



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„СУБОТИЦАГАС“, СУБОТИЦА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број:400-2744/2014-06/8
Београд, 19. децембар 2014. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	4
ПРИЛОГ I	КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ
ПРИЛОГ II	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СУБОТИЦАГАС“, СУБОТИЦА ЗА 2013. ГОДИНУ
ПРИЛОГ III	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СУБОТИЦАГАС“, СУБОТИЦА ЗА 2013. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СУБОТИЦАГАС“, СУБОТИЦА

1.Извештај о ревизији финансијских извештаја

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

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину, Закључак о спровођењу ревизије број 400-2744/2014-06 од 3.септембра 2014. године и Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступио у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијских извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика,

ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази, које смо прибавили, довољни и одговарајући да пруже разумну основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за мишљење са резервом

1) Предузеће, у својим пословним књигама није евидентирало утрошени материјал за изграђене гасне прикључке у износу од 1.679 хиљада динара, због чега су, у билансу стања на дан 31.12.2013. године, некретнине постројења и опрема, као и пословни приходи, односно, нераспоређени добитак, за 2013. годину, мање исказани у наведеном износу.

2) Предузеће је за наплату својих потраживања од купаца за испоручени гас, по Решењу Привредног суда добило покретне ствари у вредности од 5.411 хиљада динара, које су биле предмет залогe ради наплате потраживања судским путем, а исте није евидентирало у својим пословним књигама. Због наведеног су залихе, у билансу стања на дан 31.12.2013. године, као и остали приходи, односно добитак, у билансу успеха за 2013. годину, мање исказани у износу од 5.411 хиљада динара.

3) Предузеће, у својим пословним књигама, накнаде за израду гасних прикључака, у износу од 55.509 хиљада динара, које су корисници гасоводне мреже, уплатили у току 2009., 2010., 2011. и 2012. године, евидентира као повећање осталог капитала, уместо на одложене приходе, због чега је, у билансу стања на дан 31.12.2013. године, више исказан капитал у износу 55.509 хиљада динара, а мање одложени приход у истом износу.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основама за мишљење са резервом, презентовани финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Суботицагас“, Суботица на дан 31. децембар 2013. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈКП „Суботицагас“, Суботица за 2013. годину која обухвата ревизију ативности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈКП „Суботицагас“, Суботица.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказана имовина, обавезе, капитал и извршени приходи и расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да ревизија правилности пословања ЈКП „Суботицагас“, Суботица за 2013. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизјско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) Систем финансијског управљања и контроле у ЈКП „Суботицагас“, Суботица није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а такође, Предузеће нема успостављену интерну ревизију.

2) У 2013. години Предузеће је извршило набавку добара и радова у износу од 11.564 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки, чиме је поступило супротно Закону о јавним набавкама.

Мишљење са резервом

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

Радослав Сретеновић

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

Београд, 19. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

<i>1. Кључне неправилности и ризици утврђене ревизијом финансијских извештаја</i>	<i>3</i>
<i>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</i>	<i>3</i>
<i>3. Кључне неправилности и ризици утврђене ревизијом правилности пословања.....</i>	<i>3</i>
<i>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања</i>	<i>4</i>

1. Кључне неправилности и ризици утврђене ревизијом финансијских извештаја

1) Као што је објашњено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај Предузеће, није у потпуности евидентирало све, како новоизграђене тако и активирание гасне прикључке, у току 2013. године, у главној књизи. Према презентованим подацима вредност материјала који је уграђен у нове прикључке, а који нису евидентирани као повећање вредности гасних прикључака износи 1.679 хиљада динара. Такође, наведени износ представља неприказан приход од активирања учинака и робе (Напомена 7.1.2.).

2) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је за наплату својих потраживања од купаца за испоручени гас по Решењу Привредног суда добило покретне ствари у вредности од 5.411 хиљада динара, које су биле предмет залоге ради наплате потраживања судским путем, а исте није евидентирало у својим пословним књигама. Неевидентирание залогe потичу од: „Агросеме-Панонија“ а.д., Суботица у износу од 5.231 хиљада динара и „Сигма“ а.д., Суботица у износу од 180 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 6.9.1. Напомена уз Извештај, Предузеће, у својим пословним књигама, накнаде за израду гасних прикључака, у износу од 55.509 хиљада динара, које су корисници гасоводне мреже, уплатили у току 2009., 2010., 2011. и 2012. године, евидентира као повећање осталог капитала, уместо на одложене приходе, због чега је, у билансу стања на дан 31.12.2013. године, више исказан капитал у износу 55.509 хиљада динара, а мање одложени приход у истом износу.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Суботицагас“, Суботица да:

1) утврди вредност неевидентираних изграђених прикључака и у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама спроведе потребна књижења (Напомена 6.1.- Препорука 3)

2) утврди вредност покретних ствари добијене из залогe и у својим пословним књигама спроведе потребна књижења (Напомена 6.4.-Препорука 4)

3) да у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши исправку погрешно евидентираних уплата за гасне прикључке (Напомена 6.9.1.-Препорука 5).

3. Кључне неправилности и ризици утврђене ревизијом правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

РИЗИК

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

2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

РИЗИК

Интерна ревизија помаже Предузећу у постизању његових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на: идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководства Предузећа, усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, заштиту информација, извршење задатака и постизање циљева.

3)) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2013. години извршило набавку добара и радова у износу од 11.564 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки, чиме је поступило супротно Закону о јавним набавкама.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Суботицагас“, Суботица да:

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

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

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји : (1) процедуре за ауторизацију и одобравање; (2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; (3) правила за приступ средствима и информацијама; (4) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; (5) надгледање процедура (Напомена 4.1. - Препорука 1).

2) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011) (Напомена 4.2.-Препорука 2).

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

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

**Број:400-2744/2014-06/8
Београд, 19. децембар 2014. године**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	4
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
2.1. Коришћење процењивања.....	6
2.2. Наставак пословања	6
2.3. Упоредни подаци	6
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	6
3.1. Некретнине, постројења и опрема	6
3.2. Дугорочни финансијски пласмани	7
3.3. Залихе.....	7
3.4. Краткорочна потраживања и пласмани.....	8
3.5. Готовина и готовински еквиваленти	8
3.6. Државна додељивања	8
3.7. Порез на добит.....	9
3.8. Примања запослених.....	9
3.9. Признавање прихода	10
3.10. Признавање расхода	10
3.11. Приходи и расходи камата.....	10
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	11
4.1. Интерна контрола	11
4.2. Интерна ревизија.....	13
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
6. БИЛАНС СТАЊА	18
6.1. Некретнине и опрема	18
6.2. Дугорочни финансијски пласмани	22
6.3. Залихе.....	23
6.4. Потраживања	24
6.5. Краткорочни финансијски пласмани	27
6.6. Готовински еквиваленти и готовина	28
6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	29
6.8. Одложена пореска средства.....	29
6.9. Капитал.....	29
6.9.1. Основни капитал	30
6.9.2. Резерве	31
6.9.3. Нераспоређени добитак.....	31
6.10. Дугорочна резервисања.....	31
6.11. Дугорочне обавезе.....	32
6.12. Краткорочне финансијске обавезе.....	32
6.13. Обавезе из пословања.....	33
6.14. Остале краткорочне обавезе.....	33
6.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења.....	34
6.16. Ванбилансна евиденција.....	34
7. БИЛАНС УСПЕХА.....	34
7.1. Пословни приходи.....	35
7.1.1. Приходи од продаје.....	36
7.1.2. Приходи од активирања учинака и робе	36
7.1.3. Остали пословни приходи	37
7.2. Пословни расходи	37
7.2.1. Набавна вредност продате робе.....	37
7.2.2. Трошкови материјала	37
7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	38
7.2.4. Трошкови амортизације	42
7.2.5. Остали пословни расходи.....	42
7.3. Финансијски приходи	44
7.4. Финансијски расходи	44
7.5. Остали приходи.....	45
7.6. Остали расходи	45

7.7. Нето добитак	46
8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	46
9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	46
10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	46
11. СУДСКИ СПОРОВИ	47

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Суботицагас“ Суботица, (у даљем тексту ЈКП „Суботицагас“, Суботица или Предузеће) организовано је као Јавно комунално предузеће на основу Одлуке о оснивању број I-011-54/2005 од 02.12.2005. године.

