узрочности) из кога произилази признавање пословних промена и других догађаја у моменту настанка без обзира када ће се примити или исплатити готовина (фактурисана реализација).

Приходи од продаје топлотне енергије се признају у периоду када је топлотна енергија испоручена.

Приходи од продаје производа признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца, а то подразумева датум испоруке производа купцу.

Уговорени приходи и расходи признају се према степену извршења уговора.

Приходи од камата признају се у периоду на који се односе.

3.3.2 Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

Пословне промене настале у страним средствима плаћања прерачунате су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као позитивне или негативне курсне разлике. Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као позитивне или негативне курсне разлике.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду када су настали, без обзира како се користе позајмљена средства.

3.3.3. Порез на добит

Текући порез на добитак

Опорезивање се врши у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Друштво самостално утврђује порез на добитак за текућу годину, осим у изузетним случајевима када пореску обавезу и месечну аконтацију утврђује порески орган. Стопа пореза на добит за 2011. годину је 10% и плаћа се на опорезиву добит исказану у пореском билансу. Основица пореза на добит исказана у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Ове корекције укључују углавном корекције за расходе који не умањују пореску основицу и повећање за капиталне добитке.

Закон о порезу на добит не дозвољава да се порески губици текућег периода користе као повраћај плаћених пореза у одређеном периоду. Међутим, губитак текуће године може се

пренети на рачун добити утврђене годишњим пореским билансом у будућим периодима, али не дуже од 5 година.

Обрачунати порез може се умањити у износу од 20% извршених инвестиционих улагања, а највише до 50% обрачунатог пореза на добитак за ту годину.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак, а који се тиме може умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, порезе и доприносе на зараде на терет послодавца, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким, пореским и општим прописима.

3.3.4. Донације

Донације се признају у њиховој фер вредности када постоји разумни степен уверења да ће донација бити примљена и остали пратећи услови бити испуњени. Донација која се односи на трошак признаје се као приход током периода који је потребан да би се донација повезала на систематској основи са трошковима који из ње требају бити надокнађени. Када се донација односи на средство, фер вредност донације се евидентира на рачунима одложених прихода, који се, затим, признају у билансу успеха током процењеног корисног века употребе датог средства у једнаким годишњим износима.

3.3.5. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законским прописима.

Предузеће је, такође обавезно да од бруто зараде запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Дугорочне накнаде запосленима

Предузеће је, у складу са одредбама Закона о раду, у обавези да запосленом приликом одласка у пензију исплати отпремнину, с тим да отпремнина не може бити мања од 3 просечне бруто месечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходни месецу одласка у пензију. Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада у Предузећу, при чему су наведене јубиларне награде плативе у висини од једне просечне зараде до четири просечне зараде исплаћене код

послодавца за претходна три месеца пре месеца исплате јубиларних награда.

Накнаде запосленима по основу одласка у пензију и јубиларних награда нису обезбеђени фондовима. Трошкови ових накнада одређују се применом актуарске методе пројектовања по јединици права. Актуарски добици и губици признају се као приход или расход у билансу успеха у периоду када су настали.

Остварени трошкови рада у претходним периодима признају се у билансу успеха на пропорционалној основи током просечног периода, све док накнаде не постану стечене.

Уколико су накнаде стечене одмах након увођења новог плана или промене постојећег плана, трошкови рада који су остварени у претходним периодима признају се одмах.

Утврђена обавеза по накнадама укључује садашњу вредност утврђене обавезе за накнаде умањену за остварене, а непризнате трошкове рада у претходним периодима.

3.3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања која су набављена одвојено почетно се признају по набавној вредности. Набавна вредност укључује фактурну вредност добављача, евентуалне увозне дажбине и друге трошкове који се могу повезати са прибављањем датог нематеријалног улагања, уз умањење за трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања, нематеријална улагања су исказана по набавној вредности, умањеној за акумулирану амортизацију и коригованој за исправку вредности по основу обезвређивања, уколико обезвређивање постоји.

Амортизација се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе нематеријалног улагања. Амортизација почиње када се нематеријално улагање стави у употребу. Нето садашња вредност нематеријалних улагања се преиспитује на крају обрачунског периода за средства која још увек нису стављена у употребу.

3.3.7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се почетно мере по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност некретнина, постројења и опреме обухвата фактурну цену укључујући увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата и све трошкове које се могу директно приписати довођењу тог средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује менаџмент. Накнадни издаци се капитализују када значајно продужавају век употребе, повећавају капацитет или побољшавају ефикасност некретнина, постројења и опреме. Поправке и одржавања признају се као трошкови периода. Средство израђено у сопственој режији признаје се по цени коштања, под условом да она не прелази тржишну вредност. У цену коштања средства не улази камата, административни и општи трошкови који се не могу директно приписати изради датог средства.

Након почетног признавања, некретнине постројења и моторна возила исказују се по фер вредности умањеној за акумулирану амортизацију објеката и опреме и евентуалне губитке због умањења вредности након датума ревалоризације. Ревалоризација се врши довољно редовно како би се обезбедило да се фер вредност ревалоризованог средства битно не разликује од његове књиговодствене вредности.

Свако повећање вредности настало као резултат ревалоризације евидентира се на ревалоризационим резервама које се налазе у оквиру позиције капитала, у билансу стања, осим до оног износа до којег се сторнира негативни ефекат ревалоризације истог средства који је претходно био признат у билансу успеха, у којем случају се повећање признаје у

билансу успеха. Негативни ефекат ревалоризације се признаје у билансу успеха, осим до износа постојећих ревалоризованих резерви које се односе на то средство.

Ревалоризоване резерве у оквиру капитала које се односе на једну ставку некретнина, постројења и опреме се директно преносе на нераспоређену добит приликом расхоровања или отуђења средства.

Амортизација се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе, користећи следеће стопе амортизације:

	2011.год.	2010.год.
Грађевински објекти	1,8-2,5%	1,8-2,5%
Вреловоди	3,0%	3,0%
Топловоди	5,0%	5,0%
Подстанице	6,6%	6,6%
Телекомуникациона опрема	10,0%	10,0%
Канцеларијски намештај	11,0-12,5%	11,0-12,5%
Остала опрема	7,0-18,0%	7,0-18,0%
Рачунари	20,0%	20,0%

Основно средство се искњижава из евиденција отуђењем или када се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа основног средства (као разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха периода када су настали.

3.3.8. Залихе

Залихе материјала и резервних делова вреднују се по набавној вредности или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује фактурну вредност добављача, увозне дажбине, трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу повезати са довођењем залиха на постојећу локацију и у постојеће стање. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе. Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена под нормалним условима пословања, умањена за процењене трошкове финализације производа и за процењене трошкове продаје.

Исправка вредности залиха се евидентира у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност, као и по основу осталих документованих умањења вредности залиха.

3.3.9. Обезвређење немонетарних средстава

На дан сваког биланса стања, Предузеће процењује да ли постоје индикације обезвређења неког средства. Уколико постоје, Предузеће формално процењује његову надокнадиву вредност. Уколико се утврди да је књиговодствена вредност већа од надокнадиве вредности, врши се умањење до нивоа процењене надокнадиве вредности. Надокнадива вредност неког средства или „јединице која генерише новац“, уколико средство не генерише готовинске токове независно, једнака је вишој од нето продајне или употребне вредности. За утврђивање употребне вредности процењени будући токови готовине се дисконтују на њихову садашњу вредност користећи дисконтну стопу пре опорезивања која одражава тренутну тржишну

процену временске вредности новца и ризик специфичан за то средство. У одређивању фер вредности умањеној за трошкове продаје користи се одговарајућа техника процене.

3.3.10. Финансијска средства

Финансијска средства су класификована као финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха, кредити и потраживања, пласмани који се држе до доспећа или као финансијска средства намењена продаји. Предузеће одређује класификацију својих финансијских средстава приликом почетног признавања. Финансијска средства се признају када Предузеће уговорним одредбама постане везано за инструмент. Финансијска средства се почетно признају по фер вредности увећаној, осим у случају финансијских средстава по фер вредности кроз биланс успеха, за директне трошкове трансакције.

Финансијска средства предузећа укључују готовину и краткорочне депозите, финансијске инструменте који се не котирају и потраживања од купаца и остала потраживања.

Финансијски инструменти расположиви за продају

Финансијски инструменти расположиви за продају обухватају учешћа у капиталу других правних лица и банака. Након почетног признавања, финансијски инструменти расположиви за продају се исказују по фер вредности. За оне инструменте којима се организовано тргује на финансијском тржишту, поштена вредност се одређује у висини одговарајуће котиране цене на активном тржишту на дан биланса стања. Инструменти који немају котирану цену на активном тржишту и чија се поштена вредност не може поуздано измерити мере се по набавној вредности, коригованој за исправку вредности по основу обезвређивања, уколико обезвређивање постоји.

Каматносни зајмови и потраживања

Зајмови и потраживања који су потекли од Предузећа мере се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Приходи и расходи признају се билансу успеха по основу обезвређивања и престанка признавања, као и кроз амортизациони процес.

Краткорочна потраживања од купаца

Потраживања од купаца признају се и евидентирају у висини оригиналне фактурне вредности, умањене за исправку вредности ненаплативих потраживања. Исправка вредности се врши за потраживања којима је протекао рок за наплату најмање 60 дана, уз процену извесности наплате која се врши појединачно. Потраживања се отписују када постану потпуно ненаплатива.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају готовину на рачуну код банака, готовину у благајни, депозите по виђењу и остале високо ликвидне хартије од вредности са роком доспећа до три месеца. За сврху припреме извештаја о новчаним токовима, готовина и готовински еквиваленти обухватају напред наведене позиције.

3.3.11. Обезвређење финансијских средстава

Предузеће процењује на дан биланса стања да ли постоје објективни докази да је вредност финансијског средства умањена. Вредност финансијског средства је умањена само ако постоје објективни докази обезвређења настали као резултат догађаја који се одиграо након почетног признавања финансијског средства и тај догађај има утицај на процењене будуће токове готовине од финансијског средства. Објективни доказ да је дошло до обезвређења

вредности финансијског средства може да укључује значајне финансијске потешкоће купца или осталих дужника, као и емитената акција или других хартија од вредности, кршење уговора или кашњење у измирењу обавеза, као и други објективни докази.

Уколико постоји објективни доказ да је дошло до настанка губитка по основу умањења вредности, износ губитка се одмерава као разлика између књиговодствене вредности средстава и садашње вредности процењених будућих токова готовине. Вредност средства или средстава се умањује коришћењем рачуна исправке вредности, а губитак по основу обезвређења се признаје у билансу успеха. Средства се отписују када више не постоји могућност наплате.

3.3.12. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се почетно признају по фер вредности, увећаној у случају кредита и позајмица за директне трошкове трансакције.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања, кредите и позајмице.

Каматоносни кредити и позајмице

Сви кредити и позајмице почетно се признају по набавној вредности, која представља поштену вредност примљеног износа умањеног за износ трошкова повезаних са позајмицом. Након почетног признавања, каматоносни кредити и позајмице, накнадно се вреднују по амортизованој вредности применом ефективне каматне стопе. Амортизована вредност се обрачунава узимајући у обзир све трошкове исплата, као и попусте и премије при измирењу кредита. Добици и губици се признају у билансу успеха при искњижењу или обезвређивању обавезе, као и током амортизационог процеса.

3.3.13. Престанак признавања финансијских средстава и обавеза

Финансијска средства

Финансијско средство (или, део финансијског средства или групе финансијских средстава) престаје да се признаје уколико је:

- дошло до истека права на прилив новца по основу тог средства;
- Предузеће задржало право на прилив новца по основу средства, али је преузело обавезу да изврши исплату по основу тог средства у пуном износу без материјално значајног одлагања трећем лицу по основу уговора о преносу; или
- Предузеће извршило пренос права на прилив новца по основу средства и (а) пренос свих ризика и користи у вези са средством, или (б) није нити пренело, нити задржало све ризике и користи у вези са средством али је пренело контролу над њим.

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је обавеза укинута или је истекао рок важења обавезе. У случају где је постојећа финансијска обавеза замењена другом обавезом према истом повериоцу, али под значајно промењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замена или промена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вредности обавезе признаје у билансу успеха.

3.3.14. Курсне разлике

Функционална и извештајна валута Предузећа је Динар (РСД). Трансакције изражене у страниј валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у страниј валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег курса на дан биланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода. Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниј валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције. Немонетарне ставке вредноване по поштеној вредности изражене у страниј валути прерачунате су применом курса важећег на дан процене.

3.3.15. Неизвесност процене

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвесности при давању процена на дан биланса стања, а које носе значајан ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вредности средстава и обавеза у наредној фискалној години, представљене су у даљем тексту:

Процена некретнина, постројења и опреме

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Предузећа се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средстава која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генеришу новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха материјала и резервних делова као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цене и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који је на основу члана 66. став 3. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 24/05, 61/05 и 54/09), донео министар финансија, утврђени су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле корисника јавних средстава.

Интерна контрола се успоставља као систем процедура и одговорности свих лица у организацији ради обезбеђења адекватне примене прописа, реалности извештавања. Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Контролно окружење, између осталог чини лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Због тога би руководство Предузећа требало да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајно измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Руководство мора надгледати систем интерне контроле. Функција надгледања је вишеструка. Једна од њих је да се на време запазе пропусти у функционисању система интерне контроле. Друга функција је да се види да ли је систем интерне контроле прилагодљив захтевима времена.

Праћење и процена система, у смислу наведеног Правилника, се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У поступку ревизије уочене су одређене слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле, које се дају у наставку извештаја:

1) Организација Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад од 30. септембра 2010. године, који је на основу Закона о раду и Статута Предузећа донео директор. Измена и допуна Правилника извршена је 07. јуна 2011. године. Пословање Предузећа је организовано у оквиру шест сектора једног центра и једног одељења (Сектор за односе са јавношћу -27 запослених, Сектор за производњу, пренос и предају топлотне енергије - 190 запослених, Сектор за правне, кадровске и опште послове - 21 запослен, Сектор за развој, енергетско планирање и инвестиције -18 запослених, Сектор за економске, финансијске и планске послове - 19 запослених, Сектор за комерцијалне послове - 29 запослених, Центар за информационе технологије - 5 запослених и Одељење за унутрашњу контролу и интерну ревизију - 7 запослених).

Немамо сазнања да ли је руководство, односно интерни ревизор, иако у одељењу за унутрашњу контролу и интерну ревизију има седам извршилаца, вршило праћење и процену функционисање система интерних контрола.

2) Према члану 11. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл.гласник РС“, бр. 46/2006) дефинисано је да су „лица која врше пријем рачуноводствених исправа, дужна да потписану исправу или другу документацију у вези са насталом променом доставе рачуноводству одмах по изради, односно пријему, а најкасније у року од три дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од три дана од датума пријема“. Такође, у члану 5. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, предвиђено је да се рачуноводствена исправа саставља у потребном броју примерака, на месту и у времену настанка пословне промене.

У поступку ревизије је установљено да се књижење настале пословне промене не врши ажурно, односно онако како је то предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и наведеним чланом 11. Закона о рачуноводству и ревизији.

Наиме, са СЗР „ПХ Инжењеринг“ Нови Сад је закључен Уговор бр. 6-064/2011 од 02. 06. 2011. године за набавку потапајућих муљних пумпи у вредности од 2.280 хиљада динара. Према члану 3. тог уговора цена се плаћа 100% авансно у року од седам дана од потписивања уговора. СЗР „ПХ Инжењеринг“ је дана 03.06.2011. године издала профактуру, по којој је Предузеће извршило плаћање у износу од 2.690 хиљада динара, дана 10. 06. 2011. године. У профактури је исказан ПДВ (18%) у износу од 410 хиљада динара. За плаћени аванс, Предузеће није добило авансни рачун, па није могло да користи претходни ПДВ. Предузеће нам је презентовало доставницу без датума, издата од „MD Company“ доо, Нови Сад са назнаком да је роба увезена из Немачке по контролнику број 01/2012. На доставници је пријем робе оверио запослени у складишту Предузећа. Из овог документа (доставнице), видљиво је да је роба примљена у магацин, (по броју контролника, као прва пошиљка у 2012. години), који није књиговодствено евидентиран, а одговорни у Предузећу тврде да се исти не може прокњижити јер нису добили фактуру од СЗР „ПХ Инжењеринг“, јер им то књиговодствени програм не дозвољава. Овај поступак је у супротности са чланом 11. Закона о рачуноводству и ревизији, јер је настао пословни догађај, који није евидентиран у пословним књигама Предузећа.

3) Према усвојеном Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће би требало да исказује ставку на позицији некретнина, постројења и опреме уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће се користити дуже од једне године и да је појединачна набавна вредност у моменту набавке већа од једне просечне бруто зараде по запосленом према последњем објављеном податку републичког органа.

У току 2011. године Предузеће је набавило од „Бамбус ратан дизајна“ из Уба канцеларијски намештај по фактури број 02/11 од 06. 09. 2011. године у износу од 913 хиљада динара, а појединачна вредност намештаја износи 14 хиљада динара (канцеларијска фотелја), до 32 хиљаде динара (канцеларијски сто). Набављени канцеларијски намештај у пословним књигама је евидентиран као повећање опреме иако не задовољава задате услове предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама јер је појединачна набавна вредност у моменту набавке мања од једне просечне бруто зараде по запосленом, која је за септембар 2011. године износила 54 хиљаде динара.

4) У поступку ревизије дат нам је на увид Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадске топлане“ за 2011. годину без датума, који није заведен у деловодник Предузећа, као и Записник Комисије за попис залиха материјала, ситног инвентара, заштитне опреме, амбалаже, ауто гума и резервних делова са стањем на дан 31. 12. 2011. године, који је сачињен дана 27. 01. 2012. године. Управни одбор је на својој 259/62 седници, одржаној дана 26. 01. 2012. године, **дан пре сачињавања појединачног Записника Комисије за попис залиха материјала, ситног инвентара,**

заштитне опреме, амбалаже, ауто гума и резервних делова, на којој је донео одлуку број 01-1624/1 у којој се усваја Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ за 2011. годину.

У поступку ревизије, одговорна лица су дала објашњење „ да се ради о непажњи и грубој грешци и да су у моменту сачињавања коначног извештаја о попису постојали и појединачни извештаји које су сачиниле појединачне комисије за попис имовине и обавеза“.

Мишљења смо да је смисао функционисања система интерних контрола, откривање и спречавање грешака формалних и суштинских, а ради приказивања свих пословних догађаја који утичу на објективан и реалан приказ финансијских извештаја.

5) Предузеће, у својим пословним књигама води евиденцију примљених услуга по добављачима, која не омогућава праћење података по врстама услуга. Тако, у пословним књигама Предузећа, фактуре примљене од једног добављача са којим су закључени уговори за три врсте услуга у аналитичкој картици, књижене фактуре, у великом броју случајева, нису означене ком уговору припадају. Тако је на пример, Предузеће закључило уговор о одржавању возила са конзорцијумом који чине два понуђача, од којих се један обавезује да испоручује резервне делове, а други врши услуге одржавања и при томе понуђачи фактуришу Предузећу појединачно за свој део посла. Праћењем извршења закљученог уговора, утврђено је да на аналитичкој картици добављача, прва фактура која се односи на набавку робе (резервни делови) је прокњижена 04.02.2011. године, а до тог датума на аналитичкој картици добављача, који пружа услуге одржавања возила, је евидентирано 28 фактура о извршеним услугама, које не пружају информацију о уградњи резервних делова, већ само о утрошку радних сати.

б) Ревизијом налога за службено путовање, утврђено је да се налози за службено путовање од стране запослених попуњавају на начин да у рубрици „са задатком“ запослени попуњавају „службено“ без навођења сврхе и задатка службеног путовања, док у рубрици „на службеном путу користити превозно средство“ запослени попуњавају „службено возило“ или остаје празна рубрика. У налозима за службено путовање у земљи, уочено је да су трошкови дневница обрачунати у висини пуне дневнице без обзира што трошкови путарине упућују да се ради о времену које је знатно краће од 12 сати, за које се обрачунава пуна дневница. Уз налоге за службено путовање у иностранство, приложено је решење директора којим се одобрава службени пут у иностранство и извештај о трошковима службеног пута углавном један извештај за целу групу запослених која је била на службеном путу. Из прегледане документације није могуће утврдити разлоге службеног путовања, као ни време проведено на службеном путу, а за попуњавање путних налога односно начина правдања службеног пута нема писаних процедура (упутство и сл.).

7) Увидом у обрачун и исплату зарада, утврђено је да се запосленом од 06.02.2009. године обрачунава и исплаћује прековремени рад у трајању од 40 сати месечно почев од марта месеца 2009. године. Обрачун и исплата прековременог рада се врши по решењу претходног директора. Такође, једном запосленом, се и исплаћује прековремени рад у трајању од 40 сати месечно почев од јуна 2010. године. Обрачун и исплата прековременог рада се врши по решењу актуелног директора. У поступку ревизије, није нам документовано време и разлози за радно време дуже од пуног радног времена, а увидом у листе обрачуна радних сати у Одсеку унутрашње контроле и Сектора односа са јавношћу, је утврђено да их оверавају само лица која врше обрачун радних сати, а не и руководиоци сектора односно одељења.

Нисмо се уверили да је успостављен систем финансијског управљања и контроле како је то дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном

сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007). Поред претходно наведених слабости у делу функционисања рачуноводственог система, Предузеће нема усвојену стратегију управљања ризиком, а нити су нам предочене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

Препорука 1:

Потребно је да Предузеће у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору побољша систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво
- Суштинска подела дужности тако да се омогући раздвајање послова ауторизације, извршења и контроле
- Обезбеђење јасног издавања налога (ко и која права има)
- Независне провере извршења постављених задатака (надзор)
- Адекватни документи и евиденције (припрема повратне информације)
- Успостављање одговарајућег рачуноводственог и информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања и контроле свих пословних промена и трансакција и пуно повезаност између организационих делова.

4.2. Интерна ревизија

Према организационој структури Предузећа, утврђеној Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад од 30. септембра 2010. године, као и изменом и допуном Правилника извршеном 07. јуна 2011. године, интерна ревизија је организована у оквиру Одељења за унутрашњу контролу и интерну ревизију који по систематизацији радних места има 7 запослених.

Приликом спровођења ревизије, нисмо се уверили да је интерна ревизија успостављена, како је прописано Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ , број 82/2007).

Из Одељења за унутрашњу контролу и интерну ревизију на увид нам је дата документација, која указује на активности унутрашње контроле које се односе на: предлоге директору ради предузимања дисциплинских мера против запослених, пријава Министарству унутрашњих послова провала у објекте Предузећа и упућивање одштетних захтева, провера запослених по питању конзумирања алкохола (алко тест) и друге активности.

У поступку ревизије су нам, презентовани документи, које је сачинио интерни ревизор, а који нису верификовани од стране пословодства Предузећа и то:

- Повеља интерне ревизије
- Предлог правилника о интерној ревизији
- Методологија рада интерног ревизора

- Етички кодекс.

Запослена на радном месту интерни ревизор, нам је дала усмено образложење да јој од стране пословодства Предузећа није омогућен рад, због чега се писмено обраћала, извршном, управном и надзорном органу Предузећа, руководиоцима организационих делова Предузећа, градоначелнику Града Новог Сада, Заштитнику грађана Новог Сада, Покрајинском омбудсману, Министарству финансија, Министарству рада и социјалне политике и Државној ревизорској институцији. Такође, због заштите од злостављања на раду, интерни ревизор је преко адвоката поднела Тужбу надлежном суду против претходног и актуелног директора Предузећа. Дана 09.09.2011. године, Предузеће је са интерним ревизором закључио вансудско поравнање, по којем је интерни ревизор повукао тужбе у замену за побољшање услова за рад.

Изменом Правилника о организацији и систематизацији послова радно место интерног ревизора је издвојено из Одељења за унутрашњу контролу и интерну ревизију и формирано као самостално.

До дана вршења ревизије нису нам документоване остале активности интерног ревизора, на пословима интерне ревизије у Предузећу.

Препорука 2:

Потребно је успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Јавне набавке се реализују у Одељењу за јавне набавке, који је организован у оквиру Сектора за комерцијалне послове. Одељење за јавне набавке подељено је у два одсека и то: Одсек за набавку резервних делова и репроматеријала и Одсек за набавку услуга и радова. Послови Одељења за јавне набавке су: доношење плана јавних набавки, реализација плана и одлука надлежних органа предузећа које се односе на набавку, спровођење поступака јавних набавки, сачињавање извештаја о закљученим уговорима, који се достављају Управи за јавне набавке, праћење реализације уговора и други послови везани за јавне набавке.

Основ за покретање јавних набавки у току 2011. године је Програм пословања Предузећа за 2011. годину и План јавних набавки за 2011. годину, донет 30.12.2010. године, на којем су два пута вршене измене у 2011. години и то 15.04.2011. године и 04.11.2011. године. Планом набавки за 2011. годину процењена је укупна вредност набавки у износу 8.010.599 хиљада динара, од чега се на добра односи 1.748.845 хиљада динара, услуге 465.099 хиљада динара, радове 4.066.068 хиљада динара и изградња вреловода 1.730.587 хиљада динара.

Планом јавних набавки, Предузеће није планирало начин, односно поступке и динамику реализације, нити су ближе одређени предмети јавних набавки, већ су само преузети подаци о инвестиционим активностима из Програм пословања у идентичном износу и називу. Према овим подацима, што је видљиво из претходног пасуса, планиране су јавне набавке у укупном износу 8.010.599 хљада динара, а уговорена вредност јавних набавки у 2011. години, из евиденције података о закљученим уговорима износила је 1.399.665 хиљада динара или свега 17,47% од планираних. Према приказаним подацима, добра чине 355.276 хиљада динара, услуге 225.878 хиљада динара и радови 818.511 хиљада динара, за чију реализацију јавних набавки су спроведена 3 отворена поступка, 48 рестриктивних посупака, 14 преговарачких поступака без

објављивања јавног позива у укупној вредности од 1.053.880 хиљада динара и 151 поступак јавне набавке мале вредности у износу од 345.785 хиљада динара.

Значајно је учешће поступка јавних набавки мале вредности, а из описа предмета јавне набавке нисмо се уверили да ли је у сваком случају примењен исправан поступак.

Тако нпр. за одржавање возила (механичарске, електричарске, лимарске, лакирерске, тапетарске, вулканизерске и услуге прања возила) спроведено је 7 поступака мале вредности у укупном износу од 18.100 хиљада динара, као и за услуге у којима је иницијатор покретања јавних набавки био Сектор за односе са јавношћу (маркетиншке услуге, услуге истраживања тржишта, и сл.) спроведено је 16 поступака мале вредности у укупном износу од 35.548 хиљада динара. Такође, за набавку канцеларијског материјала (годишњи уговор, набавка рибона, кетрица, тонера) спроведене су 2 набавке мале вредности у укупном износу од 6.350 хиљада динара, рачунарске услуге у износу од 12.495 хиљада динара, реализоване су кроз 4 поступка јавне набавке мале вредности, а за лиценци софтвер у износу од 7.477 хиљада динара 3 поступка јавне набавке мале вредности.

У поступку ревизије, одговорна лица дала су образложење у вези са начином планирања јавних набавки наводећи „да због тешке финансијске ситуације, није могуће потпуно прецизирање времена јавних набавки, као ни врсту поступка, јер варира степен наплате од купаца, и прилив новчаних средстава у Предузеће“.

У циљу законитог пословања, мишљења смо да план јавних набавки мора да садржи све битне елементе, као што су предмет и поступак јавне набавке процењена вредност, као и оквирно време у којем ће се спроводити поступак јавне набавке. Приликом планирања предмета јавне набавке, потребно је водити рачуна о истоврсности добара, услуга и радова, како би на објективан начин била планирава процењена вредност јавне набавке као и правилно примењен одговарајући поступак.

Препорука 3:

Ради стицања адекватног и поузданог доказа да су средства добро планирана и употребљена на ефикасан и ефективан начин потребно је да Предузеће у Плану јавних набавки ближе одреди предмет, као и врсту поступака јавних набавки и да исти реалније усклади са потребама и финансијским могућностима Предузећа.

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

Јавна набавка (број уговора)	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
III-1/2011 (преговарачки поступак без објављивања јавног позива)	Услуга израде стратегије развоја ЈКП „Новосадска топлана“ до 2022. године са визијом могућих праваца развоја до 2032. године	Факултет техничких наука Нови Сад	6.975
6-099/2011 (јавне набавке мале вредности)	Израда даљинског управљања електромоторним погонима на ГРС	„НС концепт“ доо Нови Сад	2.988
6-015/2011 (јавне набавке мале вредности)	Имплементација MICROSOFT SHAREPOINT портал сервера	„INTEC“ доо, Нови Сад	3.087
6-014/2011	Прелазак са постојећег mail сервера на	„E-smart Systems“ доо, Београд	3.129

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“ Нови Сад за 2011. годину

(јавне набавке мале вредности)	MICROSOFT EXCHANGE сервер		
6-029/2011 (јавне набавке мале вредности)	Оспособљавање постојеће системске инфраструктуре за рад са екстерним(спољним) корисницима	“Business solutions & support” доо, Београд	3.170
П-26/2011 (II фаза рестриктивног поступка)	Извођење машинско-изолатерских радова на реконструкцији дела циркулационог постројења за ТВП на ТО Југ	Конзорцијум „ISO SYSTEM” доо, Нови Сад, „СМБ“ Аустрија, „Energy pro” доо, Нови Сад	25.618
П-28/2011 (II фаза рестриктивног поступка)	Извођење машинско-изолатерских радова на замени еко пакета котла бр.2 ТО Исток и санацији котловског постројења ТО Исток	Конзорцијум „СО Тиро Котлоградња“ доо, Београд, „Енергомонт“ Кикинда	13.404
III-7/11 (преговарачки поступак без јавног објављивања)	Набавка услуге проширења дизајн решења за ГИС додатним функционалностима за потребе ЈКП „Новосадска топлана“	„Фадата“ Београд	11.030
I-2/2011 (отворени поступак)	Извођење радова на изградњи нових и реконструкцији постојећих вреловода и вреловодних прикључака са уградњом флексибилних предизолованих челичних самокомпензујућих цеви	„Energy pro” доо, Нови Сад	262.515
П-20/11 (II фаза рестриктивног поступка)	Извођење машинских, изолатерских и грађевинских радова на реконструкцији опреме у типско армирано бетонским вреловодним шахтовима у Новом Саду	Конзорцијум „Изолир“ ад, Зрењанин, ГП „Градитељ НС“ Нови Сад, „Инвест-инжењеринг“ Нови Сад, „Термопродукт компани“ Београд, „Петромонт“ Нови Сад	18.278
П-17/11 (II фаза рестриктивног поступка)	Извођење машинских, изолатерских и грађевинских радова на реконструкцији дела вреловода и вреловодних прикључака у блоку Фрушкогорске улице у Новом Саду	Конзорцијум „Пројектомонтажа“ ад, Београд, „Карин Комерц МД“ доо, Ветерник, „Imperial Buildings” Нови Сад, „Goal” доо, Зрењанин	70.718
П-19/11 (II фаза рестриктивног поступка)	Извођење машинских, изолатерских и грађевинских радова на реконструкцији дела вреловода и вреловодне мреже у блоку улице Балзакове у Новом Саду	Конзорцијум „Енерготехника-Јужна Бачка“ доо, Нови Сад, „Енергомонтажа“ Нови Сад, „Енерготехна“ Нови Сад, „Бест-изградња“ Нови Сад, „Бетонградња“ Нови Сад	15.087
III-57/2011 (преговарачки поступак без јавног објављивања)	Набавка добара са пратећим радовима за адаптацију и припрему топлотних подстаница за техничку заштиту од неовлашћеног уласка	Конзорцијум „Максим со” доо, Нови Сад, „Energy pro” доо, Нови Сад	139.651
П-32/2011 (II фаза рестриктивног поступка)	Извођење машинско, изолатерских и грађевинских радова на изградњи повезног вреловода на Булевару Европе од Далматинске улице до Булевара цара Лазара и изградња вреловода на Сомборском булевару од Суботичке до Булевара Европе у Новом Саду	Конзорцијум „Енерготехника-Јужна Бачка“ доо, Нови Сад, „Енергомонтажа“ Нови Сад, „Енерготехна“ Нови Сад, „Бест-изградња“ Нови Сад, „Бетонградња“ Нови Сад	114.506
III-6/2011 (преговарачки поступак без јавног објављивања)	Реконструкција система заштите и система надзора и управљања у вреловодном систему Новог Сада при спрегнутом режиму рада постројења ТЕ-ТО Нови Сад и ЈКП „Новосадска топлана“	„НС концепт“ Нови Сад	10.187
П-12/11 (преговарачки)	Извођење вишка радова на реконструкцији опреме у типским	Конзорцијум „Изолир“ ад, Зрењанин, ГП „Градитељ НС“	10.500

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“ Нови Сад за 2011. годину

поступак без јавног објављивања)	армирано бетонским шахтовима	Нови Сад, „Инвест-инжењеринг“ Нови Сад, „Термопродукт компани“ Београд, „Петромонт“ Нови Сад	
III-11/11 (преговарачки поступак без јавног објављивања)	Извођење вишка машинско-изолатерских и грађевинских радова на реконструкцији вреловодне мреже и прикључака у блоку Балзакове улице у Новом Саду	Конзорцијум „Енерготехника-Јужна Бачка“ доо, Нови Сад, „Енергомонтажа“ Нови Сад, „Енерготехна“ Нови Сад, „Бест-изградња“ Нови Сад, „Бетон-градња“ Нови Сад	7.949
III-11/11 (преговарачки поступак без јавног објављивања)	Извођење непредвиђених додатних машинско-изолатерских и грађевинских радова на реконструкцији вреловодне мреже и прикључака у блоку Фрушкогорске улице у Новом Саду	Конзорцијум „Пројектомонтажа“ ад, Београд, „Карин Комерц МД“ доо, Ветерник, „Imperial Buildings“ Нови Сад, „Goal“ доо, Зрењанин	11.625
02-6-001-11 (јавне набавке мале вредности)	Аутомеханичарске услуге	Конзорцијум: АС „Др. Жилијен“ Нови Сад, СЗТР „Еуро-напредак“ Нови Сад	3.100
02-6-002-11 (јавне набавке мале вредности)	Аутоелектричарске услуге	Конзорцијум: АС „Др. Жилијен“ Нови Сад, СЗТР „Еуро-напредак“ Нови Сад	3.100
02-6-003-11 (јавне набавке мале вредности)	Прање возила	СЗТР „Еуро-напредак“ Нови Сад	2.900
02-6-004-11 (јавне набавке мале вредности)	Вулканизерске услуге	ГП „Топ стоп“ Нови Сад	3.000
02-6-005-11 (јавне набавке мале вредности)	Аутолимарске, аутолакирерске и аутопетарске услуге	„Пла НС“ Нови Сад	3.000
02-6-090-11 (јавне набавке мале вредности)	Сервисирање Рено возила у овлашћеном сервису	„Мастер Гроуп“ доо, Нови Сад	1.500
02-6-019-11 (јавне набавке мале вредности)	Одржавање система (bosh servis) на возилима	„ Bosh servis“ Бајић Нови Сад	1.500
6-100/2011 (јавне набавке мале вредности)	Набавка интегрисаног система за пословно извештавање VI Standard	„ Baker Tilly Western Balkans“ доо Београд	3.148
Укупно			751.665

Утврђене неправилности у поступцима и реализацији јавних набавки

Јавна набавка III -5/11- набавка добара са пратећим радовима за адаптацију и припрему топлотних подстанница за техничку заштиту од неовлашћеног уласка

Дана 04.04.2011. године Предузеће је објавило Претходни распис о намерама за покретање поступка Јавне набавке „Испорука и уградња потребне опреме ради обезбеђења неовлашћеног уласка у топлотне подстаннице“.

Директор Предузећа је дана 11.07.2011. године донео Одлуку о покретању ЈН преговарачким поступком без објављивања јавног позива број III -5/11, с позивом на члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. На основу ове Одлуке, наредног дана је достављена конкурсна документација на адресу „Maxim&Co“ доо Нови Сад, који у овој јавној набавци наступа као лидер конзорцијума, који чине „Maxim&Co“ и „Energy-pro“. Процењена вредност ове јавне набавке износи 150.000 хиљада динара. **Предузеће је са конзорцијумом, „Maxim&Co“ и „Energy-pro“ закључио Уговор 10.08.2011. године на износ од 139.651. хиљаду динара (износ без ПДВ-а) за уградњу опреме на 1.407 од укупно 3.980 подстаница.**

У захтеву за покретање поступка ове Јавне набавке, као образложење Одлуке о покретању ЈН преговарачким поступком без објављивања јавног позива, наведено је да је електропројекат инвестиционог одржавања система техничке заштите топлотних подстаница израдио Факултет техничких наука Нови Сад, а да је техничку контролу пројекта извршила пројектантска кућа „Електроинжињеринг. Такође је наведено да је електропројектом предвиђено да се систем заштите топлотних подстаница од неовлашћеног уласка и аквизиција података забележених догађаја заснива на софтверу SecSis. Софтвер SecSis омогућава декрипцију заштићених података са топлотних подстаница од могућег урушавања.

ЈКП „Новосадска топлана“ је набавила софтвер SecSis који је имплементиран на ТО Запад на којој је потврђена функционалност овог софтвера, који је набављен у поступку јавне набавке мале вредности, а која је, претходила доношењу Одлуке о покретању преговачког поступка без објављивања. Према образложењу одговорних у Предузећу јавна набавка мале вредности је омогућила да су „Maxim&Co“ и „Energy-pro“ постали ауторизовани власници софтвера SecSis и једини су могући избор за извођење целокупног посла.

Поменута набавка софтвера за пријем и обраду сигнала постојећег видео надзора на ТО Запад спроведена је кроз поступак јавне набавке мале вредности бр. 08-6-070-11 по Одлуци о покретању поступка јавне набавке од 07.03.2011. године. Конкурсна документација је 21.04.2011. године. упућена на адресе три потенцијална понуђача. Одлуком о избору најповољније понуде у поступку јавне набавке мале вредности, комисија је одредила понуђача „Maxim&Co“ доо, Нови Сад са знаком да изабрани понуђач извршава набавку по Уговору о конзорцијуму са „Energy-pro“ Нови Сад. Уговор са конзорцијумом је закључен 25.05.2011. године на износ од 2.155 хиљада динара.

Из наведеног је видљиво да је јавна набавка мале вредности, по којој је закључен уговор дана 25.05.2011.године са конзорцијумом „Maxim&Co“ доо, Нови Сад и „Energy-pro“ Нови Сад, односно после објављивања претходног расписа о намерама за покретање поступка Јавне набавке, „Испорука и уградња потребне опреме ради обезбеђења неовлашћеног улаза у топлотне подстанице“, Предузећу послужила, као основ за покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива, (члан 24. став 1. тачка 3. Закона), који предвиђа да се јавна набавка, спроводи у случају када због техничких, односно уметничких разлога предмета јавне набавке или из разлога повезаних са заштитом искључивих права, набавку може испунити само одређени понуђач.

Одговорна лица дала су објашњење да у овом случају није био циљ избегавања отвореног поступка, већ када је испоручен софтвер путем јавне набавке мале вредности и када се исти сагледао у пракси у сарадњи са пројектантом, дошло се до заједничког закључка, да се тај софтвер може искористи у сврху обезбеђења неовлашћеног улаза у топлотне подстанице што је био предмет јавне набавке у преговарачком поступку.

У поступку јавне набавке мале вредности позвана су три понуђача, а да је спроведен отворени поступак могућност би се дала већем броју понуђача, који су такође могли постати ауторизовани власници пројекта. Овим поступком нарушено је начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, што није у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама.

На овај начин, спровођењем поступка јавне набавке мале вредности, која је као основ послужила јавној набавци преговарачким поступком без објављивања јавног позива, а закључивањем уговора у укупном износу од 141.806 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке мале вредности за одржавање возног парка

За одржавање возног парка -110 возила укупно, у 2011. години предузеће је Одлукама о покретању јавних набавки од 05.01.2011. године за различите врсте услуга спровело поступке јавних набавки мале вредности и закључило седам уговора у укупном износу од 18.000 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а и то: за аутомеханичарске услуге, аутолимарске услуге, услуге прања возила, вулканизерске услуге, аутолакирерске и аутопетарске услуге, услуге сервисирања рено возила и услуге одржавање бош система на возилима.

Увидом у документацију о јавним набавкама утврђено је следеће:

За аутомеханичарске услуге, након спроведене јавне набавке мале вредности, као најповољнији понуђач изабран је конзорцијумом коју чине Ауто сервис “Др. Жилијен“ Нови Сад и СЗТР „Еуро напредак“ Нови Сад, након чега је дана 25.01.2011. год. закључен Уговор број 6-001/2011 у износу од 3.100 хиљада динара.

СЗТР „Еуро напредак“ и АС “Др. Жилијен“ су 10.01.2011. год потписали уговор о конзорцијуму ради заједничког наступа на тендеру за аутомеханичарске услуге, у којем су за лидера конзорцијума именовали АС “Др. Жилијен“, који врши аутомеханичарске услуге, док СЗТР „Еуро напредак“ врши набавку резервних делова.

На исти начин су за аутоелектричарске услуге СЗТР „Еуро напредак“ и АС “Др. Жилијен“ 10.01.2011.год потписали Уговор о конзорцијуму ради заједничког наступа на тендеру за јавну набавку бр.6-002/2011. год. И код ове јавне набавке је АС “Др. Жилијен“ (Конзорцијум) од три понуде (АС “Др. Жилијен“, „АС Пилиповић“ и „Бпигтс сервис“) одабран као најповољнији понуђач. Уговором о конзорцијуму и за аутоелектричарске услуге за лидера је одређен АС “Др. Жилијен“ који врши аутоелектричарске услуге, док СЗТР „Еуро напредак“ врши набавку и испоруку делова. Уговор са Предузећем је закључен дана 25.01.2011. године на износ од 3.100 хиљада динара.

За јавну набавку бр.6-003/2011-услуге прања возила као најповољнији од три понуђача одабран је СЗТР „Еуро напредак“, који је наступао самостално, и са њим је Предузеће закључило Уговор дана 25.01.2011. год. на износ од 2.900 хиљада динара.

Без обзира што је Уговором о конзорцијуму одређен лидер конзорцијума, закључени су посебни уговори са Предузећем, по којима су чланови конзорцијума извршили поделу предметних услуга, тако да услуге сервиса врши АС “Др. Жилијен“ а испоруку резервних делова врши СЗТР „Еуро напредак“. Такође, фактурисање врше чланови конзорцијума, сваки за свој део посла.

Предузеће, у својим пословним књигама води евиденцију по добављачима, која не омогућава праћење података по врстама услуга. Тако, у пословним књигама Предузећа, фактуре примљене од СЗТР „Еуро напредак“ односе на сва три закључена уговора, а у аналитичкој картици, књижене фактуре у великом броју случајева нису означене ком уговору припадају.

Према аналитичкој картици добављача СЗТР „Еуро напредак“ прва фактура која се односи на набавку робе (резервни делови) прокњижена је 04.02.2011.год, а до тог датума на аналитичкој картици АС “Др. Жилијен“ евидентирано је 28 фактура о извршеним услугама, које не пружају информацију о уградњи резервних делова, већ само о утрошку радних сати.

Према евиденцији која нам је стављен на увид, није могуће установити да ли су и када уграђени резервни делови.

Овакав начин исказивања података онемогућава упоредну контролу набавке робе (резервних делова) и извршење услуга.

Код АС “Др. Жилијен“ велики број фактура се односи на техничку исправност возила. Провера техничке исправности, већине возила која чине возни парк Предузећа врши се појединачно, а фактурише збирно за више возила. Тако је издата фактура за контролу техничке исправности, која је обављена у року од пет радних дана за 133 возила, иако Предузеће има возни парк од 110 возила.

Услуга провере техничке исправности возила, није била предмет јавних набавки нити је прецизирана Уговором о пружању механичарских услуга, а због неадекватног евидентирања у пословним књигама Предузећа, нисмо у могућности да исте квантификујемо.

Највећи део промета на аналитичкој картици СЗТР „Еуро напредак“ односи се на услуге прања возила, а остало на набавку резервних делова везаних за аутомеханичарске и аутолимарске услуге.

Према подацима Агенције за привредне регистре СЗТР „Еуро напредак“ је основан 02. 11. 2010. године, а престао да обавља делатност 31. 01. 2012. године. С обзиром да је на аналитичкој картици овог добављача за 2011. годину пренето стање из 2010. године, извршена је провера података и за 2010. годину, при чему је констатовано да је Предузеће користило услуге овог добављача и у 2010. години без спровођења јавне набавке, као и у јануару 2011. до закључења уговора (25.01.2011.), а потом и у јануару 2012. год, до престанка обављања делатности истог. За новембар месец 2010. године, испостављена је фактура уз коју су приложени радни налози за прање аутомобила Предузећа почевши од 01.11.2010. године, дан пре оснивања радње.

Предузеће не поседује оригиналну документацију (фактуре) од АС “Др Жилијен“ јер је иста, према објашњењу одговорних лица Предузећа, изузета од стране МУП Србије.

Препорука 4:

Потребно је да Предузеће у својим пословним књигама успостави евиденцију која ће омогућити праћење извршења закључених уговора по добављачима и врстама услуга, односно трошковима.

Неправилности због неспровођења поступка јавне набавке

Радови на отклањању хаварија на дистрибутивном систему

Увидом у финансијске картице осталих пословних расхода, трошкова услуга текућег одржавања топловода, котлова и подстаница, Предузеће је евидентирало износ од 119.584 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да је највећи део исказаних трошкова по основу закључених Уговора за извођење радова на отклањању хаварија на топлификационом систему Новог Сада које имају за последицу прекид у производњи и испоруци топлотне енергије.

За набавку ових радова, за који нису спроведени поступци јавне набавке, закључено је више уговора и то: Уговор број 02-3107/1 од 01.04.2009. године, Уговор број 02-3651/1 од 05.04.2009. године са извођачем „Bulevar company” доо, Нови Сад, Уговор број 05-7114/1 од 03.08.2009. године са извођачем „Energy pro” доо, Нови Сад, Уговор број 01-13817/1 од 09.12.2010. године са извођачем „Iso system” доо, Нови Сад, Уговор број 01-10563/1 од 26. 10. 2009. године са извођачем „Миел-монт“ доо, Панчево и Уговор број 01-5089/1 од 29.05.2009. године. Сви уговори су закључени на неодређено време и без вредности радова. Укупна вредност изведених радова по овим уговорима у 2011. години износи 87.936 хиљада динара.

У поступку ревизије, одговорна лица у Предузећу су истакла „да одредбе Закона о комуналним делатностима их обавезују да морају хитно да реагују када се догоди хаварија, напомињући да поступци јавних набавки дуго трају. Хаварије се дешавају због старости вреловодне мреже и не могу се предвидети.“ Такође, у том смислу Предузеће је 2009. године донело Правилник о поступку ЈКП Новосадске топлане у случају хаваријског прекида у производњи и дистрибуцији топлотне енергије. Према овом Правилнику, радове на хаваријама, по правилу изводе запослени у Предузећу. Ако је хаварија таквог обима и карактера, да хаварију не могу отклонити запослени Предузећа самостално, радове на хаварији изводе запослени заједно са извођачима. По наведеном Правилнику, одмах, након сазнања за настанак хаварије на организационом делу система, надлежни радници Предузећа врше дефектажу. На основу извештаја о дефектажи, руководиоци организационог дела задужени за исправно функционисање топлификационог система на којем је настала хаварија, одређује мере за отклањање хаварије и обавештавају Центар за односе са јавношћу. Обавезе Предузећа у случају ангажовања извођача су следеће: а) да изврши припремне радње, б) да извођачу благовремено преда потребну инвестиционо-техничку документацију, ц) да обезбеди стручни надзор над извођењем радова, д) да обезбеди интерни технички преглед изведених радова, е) да, ако је за отклањање последица хаварије потребно извршити раскопавање јавне површине, предузме мере сагласно Одлуци о раскопавању јавних површина („СЛ. лист Града Новог Сада, бр.6/2002 и 11/2005).

Из наведеног правилника је видљиво да би за отклањање хаварија, у Предузећу требало да постоје докази који недвосмислено доказују настанак хаварије, колика је хаварија, као и начини отклањања исте, односно да ли су радници Предузећа покушали сами да отклоне хаварију и поступак ангажовања извођача када је то неопходно.

Увидом у презентовану документацију нисмо се могли у сваком појединачном случају уверити да се ради о хаварији топлификационог система. Наиме, прегледом документације утврђено је да уз ситуације о извршеним радовима, нема доказа о извршеној дефектажи, а у великом броју случајева не постоје записници о извршеном прегледу квара на инсталацијама топлификационог система, као ни доказа до које мере су радници Топлане сами покушали да отклоне квар. Уз ситуације о извршеним радовима, у правилу су приложени само Захтеви директору за сагласност за извођење хаваријских радова.

Ревизијом је обухваћен износ од 67.304 хиљаде динара што чини 76,54% исказаних трошкова хаваријског одржавања, при чему је утврђено да за извршене радове у износу од 41.625 хиљаде динара не постоји документација, која доказује да се ради о хаваријском одржавању. Обухваћене су фактуре односно ситуације од следећих добављача: „Energy pro” доо, Нови Сад, у износу од 26.125 хиљаде динара, „Bulevar company” доо, Нови Сад, у износу од 19.383 хиљаде динара и „Iso system” доо, Нови Сад, у износу од 21.796 хиљада динара.

Због наведеног, као и чињенице да је Предузеће Годишњим програмом пословања, планирало трошкове хаваријског одржавања, да поседује дугогодишње искуство у

функционисању топлификационог система, да има утврђене процедуре решавања хаваријског одржавања, мишљења смо да Предузеће у својим пословним књигама мора обезбедити документацију, која недвосмислено доказује да је настала хаварија, за чије отклањање, се не би примењивао Закона о јавним набавкама.

Констатује се да је за набавке радова у износу од 41.625 хиљада динара, за које не постоје докази да се ради о хаваријском одржавању Предузеће поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Трошкови рекламних услуга

Предузеће је у 2011. години извршило набавку рекламних услуга у износу од 5.160 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки по основу следећих уговора:

- Уговор о пословној сарадњи број 01-2796/1 од 07. 04. 2008. године који је закључен са предузећем ДОО за маркетинг, радио и телевизију „Канал 9“ Нови Сад , по којем су исказани трошкови рекламе у 2011. години у износу од 1,800 хиљада динара,

-Уговори о пословној сарадњи број 01-3049/1 и 01-3050/1 закључени 26. 03. 2010. године са предузећем Регионално друштво „РТВ-РТД“ доо Нови Сад по којем су исказани трошкови рекламе у 2011. години у износу од 3.360 хиљада динара.

Према Анексу I А Закона, за набавке услуга рекламе и пропаганде, се примењују све одредбе Закона о јавним набавкама, па због неспровођења поступка јавних набавки за поменуте услуге у износу од 5.160 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Трошкови адвокатских услуга

Предузеће је са адвокатским канцеларијама закључило више споразума односно уговора за адвокатске услуге (пружање правних услуга и заступање) у укупном износу од 3.515 хиљада динара без спровођења поступка јавних набавки и то:

- Споразум о заступању број 01-5879/1 од 28.07.2008. године са адвокатском канцеларијом коју чине четири адвоката. Паушални износ одређен је у висини од 60 хиљада динара месечно, а укупни трошкови у 2011. години, по овом Споразуму износе 120 хиљада динара.

- Споразум о заступању број 01-328/1 од 15.01.2009. године са једним адвокатом уз месечни паушални износ од 30 хиљада динара, који је анексом Споразума повећан на 70 хиљада динара. Укупни трошкови у 2011. години, по овом Споразуму износе 720 хиљада динара.

- Споразум о заступању број 01-5720/1 од 22. 07. 2008. године са једним адвокатом уз месечни паушални износ од 50 хиљада динара. Укупни трошкови у 2011. години, по овом Споразуму износе 450 хиљада динара.

- Споразум о заступању број 01-6309/1 од 06.07.2009. године са једним адвокатом уз месечни паушални износ од 35 хиљада динара. Укупни трошкови у 2011. години, по овом Споразуму износе 420 хиљада динара.

- Споразум о заступању број 01-1226/1 од 07.02.2011. године са једним адвокатом уз месечни паушални износ од 45 хиљада динара, који је анексом Споразума повећан на 60 хиљада динара. Укупни трошкови у 2011. години, по овом Споразуму износе 555 хиљада динара.

- Споразум о заступању број 01-8323/1 од 06.09.2011. године са једним адвокатом уз месечни паушални износ од 30 хиљада динара. Укупни трошкови у 2011. години, по овом Споразуму износе 90 хиљада динара.

- Споразум о заступању број 01-8322/1 од 06. 09. 2011. године са једним адвокатом уз месечни паушални износ од 20 хиљада динара. Укупни трошкови у 2011. години, по овом Споразуму износе 60 хиљада динара.

- Уговор о пружању правних услуга број 01-13418/1 од 30.12.2009. године са адвокатском канцеларијом, коју чине четири адвоката уз месечни паушални износ од 100 хиљада динара. Укупни трошкови у 2011. години, по овом Споразуму износе 1.100 хиљада динара.

Према објашњењу одговорних лица, када су у питању адвокатске услуге, „руководили смо се мишљењем Управног одбора Адвокатске коморе Војводине, по којем се адвокатски послови не сматрају услугама, него стручним, научним, иновационим и техничким делатностима, а у 2012. години започели смо са спровођењем поступка о јавних набавки“.

Према Анексу I Б Закона, на набавке правних услуга, се примењују одредбе Закона о јавним набавкама мале вредности без обзира на вредност тих услуга, па због неспровођења поступка јавних набавки за поменуте услуге у износу од 3.515 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Трошкови угоститељских услуга и услуга обезбеђења

Предузеће је закључило Уговор о обављању послова и пружању услуга број 01-10053/1 од 14.11.2005. године са Предузећем „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад, без спровођења поступка јавне набавке на неодређено време. Цена по уговору је дефинисана на месечном нивоу у износу од 436 хиљада динара, која је Анексом уговора из 2006. године повећана на 462 хиљаде динара. У 2011. години укупни трошкови фактурисани по овом уговору износе 7.022 хиљаде динара, што месечно износи 585 хиљада динара. У поступку ревизије није нам документовано по ком основу су месечне обавезе фактурисане у већем износу.

Због неспровођења поступка јавних набавки за поменуте услуге у износу од 7.022 хиљаде динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

-у хиљадама динара

	Лиценце и слична права	Нематеријална улагања у припреми	Укупно нематеријал на улагања
Набавна вредност			
Стање 01. јануара 2011.	240.784	5.447	246.231
Нове набавке	48.738	29.004	77.742
Стање 31. Децембра 2011.	289.522	34.451	323.973
Исправка вредности			
Стање 01. јануара 2011.	47.725		47.725
Обрачуната амортизација	26.681		26.681
Стање 31. Децембра 2011.	74.406		74.406
Нето садашња вредност			
На дан 31. децембра 2011.	215.116	34.451	249.567
На дан 31. децембра 2010.	193.059	5.447	198.506

Нематеријална улагања на дан 31. децембра 2011. године у износу од 289.522 хиљада динара обухватају улагања у софтверске лиценце.

Највећи део ових улагања односи се на софтвер за управљање пословним процесима ORACLE E-BUSINESS SUITE у износу од 130.246 хиљада динара.

ЈКП „Новосадска топлана“ је још у 2006. години, након спроведеног отвореног поступка јавних набавки, са предузећем „Фадата“ доо, Београд закључила уговор број 01-12114 у износу од 420.000 ЕУР за имплементацију прве фазе софтверске лиценце за управљање пословним процесима ORACLE E-BUSINESS SUITE. Са „Фадатом“ доо, Београд, Предузеће је у 2008. години закључило још два уговора и то: дана 21.03.2008. године уговор број 9-3/08, у износу од 78.568 хиљада динара за имплементацију друге фазе, односно проширење информационог система на целокупно пословање (ГИС-ГИС-ПИС) и 24.04.2008. године уговор број 28/08, за услуге одржавања пословног система ORACLE E-BUSINESS SUITE ЈКП Новосадска топлана у износу од 420.000 ЕУР, за одржавања система на рок од пет година. Плаћање одржавања предвиђено је у једнаким месечним ратама у износу од 7.000 ЕУР. За уговор за имплементацију друге фазе односно проширење информационог система и уговор за услуге одржавања пословног система претходила је јавна набавка преговарачким поступком без јавног објављивања.

Увидом у картице добављача, утврђено је да је прва фактура за одржавање примљена 22.05.2009. године на износ од 84.000 ЕУР, која је и плаћена у јуну 2009. године. Од 25.06.2009. године до дана ревизије услуге су месечно фактурисане на износ од 7.000 ЕУР. На фактурама, „Фадата“ доо, Београд се позива на претходно закључен уговор за одржавање система описом „накнада по члану бр. 3.1. Уговора 28/08 од 24. 04. 2008. године за услуге одржавања пословног система ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад, Oracle E-Business Suite“.

У поступку ревизије није нам документовано, а из уговора и фактура немамо сазнања, шта је обавеза „Фадате“ доо, Београд и колики је обим одржавања система за које је Предузеће примило фактуре.

У 2011. години, са предузећем „Фадата“ доо, Београд је закључен још један уговор број III-7/2011 од 04.11.2011. године о набавци „услуга проширења дизајн решења за ГИС (Географско информациони систем) додатним функционалностима за потребе ЈКП Новосадска топлана. Вредност услуга из овог уговора је 11.030 хиљада динара.

Према објашњењима лица одговорних за сектор информационих технологија, претходна набавка је била неопходна да би раније набављени софтвер који се односи на пословну апликацију ORACLE E-BUSINESS SUITE, био у функцији.

Набавке нематеријалних улагања у 2011. години извршена је у износу од 77.742 хиљада динара и чине их: улагања у лиценци софтвер који се односи на имплементацију централног система даљинског надзора и управљања топлотним изворима у износу од 29.003 хиљада динара, улагања у надградњу постојећих модула система даљинског грејања у износу од 11.658 хиљада динара, софтверске лиценце у износу од 24.586 хиљада динара и софтверске рачунарске услуге у износу од 12.495 хиљада динара.

Остало повећање нематеријалних улагања у 2011. години се односи на следеће:

- Microsoft лиценце за потребе рада Exchange и SharePoint servera по фактури број 110630/22 од 11.07.2011. године, добављач E-Smart systems доо, Београд у износу од 3.376 хиљада динара – уговор је закључен на више година и уплатом се продужава важење лиценци.

- Microsoft лиценце за потребе рада Enterprise enrollment/a по фактури број 111122/5 од 22.11.2011. године, добављач E-Smart systems доо, Београд у износу од 2.642 хиљада динара – уговор је закључен на више од 10 година и уплатом рачуна, лиценце се продужавају за три године.

- Sophos – продужење лиценце за антивирус , уговор број 6-138/2011 од 07.12.2011. године, добављач E-Smart systems доо, Београд у износу од 1.429 хиљада динара.

- VM WARE softver за виртуализацију са имлементацијом, уговор број 6-157/2010 од 30.12.2010. године, добављач Intec доо, Нови Сад у износу од 2.900 хиљада динара, плаћање доспело 11.03.2011. године када је и испоручено.

- TERMIS (програмски алат за техничко-економску оптимизацију система даљинског грејања ЈКП Новосадска топлана) - надградња постојећих оптимизацијских модула II фаза, уговор број III-2/2010 од 19.07.2010. године, добављач EL-ТЕС mulej, Bled огранак Ниш, 4.465 хиљада динара.

- Накнада за IBM Cognos BI licence за пословно извештавање, добављач Baker Tilly Western Balkans доо, Београд у износу од 3.148 хиљада динара.

- TERMIS (програмски алат за техничко-економску оптимизацију система даљинског грејања ЈКП Новосадска топлана) - надградња постојећих оптимизацијских модула III фаза, уговор број III-2/2010 од 19.07.2010. године, добављач EL-ТЕС mulej, Bled огранак Ниш, 7.193 хиљада динара.

- Team Viewer softver по фактури број 385423104 од 16.12.2011. године – добављач Team Viewer, Немачка у износу од 61 хиљада динара.

Софтверске рачунарске услуге обухватају услуге имплементације Microsoft sharepoint portal servera, које су прибављене по основу уговора број 6-015/2011 од 07.03.2011. године у износу од 3.087 хиљада динара, услуге преласка са постојећег mail сервера на Microsoft Exchange Server за потребе ЈКП „Новосадска топлана“ по уговору број 6-014/2011 од 07.03.2011. године у износу од 3.129 хиљада динара, услуге оспособљавања постојеће системске инфраструктуре за рад са екстерним (спољним) корисницима по уговору број 6-029/2011 од 04.04.2011. године у износу од 3.170 хиљада динара и услуге оптимизације рада сервера у мултисерверском режиму по уговор број 6-032/2011 од 11.04.2011. године у износу од 3.109 хиљада динара.

Наведене услуге у пословним књигама Предузећа су погрешно евидентирани на нематеријалним улагањима, а у 2011. години, је на исте обрачуната амортизације у износу од 2.492 хиљаде динара.

На овај начин, у билансу стања више су исказана нематеријална улагања у износу од 10.003 хиљада динара, а мање је исказан губитак у истом износу.

Одговорна лица Предузећа дала су објашњење у којем наводе да софтверске рачунарске услуге имплементације Microsoft sharepoint portal servera, прибављене у износу од 3.087 хиљада динара, по основу уговора број 6-015/2011 од 07.03.2011. године и услуге оптимизације рада сервера у мултисерверском режиму прибављене по уговору број 6-032/2011 у износу од 3.109 хиљада динара представљају нематеријална улагања, са обрачуном амортизацијом у износу од 917 хиљада динара, позивајући се на мишљење из часописа „рачуноводствена пракса“.

У контакту са руководиоцем ИТ сектора, око утврђивања чињенице, који део нематеријалних улагања чини софтвер, а шта представља трошкове одржавања, руководилац ИТ сектора је доставио писмену изјаву, у којој се појединачно изјаснио који део фактура, а које су евидентирани као нематеријална улагања, представљају услуге које се односе на одржавање, а који део је софтвер.

Због наведеног, а имајући у виду чињеницу да се писмено изјаснило лице, које најбоље разуме суштину извршене услуге, мишљења смо да извршене услуге у износу од 10.003 хиљада динара не представљају нематеријална улагања, већ трошкове одржавања.

Препорука 5:

Потребно је да Предузеће ради реалног исказивања биланса стања на дан 31. 12. 2011. године и резултата пословања, који се завршава на тај дан, у својим пословним књигама изврши књижење у складу са стварно насталим пословним догађајем односно да смањи нематеријална улагања за вредност извршених услуга од 10.003 хиљада динара, а повећа губитак у истом износу.

Повећање нематеријалних улагања у припреми у 2011. години износе 29.004 хиљаде динара и односе се на имплементацију централног система даљинског надзора и управљања топлотним изворима ЈКП Новосадска топлана, (II привремене ситуације од „НС концепт“ доо, Нови Сад, по уговору број III-5/09 од 02.12.2009. године), у износу од 18.882 хиљада динара и имплементација централног система даљинског надзора и управљања топлотним изворима ЈКП Новосадска топлана, (III привремена ситуација, „НС концепт“ доо, Нови Сад, по уговору број III-5/09 од 02.12.2009. године), у износу од 10.122 хиљада динара.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала основна средства	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Улагање на туђим основним средствима	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност							
Стање 31. децембра 2010.	2.631.454	12.459.423	992	347.510	14.033	16.143	15.469.555
Нове набавке	6.817	223.922	32	887.299	428.457		1.546.527
Пренос са припреме	7.174	344.277		(351.451)			
Отуђење и расход		(79.767)					(79.767)
Затварање аванса					(401.449)		(401.449)
Стање 31. децембра 2011.	2.645.445	12.947.855	1.024	883.358	41.041	16.143	16.534.866
Исправка вредности							
Стање 31. децембра 2010.	1.327.133	8.509.460			4.422	2.290	9.843.305
Обрачуната амортизација	63.361	349.513				1.213	414.087
Отуђење и расход		(73.021)					(73.021)
Стање 31. децембра 2011.	1.390.494	8.785.952			4.422	3.503	10.184.371
Нето садашња вредност							
На дан 31. децембра 2011.	1.254.951	4.161.903	1.024	883.358	36.619	12.640	6.350.495
На дан 31. децембра 2010.	1.304.321	3.949.963	992	347.510	9.611	13.853	5.626.250

Извршен је попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2011. године о чему је сачињен Извештај Централне пописне комисије. Пописом је утврђен мањак опреме набавне вредности од 337 хиљада динара, отписане вредности у износу од 275 хиљаде динара и садашње вредности 62 хиљаде динара. Такође, пописом је констатована неупотребљива опрема са предлогом за расход набавне вредности 79.429 хиљада динара, исправке вредности у износу од 72.745 хиљаде динара и садашње вредности од 6.684 хиљаде динара. Извештај Централне пописне комисије је усвојио Управни одбор Предузећа Одлуком 01-253/1 од 24.02.2012. године, на основу којег су извршена књижења у пословним књигама Предузећа, ради свођења књиговодственог на стварно стање.

Аванси за некретнине постројења и опрема на дан 31.12.2011. године у износу од 41.041 хиљаду динара у највећем делу се односе на авансе дате у динарима следећим добављачима: „Микронова“ доо Нови Сад у износу од 18.007 хиљада динара, по закљученом уговору за набавку добара са пратећим радовима за адаптацију и припрему топлотних подстаница за техничку заштиту од неовлашћеног уласка, „Bulevar company“ доо Нови Сад у износу од 8.578 хиљада динара, по закљученом уговору за „набавку радова на реконструкцији ТО-СЕВЕР-I ФАЗА у Новом Саду“, СЗР „ПХ Инжењеринг“ Нови Сад, у износу од 2.690 хиљада динара по закљученом уговору за набавку потапајућих муљних пумпи, „НС Хидротерма“ доо Сремска Каменица у износу од 3.976 хиљада динара по закљученом уговору о замени испуњења потраживања за стан у изградњи површине 51,75 м² и „Микронова“ доо Нови Сад у износу од 4.422 хиљаде динара по закљученом уговору о пројектовању, изради и испоруци апликативног софтвера.

Са СЗР „ПХ Инжењеринг“ Нови Сад закључен је уговор бр. 6-064/2011 од 02.06.2011. године за набавку потапајућих муљних пумпи у вредности од 2.280 хиљада динара. Према члану 3. уговорна цена се плаћа 100% авансно у року од седам дана од потписивања уговора. СЗР „ПХ Инжењеринг“ је дана 03.06.2011. године издала профактуру по којој је Предузеће извршило плаћање у износу од 2.690 хиљада динара, дана 10.06.2011. године. У профактури је исказан ПДВ (18%) у износу од 410 хиљада динара. За плаћени аванс Предузеће није добило авансни рачун, па није могло да користи претходни ПДВ. Према члану 4. закљученог уговора, рок за испоруку добара био је 27 календарских дана од дана закључивања уговора, односно добављач је био у обавези да иста испоручи до 29.06.2011. године. Према истом члану закљученог уговора СЗР „ПХ Инжењеринг“ за сваки дан закашњења је обавезна да плати Предузећу износ од 2% (промила) дневно од уговорене цене, с тим да износ не сме прећи 5% уговорене цене. У поступку ревизије на увид нам је стављена доставница без датума, издата од „MD Company“ доо Нови Сад са знаком да је роба увезена из Немачке по контролнику број 01/2012. На доставници је пријем робе оверио запослени у складишту Предузећа. Пријем робе није књиговодствено евидентиран, а одговорни у Предузећу тврде да се исти не може прокњижити јер нису добили фактуру од СЗР „ПХ Инжењеринг“, јер им то књиговодствени програм не дозвољава.

У поступку ревизије није нам документовано када је роба стварно запримљена у Предузећу и да ли је Предузеће предузимало мере према члану 4. закљученог уговора, због кашњења извршења уговора.

Препорука 6:

Потребно је да Предузеће испита реализацију закљученог уговораса СЗР „ПХ Инжењеринг“ Нови Сад и утврди вредност набављених добара, односно да се иста евидентирају у пословним књигама.

Предузеће је са „НС Хидротерма“ доо Сремска Каменица дана 29.07.2009. године закључило Уговор о замени испуњења по којем је у замену за своја потраживања за испоруку топлотне енергије требало да добије стан од 51,75м² у Новом Саду, Вардарска 15/А, који је у време потписивања уговора био у изградњи. На дан закључења Уговора, потраживање Предузећа према „НС Хидротерма“ доо Сремска Каменица износило је 1.445 хиљада динара, а очекивана тржишна вредност стана 6.250 хиљада динара (67.000 ЕУР). По потписивању Уговора, дана 29.07.2009. године, износ од 2.400 хиљада динара Предузеће задржава као аконтацију за испоруку топлотне енергије, а 2.000 хиљаде динара је уплатило на текући рачун „НС Хидротерма“ доо Сремска Каменица уз обавезу да се разлика плати када се изврши технички пријем стана.

Према члану 11. Уговора „НС Хидротерма“ доо Сремска Каменица се обавезује да ће предметну некретнину по систему „кључ у руке“ предати Предузећу најкасније до 31.12.2009. године. У члану 12. Уговора „НС Хидротерма“ доо Сремска Каменица се обавезује да, уколико се рок изградње продужи, за сваки месец кашњења Предузећу плати противвредност од 200 ЕУР.

У поступку ревизије није нам презентован доказ о степену завршености предметне некретнине, а нити доказ да су наплаћени пенали због кашњења у преносу стана, како је то закљученим Уговором предвиђено, иако је од рока за завршетак истог протекло 29 месеци. Такође, није нам документовано да ли је Предузеће предузело мере да реши своја потраживања за дате авансе за набавку некретнина.

Поред наведеног, стање потраживања за испоручену топлотну енергију на дан 31.12.2011. године према „НС Хидротерма“ доо Сремска Каменица износе 4.707 хиљада динара и нису утужена. Увидом у извештај о принудној наплати које даје НБС Одељење за принудну наплату Крагујевац „НС Хидротерма“ доо Сремска Каменица је на дан 05.06.2012 године у блокади 367 дана, а неизмирени дуг због којег је блокиран износи 47.114 хиљада динара.

Препорука 7:

Потребно је да Предузеће испита реализацију закљученог Уговора о замени испуњења, као и могућност наплате свих потраживања према „НС Хидротерма“ доо Сремска Каменица и да се сагласно реалном стању утврђених потраживања спроведу књижења у пословним књигама.

Са привредним друштвом „Микронова“ доо Нови Сад је дана 14.06.2001. године Предузеће закључило уговор о пројектовању, изради и испоруци апликативног софтвера у износу од 4.422 хиљаде динара. Према члану 5. уговора рок испоруке свих апликативних софтвера из предмета овог уговора је био 01.09.2001. године. Предмет Уговора није реализован, а у поступку ревизије нам није документовано, да ли је Предузеће предузимало мере за реализацију истог. У пословним књигама Предузећа извршена је исправка вредности датих аванса по овом уговору у комплетном износу.

Улагања на туђим основним средствима набавне вредности у износу од 16.143 хиљаде динара чине следећа улагања: из 2007. године постављање кабловског електричног вода од трафостанице до топлане север у износу од 10.747 хиљада динара, адаптацију канцеларије (бараке у дворишту власништво „Електровојводине“ доо Нови Сад) у износу од 2.689 хиљада динара и адаптација пословног простора у Спортском пословном центру „Војводина“ Нови Сад за потребе Предузећа у износу од 446 хиљаде динара.

У поступку ревизије је установљено да Предузеће Дирекцији за имовину Републике Србије не доставља НЕП и ОСН обрасце о стању и променама на непокретностима, и покретним

стварима који су прописани чланом 6. и 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 27/96). Такође, немамо сазнања да Предузеће, о стању и променама обавештава свог оснивача Скупштину Града Новог Сада.

По нашем мишљењу, Предузеће је у обавези да у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 27/96), Дирекцији за имовину Републике Србије достави НЕП и ОСН образце о стању и променама на непокретностима, и покретним стварима из члана 6. и 13. Уредбе.

Препорука 8:

Потребно је да Предузеће Дирекцији за имовину Републике Србије достави НЕП и ОСН образце о стању и променама на непокретностима, и покретним стварима у складу са Уредбом.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2011. године односе се на следеће:

	-у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Учешћа у капиталу		
Учешћа у капиталу осталих правних лица - Војвођанске топлане	141	141
Укупно	141	141
Остали дугорочни финансијски пласмани		
Дугорочно уложена средства за израду урбанистичких података за идејни пројекат снабдевања топлотном енергијом Новог Сада -План 2021	2.500	2.500
Дугорочни депозити	961	961
Дугорочно уложена средства за израду стратегије развоја ЈКП „Новосадска топлана“ до 2022. године са визијом могућих праваца развоја до 2032. године	3.000	
Дугорочни стамбени кредити запосленима	13.316	14.721
	19.777	18.181
Укупно дугорочни финансијски пласмани:	19.918	18.323

Учешћа у капиталу осталих правних лица на дан 31.12.2011. године у износу од 141 хиљада динара, чине учешћа у капиталу пословног удружења „Војвођанске топлане“ и исказани су по набавној вредности.

Остале дугорочне финансијске пласмане у износу од 19.777 хиљада динара чине дугорочно уложена средства за прикупљање урбанистичких података за идејни пројекат снабдевања топлотном енергијом Новог Сада - План 2021 у износу од 2.500 хиљаде динара, дугорочни депозити у износу од 961 хиљаде динара дат „Уникредит рент“ доо, Београд, за куповину возила, дугорочно уложена средства за израду Стратегије развоја ЈКП „Новосадска топлана“ до 2022. године са визијом могућих праваца развоја до 2032. године у износу од 3.000 хиљаде динара и дугорочни кредити дати запосленима за решавање стамбених потреба у износу од 13.316 хиљада динара.

Предузеће је са Факултетом техничких наука из Новог Сада закључило Уговор број 01-4040/1 од 18.04.2011. године за израду Стратегије развоја ЈКП „Новосадска топлана“ до 2022. године са визијом могућих праваца развоја до 2032. године. Уговорена вредност услуга износи 6.975 хиљада динара без пореза на додату вредност. За део извршених услуга примљен је рачун број 074-2396/2011 од 01.09.2011. године у износу од 3.000 хиљаде динара.

Према врсти услуге коју је, према испостављеном рачуну, Факултет техничких наука из Новог Сада извршио Предузећу, по нашем мишљењу, Предузеће је трбало да увећа пословне расходе, а не остале дугорочне пласмане, јер се по овом основу не очекује никакав прилив у будућности.

На овај начин Предузеће је на дан 31.12.2011. године у билансу стања, више исказало остале дугорочне финансијске пласмане у износу од 3.000 хиљаде динара, а мање је исказан губитак у наведеном износу.

Препорука 9:

Потребно је да Предузеће у складу са врстом и суштином примљених услуга од стране Факултета техничких наука изврши књижења у својим пословним књигама.

Дугорочни стамбени кредити запосленима у износу од 13.316 хиљада динара су дати на основу члана 63. Колективног уговора Предузећа.

6.4. Залихе

Залихе на дан 31.12.2011. године односе се на:

	-у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Материјал	103.233	146.066
Резервни делови	109.741	123.865
Алат и инвентар	42.213	38.536
	255.187	308.467
Исправка вредности залиха алата и ивентара дати у употребу	(36.080)	(29.929)
Свега	219.107	278.538
Дати аванси за залихе и услуге	23.582	16.097
Укупно:	242.689	294.635

Комисија за попис залиха материјала, ситног инвентара, заштитне опреме, амбалаже, ауто гума и резервних делова је извршила попис са стањем на дан 31.12.2011. године о чему је дана 27.01.2012. године сачињен записник у којем је констатован мањак у износу од 1.575 хиљада динара и вишак у износу од 3.690 хиљада динара. На увид нам је дат Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадске топлане“ за 2011. годину без датума, који није заведен у деловодник Предузећа. На седници Управног одбора, одржаној дана 26.01.2012 године, **дан пре сачињавања појединачног Записника Комисије за попис залиха материјала, ситног инвентара, заштитне опреме, амбалаже, ауто гума и резервних делова**, Управни одбор Предузећа је донео одлуку број 01-1624/1 по којој усваја Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ за 2011. годину. По овој одлуци расходи и мањкови који су утврђени приликом пописа отписују се на терет Предузећа, док се констатовани вишкови укњижавају у

пословне књиге по вредностима које су пописне комисије предложили. На основу ове одлуке извршена су књижења у пословним књигама Предузећа, ради свођења књиговодственог на стварно стање.

У датим авансима за залихе у износу од 23.582 хиљада динара највећи део се односи на аванс дат Спортском пословном центру „Војводина“ Нови Сад у износу од 15.836 хиљада динара „Civeng-pro“ доо Нови Сад у износу од 1.918 хиљада динара, „Дес“ ДП Нови Сад 1.202 хиљада динара, „Војводина инфо“ доо Нови Сад 1.048 хиљада динара, ЈКП „Стан“ Нови Сад 880 хиљада динара и „Медиа нет“ Нови Сад у износу од 741 хиљаду динара.

Потраживање за дате авансе ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад се морају посматрати у целокупном пословном односу ЈКП „Новосадска топлана“ са овим правним лицем.

Пословни однос са ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад

Предузеће на дан 31.12.2011. године према ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад има исказана потраживања за испоручену топлотну енергију у износу 68.422 хиљаде динара.

Са ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ је дана 11.10.2011. године закључен Споразум о измирењу доспелих и текућих обавеза, деловодни број 6892/2011 и 01-9781/2011 од 12.10.2011. године.

Према овом Споразуму ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ ће измирити своје обавезе које су на дан потписивања Споразума износиле 67.208 хиљада динара, на следећи начин: уплатом у износу од 8.400 хиљада динара до 05.11.2011. године, уплатама износа од 12.000 хиљада динара у 12 месечних рата почев од октобра 2011. године, уступањем повериоцу ЈКП „Новосадској топлани“ право на двособан стан у Новом Саду, површине 68,79 м² о чему ће се закључити посебан уговор о купопродаји непокретности, уступањем својих потраживања ЈКП „Новосадској топлани“ према закупцима пословног простора и то („Бамбус -Ратан Дизајн“ доо у износу од 2.500 хиљада динара, „Новел-СПЦ“ доо у износу од 3.000 хиљада динара, Кошаркашки клуб Нови Сад у износу од 5.000 хиљада динара), уступањем термина у вредности од 10.000 хиљада динара за коришћење затворених базена као и ледене дворане у сезони клизања 2011/2012 године као и издавањем у закуп пословних простора у вредности од 19.300 хиљада динара. (напомена 6.5.1).

Овом Споразуму је претходила Измена Програма пословања ЈКП „Новосадска топлана“, на коју је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада решењем од 27.05.2011. године. У образложењу измене Програма пословања, који је упућен Градској управи за комуналне послове Нови Сад, наведено је да, због дуговања ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад, ЈКП „Новосадска топлана“ је приморана да начини пословне кораке у циљу решавања овог проблема. Део дуговања ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад би требало да исплати у новцу, део у непокретностима, а део у закупу пословног простора и закупу дворана **„где би крајњи бенефит, како је то наведено у образложењу осетили грађани Новог Сада“**.

Такође, за закључивање поменутог Споразума сагласност је у делу дао Управни одбор Предузећа Одлуком која је донета на основу телефонског разговора чланова Управног одбора број 01-9840/1 од 11.10.2011. године, по којој се овлашћује директор ЈКП „Новосадска топлана“ да закључи Споразум ради наплате потраживања за испоручену топлотну енергију, на начин да се наплата потраживања изврши уступљеним терминима у вредности од 10.000 хиљада динара за коришћење затворених базена и ледене дворане, а добијене карте поделе потрошачима који редовно измирују своје обавезе.

Скупштина Града Новог Сада, је Закључком од број: 352-3362/2011-I од 15.11.2011. године, дала сагласност за пребијање доспелих и текућих обавеза ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад и

ЈКП „Новосадска топлана“ у замену за непокретност и поделу бесплатних карата за коришћење затворених базена и клизалишта.

Предузеће је пре доношења претходно поменутог Закључка, односно дана 17.10.2011. године са ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад закључило Уговор о уступању и коришћењу спортских термина. У Уговору, стране се позивају на поменути Споразум од 11.10.2011. године, закључен пре Закључка Скупштине Града Новог Сада који је донет 15.11.2011. године. Према Уговору, вредност уступљених термина износи 20.000 хиљада динара (10.000 хиљада динара за затворени базен и 10.000 хиљада динара за ледену дворану), који би се користили за спортске термине у редовним грађанским сменама, у периоду од 15.10.2011. године до 15.04.2012. године. По објашњењу одговорних у Предузећу, коришћење ових простора имају право грађани, који редовно измирују рачуне за комуналне услуге преко обједињене наплате. Ово своје право грађани би остварили на основу „ваучера“, које додељује ЈКП „Новосадска топлана“. Уговорена вредност једног „ваучера“ износи 210 динара.

Према прегледу, који нам је стављен на увид, Предузеће је од 01.11.2011. године до 31.12.2011. године издало 317.616 ваучера (169.223 за базен и 148.393 за клизалиште), у укупној вредности од 66.670 хиљада динара. Ово упућује на закључак да је Предузеће у моменту издавања „ваучера“ створило потенцијалну обавезу у поменутој вредности „ваучера“.

Према примљеним фактурама, које је издао ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад, до 31.12.2011. године грађани су искористили „ваучере“ у укупној вредности од 14.543 хиљаде динара (43.970 x 210 динара). По примљеним фактурама извршена је компензација у децембру 2011. године, односно фебруару 2012. године.

На основу поменутог Споразума, ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад је са Предузећем дана 01. 06. 2012. године (за време обављања ревизије) закључило Уговор о продаји стана у Новом Саду, Булевар краља Петра I бр. 10 на трећем спрату, површине 68м², у вредности од 8.987 хиљада динара.

Предузеће је са ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад закључило уговоре о закупу пословног простора, у 2010. и 2011. години укупне површине 695м². По закљученим уговорима су извршене авансне уплате у 2010. години у износу од 10.007 хиљада динара, у 2011. години у износу од 10.769 хиљада динара и у 2012. години у износу од 22.775 хиљада динара. Наведене авансне уплате ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад је вратио Предузећу на дан уплате аванса за измирење својих обавеза за испоручену топлотну енергију.

Према приказаној документацији закључени су следећи уговори о закупу:

- Уговор о закупу број 01-6465/1 од 30.06.2010. године за локал бр. 607-А на првом спрату у површини од 183 м² за период од 01. 06. 2010. до 01. 06. 2015. године. Уговорена вредност закупа износи 9.717 хиљада динара са урачунатим порезом на додату вредност, коју је предузеће уплатило 28.07.2010. године.

- Уговор о коришћењу једног паркинг места у гаражи ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад за период од 01.10.2010. до 01.10.2015. године. Вредност закупа износи 290 хиљада динара увећана за припадајући порез на додату вредност. Предузеће је по овом уговору извршило авансну уплату дана 16.11.2010. године.

- Уговор о закупу број 01-3875/1 за два канцеларијска пословна простора бр. К-22 и К-22А на првом спрату ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад у укупној површини од 33,5 м², за период од

01.04.2011. до 01.04.2016. године. Вредност закупа по Уговору износи 1.665 хиљада динара са урачунатим порезом на додату вредност, коју је Предузеће уплатило 21.06.2011. године.

- Уговор о закупу број 01-5450/1 од 01.06.2011. године за канцеларијски простор бр. 604 на другом спрату ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад у површини од 183,20м², за период од 01. 05. 2011. до 01.05.2016. године. Вредност закупа по Уговору износи 9.104 хиљада динара са урачунатим порезом на додату вредност, коју је Предузеће уплатило 13.07.2011. године.

- Уговор о закупу број 01-11585/1 од 16.11.2011. године за пословни простор бр. 229 на првом спрату ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад у површини од 140м², за период од 01.11.2011. до 31.10.2014. године. Вредност закупа по Уговору износи 7.720 хиљада динара са урачунатим порезом на додату вредност, коју је Предузеће уплатило 18.01.2012. године.

- Уговор о закупу број 01-11587/1 од 16.11.2011. године за пословни простор бр. 016-1-7 у приземљу ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад у површини од 99,21м², за период од 01.11.2011. до 30.11.2013. године. Вредност закупа по Уговору износи 10.410 хиљада динара са урачунатим порезом на додату вредност, коју је Предузеће уплатило 16.01.2012. године.

- Уговор о закупу број 01-11586/1 од 16.11.2011. године за пословни простор бр. 223 на првом спрату ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад у површини од 28м², за период од 01. 11. 2011. до 31.10.2014. године.

Вредност закупа по Уговору износи 2.323 хиљада динара са урачунатим порезом на додату вредност, коју је Предузеће уплатило 25.01.2012. године.

- Уговор о закупу број 01-11588/1 од 16.11.2011. године за пословни простор бр. 224 на првом спрату ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад у површини од 28м², за период од 01.11.2011. до 31.10.2014. године. Вредност закупа по Уговору износи 2.323 хиљада динара са урачунатим порезом на додату вредност, коју је Предузеће уплатило 25.01.2012. године.

Извршили смо увид у пословни простор у ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад, који су били предмет закупа у поменутим уговорима при чему је утврђено следеће:

- од укупно закупљеног простора, два локала укупне површине 240м² нису у функцији, нити су примећене активности оспособљавања локала за употребу. Уговори о закупу ових локала трају од 01.11.2011. године.

- у канцеларијском пословном простору површине 183м², на другом спрату, који је у закупу од 01.05.2011. године, нису примећене пословне активности, а по садржају који се налази у овом пословном простору, локал је опремљен спортским реквизитима за бокс. На улазним вратима овог локала истакнут је натпис Боксерски клуб „Цар Лазар“ Нови Сад.

- остали закупљени пословни простор је у функцији, а према објашњењу запослених у њима се обављају активности везане за односе Предузећа са јавношћу, послови давања телефонских информација потрошачима (call centar) и послови ажурирања наплате потраживања од правних лица и предузетника.

Одговорни у Предузећу истичу, да је узимање у закуп пословног простора у сврху наплате потраживања за испоручену топлотну енергију које према пословним књигама на дан 08.06.2012. године износи 57.780 хиљада динара.

Из наведеног је видљиво да је значајан део закупуљеног пословног простора ван функције, а у поступку ревизије није нам презентован план активности за привођење намени истог, нити је из Програма пословања видљива стварна потреба за закупом простора.

Остале неправилности код датих аванса за залихе

Предузеће је са „Сивинг-про“ доо Нови Сад дана 04.03.2010. године закључило уговор број 01-2140/1 за имплементацију стандарда ISO 9001:2008, ISO 14001 и OHSAS 18001:2007. Вредност закљученог уговора износи 2.580 хиљада динара без ПДВ-а. У 2010. години по уговору су извршене авансне уплате у износу од 2.222 хиљада динара. Предузеће је за извршену имплементацију стандарда добило рачун 12.10.2011. године по којем је грешком извршило књижење у мањем износу за 1.918 хиљада динара.

Због погрешног књижења, у 2011. години, мање су исказани расходи за имплементацију стандарда (остали пословни расходи) у износу од 1.918 хиљада динара, а више исказани аванси за залихе у истом износу. Исправка књижења је извршена у току ревизије.

Предузеће на дан 31.12.2011. године има исказан аванс за залихе дат “Војводини инфо“ доо Нови Сад у износу од 1.048 хиљада динара. Основ за уплату аванса је закључен Уговор о пословној сарадњи број 03-591/1 од 22.01.2010. године. Предмет уговора је информисање јавности о раду „Новосадске топлане“ путем дневно-информативног листа „Национални грађански“. Време трајања уговора је 12 месеци почев од 01.01.2010. године. Плаћање је извршено по профактури од 20.01.2010. године. За време обављања ове ревизије 07.06.2012. године примљена је фактура за укупно извршене услуге по овом уговору у износу од 1.048 хиљада динара, у којој је садржан порез на додату вредност од 160 хиљада динара. Извршене услуге чине остале пословне расходе и односе се на 2010. годину, а према приказаној документацији књижење је извршено у 2012. години у току ревизије.

На овај начин у билансу стања на дан 31.12.2011. годину мање је исказан губитак у износу од 888 хиљада динара, (износ без ПДВ), а више залихе у наведеном износу.

6.5. Потраживања

Потраживања се односе на:

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
<i>Потраживања по основу продаје</i>		
Купци у земљи	2.433.039	1.931.533
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(710.905)	(353.631)
	1.722.134	1.577.902
<i>Друга потраживања</i>		
Потраживања за камату	29.142	
Потраживања од запослених	2.069	2.289
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	27	103
Остала потраживања	16.463	10.591
Исправка вредности других потраживања	(94)	(94)
	47.607	12.889
Укупно:	1.769.741	1.590.791

Предузеће је извршило попис потраживања у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2011. године. Комисија је дала предлог за отпис потраживања која су застарела за утужење, код којих не постоји економска оправданост за утужење или где је служба наплате констатовала немогућност наплате у износу од 930 хиљада динара за 561 купца, што је усвојено од стране Управног одбора и прокњижено у пословним књигама Предузећа.

6.5.1. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца у износу од 2.433.039 хиљада динара на дан 31.12.2011. године, са аспекта закључења уговора и наплате извршених услуга, чине потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници, са којима су уговори директно закључени у износу од 862.605 хиљада динара као и потраживања од физичких лица - домаћинстава, где се уговори закључују преко обједињене наплате коју врши ЈКП „Информатика“, Нови Сад у износу од 1.570.434 хиљада динара.

Међу највећим дужницима - правним лицима на дан 31.12.2011. године су ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ у износу од 68.422 хиљаде динара, Предшколска установа „Радосно детињство“ које има дуг у износу од 41.158 хиљада динара, „Дневник холдинг“ ад за НИД у реструктурирању у износу од 33.620 хиљада динара, „Парк“ ад ХТУП у износу од 18.533 хиљаде динара и „Југоалат -ЈАЛ“ ад у износу од 18.505 хиљада динара.

Са ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ је дана 11.10.2011. године закључен Споразум о измирењу доспелих и текућих обавеза, деловодни број 6892/2011 и 01-9781/2011 од 12.10.2011. године у коме је утврђено да потраживања ЈКП „Новосадске топлане“, у моменту сачињавања Споразума износе 67.208 хиљада динара и да ће се измирити на следећи начин:

- уплатом у износ од 8.400 хиљада динара до 05.11.2011. године,
- износ од 12.000 хиљада динара у 12 месечних рата почев од октобра 2011. године
- ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ ће уступити Повериоцу право на двособан стан у Новом Саду, површине 68,79 м², који се налази на углу Краљевића Марка и Булевара краља Петра I, о чему ће бити сачињен посебан уговор о продаји стана,
- ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ ће уступити Предузећу своја потраживања од својих купаца пословног простора („Бамбус-Ратан Дизајн“ доо, 2.500 хиљада динара, „Новел-СПЦ“ доо у износу од 3.000 хиљада динара, Кошаркашки клуб Нови Сад у износу од 5.000 хиљада динара),
- уступити термине у вредности 10.000 хиљада динара за коришћење затворених базена као и ледене дворане у сезони клизања 2011/2012 године,
- издати Повериоцу у закуп пословне просторе у вредности 19.300 хиљада динара.

Скупштина Града дала је сагласност Закључком број 352-3362/2011-I од 15.11.2011. године за прибављање непокретности и поделу бесплатних карата у вези са измирењем доспелих и текућих обавеза ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ према ЈКП „Новосадској топлани“.

Примена овог споразума обрађена је делом на позицији залиха Нацрта извештаја (Напомена 6.4.)

У моменту сачињавања овог Споразума, ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“, уступа своја потраживања од предузећа „Бамбус-Ратан Дизајн“ доо Уб, који је у блокади 367 дана за износ од 15.607 хиљада динара. „Бамбус-Ратан Дизајн“ доо Уб, је Предузећу испоручио канцеларијски намештај (фактура број 02/11 од 06.09.2011. године) у вредности 913 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 774 хиљаде динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке. Такође, Предузеће је у 2010. години од „Бамбус-Ратан Дизајн“ доо, Уб, примило три рачуна за набавку канцеларијског намештаја у укупној вредности од 2.222 хиљаде динара. За

измирење ових рачуна сачињен је предлог за тројну компезацију дана 29.12.2010. године која је спроведена у јануару 2011. године. Набавка канцеларијског намештаја извршена је без спровођења поступка јавних набавки.

Захтевом за независну потврду салда, „Бамбус-Ратан Дизајн“ доо, Уб, потврдио је само своје потраживање за извршену испоруку у износу од 913 хиљада динара.

До дана ревизије, уступљена потраживања од закупца „Новел-СПЦ“ у износу од 3.000 хиљаде динара наплаћена су у износу од 658 хиљада динара. Уступљена потраживања од кошаркашког клуба Нови Сад нису наплаћена.

Из наведеног произилази, да је ЈКП „Новосадска топлана“ закључила Споразум у којем је прихватила уступљена потраживања у износу од 10.500 хиљада динара, за које до дана ревизије реализована наплата у износу од 1.432 хиљаде динара. Потраживања су, с аспекта наплате, била неизвесна и за ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“, с обзиром да ово ЈП није имало усаглашена стања потраживања са својим комитентима (према финансијском извештају за 2010. годину није усаглашено 94% од укупних потраживања) и да се ради о закупцима који су углавном отказали закуп.

Пословни однос са ЈКП „Информатика“

Односи са ЈКП „Информатиком“ регулисани су Одлуком о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга (Службени лист Града Новог Сада број 8/94, 12/95, 9/97). На основу ове Одлуке послове обједињене наплате комунално-стамбених услуга обавља ЈКП „Информатика“ у своје име, а за рачун корисника обједињене наплате – јавних комуналних предузећа, међу којима је и ЈКП „Новосадска топлана“.

Према члану 13. Одлуке, ЈКП „Информатика“ је у обавези да средства наплаћена по издатим рачунима пренесе корисницима обједињене наплате – јавним комуналним предузећима сваког дана, сразмерно висини потраживања појединог корисника обједињене наплате за сваки месец. Такође, ЈКП „Информатика“, према овој одлуци је дужна да корисницима обједињене наплате – јавним комуналним предузећима, месечно, а по потреби и чешће, доставља податке о нивоу и динамици наплате, као и друге податке који проистичу из аналитичког књиговодства.

ЈКП „Информатика“ врши сваки дан пренос средстава уплаћених од стране грађана на пословни рачун ЈКП „Новосадске топлане“, али на основу документације која нам је презентована, нисмо се уверили да ЈКП „Новосадска топлана“ има увид колико је сваког дана наплатила од грађана и у ком проценту су наплаћена средства пренета на пословни рачун Предузећа.

Такође, у поступку ревизије, нисмо могли да утврдимо старосну структуру потраживања од домаћинстава, односно проценат наплативости ових потраживања, вредност спорова који се воде против нередовних платиша, као и износ обрачунате и наплаћене камате, које ЈКП „Информатика“ врши и наплаћује у своје име, а за рачун овог Предузећа (напомена 6.5.2.1.).

У складу са чланом 14. и 15. поменуте Одлуке ЈКП „Информатика“ је дужна да месечно, а према потреби и чешће Предузећу доставља податке о нивоу и динамици наплате потраживања од домаћинстава, као и о предлозима за утужење поднетим суду.

Препорука 10:

Потребно је да Предузеће од ЈКП „Информатика“ обезбеди податке о нивоу наплате потраживања од грађана, као и податке о покренутим и наплаћеним потраживања по судским споровима.

Предузеће је вршило процену вредности потраживања и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама извршило исправку вредности за потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од 60 дана. На дан 31.12.2011. године исправка вредности потраживања исказана је у износу од 710.905 хиљада динара.

Промене у току 2011. године на исправци вредности потраживања биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	2011. година
Стање 01. јануара 2011. године	353.632
Исправке у току године на терет резултата	365.136
Сторно исправке потраживања у току године у корист резултата	(6.796)
Отписи	(1.067)
Стање 31. децембра 2011. године	710.905

Отпис потраживања у износу од 1.067 хиљада динара обухвата отпис потраживања по попису у износу од 930 хиљада динара и отпис потраживања по основу судских пресуда од ЈКП „Информатика“ у износу од 44 хиљаде динара и од правних лица у износу од 94 хиљаде динара.

6.5.2. Друга потраживања

6.5.2.1. Потраживања за камату

Потраживања за камату по основу продаје у износу од 29.142 хиљада динара односе се на обрачунате камате потрошачима – правним лицима и предузетницима за неблаговремено плаћање фактура за утрошену топлотну енергију и топлу проточну воду.

ЈКП „Информатика“ врши обрачун камата грађанима за нередовно плаћање рачуна обједињене наплате. Тако је, у току 2011. године, на име наплаћене камате од грађана, ЈКП „Информатика“ Предузећу доставила четири извештаја о књижењу за период од 30.09.2011. до 31.12.2011. године. Ови Извештаји садрже податке о наплаћеној камати од грађана, уз које су дата обавештења о умањењу обрачунате камате по основу бонификација грађанима који редовно измирују своје обавезе.

Наиме, Скупштина Града Новог Сада је Закључком од 28.10.2011. године кориснике који редовно измирују своје обавезе, ослободила плаћања укупне обавезе по једном месечном рачуну према ранг листи коју месечно утврђује ЈКП „Информатика“ Нови Сад.

ЈКП „Информатика“ за износ утврђене бонификације смањује наплаћене камате од грађана и о томе извештава Предузеће. Тако је, према поменутих извештајима у току 2011. године, на име камата наплаћен износ од 10.572 хиљаде динара, који је умањен по основу бонификација у износу од 10.519 хиљада динара.

На овај начин, у пословним књигама Предузећа за 2011. годину су мање исказани приходи од камата у износу од 10.519 хиљада динара, а приходи од продаје производа и услуга више су исказани за исти износ.

Увидом у документацију је уочено да Предузеће дате бонусе и наплаћене камате на идентичан начин евидентирају у текућој години.

Препорука 11:

Потребно је да Предузеће у својим пословним књигама реално исказе приходе по основу продаје производа и услуга, као и приходе по основу наплаћених камата.

6.5.2.2. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених односе се на следеће

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Потраживања од запослених:		
-Потраживања за бонове за бензин	23	8
-Потраживања по основу аконтација од запослених	36	177
-Дати кредити запосленима	1.838	1.912
-Остала потраживања од запослених	172	192
Укупно:	2.069	2.289

Дати кредити запосленима у износу од 1.838 хиљада динара на 31.12.2011. године се односе на потраживање од запосленог, са којим је закључен је уговор о зајму 11.06.2004. године као вид солидарне помоћи. Износ зајма је 3.000 хиљаде динара, са роком враћања од 15 година, уз каматну стопу од 1,5% годишње. Управни одбор је 19.05.2010. године донео одлуку о Анексу Уговора, којим се рок отплате продужава на 25 година и каматна стопа смањује на 0,5% годишње.

Из наведеног је видљиво да овај зајам, због рока на који је дат, представља остале дугорочне пласмане.

Препорука 12:

Потребно је да Предузеће у својим пословним књигама изврши прекњижавање потраживања по основу датих кредита запосленима у износу од 1838 хиљада динара на дугорочне финансијске пласмане сагласно року доспећа датог зајма.

6.5.2.3. Остала потраживања

Остала потраживања се односе на следеће:

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Остала потраживања:		
-Потраживања од фондова за део накнада које се рефундирају	239	35
-Потраживања од осигуравајућих друштава за штете	55	522
-Потраживања од других правних лица за накнаде штете настале бомбардовањем	94	94
-Остала разна краткорочна потраживања из пословања	16.075	9.940
Укупно:	16.463	10.591

Остала разна краткорочна потраживања у износу од 16.075 хиљада динара обухватају потраживања од правних лица са којима су закључени уговори о уступању потраживања дужника ЈКП „Новосадске топлане“. Највећи део ових потраживања се односи на потраживања од: „Адамант“ доо, Инђија (првобитни дужник Министарство одбране Војске Србије) у износу од 6.638 хиљада динара, „Дневник Војводина прес“ ад, Нови Сад (првобитни дужник „Дневник холдинг“ ад у реструктурирању, Нови Сад) у износу од 3.741 хиљада динара, „Новел

СПЦ“ доо (првобитни дужник ЈП „Спортски пословни центар Војводина“) у износу од 3.000 хиљада динара (напомена 6.5.1.), „Вермонс“ доо, Нови Сад (првобитни дужник „ДЕС“ дп, Нови Сад) у износу од 2.400 хиљада динара и остала потраживања у износу од 296 хиљада динара.

6.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани односе се на следеће:

	-у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Кредити запосленима	1.260	8.372
Остали краткорочни кредити - позајмице	5.833	7.000
Комерцијални записи намењени продаји	3.000	3.000
	10.093	18.372
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(3.000)	(3.000)
Укупно:	7.093	15.372

Кредити запосленима у износу од 1.260 хиљада динара обухватају бескаматне зајмове који се одобравају свим запосленима на основу члана 35. Статута и члана 47. Колективног уговора. У току 2011. године директор је донео одлуку 01.07.2011. године којом је одобрена исплата зајма у износу од 7.128 хиљада динара односно за 198 запослених по 36 хиљада динара. Враћање кредита је предвиђено, у шест месечних рата почев од августа 2011. године.

Остали краткорочни кредити се односе на бескаматне позајмице правним лицима:

	-у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
ЈКП „Лисје“, Нови Сад	3.333	4.500
ЈКП „Стан“, Нови Сад	2.000	2.000
Киц „Младост“, Футог	500	500
Укупно:	5.833	7.000

Са ЈКП „Лисје“, Нови Сад закључен је уговор о позајмици средстава дана 02.09.2009. године на износ од 15.000 динара. Дана 10.02.2010. године закључен је анекс којим се прецизира начин и рок враћања зајма, по којем је зајмопримац био у обавези да врати зајам у 5 месечних рата, од којих је прва доспела за наплату 20.02.2010. године.

Са ЈКП „Стан“, Нови Сад закључен је уговор о позајмици 28.10.2011. године. Предмет уговора је позајмица у износу од 9.000 хиљада динара са датумом враћања до 31.10.2011. године.

У току 2011. године, средства су позајмљена ЈКП „Стан“ у износу од 15.000 хиљада динара – 18.03.2011. године и враћена 21.03.2011. године и Војвођанској хорској асоцијацији, Нови Сад износ од 2.650 хиљада динара који је дат 24.08.2011. године и враћен у периоду 31.08.2011. године закључно са 05.09.2011. године. Сви уговори о зајму потписани су од стране директора.

Позајмица дата Киц „Младост“, Футог је враћена 11.05.2012. године.

6.7. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Текући рачуни:		
- у динарима	93.281	173.269
- у страниј валути	78	116
Остала новчана средства	-	192
Укупно:	93.359	173.577

Готовина на текућем динарском и девизном рачуну је готовина код следећих банака: „АИК банка“ ад, Ниш у износу од 41.756 хиљаде динара, „Banca Intesa“ ад, Београд у износу од 31.980 хиљаде динара, „Агро банка“ ад, Београд у износу од 15.955 хиљаде динара, „Развојна банка Војводине“ ад, Нови Сад у износу од 1.209 хиљаде динара, „НЛБ банка“ ад, Београд у износу од 1.128 хиљаде динара, „Erste bank“ ад, Нови Сад у износу од 865 хиљаде динара, „ОТП банка“ ад, Нови Сад у износу од 204 хиљаде динара, „Нуро Alpe Adria bank“ ад, Београд у износу од 182 хиљаде динара и „Војвођанска банка“ ад, Нови Сад у износу од 2 хиљаде динара.

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	89.314	66.997
Унапред плаћени трошкови	10.095	10.801
Потраживања за нефактурисани приход	207	
Разграничени порез на додату вредност	38.210	8.400
Корекција почетног стања (напомена 6.11.5.)		40.141
Укупно:	137.826	126.339

Унапред плаћени трошкови у износу од 10.095 хиљада динара чине разграничени трошкови по основу премије осигурања у износу од 9.975 хиљада динара, унапред плаћена претплата за стручне часописе и публикације у износу од 50 хиљада динара и остале унапред плаћене трошкове у износу од 70 хиљада динара.

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 207 хиљада динара обухватају обрачунате, а неисплаћене камате по уговорима о текућим рачунима са пословним банкама.

Разграничени порез на додату вредност у износу од 38.210 хиљада динара су потраживања за порез на додату вредност по примљеним фактурама добављача за добра и услуге, евидентиране у текућем обрачунском периоду, а потраживања за порез на додату вредност настају у наредном обрачунском периоду.

6.9. Капитал

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Основни капитал		
- државни капитал	2.463.690	2.463.690
Резерве		
- законске резерве	116.112	116.112
- статутарне и друге резерве	920.547	920.547
	1.036.659	1.036.659
Ревалоризационе резерве	165.131	271.819
Нераспоређени добитак	213.419	106.731
Губитак	(966.800)	(784.481)
Укупно:	2.912.099	3.094.418

6.9.1. Основни капитал

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2011. године у износу од 2.463.690 хиљада динара (2010. године – 2.463.690 хиљада динара) чини државни капитал, који је регистрован код Агенције за привредне регистре.

6.9.2. Резерве

Резерве исказане као законске резерве у износу од 116.112 хиљада динара и као статутарне резерве у износу од 920.547 хиљада динара формиране су из остварене добити у ранијим годинама.

6.9.3. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве у износу од 165.131 хиљада динара (2010. године - 271.819 хиљада динара) обухватају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања.

Промене на ревалоризационим резервама биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Укупно
Стање 01. јануара	264.345	7.474	271.819
Пренос на добит по основу разлике у обрачуну амортизације	(18.569)	(83.420)	(101.989)
Продаја и расходовање	-	(4.699)	(4.699)
Стање 31. децембра 2011.	245.776	(80.645)	165.131

Предузеће је у 2011. години, пренело у добит део ревалоризационих резерви у већем износу за 80.645 хиљада динара. Наиме, разлика између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средстава и амортизације засноване на набавној вредности средстава у 2011. години, која се преноси на добит ранијих година, износи 21.344 хиљаду динара (грађевински објекти 18.569 хиљаде динара и постројења и опрема 2.775 хиљада динара).

На овај начин Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2011. године исказало нераспоређену добит у већем износу за 80.645 хиљада динара, а мање исказао ревалоризационе резерве за исти износ.

У поступку ревизије, Предузеће је извршило исправку утврђене грешке налогом за књижење број 1355 корекцијом почетног стања за 2012. годину, на начин да је повећало ревалоризационе резерве, а смањило нераспоређену добит у износу од 80.645 хиљада динара.

6.9.4. Нераспоређени добитак

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Стање на почетку године	106.731	382.597
Покриће губитка из ранијих година	-	(46.996)
Пренос на законске резерве	-	(116.112)
Пренос на статутарне резерве	-	(217.948)
Пренето на обавезе према оснивачу	-	(1.541)
Повећање из ревалоризационих резерви	106.688	106.731
Стање на крају године:	213.419	106.731

Повећање добити у 2011. години је извршено на терет ревалоризационих резерви, како је то у претходном делу нацрта извештаја објашњено.

6.9.5. Губитак

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Стање на почетку године	784.481	46.996
Корекција због утврђених грешака (напомена 3.2.3.)		
- повећање обавеза из пословања	86.761	
Кориговано почетно стање	871.242	46.996
Покриће губитка из добити	-	(46.996)
Нето губитак периода	95.558	784.481
Укупно:	966.800	871.242

Повећање губитка по основу обавеза из пословања у износу од 86.761 хиљада динара се односи на повећање обавеза према ЈП „Србијас“ Нови Сад за испоручени гас са којим је извршено усаглашавање након предаје финансијских извештаја за 2010. годину. Наиме, Предузеће је у 2010. години примило фактуре од ЈП „Србијас“ Нови Сад по којима је испоручени гас обрачунало по цени за квалификоване купце природног гаса, а Предузеће је у својим пословним књигама фактуре признало по цени за тарифне купце, које су ниже. Због наведеног у 2010. години, Предузеће је у складу са МРС 8.- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке извршило корекцију почетног стања на начин да је повећало обавезе према ЈП „Србијас“ Нови Сад у износу 126.902 хиљаде динара уз истовремено повећање губитка ранијег периода у износу од 86.760 хиљада динара и разграничени порез на додату вредност у износу од 40.141 хиљаде динара. Такође, извршена је и корекција износа трошкова материјала за претходну годину.

6.10. Остале дугорочне обавезе

- у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Дугорочна удружена средства грађана	91	91
Дугорочна удружена средства предузећа	407	407
Укупно:	498	498

Предузеће је на дан 31.12.2011. године у својим пословним књигама евидентирало дугорочне обавезе у укупном износу од 498 хиљада динара, од тога се на дугорочно удружена средства грађана односи 91 хиљада динара, а на дугорочно удружена средства предузећа 407 хиљада динара. Ова средства датирају из периода од 1994. до 1998. године, када су физичка и правна лица као инвеститори закључивала појединачне Уговоре о остварењу енергетских услова за прикључење на топлификациони систем ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад.

6.11. Краткорочне финансијске обавезе

- у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Обавезе за краткорочне финансијске кредите – „BancaIntesa“ ад, Београд	597.000	647.000
Обавезе за краткорочне финансијске кредите – „АИК банка“ ад, Ниш	1.322.249	338.203
Обавезе за краткорочне финансијске кредите- „Развојна банка Војводине“ ад, Нови Сад		148.800
Укупно:	1.919.249	1.134.003

Обавезе за краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2011. године износе 1.919.249 хиљада динара, а односе се на обавезе за краткорочне финансијске кредите код „Banca Intesa“ ад, Београд у износу од 597.000 хиљада динара, и обавезе за краткорочне финансијске кредите код „АИК банка“ ад, Ниш у износу од 1.322.249 хиљада динара.

Износ од 597.000 хиљада динара чини обавезе по кредитима из ранијег периода у износу од 297.000 хиљада динара и кредита који је добијен у 2011. години.

За обавезе по кредитима из ранијег периода, Предузеће се обратило „Banca Intesa“ ад, Београд, са захтевом за репрограм кредита, уз претходну добијену сагласност о репрограму кредитног задужења од Градског већа Града Новог Сада, након чега је закључен Анекс Уговора о кредиту број 55-420-0114923.2 од 30.03.2011. године. Анексом уговора је продужен рок враћања кредита до 30.03.2012. године.

Предузеће је у 2011. години закључило уговор о краткорочном кредиту са „Banca Intesa“ ад, Београд у износу од 300.000 хиљада динара за потребе одржавања ликвидности, а на основу добијене сагласности о кредитном задужењу Градског већа Града Новог Сада број 1568 од 24.02.2011. Рок враћања кредита је 12 месеци, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до 10 месеци од дана пуштања кредита. Камата по овом кредиту се обрачунава по стопи која је једнака Репо стопи НБС од 12%.

Трошкови камате плаћени у 2011. години по основу кредита добијених од „Banca Intesa“ ад, Београд износе 79.932 хиљаде динара.

Дана 29.11.2011. године, Предузеће је са „АИК банка“ ад, Ниш, закључило Уговор о кредиту број 105080453000361934 у износу од 1.395.000 хиљада динара са уговореном валутном клаузулом, (динарску противвредност по средњем курсу НБС на дан закључења Уговора износи 13.434.530,50 ЕУР). Рок враћања кредита је 12 месеци. Уговорена каматна стопа по кредиту износи 12% годишње, по средњем курсу НБС.

За добијање кредита, Предузеће је претходно добило сагласност од Градског већа Града Новог Сада. Кредит је намењен за измирење обавеза према ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

Предузеће је са ЈП „Србијагас“ Београд, дана 28.10.2011. године, закључило Протокол о регулисању дела потраживања по основу Уговора о испоруци природног гаса тарифним купцима са стањем дуга ЈКП „Новосадска топлана“ на дан 30.09.2011. године у износу од 1.568.515 хиљада динара, од чега је главница 1.222.519 хиљада динара, а камата 345.996 хиљада динара. Протоколом је дефинисано да ће ЈП „Србијагас“ Нови Сад отписати 50% обрачунате камате, уколико ЈП „Новосадска топлана“ Нови Сад измири износ дуга од 1.395.517 хиљада динара до 30.11.2011. године.

Предузеће је као гаранцију за уредно враћање кредита „АИК банка“ ад, Ниш заложило своја потраживања која има према ЈП „Информатика“ Нови Сад, о чему је сачињен посебан Уговор о обезбеђењу новчаног потраживања успоставом заложног права на покретним стварима

Закључењу Уговора о успостављању заложног права претходило је усаглашавање дужничко-поверилачког односа између ЈКП „Новосадска топлана“ и ЈП „Информатика“ што је потврђено Записником о усаглашавању обавеза и потраживања за извршене комунално-стамбене услуге за период од 04.02.2000. до 20.10.2011. године са евидентираним уплатама до 30.09.2011. године, а до максималног износа од 1.395.000 хиљаде динара.

Предузеће је своја дуговања према ЈП „Србијагас“ Београд измирило дана 29.11.2011. године. Трошкови камата по краткорочним кредитима „АИК банка“ ад, Ниш износе 15.206 хиљада динара.

6.12. Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Примљени аванси	8.172	23.219
Обавезе према добављачима у земљи	1.867.778	1.661.741
Корекција почетног стања (6.10.5.)		126.902
Остале обавезе из пословања	260.676	
Укупно:	2.136.626	1.835.082

6.12.1. Примљени аванси

- у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Примљени аванси	7.570	17.978
Примљени депозити	602	5.241
Укупно:	8.172	23.219

Обавезе за примљене авансе у износу од 8.172 хиљада динара се односе на претплаћена средства потрошача топлотне енергије у износу од 7.570 хиљада динара, која се евидентирају на примљеним авансима на дан 31.12.2011. године и примљене депозите за учешће у поступцима јавних набавки у износу од 602 хиљаде динара.

6.12.2. Обавезе према добављачима

- у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Добављачи у земљи	1.527.532	1.218.602
Добављачи – у земљи из наредног обрачунског периода	340.183	443.079
Добављачи – у иностранству	63	60
Укупно:	1.867.778	1.661.741

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.527.532 хиљаде динара у највећем делу обухватају обавезе према следећим добављачима: ЈП “Србијагас” Нови Сад у износу од 543.717 хиљада динара, „Панонске термоелектране-топлане”, Нови Сад, у износу 640.428 хиљада динара, ЈП “Информатика” Нови Сад, у износу од 42.893 хиљада динара, “Булевар компану” Нови Сад, у износу од 74.886 хиљада динара „Енерготехника-Јужна Бачка“ Нови Сад, у износу од 43.249 хиљада динара и „Energy pro” Нови Сад у износу од 50.893 хиљада динара.

Обавезе према добављачима у земљи из наредног обрачунског периода у износу од 340.183 хиљада динара обухватају обавезе по примљеним фактурама од добављача које се односе на период до 31.12.2011. године, а издатим у наредном обрачунском периоду у 2012. години.

На дан 31.12.2011. године, Предузеће је извршило усаглашавање, у висини од 97,66% обавеза према добављачима, што је потврђено независним потврдама салда.

6.12.3. Остале обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Остале обавезе из пословања		
Обавезе за издате менице ЈП „Србијагас“ Нови Сад	162.500	-
Остале обавезе из пословања	98.176	-
Укупно:	260.676	-

Остале обавезе из пословања у износу од 260.676 хиљада динара обухватају обавезе за издате менице према ЈП „Србијагас“ Нови Сад у износу од 162.500 хиљада динара и обавезе за мазут добијен од Републичке дирекције за робне резерве (у даљем тексту: Дирекција) у износу од 98.176 хиљада динара.

Обавезе за издате менице према ЈП „Србијагас“ Нови Сад у износу од 162.500 хиљада динара односе се на нереализоване обавезе по издатим меницама, до 31.12.2011. године. Наиме, ЈКП „Новосадска топлана“ је издала менице ЈП „Србијагасу“ Нови Сад, за измирење дуга за преузет природни гас. Примљене менице ЈП „Србијагас“ Нови Сад је поднела „АИК банка“ ад, Ниш на есконт, о чему је закључен Уговор о есконту број 105080601000456715 од 27.05.2011. године. Номинални месечни износ менице износи 32.500 хиљада динара, а доспеће последње менице је 18.05.2012. године.

Остале обавезе из пословања у износу од 98.176 хиљада динара односе се на обавезе које Предузеће има према Уговору о зајму закљученим дана 15.11.2011. године са Дирекцијом, према којем је Дирекција дала на зајам ЈКП „Новосадска топлана“ уље за ложење средње Смазут у укупној количини од 4.200 тона. Зајмопримац ЈКП „Новосадска топлана“ се обавезала да позајмљену робу врати Дирекцији до 30.09.2012. године у истој количини, квалитету и структури каквој је примљена. Примљена роба је смештена у резервоаре предузећа „Панонске термоелектране-топлане“, Нови Сад, а укупно је примљено 1.591 тона, што је потврђено записницима о пријему, као и пописном листом достављеном од складиштара на дан 31.12.2011. године у склопу редовног годишњег пописа.

6.13. Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	59	90
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	46	76
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	79.640	237.290
Обавезе по основу камата по кредитима	5.704	7.528
Обавезе према запосленима за накнаду трошкова на службеном путу	39	17
Обавезе према запосленима по колективном уговору-рођење детета	99	
Обавезе према запосленима за отпремнину ради одласка у пензију	192	
Обавезе према запосленима-превоз	522	489
Обавезе према запосленима за јубиларну награду	449	449
Остале обавезе према запосленима	2	
Обавезе за накнаду по уговору о делу		80
Обавезе за накнаду по уговору о ауторском хонорару		50
Обавезе за накнаду по другим уговорима-стипендије		172
Обавезе по основу накнада војницима на цивилном служењу		19
Обавезе по основу судских и административних забрана- боловање преко 30 дана	16	31
Друге непоменуте обавезе	3	
Укупно:	86.771	246.291

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 79.640 хиљада динара чине неизмирене обавезе за камату и трошкове финансирања које Предузеће има према добављачима:

ЈП „Србијасас“ Нови Сад у износу од 33.877 хиљада динара, „Панонским термоелектранама-топланама“, Нови Сад у износу од 45.250 хиљада динара, и 513 хиљада динара према осталим добављачима.

Обавезе за камате по кредитима износе на дан 31.12.2011. године 5.704 хиљада динара, а односе се на обавезе по кредитима код „Аик банка“ ад, Ниш, у износу од 1.555 хиљада динара и обавезе по кредитима код „Banka Intesa“ ад, Београд у износу од 4.148 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	97	200
Пасивна временска разграничења:		
- обрачунати приходи будућег периода-програм Владе	184	184
-одложени приходи и примљене донације	1.761.900	1.807.552
- разграничене обавезе за порез на додату вредност	479	1.571
Укупно:	1.762.660	1.809.507

Одложени приходи и примљене донације се односе на примљене средства у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних додељивања и обелодањивања државне помоћи.

Примљена средства имају третман одложених прихода, а утврђивање прихода се врши у висини трошкова обрачунате амортизације за активирани средства изграђена из наменских средстава у периоду када настану трошкови.

У 2010. години Предузеће, на име капиталних субвенција, из Буџета Града Новог Сада примило средства у износу од 263.000 хиљаде динара, за реконструкције ТО Запад у циљу коришћења алтернативног горива (доградња горионика за могућност коришћења течног горива, складиште горива са пумпним постројењем и пратећим водовима) у износу од 75.672 хиљаде динара, затим за изградњу повезног вода од ТО Север до ГРС у износу од 171.859 хиљаде динара и за реконструкцију вреловода у улици Булевар ослобођења, парна страна од Булевара Јаше Томића до улице Новосадског сајма у износу од 15.469 хиљада динара.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама односе се на:

-у хиљадама динара-

	Буџет Града Новог Сада	Завод за изградњу Града Нови Сад	Укупно
Стање на почетку године	1.311.623	495.929	1.807.552
Повећање у 2011. години		21.622	21.622
Смањење у корист прихода - амортизација	(47.927)	(18.967)	(66.894)
Смањење-остало		(380)	(380)
Стање на крају године:	1.263.696	498.204	1.761.900

Предузеће је у 2011. години евидентирало донације у износу од 21.322 хиљаде динара. Средства су намењена за инвестиције у изградњу вреловодне мреже за објекте на одређеним локацијама у граду Новом Саду у складу са Протоколом о сарадњи у изградњи топлификационе мреже број 01-3954 од 21.05.2005. године закљученим са ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад, као и Планом пословања ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад.

Разграничене обавезе за порез на додату вредност у износу од 479 хиљада динара су обавезе по издатим фактурама купцима за децембар 2011. године за утрошену топлотну енергију.

6.15. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добит, плативи у будућим периодима, а односе се на привремене разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице.

Стање и промене на одложеним пореским обавезама биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Стање на почетку године	33.975	-
Повећања у току године	18.810	33.975
Стање на крају године:	52.785	33.975

6.16. Ванбилансна евиденција

- у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Дате менице	1.403.122	1.468.485
Примљене банкарске гаранције	18.941	4.976
Примљене менице	339.359	151.919
Укупно:	1.761.422	1.625.380

Предузеће је издало менице у износу од 1.403.122 хиљаде динара, као средство обезбеђења плаћања за набавку енергената добављачима ЈП „Србијагас“ Нови Сад, „Панонске термоелектране топлане“ доо, Нови Сад и Републичкој дирекцији за робне резерве.

Банкарске гаранције у износу од 18.941 хиљада динара и менице у износу од 339.359 хиљада динара су примљене од добављача као средство обезбеђења доброг извршења посла.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак пре опорезивања у износу 76.748 хиљаде динара, као разлику укупних расхода у износу 6.523.230 хиљаде динара и укупних прихода у износу 6.446.482 хиљаде динара.

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

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	6.213.376	5.793.410	419.966
Финансијски	44.159	346.040	(301.881)
Остали	188.947	383.780	(194.833)
Укупно:	6.446.482	6.523.230	(76.748)

Губитак пре опорезивања исказан је у Билансу успеха у износу 76.748 хиљада динара. Кад се износ губитак пре опорезивања увећа за одложене пореске расходе периода у износу 18.810 хиљада динара добије се нето губитак у износу 95.558 хиљада динара.

7.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу 6.446.482 хиљаде динара, а чине их следећи приходи :

-у хиљадама динара-

Врста пословних прихода	2011. година	2010. година
Приходи од продаје	6.053.672	4.940.030
Остали пословни приходи	159.704	289.408
Укупно:	6.213.376	5.229.438

7.1.1. Приходи од продаје

Пословни приходи су исказани у износу 6.213.376 хиљаде динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Врста пословних прихода	2011. година	2010. година
Приходи од продаје производа и услуга	6.053.672	4.940.030
Остали пословни приходи	159.704	289.408
Укупно:	6.213.376	5.229.438

7.1.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу 6.053.672 хиљаде динара, а чине их следећи приходи :

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје	2011. година	2010. година
Приходи од продаје услуга - грејање	5.598.908	4.573.589
Приходи од продаје производа – топла вода	454.180	365.289
Приходи од осталих услуга	584	1.152
Укупно:	6.053.672	4.940.030

Пословање и начин остваривања прихода Предузећа је регулисано Законом о енергетици ("Службени гласник РС", бр. 84/04), Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Службени гласник РС", бр. 25/00, 25/02, 107/05 и 108/05) и Законом о комуналним делатностима ("Службени гласник РС", бр. 16/97, 42/98 и 88/11). Пословни приходи за 2011. годину предвиђени су Програмом пословања у износу од 6.478.882 хиљаде динара.

Законом о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", бр. 9/02 и 33/04) је регулисано да одређивање висине продајне цене топлотне енергије је у надлежности градова. Цену топлотне енергије предлаже Управни одбор ЈКП „Новосадске топлане“, а сагласност даје градско веће. У 2011. години продајна цена је одређена на основу „Одлуке о продајној цени производње и испоруке топлоте за грејање просторија и продајне цене за утрошену топлоту за припрему топле потрошне воде“. Ова одлука је ступила на снагу 02.11.2010.године. Одлуку је одобрио градоначелник Града Новог Сада доношењем Решења о давању сагласности на продајне цене производње и испоруке топлоте за грејање просторија и продајне цене за утрошену топлоту за припрему топле потрошне воде број 352-2917/2010-II од 02.11.2010. године. Решењем о давању сагласности број 352-3442/2011-II од 18.11.2011. године дата је сагласност за повећање цена стамбеним потрошачима за 7,5% почев од 01.12.2011. године.

Структура цена, без пореза на додату вредност, дефинисана одлукама током 2011. године, дате су у следећем прегледу:

	Од 01.12.2011. године	Од 02.11.2010. године до 01.12.2011. година
За стамбене потрошаче - грејање		
- за утрошену енергију (дин /кWh)	4.43	4.12
- за инсталисану снагу (дин /кW)	138.55	128.88
- укупно по м2	86.02	80.02
За пословне потрошаче - грејање		
- за утрошену енергију (дин /кWh)	4.66	4.66
- за инсталисану снагу (дин /кW)	129.04	129.04
За топлу потрошну воду	246.75	246.75

Приходи од грејања у износу од 5.598.908 хиљада динара су приходи које је Предузеће остварило грејањем 89.018 станова и 7.595 пословних потрошача односно правних лица и предузетника. Станови су обухваћени у 3.976 подстаница. Укупна грејна површина свих станова односно стамбених потрошача је 4.504.106,74 м2. Стамбени потрошачи имају обавезу плаћања рачуна за грејање свих 12 месеци у години, док пословни потрошачи плаћају грејање према инсталисаној снази односно броју грејних тела и утрошеним киловат часовима (КwH).

Приходи од продаје топле потрошне воде у току 2011. године су остварени у износу од 454.180 хиљада динара, а снабдевање топлом потрошном водом је обезбеђено за 30.246 станова.

Приходе од осталих услуга у износу од 584 хиљаде динара чине приходи по основу издатих сагласности на пројектно-техничку документацију извођачима радова за инфраструктуру .

7.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу 159.704 хиљаде динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2011. година	2010. година
Приходи по основу условљених донација	66.896	152.194
Приходи од прикључака	49.270	60.325
Приходи од енергетских сагласности	35.427	48.417
Остали пословни приходи	8.111	28.472
Укупно:	159.704	289.408

Приходи по основу условљених донација у износу од 66.896 хиљада динара, чине приходе по основу примљених новчаних средстава за изградњу објеката вреловодне мреже. Износ, у висини обрачунате амортизације на ова средства, током корисног века трајања се са обавеза за примљене донације преноси на приходе.

Приходи од прикључака исказани су у износу од 49.270 хиљада динара и односе се на израду пројектно-техничке документације и прикључење потрошача на вреловодну мрежу.

Приходи од енергетских сагласности исказани су у износу од 35.427 хиљада динара и односе се на приходе од накнада за енергетску сагласност по основу уговора са ЈКП „Новосадском топланом“ о прикључењу и привременој испоруци топлотне енергије.

Остали пословни приходи исказани су у износу од 8.111 хиљада динара и односе се на приходе по основу префактурисања трошкова добављачима као што су извођачи радова у износу од 4.146 хиљада динара, приходи за услуге припремних радова за изградњу објеката, надзора и пуштања у рад, по основу фактура Заводу за изградњу града, Нови Сад у износу од 2.445 хиљада динара, приходи од услуга кафе кухиње у износу од 1.035 хиљада динара, приходе од откупа тендерске документације у износу од 458 хиљада динара и приходе од закупа у износу од 27 хиљада динара.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 5.793.410 хиљада динара, а чине их следећи расходи :

- у хиљадама динара-

Врста пословних расхода	2011. година	2010. година
Трошкови материјала	4.293.819	4.296.656
Корекција износа за претходну годину (6.11.5.)	-	86.761
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	377.218	369.223
Трошкови амортизације и резервисања	440.768	355.115
Остали пословни расходи	681.605	581.394
Укупно:	5.793.410	5.689.149

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 4.293.819 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2011. година	2010. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	81.679	59.970
Трошкови горива и енергије	4.212.140	4.236.686
Корекција износа за претходну годину (6.10.5.)	-	86.761
Укупно	4.293.819	4.383.417

У структури трошкова материјала најзначајнији су трошкови природног гаса у износу 2.572.909 хиљада динара трошкови енергената у термоелектрани-топлани у износу од 1.357.259 хиљада динара, утрошени мазут и други енергенти у износу од 142.915 хиљада динара, трошкови енергије за погон и осветљење у износу од 109.392 хиљаде динара, трошкови горива за транспортна средства у износу од 16.284 хиљаде динара трошкови воде за енергију у износу од 11.941 хиљаду динара, трошкови осталог помоћног материјала и амбалаже у износу од 81.679 хиљаде динара и остали трошкови материјала у износу од 1.440 хиљада динара.

7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Програмом пословања ЈКП „Новосадске топлане“ Нови Сад, коју је усвојила Скупштина Града Новог Сада 17.11.2011. године планирани су трошкови зарада и накнада зарада у износу од 328.924 хиљада динара и остали лични расходи у износу 49.950 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада исказани, у билансу успеха за 2011. годину износе 377.218 хиљада динара, а чине их следећи трошкови:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	266.732	262.227
Трошкови доприноса на терет послодавца	47.977	46.835
Трошкови накнада по уговору о делу	1.145	1.508
Трошкови накнада по ауторским уговорима	797	1.662
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	13.835	10.356
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	3.448	3.471
Остали лични расходи и накнаде	43.284	43.164
Укупно:	377.218	369.223

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/05 и 61/05), Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП

„Новосадска топлана“ Нови Сад број 01-9736/1 од 30.09.2010. године са изменама од 07.06.2011, Колективним уговором Предузећа број 01-8682/1 од 14.09.2010. године и Програмом пословања Предузећа за 2011. годину.

Увидом у обрачун и исплату зарада, утврђено је да се запосленом, са којим је закључен Уговор о раду број 01-1499 од 06.02.2009. године обрачунава и исплаћује прековремени рад у трајању од 40 сати месечно почев од марта месеца 2009. године. Обрачун и исплата прековременог рада се врши по Решењу претходног директора број 01-1959/2 од 02.03.2009. године. У 2011. години по овом основу исплаћен је износ од 159 хиљада динара. Запослени је распоређен на радно место „руководилац Одељења за унутрашњу контролу и интерну ревизију“.

Такође, једном запосленом, са којим је закључен Уговор о раду број 01-1/525 од 12.05.2010. године обрачунава се и исплаћује прековремени рад у трајању од 40 сати месечно почев од јуна 2010. године. Запослени је распоређен на радно место „руководилац Одсека за контролу квалитета“. Обрачун и исплата прековременог рада се врши по Решењу актуелног директора број 01-5508/2 од 01.06.2010. године. У 2011. години по овом основу исплаћен је износ од 64 хиљада динара, а задња исплата је била за мај 2011. године, након чега запослени, односно дана 16.06.2011. године добија Решење број 01-5852/1 за раскидање уговора о раду. У Решењу је наведено, престанак потребе за обављањем послова запосленог којем се није могло обезбедити обављање других послова, те је проглашен технолошким вишком и исплаћена отпремнина у износу од 570 хиљада динара.

У поступку ревизије није нам документовано време и разлози за радно време дуже од пуног радног времена, а увидом у листе обрачуна радних сати у Одсеку унутрашње контроле и Сектора односа са јавношћу, је утврђено да их оверавају само лица која врше обрачун радних сати, а не и руководиоци сектора, односно одељења.

Због испуњавања једног од законом прописаног услова за одлазак у пензију Предузеће је исплатило износ од 645 хиљада динара, на име отпремнине за пет радника у висини три просечне зараде по запосленом у Републици Србији.

Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу у току 2011. године исказани су у износу од 1.145 хиљада динара и односе се на стручне услуге за које нису систематизовани послови у акту о систематизацији Предузећа. Програмом пословања за 2011. годину утврђени су у износу 1.781 хиљада динара. Уговор о делу закључен је за послове стручног надзора у току грађења објеката, односно извођења грађевинских радова за које је издата грађевинска дозвола, са лиценцираним инжењером архитектуре и уговор са физичким лицем за послове свакодневног достављања података путем е-mail-а о метеоролошким елементима.

Трошкови накнада по ауторским накнадама

Трошкови накнада по ауторским хонорарима у току 2011. године исказани су у износу од 797 хиљада динара, а односе се на Уговор о ауторској накнади који обухвата послове на компјутерској припреми графичких подлога за просторно представљање спољне мреже, сарадња са стручним службама Новосадске топлане на изради шема ТО НТ, анализа месечне и годишње потрошње горива, енергетски биланс и други слични послови.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима и привременим и повременим пословима, у 2011. години, исказани су у износу 13.835 хиљада динара.

У 2011. години Предузеће је ангажовало лица преко студентске задруге „Omega deal” Нови Сад за послове на терену - „испомоћ на пословима помоћног машинског монтера“, „пословима монтера-инсталатера“, и „пословима инсталатера грејања“. За ангажовање ових лица, студентска задруга „Omega deal” Нови Сад је Предузећу испоставила фактуре у износу од 13.835 хиљада динара.

Са студентском задругом „Omega deal” Нови Сад је закључен Уговор о пословној сарадњи број 01-6651/1 од 01.07.2010. године без спровођења поступка јавне набавке.

Увидом у уговоре закључених са студентском задругом констатовано је да иста лица обављају исте послове током године, с тим што им се након протекла 120 дана у уговору мења формални опис послова као нпр. „помоћник машинског монтера“, а новим уговором „помоћни приучени монтер-инсталатер“ и онда „помоћник инсталатера грејања“. По својој природи, а на основу приказане документације, потреба за овим пословима у Предузећу је изражена током целе године, па ангажовање радника за привремене и повремене послове, на овај начин, није у складу са чланом 197. Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/2005 ... 54/2009).

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора Предузећа исплаћени су у бруто износу од 3.448 хиљада динара. Управни одбор чини 9 чланова, од чега су 3 члана запослени у Предузећу, док надзорни одбор чине 3 члана од којих је један запослен у Предузећу. Накнаде за чланове управног и надзорног одбора предвиђене су Програмом пословања за 2011. годину у износу од 4.413 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу 43.284 хиљада динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови за превоз на посао и са посла	8.621	8.610
Трошкови службеног пута у земљи	1.760	1.048
Трошкови службеног пута у иностранству	1.453	2.489
Отпремнине код одласка у старосну пензију	1.357	882
Отпремнине услед технолошких или организационих промена	11.806	-
Јубиларне награде	2.091	3.185
Солидарна помоћ запосленима	6.051	7.119
Уговор о донаторству – физичка лица	119	274
Поклон пакетићи за Нову годину	1.221	1.010
Остале накнаде – добровољни пензијски фонд	5.993	12.943
Стипендије и кредити ученицима и студентима	2.654	2.412
Остали расходи – цивилно служење војног рока	158	2.615
Остали расходи	-	577
Укупно:	43.284	43.164

Накнаде трошкова превоза на рад и с рада запослених у 2011. години исказане су у износу 8.621 хиљада динара. Исплате накнада извршене су у складу са чланом 118. Закона о раду и члана 39. Колективног уговора Предузећа од 22.09.2010. године. Програмом пословања за 2011. годину ови расходи су предвиђени у износу од 12.500 хиљада динара.

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу у земљи у току 2011. године исплаћени су у износу од 1.760 хиљада динара и накнаде трошкова запосленима на службеном путу у иностранству у износу 1.453 хиљада динара

Ревизијом налога за службено путовање, утврђено је да се налози за службено путовање од стране запослених попуњавају на начин да у рубрици „са задатком“ запослени попуњавају „службено“ без навођења сврхе и задатка службеног путовања, у рубрици „на службеном путу користити превозно средство“ запослени попуњававају „службено возило“ или остаје празна рубрика. У налозима за службено путовање у земљи, уочено је да су трошкови дневница обрачунати у висини пуне дневнице без обзира што трошкови путарине упућују да се ради о времену које је знатно краће од 12 сати, за које се обрачунава пуна дневница.

Уз налоге за службено путовање у иностранство, приложено је решење директора којим се одобрава службени пут у иностранство и извештај о трошковима службеног пута углавном један извештај за целу групу запослених која је била на службеном путу.

Из прегледане документације није могуће утврдити разлоге службеног путовања, као ни време проведено на службеном путу, а за попуњавање путних налога односно начина правдања службеног пута нису нам презентоване процедуре (упутство и сл.).

Препорука 13:

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

Отпремнине код одласка у старосну пензију

Отпремнине у износу од 1.357 хиљада динара исплаћене су запосленима због одласка у старосну пензију у складу са чланом 44. Колективног уговора.

Отпремнине услед технолошких, економских или организационих промена

Отпремнине услед технолошких, економских и организационих промена у току 2011. године исплаћени су у износу од 11.806 хиљада динара. Управни одбор Предузећа је 16.05.2011. године донео Одлуку о измени Програма пословања ЈКП „Новосадска топлана“ за 2011. годину у делу којим се повећавају трошкови на име отпремнина услед технолошких, економских и организационих промена у 2011. години на износ од 14.000 хиљада динара. Скупштина Града Новог Сада је 27.05.2011. године дала сагласност на измену Програма. Отпремнине су исплаћене за 19 запослених, појединачно у износу од 89 хиљада динара до 1.435 хиљада динара.

Јубиларне награде

Јубиларне награде исплаћене су у износу 2.091 хиљада динара у складу са Колективним уговором. Програмом пословања за 2011. годину предвиђен је износ од 3.000 хиљада динара за ове намене.

Солидарна помоћ запосленима

Солидарна помоћ запосленима је исплаћена у износу од 6.051 хиљада динара, од чега 4.173 хиљаде динара на име помоћи за случај смрти запосленог или члана његове породице, износ од 1.115 хиљада динара за помоћ у набавци лекова и на име накнаде за случај рођења детета у износу од 763 хиљаде динара. Исплате су извршене у складу са чланом 46. Колективног уговора.

Остале накнаде – добровољни пензијски фонд

Предузеће је у току 2011. године исплатило на име накнада за добровољни пензијски фонд износ од 5.993 хиљаде динара. Накнаде су уплаћене за период јануар-мај 2011. године. Накнаде су исплаћене на основу Уговора о пензијском плану који је закључен са „Delta generali“ ад, Београд 05.12.2007. године и Анексом од 31.05.2010. године. Анексом је утврђено да се запосленима месечно исплаћује износ до висине неопорезивог износа у складу са чланом 24. Колективног уговора.

Стипендије и кредити ученицима и студентима

Стипендије и кредити ученицима и студентима исплаћени су у износу 2.654 хиљаде динара и односе се на стипендије и кредите који се дају ученицима и студентима чији су родитељи преминули запослени. Услови, начин давања и висина стипендија и кредита су предвиђени чланом 46. Колективног уговора.

7.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу 440.768 хиљада динара, а односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врсте трошкова	2011. година	2010. година
Трошкови амортизације основних средстава	414.087	333.148
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	26.681	21.967
Укупно:	440.768	355.115

Трошкови амортизације основних средстава на дан 31.12.2011. године исказани су у износу 414.087 хиљада динара и односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу 63.361 хиљада динара и постројења и опреме 349.513 хиљада динара.

7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 681.605 хиљада динара и чине их трошкови производних услуга у износу од 290.959 хиљаде динара и нематеријални трошкови у износу од 390.646 хиљада динара.

7.2.4.1. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у износу од 290.959 хиљада динара односе се на следеће трошкове:

у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Трошкови транспортних услуга	39.391	30.943
Трошкови услуга одржавања	161.823	191.985
Трошкови закупнина	29.447	8.717
Трошкови сајмова		79
Трошкови рекламе и пропаганде	20.531	20.134
Трошкови истраживања	11.725	9.484
Трошкови осталих услуга	28.042	19.587
Укупно:	290.959	280.929

Трошкови транспортних услуга у износу од 39.391 хиљада динара, чине трошкове услуга превоза мазута у износу 1.716 хиљада динара, трошкови ПТТ услуга у износу 15.242 хиљада динара, и трошкове интернет услуга 22.431 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања на дан 31.12.2011. године износе 161.823 хиљада динара. Од тога се на трошкове услуга одржавања средстава за рад односи 14.507 хиљада динара, на трошкове текућег одржавања топловода 65.034 хиљада динара, одржавања котлова 27.583 хиљада динара, одржавања подстаница 27.010 хиљада динара, док остале услуге одржавања чини 27.689 хиљада динара.

Услуге одржавања средстава за рад у највећем делу се односи на одржавање возног парка. Правилност набавке ових услуга обрађена је у делу Јавних набавки нацрта извештаја.

Трошкови текућег одржавања топловода у највећем делу су настали по основу закључених уговора о извођењу радова на отклањању хаварија на дистрибутивном систему са извођачем „Bulevar company“ доо, Нови Сад, „Energy pro“ доо, Нови Сад и предузећем „Iso system“ доо, Нови Сад у износу од 59.165 хиљада динара. Закључењу уговора са овим извођачима није спроведен поступак јавне набавке (напомена број 5 Нацрта извештаја).

Закључењу уговора за одржавање котлова у износу од 27.583 хиљада динара, као и за одржавања подстаница у износу од 27.010 хиљада динара нису претходили поступци јавних набавки (напомена број 5 Нацрта извештаја).

Трошкови закупнина у износу од 29.447 хиљада динара обухватају трошкове закупа возила узетог у лизинг у износу од 776 хиљада динара, трошкове закупа пословног и гаражног простора у износу од 3.644 хиљада динара, закуп складишног простора у износу од 3.000 хиљаде динара закуп спортских дворана за рекреацију запослених у износу од 21.916 хиљада динара и закуп сала за састанке 110 хиљада динара.

Пословни и гаражни простор узет је у закуп од ЈП „Спортског и пословног центра Војводина“ Нови Сад (напомена број 6.4.)

Складишни простор, укупне површине 2.500м², по цени од 250 хиљада динара месечно, је узет у закуп од АД „Југоалат-јал -у стечају“ Нови Сад на основу уговора број 01-6721/1 од 30.06.2010. године.

Закуп спортских дворана за рекреацију запослених у износу од 21.916 хиљада динара односи се на следеће:

- Закуп термина за рекреацију радника у фитнес центру „Gym tonik“ који се налази у ЈП „Спортског и пословног центра Војводина“ Нови Сад. Уговор број 6-006/2011 од 14.01.2011. године закључен је са клубом борилачки вештина „Chakuriki“ Нови Сад у износу од 3.096 хиљада динара на рок од годину дана. Закључењу уговора претходила је јавна набавка мале вредности. У току 2011. године клуб борилачких вештина „Chakuriki“ Нови Сад је фактурисао целокупан уговорени износ. Поред овога фитнес центар „Gym tonik“ испоставило је Предузећу посебан рачун број 36/11 од 29.11.2011. године на износ од 221 хиљаде динара за исти простор за рекреацију запослених.

- Закуп спортске дворане за клизање, за баскет и столни тенис у укупном износу 790 хиљада динара. За закуп су примљена три рачуна од спортског клуба „НСЛ“ Нови Сад у укупно наведеном износу.

- Закуп термина за фудбал у износу од 317 хиљада динара. Термини су закупљени од центра за обуку „Тенис ас“ Нови Сад од кога су примљени рачуни у наведеном износу.

- Остали део закупа се односи на закуп од ЈП „Спортског и пословног центра Војводина“ Нови Сад у износу од 17.563 хиљаде динара. Део трошкова закупа је реализован преко ваучера подељених грађанима на име редовног плаћања рачуна за грејање (напомена 6.4.).

Поменути расходи закупа спортских дворана за рекреацију запослених не представљају расходе у пословне сврхе, због чега нису признати у пореском билансу за 2011. годину. Имајући у виду да Предузеће послује са губитком, у поступку ревизије није нам документовано колико су запослени користили закупљене термине за рекреацију, а нити смо се уверили колика је стварна потреба за рекреацијом запослених.

Препорука 14:

Потребно је да Предузеће прибави валидну евиденцију о коришћењу закупљених спортских дворана и документује стварне ефекте рекреативних активности на ефикасност и ефективност пословања Предузећа.

Трошкови рекламе и пропаганде на дан 31.12.2011. године износе 20.531 хиљада динара, а односе се на трошкове оглашавања у новинама и часописима у износу од 2.447 хиљада динара, трошкове оглашавања на радију и телевизији у износу од 7.490 хиљада динара, док остали трошкови рекламе и пропаганде износе 10.593 хиљаде динара. Програмом пословања за 2011. годину предвиђени су трошкови рекламе у укупном износу 22.400 хиљада динара. За набавку рекламних услуга у износу од 5.160 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке (напомена 5 Нацрта извештаја).

Трошкови истраживања у износу од 11.725 хиљада динара односе се на услуге истраживања јавног мњења о потребама и користима које ће донети нов систем наплате топлотне енергије по утрошку.

За ова истраживања закључено је два уговора и то:

- Уговор број 6-030/2011. од 06.10.2010. године са предузећем „ДООР 2 ДООР“ ДОО Нови Сад у износу од 2.890 хиљада динара и

- Уговор број 6-128/2010. од 14.03.2011. године са Агенцијом за истраживање и развој „Скан“ Нови Сад у износу од 3.100 хиљада динара.

Поред наведених уговора Предузеће је закључило и Уговор број 6-45/2011. године од 19.12.2011. године са „Дневник Војводина пресс“ доо Нови Сад за услуге закупа огласног простора за интерактивну комуникацију са корисницима ЈКП „Новосадска топлана“ преко штампаног и интернет издања. Вредност закљученог уговора износи 3.000 хиљаде динара. По закљученом уговору Предузеће је примило рачун број 01-02929 од 29.12.2011. године у укупном износу закљученог уговора.

У поступку ревизије, достављени су извештаји о извршеним анкетама са потрошачима, међутим немамо сазнања да су о резултатима анкетирања расправљали, органи управљања Предузећа, а нити су о истом обавештени представници Оснивача ради заузимања става по питању увођења новог система наплате топлотне енергије у складу са потребама потрошача, у циљу којег су настали наведени издаци.

Препорука 15:

Препоручује се Предузећу да достави документацију о предузимању мера на основу резултата извршених анкета.

Трошкови осталих услуга на дан 31.12.2011. године износе 28.042 хиљада динара. У највећој мери се ови трошкови односе на трошкове услуга обезбеђења у износу од 15.197 хиљада динара, за које је спроведен поступак јавне набавке, затим трошкови који су везани за закуп (струја, вода, грејање) од ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад у износу од 1.488 хиљада динара, трошкови услуга заштите на раду у износу од 5.085 хиљада динара, трошкови услуга заштите животне средине у износу од 1.480 хиљада динара, трошкови израде елабората у износу од 2.400 хиљада динара, трошкови израде и одржавања сајта у износу од 1.052 хиљада динара и трошкови других производних услуга у износу од 712 хиљада динара.

7.2.4.2. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у износу од 390.646 хиљаде динара односе се на следеће трошкове

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови непроизводних услуга	278.121	209.821
Трошкови репрезентације	4.911	3.424
Трошкови премије осигурања	25.202	22.857
Трошкови платног промета	9.239	15.056
Трошкови чланарина	4.249	4.105
Трошкови пореза	5.758	2.764
Остали нематеријални трошкови	63.166	42.438
Укупно:	390.646	300.465

Трошкови непроизводних услуга у износу од 278.121 хиљада динара обухватају:

- 1) Трошкове провизије у износу од 200.080 хиљада динара коју Предузеће плаћа ЈП „Информатика“ Нови Сад за услугу наплате грејања од физичких лица у складу са Одлуком о обједињеној наплати (напомена број 6.6.1.).
- 2) Трошкове адвокатских услуга и услуга вештачења у износу од 3.690 хиљада динара. Увидом у документацију, утврђено је да Предузеће има закључене споразуме и уговоре са 8 адвокатских канцеларија (два споразума су раскинута током 2011. године) за пружање правних услуга и заступање на основу којих се паушално плаћа накнада за адвокатске услуге. Уговори су закључени без спровођења поступка јавне набавке (напомена број 5).
- 3) Трошкови консалтинг услуга у износу од 6.443 хиљаде динара за услуге консалтинга у области јавних набавки, ПР услуге-консалтинг, медиа мониторинг, као и услуге анализе пословања.
- 4) Трошкове интелектуалних услуга у износу од 1.056 хиљада динара.
- 5) Трошкове имплементације ИСО стандарда у износу од 1.346 хиљада динара.
- 6) Трошкове за лиценце за обављање енергетске делатности - трговина топлотном енергијом ради снабдевања тарифних купаца у 2011. години по решењу број П-31-1/07 од 28.06.2007. године у износу од 1.575 хиљада динара које Предузеће плаћа Агенцији за енергетику Града Новог Сада.
- 7) Трошкови здравствених услуга у износу од 5.510 хиљада динара по основу специјалистичких и редовних систематских прегледа запослених за које су спроведени поступци јавне набавке мале вредности и то: систематски контролни преглед жена вредности од 874 хиљаде динара, периодични лекарски преглед радника на радним местима са повећаним ризиком у износу од 1.200 хиљада динара, систематски специјалистички преглед радника у износу од 3.100 хиљада динара. **С обзиром на врсту примљених здравствених услуга, за које су сачињени уговори о јавним набавкама, нисмо могли потврдити да ли су исте предвиђене у Колективном уговору, пошто није прецизно дефинисано који ниво здравствене заштите Предузеће обезбеђује својим запосленим.**
- 8) Трошкови за услуге на изради акта о процени ризика на радном месту у износу од 1.200 хиљада динара.
- 9) Трошкови услуга коришћења ресторана исхране предузећа “Одржавање и услуге“ Нови Сад у износу од 2.185 хиљада динара. Са Предузећем је закључен Уговор о обављању послова и пружању услуга број 01-10053/1 од 14.11.2005. године без спровођења поступка јавне набавке (напомена бр. 5).
- 10) Трошкови стручног усавршавања и образовања запослених у износу од 6.728 хиљада динара. Трошкове стручног усавршавања чине трошкови у износу од 1.652 хиљаде динара за оспособљавање и обуку запослених за реаговање у ванредним ситуацијама, за област заштите од пожара, трошкови стручног образовања за плаћене мастер и докторске студије за поједине запослене у Предузећу у износу од 4.268 хиљада динара и остале трошкове стручног образовања у износу од 808 хиљада динара.

Према члану 49. Закона о раду, запослени се упућује на стручно усавршавање онда када то захтева потреба процеса рада и увођење новог начина и организације рада. Увидом у документацију, нисмо се уверили да се ради о стручном усавршавању запослених за потребе процеса рада јер нам није предочен програм који дефинише потребу Предузећа за стручним усавршавањем запослених, како је наведено у члану 5. Колективног уговора.

Даљње школовање је омогућено за 32 запослена, који у највећем броју долазе из непроизводних сектора Предузећа (општи послови, комерцијални, економско финансијски, односи са јавношћу и унутрашње контроле).

11) Трошкови услуга за измене које се врше на програмима за рачунаре у износу од 10.099 хиљада динара (напомена 6.1).

12) Трошкови услуга за одржавање чистоће и хигијене у износу од 27.286 хиљада динара. За трошкове услуга одржавања чистоће и хигијене Предузеће је закључило Уговоре о пружању услуга са Предузећем „Ревност“ ад, Нови Сад у 2006. години на неодређено време за ангажовање радника за обављање послова одржавања хигијене на две локације без спровођења поступка јавне набавке. Ови Уговори су анексирани у 2009. години када је повећана цена услуге по часу рада ангажованог радника. Увидом у документацију је уочено да се преко поменутог предузећа, поред ангажовање радника за обављање послова одржавања хигијене, ангажују и радници за обављање административних послова, на основу Уговора о пружању услуга број 424 од 07.09.2009. године који је закључен у 2009. години на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Према примљеним рачунима од предузећа „Ревност“ ад, Нови Сад, констатовано је да исти рачуни обухватају извршене услуге овог предузећа по оба уговора, односно по уговору који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке и уговора закљученог без спровођења поступка јавне набавке. Такође, у пословним књигама Предузећа се ове услуге евидентирају на истом аналитичком рачуну, због чега није могуће установити шта чини трошкове услуга одржавања хигијене, а шта су административне и интелектуалне услуге.

Из наведеног нисмо могли квантификовати за који износ Предузеће није спровело поступак јавне набавке.

Препорука 16:

Потребно је да Предузеће у својим пословним књигама успостави евиденцију која ће омогућити увид у реализацију закључених уговора са „Ревност“ ад, Нови Сад као и врстама трошкова за услуге, које су предмет ових уговора.

13) трошкове ревизије у износу од 300 хиљада динара

14) трошкови других непроизводних услуга у износу од 10.623 хиљада динара.

Највећи део других трошкова непроизводних услуга у износу од 4.250 хиљада динара, се односи на услуге предузећа „ДООР 2 ДООР“ ДОО Нови Сад. Са овим правним лицем су закључена два уговора након спроведених поступака јавне набавке мале вредности и то: Уговор број 6-071/2011 од 18.05.2011. године за услуге CALL центра ЈКП „Новосадска топлана“ и Уговор број 6-148/2011 од 09.12.2011. године за услуге утврђивања ефеката поделе бесплатних карата за базен и клизалиште на СПЕНС-у. За извршене услуге у 2011. години примљене су фактуре у укупном уговореном износу.

Увидом у документацију која нам је презентована нисмо се уверили да ли су уговорене услуге извршене и на који начин. Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Сектору за односе са јавношћу распоређено је 27 радника, који према опису радних задатака из поменутог правилника у највећем делу обављају послове које су предмет закључених уговора.

Поред тога, Сектору за односе са јавношћу је у 2011. години иницирао је покретање 16 поступака јавне набавке мале вредности у укупном износу од 35.547 хиљада динара, а које се у највећем делу односе на прикупљање информација од потрошача.

Трошкови премије осигурања некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2011. године износе 25.202 хиљаде динара, а односе се у највећој мери на фактуру „Дунав осигурање“ ад, број 51-1207-75011 од 01.06.2012. године у укупном износу од 22.152 хиљаде динара, која обухвата полисе осигурања за временски период од 01.06.2011. до 01.06.2012. године. Део фактуре у износу од 13.357 хиљада динара Предузеће је евидентирало на трошковима премије осигурања, а остатак од 8.795 хиљада динара на активним временским разграничењима.

Предузеће је спровело поступак јавне набавке у 2008. години и закључило вишегодишњи Уговор о јавној набавци услуга осигурања број 27-1/08 од 26.05.2008. години са роком важности од пет година. Овај Уговор је био на снази и у 2011. години.

Трошкови пореза у износу од 5.758 хиљада динара у највећој мери се односи на трошкове пореза на поклон у износу од 4.325 хиљада динара, које је Предузеће платило по основу Решења Пореске управе за отпуст дуга по основу обрачунате камате које је дефинисано Протоколом са ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

Остале нематеријалне трошкове у износу од 63.166 хиљада динара чине у највећој мери трошкови судских такси - ЈП „Информатика“ Нови Сад у износу од 40.064 хиљада динара које падају на терет Предузећа за судске процесе покренуте против нередовних платиша - физичких лица од стране ЈП „Информатика“, затим трошкови судских такси за судске поступке везане за правна лица у износу од 5.940 хиљада динара, трошкови административних такси у износу од 1.834 хиљада динара, трошкови за регистрацију возила у износу од 2.564 хиљада динара, трошкови огласа у штампи у износу од 441 хиљада динара, трошкови за коришћење и одржавање паркинга у износу од 996 хиљада динара, трошкови службене литературе у износу од 1.132 хиљада динара, као и остали нематеријални трошкови у износу од 10.195 хиљада динара који се односе на трошкове услуга дезинсекције и дезинфекције подстаница.

7.3. Финансијски приходи и финансијски расходи

Финансијски приходи у 2011. години су остварени у износу од 44.159 хиљада динара, док су финансијски расходи за исти период у износу од 346.040 хиљада динара.

7.3.1. Финансијски приходи

Финансијски приходи су исказани у износу 44.159 хиљаде динара, а чине их следећи приходи :

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Приходи од камата по кредитима	220	245
Приходи од затезних камата –тужбе	1.500	1.544
Приходи од камата –купци	27.698	26.714
Приходи од камата –Информатика	4.218	86
Приходи од камата –енергетска сагласност	513	210
Приходи од камата –банке	3.966	2.149
Приходи од камата –орочавање	6.000	10.896
Позитивне курсне разлике	44	40
Укупно:	44.159	41.884

Приходи од камата по кредитима у износу од 220 хиљада динара на дан 31.12.2011. године су обрачунате и наплаћене камате на дугорочне стамбене кредите дате запосленима.

Приходи од затезних камата у износу од 1.500 хиљада динара су приходи остварени по пресудама за угужена потраживања од правних лица и предузетника.

Приходи од камата у износу од 27.698 хиљада динара чине обрачунате затезне камате због неблаговремене наплате потраживања од правних лица и предузетника за услуге грејања и топле потрошне воде.

Приходи од камата у износу од 4.218 хиљада динара чине приходе од камата, које је у своје име а за рачун Предузећа наплатила ЈКП „Информатика“ од физичких лица за неблаговремену наплату потраживања за грејање и испоруку топле воде.

Приходи од камата у износу од 3.966 хиљада динара су приходи остварени по основу депозита по виђењу за новчана средства Предузећа на текућим рачунима у банкама (ависта депозити).

Приходе од камата у износу од 6.000 хиљада динара су камате које је Предузеће остварило на основу Уговора о ороченом депозиту, који је закључен са „АИК банка“ ад, Ниш, дана 25.05.2011. године, анекса I од 24.06.2011. године и анекса број II од 25.07. 2011. године. Предмет уговора је депозит од 200.000 хиљада динара, којим се ова средства орочавају на период од 30 дана уз каматну стопу 1% на месечном нивоу. Анексима је овај период продужен са 30 дана на укупно 90 дана.

7.3.2. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе на следеће:

	-у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Расходи камата		
- по краткорочним кредитима у земљи	95.139	62.143
- према добављачима	192.874	147.682
- за неблаговремено плаћене јавне приходе	36	4
-по основу исплаћене штете запосленима		30
-по судским споровима	1.915	1.542
Негативне курсне разлике		
- по обавезама	10.614	3.378
Остали финансијски расходи	45.462	83.831
Укупно:	346.040	298.610

Финансијски расходи су исказани на дан 31.12.2011. године у износу од 346.040 хиљада динара, односе се на расходе камата у износу од 289.964 хиљада динара, негативне курсне разлике у износу од 10.614 хиљада динара и остале финансијске расходе у износу од 45.462 хиљада динара.

Расходе камата у износу од 95.139 хиљада динара чине расходи камате по краткорочним кредитима код „Banca Intesa“ ад, Београд у износу 79.932 хиљаде динара и расходи камате по краткорочним кредитима код „Аик банка“ ад, Ниш у износу од 15.207 хиљада динара. Обрачуни камате се Предузећу достављају на месечном нивоу.

Предузеће у својим пословним књигама има исказане расходе камата према добављачима због неблаговремено измиренних обавеза у износу од 192.874 хиљаде динара, од чега се 147.114 хиљада динара односи на камате према ЈП „Србијагас“ Нови Сад, 45.251 хиљада динара се односи на расходе камата према „Панонским термоелектранама-топланама“, Нови Сад, а 509 хиљада динара чине расходи камата према осталим добављачима. Обрачуни камате се Предузећу достављају на тромесечном нивоу.

Негативне курсне разлике у износу од 10.614 хиљада динара се односе на курсне разлике у износу од 10.208 хиљада динара обрачунате по средњем курсу на дан 31.12.2011. године по основу динарског кредита са валутном клаузулом добијеног од „АИК банка“ ад, Ниш и обрачунате негативне курсне разлике у износу од 406 хиљада динара по основу налога за службено путовање у иностранству.

Остали финансијски расходи у износу од 45.462 хиљаде динара се односе на расходе по основу есконтовања меница у износу од 34.195 хиљада динара које је ЈП „Србијагас“ Нови Сад задужило Предузеће ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад књижном задужењем број 22111012 од 02.06.2011. године по основу есконта меница датих као инструмент обезбеђења плаћања дуга према ЈП „Србијагас“ Нови Сад и расходе у вези реализације кредита, односно обраде кредитних захтева код банака у износу од 11.266 хиљада динара.

7.4. Остали приходи и остали расходи

Остали приходи у 2011. години су остварени у износу од 188.948 хиљада динара, док су остали расходи за исти период у износу од 383.777 хиљада динара.

7.4.1. Остали приходи

Остали приходи односе на следеће

	-у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Вишкови материјала	3.689	21.609
Вишкови основних средстава		341
Приход по основу ефеката уговорене заштите од ризика	4	79
Приходи од смањења обавеза	173.035	4.889
Приходи од казни и штета конто		12.738
Приходи по основу накнаде штете	4.597	10.384
Приходи од судских трошкова	806	644
Приходи од усклађивања вредности потраживања	6.796	6.728
Остали пословни приходи	20	211
Укупно:	188.947	57.623

Највећи део прихода од смањења обавеза обухватају приходе од смањења обавеза према ЈП „Србијагас“, Нови Сад у износу од 172.998 хиљада динара.

Предузеће је дана 28.11.2011. године са ЈП „Србијагасом“, Нови Сад сачинило Протокол у којем је констатовано да обавезе Предузећа према ЈП „Србијагас“, Нови Сад, на дан 30.09.2011. године, за набављени гас износи 1.222.520 хиљада динара и камате за неблаговремено плаћање обавезе за набављени гас 345.996 хиљада динара. На основу Протокола, Предузеће је до 30.11.2011. године платило ЈП „Србијагасу“, Нови Сад износ од 1.395.518 хиљада динара, (укупно доспеле обавезе за гас у износу од 1.222.520 хиљада динара и 50% обрачунате камате за

гас у износу од 172.998 хиљада динара), због чега је ЈП „Србијагас“, Нови Сад умањило своја потраживања за камату у износу од 172.998 хиљада динара.

Приходи по основу накнаде штете у износу од 4.597 хиљада динара су приходи које је Предузеће остварило по основу одштетних захтева за накнаду штете од компаније „Осигурање Дунав“ ад, Београд.

Приходи од усклађивања вредности потраживања у износу од 6.796 хиљада динара се односе на наплаћена потраживања од купаца који су тужени.

7.4.2. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу 383.777 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улазних имовина, постројења и опреме	6.852	1.681
Мањкови	1.947	3.127
Расходи по основу директних отписа потраживања		300
Остали непоменути расходи	9.834	9.804
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	365.136	209.821
Обезвређење остале имовине	8	3.424
Укупно:	383.777	581.394

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2011. године износе 6.852 хиљаде динара, а односе се на расходовану опрему која је технички застарела и у Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31.12.2011. године предложена за отпис. У извештају Централне пописне комисије се наводи и да део ове опреме чини опрема на ТО „Мишелук“ коју је Предузеће продало као отпад 2010. године на основу Одлуке Управног одбора од 02.09.2010. године. Предузеће је на утврђени расход обрачунало порез на додату вредност.

Мањкови исказани у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2011. године износе 1.947 хиљада динара, од чега се на мањак опреме по попису односи 73 хиљаде динара, на мањак материјала по годишњем попису се односи 1.858 хиљада динара и обрачунати ПДВ на мањак ситног инвентара и заштитне опреме у износу од 17 хиљада динара.

Остали непоменути расходи на дан 31.12.2011. године чине трошкови спорова у износу од 4.870 хиљада динара, затим казне за привредне преступе и прекршаје у износу од 196 хиљада динара, накнаде штете другим лицима у износу од 1.709 хиљада динара, издаци за донаторство и спонзорство у износу од 1.425 хиљада динара, издаци за здравствене, културне, образовне, научне, верске и спортске намене у износу од 1.626 хиљада динара, као и остали непоменути расходи у износу од 8 хиљада динара.

Издаци за донаторство и спонзорство у износу од 1.425 хиљада динара односе се на издатке већем броју лица са којим су закључени уговори као што су: Уговор о донаторству закључен са друштвом Банатских шора у износу од 100 хиљада динара, Уговор о донаторству са штампарском „Атеље“ из Сремске Каменице за израду монографије из области обновљиви извора енергије у износу од 95 хиљада динара, Уговор о донаторству са клубом борилачких вештина „Унихенком Пагонис Тим“ Нови Сад у износу од 100 хиљада динара, Уговор о

донацији са боксерским клубом „Ф 89“ Нови Сад у износу од 100 хиљада динара, Уговор о спонзорству са удружењем „Фабрика културе“ Нови Сад у износу од 100 хиљада динара, Уговор о донаторству „КДС Шампион“ Бачка Паланка у износу од 50 хиљада динара и остали издаци.

Издаци за здравствене, културне, образовне, научне, верске и спортске намене у износу од 1.626 хиљада динара у највећем делу се односе на хуманитарну помоћ Епархији Рашко-Призренској дате у роби у вредности од 380 хиљада динара, издаци за одржавање приредбе „битка за бебе“ у малој сали СПЕНС-а у износу од 272 хиљаде динара, издаци за хуманитарни концерт на СПЕНС-у за децу оболелу од Батенове болести у износу од 170 хиљада динара, издаци за учешће на радничким спортским играма за 21 особу на Златибору у износу од 351 хиљаду динара.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана на дан 31.12.2011. године износи 365.136 хиљада динара (напомена 6.6.1.).

7.5. Финансијски резултат

Главне компоненте пореза на добитак за 2011. и 2010. годину су следеће:

-у хиљадама динара

	2011. година	2010. година
Губитак пре опорезивања	(76.748)	(748.607)
Корекција почетног стања због материјалних грешака		(86.760)
Губитак пре опорезивања након корекције	(76.748)	(835.367)
Одложени порески расходи периода	(18.810)	(35.875)
Нето губитак	(95.558)	(871.242)

Усаглашавање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу је следеће:

-у хиљадама динара

	2011. година	2010. година
Губитак пословне године	(76.748)	(835.367)
Расходи који се не признају	336.506	43.182
Отпремнине које су обрачунате у претходном, а исплаћене у текућем периоду		(3.694)
Рачуноводствена амортизација	440.768	355.115
Амортизација у пореске сврхе	(569.526)	(555.696)
Приходи по основу исправке вредности потраживања које су биле признате на терет расхода, које обвезник директно отписује без испуњења прописаних услова	9	300
Порези, доприноси, таксе и друге дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу био исказан расход у пословним књигама	(38)	38
Приходи по основу исправке вредности потраживања које су биле признате на терет расхода, које обвезник директно отписује без испуњења прописаних услова	975	1.200
Опорезива добит	131.946	
Губитак		(994.922)

Износ губитка из пореског биланса из претходних година до висине опорезиве добити	(131.946)	
Пореска основица	-	-

За утврђене грешке из претходног периода Предузеће је извршило корекцију пореског биланса за 2010. годину.

Ревизијом је утврђено да Предузеће у пореском билансу за 2011. годину није кориговало износ пореске основице за трошкове који нису настали у сврху обављања пословне делатности за 10.203 хиљада динара, а односе се на издатке за солидарну помоћ у износу од 6.051 хиљада динара, донације физичким лицима у износу од 119 хиљада динара, поклон пакетићи за Нову годину у износу од 1.221 хиљада динара, стипендије и кредити ученицима и студентима у износу од 2.654 хиљаде динара и цивилно служење војног рока у износу од 158 хиљада динара, што није у складу са Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима значајним за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Сл. гласник РС“ број 99/10, 8/11).

8. СУДСКИ СПОРОВИ

У напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је обелоданило процењену вредност судских спорова који се на дан 31.12.2011. године воде против Предузећа у износу од 7.497 хиљада динара.

У поступку ревизије нам је презентован преглед судских спорова у којима је ЈКП „Новосадска топлана“ тужена страна. Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова против Предузећа износи 81.153 хиљаде динара. Наведени износ не укључује потенцијалне обавезе по основу затезних камата и судских трошкова.

Најзначајнији спорови који воде против Предузећа су спорови у којима су тужиоци „Реминг“ доо, Србобран у коме је вредност спора 38.209 хиљада динара и ЈП „Србијагас“ Нови Сад у коме је вредност спора 32.070 хиљада динара.

Поступци су у различитим фазама и углавном су у питању накнаде штете и радни спорови.

Нисмо били у могућности да утврдимо да ли је потребно додатно резервисање за судске спорове, нити да утврдимо утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа. У финансијским извештајима није извршено резервисање за било какве обавезе по овом основу.

9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, за 2011. годину достављен је Предузећу дана 04.10.2012. године.

2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2011. годину достављене су дана 22.10.2012. године.

3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2011. годину одржана је 06.11.2012. године.

4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2011. годину достављен је Предузећу дана 19.11.2012. године.

5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2011. годину достављене су дана 27.11.2012. године.

6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 21.12.2012. године, донео је Закључак по Примедбама на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2011. године о чему је Предузеће обавештено дописом од 24.12.2012. године.

10. ПРЕПОРУКЕ

У наставку се даје преглед препорука датих Предузећу :

1. Потребно је да Предузеће у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору побољша систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво
- Суштинска подела дужности тако да се омогући раздвајање послова ауторизације, извршења и контроле
- Обезбеђење јасног издавања налога (ко и која права има)
- Независне провере извршења постављених задатака (надзор)
- Адекватни документи и евиденције (припрема повратне информације)
- Успостављање одговарајућег рачуноводственог и информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања и контроле свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност између организационих делова.

2. Потребно је успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Ради стицања адекватног и поузданог доказа да су средства добро планирана и употребљена на ефикасан и ефективан начин потребно је да Предузеће у Плану јавних набавки ближе одреди предмет, као и врсту поступака јавних набавки и да исти реалније усклади са потребама и финансијским могућностима Предузећа.

4. Потребно је да Предузеће у својим пословним књигама успостави евиденцију која ће омогућити праћење извршења закључених уговора по добављачима и врстама услуга, односно трошковима.

5. Потребно је да Предузеће ради реалног исказивања биланса стања на дан 31. 12. 2011. године и резултата пословања, који се завршава на тај дан, у својим пословним књигама изврши књижење у складу са стварно насталим пословним догађајем односно да смањи нематеријална

улагања за вредност извршених услуга од 10.003 хиљада динара, а повећа губитак у истом износу.

6. Потребно је да Предузеће испита реализацију закљученог уговорас СЗР „ПХ Инжењеринг“ Нови Сад и утврди вредност набављених добара, односно да се иста евидентирају у пословним књигама.

7. Потребно је да Предузеће испита реализацију закљученог Уговора о замени испуњења, као и могућност наплате свих потраживања према „НС Хидротерма“ доо Сремска Каменица и да се сагласно реалном стању утврђених потраживања спроведу књижења у пословним књигама.

8. Потребно је да Предузеће Дирекцији за имовину Републике Србије достави НЕП и ОСН обрасце о стању и променама на непокретностима, и покретним стварима у складу са Уредбом.

9. Потребно је да Предузеће у складу са врстом и суштином примљених услуга од стране Факултета техничких наука изврши књижења у својим пословним књигама.

10. Потребно је да Предузеће од ЈКП „Информатика“ обезбеди податке о нивоу наплате потраживања од грађана, као и податке о покренутим и наплаћеним потраживања по судским споровима.

11. Потребно је да Предузеће у својим пословним књигама реално искаже приходе по основу продаје производа и услуга, као и приходе по основу наплаћених камата.

12. Потребно је да Предузеће у својим пословним књигама изврши прекњижавање потраживања по основу датих кредита запосленима у износу од 1838 хиљада динара на дугорочне финансијске пласмане сагласно року доспећа датог зајма.

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

14. Потребно је да Предузеће прибави валидну евиденцију о коришћењу закупљених спортских дворана и документује стварне ефекте рекреативних активности на ефикасност и ефективност пословања Предузећа.

15. Препоручује се Предузећу да достави документацију о предузимању мера на основу резултата извршених анкета.

16. Потребно је да Предузеће у својим пословним књигама успостави евиденцију која ће омогућити увид у реализацију закључених уговора са „Ревност“ ад, Нови Сад као и врстама трошкова за услуге, које су предмет ових уговора.