Одлуци о оснивању ЈКП „Суботицагас“, Суботица, претходила је Одлука Управног одбора ЈП „Суботичка топлана“, Суботица, број 1373/05 од 26.11.2005. године, о статусној промени предузећа. Статусна промена ЈП „Суботичка топлана“, Суботица подразумевала је одвајање дела Јавног предузећа, које обавља делатност дистрибуције природног гаса и снабдевања потрошача природним гасом на територији општине Суботица, уз оснивање новог Јавног комуналног предузећа од стране Скупштине Општине Суботица.

Деобеним билансом из марта месеца 2006. године утврђена је књиговодствена вредност имовине, и обавеза ЈКП „Суботицагас“, Суботица.

ЈКП „Суботицагас“, Суботица се бави дистрибуцијом природног гаса.

Поред наведене основне делатности Предузеће се бави и другим делатностима који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању, а нарочито:

- дистрибуцијом свих врста гасовитих горива,
- грубим грађевинским радовима и специфичним радовима нискоградње,
- постављањем гасних инсталација и
- инжењерингом.

Предузеће је организовано као јединствена организација, а рад се обавља у оквиру одељења и служби. Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Капитал предузећа је државни. Раст зарада и цене производа и услуга су лимитирани инструкцијама Владе Републике Србије, надлежних министарстава и оснивача.

ЈКП „Суботицагас“, Суботица је уписано у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Београд, на основу решења бр. БД 102676/2005 од 30.12.2005. године.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији разврстано у средња правна лица.

Седиште Предузећа је у Суботици, у улици Јована Микића бр. 58.

Матични број Предузећа је 20114223, а порески идентификациони број 104200200.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2013. години био је 49 (у 2012. години 49 запослених).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2013. годину.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС” бр. 46/06, 111/09, 99/11), 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 подразумева законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја, а 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.
- рачуни временских разграничења у билансу стања на којима су исказани нето ефекти обрачунате уговорене валутне клаузуле по основу обавеза у динарима са валутном клаузулом, које су у билансу стања класификоване као дугорочне 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.

2.1. Коришћење процењивања

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

2.2. Наставак пословања

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

2.3. Упоредни подаци

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

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање некретнина и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања некретнине и опрема вреднују се по свом трошку набавке умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Амортизација некретнина и опреме се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Основицу за амортизацију некретнина и опреме чини набавна вредност.

Обрачун амортизације почиње када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када је средство расходовано или продато, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе (без утврђивања резидуалног остатка) су:

Назив	Стопа амортизације %
1. НЕКРЕТНИНЕ	
- Пословна зграда	4,00
- Градски гасовод	1,10 - 4,00
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
- Опрема за вршење комуналних услуга	12,00
- Опрема за извођење радова	14,30
- Моторна возила	14,00-20,00
- Универзални и специјални алати и мерни инструменти	20,00
- Канцеларијски намештај и рачунарска опрема	10,00-20,00
- Остала опрема	11,00-20,00

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана и чија намена је таква да не припада осталим групама основних средстава.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава евидентира се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

3.2. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу и остали дугорочни пласмани.

Дугорочни финансијски пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену Предузеће мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења.

3.3. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и инвентар и стална средства намењена продаји.

Залихе материјала, резервних делова и инвентара се вреднују по набавној вредности. Залихе материјала које су стечене употребом сопствених учинака мере се по цени коштања односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Цену коштања залиха материјала чине трошкови набавке материјала, трошкови производње и други остали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово место и у стање употребљивости у моменту прибављања. Трошкови набавке залиха материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге јавне приходе (осим оних дажбина које Предузеће може да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати у вредности залиха. Попуст, рабати и

слично одузимају се код утврђивања трошкова набавке. Обрачун излаза залиха материјала врши се применом метода просечне пондерисане цене. Алат и ситан инвентар се отписује у целости приликом издавања у употребу.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу

3.4. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко – поверилачки однос.

Отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем.

Индиректан отпис врши се, на основу општег акта Предузећа за потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости за наплату.

Ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује руководство Предузећа.

3.5. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака и друга краткорочна новчана потраживања.

3.6. Државна додељивања

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

Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, односно на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

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

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

3.7. Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник РС“ бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 ... и 119/12). Стопа пореза на добит за 2013. годину износи 15% и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

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

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности.

Важеће пореске стопе на датум биланса стања или пореске стопе које су након тог датума ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добит.

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

Одложене пореске обавезе су износи пореза из добити који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс Предузећа, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

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

3.8. Примања запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по прописаним стопама. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Након извршених уплата доприноса, Предузеће нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

На основу Закона о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног републичког органа.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне до две просечне месечне зараде. Број месечних нето зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Предузећу.

Обрачун и исказивање дугорочних резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда извршени су у складу са захтевима МРС 19 - Накнаде запосленима. Актуарски добици и губици признају се у целини у периоду у коме су настали.

3.9. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене Предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

3.10. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и односе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију и резервисања, производне услуге и нематеријалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

3.11. Приходи и расходи камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода у обрачунском периоду у коме су настале.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

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

Адекватни систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа је онај, који у разумној мери обезбеђује увереност да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, а дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело Предузеће.

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених у Предузећу, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивое извештавања, политику и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

Управљање ризиком из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Службени гласник бр. 99/2011) обухвата све поступке и радње који се обављају у Предузећу у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Програмом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење физичког обима извршених радова, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

Финансијско управљање и контрола засновани су на пуној примени законске регулативе, којом је регулисано пословање Предузећа.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управљају, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити

предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Да контролне активности у потпуности не функционишу потврђује чињеница коју смо ревизијом утврдили да су извршени радови на изради гасних прикључака, за које постоји уредна техничка документација, а исти нису евидентирани у главној књизи Предузећа.

На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

У Предузећу нису успостављене процедуре које омогућују разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, а нарочито:

- процедуре за ауторизацију и одобравање;
- поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;
- систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица;
- правила за приступ средствима и информацијама;
- претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава;
- процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција;
- извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција;
- надгледање процедура;
- процедуре управљања људским ресурсима;
- правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

Контроле морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је Управни одбор Предузећа усвојио 29.09.2006. године са свим изменама од који је задња била 26.01.2012. године.

Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину.

Препорука 1:

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

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

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји :

- 1) процедуре за ауторизацију и одобравање;
- 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу;
- 3) правила за приступ средствима и информацијама;
- 4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција;
- 5) надгледање процедура.

4.2. Интерна ревизија

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

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011).

У Молби за разматрање разјашњења на мишљење са резервом из Нацрта извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Суботицагас“, Суботица за 2013. годину, представници Предузећа прихватају препоруку ревизора за успостављање интерне ревизије са напоменом да ће усвојити нову систематизацију радних места сходно новом Закону о раду и у току пословне 2015. године, а према

могућностима везаним за Уредбу о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ("Сл.гласник РС", бр. 108/13, 118/14), спровести поступак пријема за поуну нових радних места, на начин предвиђен овим Законом.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Послови јавних набавки обављају се у оквиру службе набавке и трговине. План јавних набавки за 2013. годину изведен је из Програма пословања за 2013. годину, али није усвојен као посебан документ. План јавних набавки, који нам је презентован нема деловодни број потписан је од стране директора Предузећа. Планом јавних набавки за 2013. годину, процењена је укупна вредност јавних набавки у износу од 31.810 хиљада динара, од чега се на добра односи 15.930 хиљада динара, на услуге 9.430 хиљада динара и радове у износу од 6.450 хиљада динара. У току 2013. године, на основу тромесечних извештаја које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, закључени су уговори о јавним набавкама у вредности од 19.550 хиљада динара, и то: набавка добара у износу од 10.597 хиљада динара, набавка услуга у износу од 6.013 хиљада динара и набавку радова у износу од 2.940 хиљада динара, што представља 14,2% планираних јавних набавки. Реализација јавних набавки остварена је кроз 15 поступака јавне набавке мале вредности.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене су све јавне набавке које се дају у следећем прегледу:

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број јавне набавке и врста поступка	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
1.	01/13 ЈНМВ	Мерно регулациона станица (МРС Г-40), набавка и уградња на Палићу	„Цимгас“ Суботица	31.01.2013. г.	516
2.	02/13 ЈНМВ	Радови на изради гасних кућних прикључака у Суботици	„Теракс нискоградња“ д.о.о. Суботица	18.02.2013. г.	990
3.	03/13 ЈНМВ	Преглед, испитивање, јустирање, поправка, фарбање, и жигосање гасомера Г4 и Г6	Поступак обустављен јер се један понуђач жалио		
4.	04/13 ЈНМВ	Средства за хигијену и потрошна добра	„Тргопромет“ Суботица	22.02.2013. г.	2.000
5.	05/13 ЈНМВ	Мерила запремине гаса Г4	„Цимгас“ Суботица	15.03.2013. г.	2.040
6.	06/13 ЈНМВ	Канцеларијски материјал	„Биромаркет БиМ“ Суботица	13.03.2013. г.	900
7.	07/13 ЈНМВ	Одржавање изнајмљивање књиговодственог софтвера „Поларис“	„Нордсофт“ д.о.о. Суботица	18.03.2013. г.	432

8.	08/13 ЈНМВ	Регулатор притиска	„Цим гас“ Суботица	21.03.2013. г.	1.190
9.	09/13 ЈНМВ	Изнајмљивање, одржавање, дистрибуција жетона аутомата за топле напитке	„Клеопатра“ д.о.о. Суботица	25.03.2013. г.	500
10.	10/13 ЈНМВ	Испитивање и жигосање гасомера Г4 и Г6	„Феромонт“ д.о.о. Стара Пазова	05.04.2013. г.	2.031
11.	11/13 ЈНМВ	ХТЗ опрема	„Мондо Уомо“ СТР Суботица	08.04.2013. г.	2.000
12.	12/13 ЈНМВ	Грађевински радови на продужецима гасне мреже у Суботици	„Теракс нискоградња “ д.о.о., Суботица	26.07.2013. г.	1.291
13.	13/13 ЈНМВ	Грађевински радови на измештању делова постојеће гасне мреже у Суботици	„Теракс нискоградња “ д.о.о., Суботица	29.07.2013. г.	1.123
14.	14/13 ЈНМВ	Моторна возила	„Ауто кар Видаковић“ д.о.о., Суботица	01.08.2013. г.	2.819
15.	15/13 ЈНМВ	Услуге пуњења уређаја за одоризацију, сервис и поправка уређаја	„ОД-ЈУ“ д.о.о.,Ириг	02.10.2013. г.	1.191
16.	16/13 ЈНМВ	Изградња дистрибутивне гасне мреже за део сенћанског и обилазног пута у Суботици	„Полиетиленс ки систем“ д.о.о.,Нови Сад	02.10.2013. г.	208
			„Каблпројекат “ д.о.о., Нови Београд	02.10.2013. г.	145
			„Каблпројекат “ д.о.о., Нови Београд	02.10.2013. г.	174
Укупно					19.550

Набавке извршене без спровођења поступка јавних набавке

1) Материјал за гасификацију

Предузеће је у току 2013. године вршило набавке материјала за гасификацију, у вредности од 6.352 хиљаде динара, без спровођења поступка јавне набавке. Од добављача „Цим гас“ доо, Суботица, набављен је материјал у вредности од 1.735 хиљада динара, а од добављача „Полиетиленски систем“ доо, Нови Сад, материјал у вредности од 4.617 хиљада динара.

Због неспровођења поступка јавне набавке за набавку наведеног материјала, Предузеће је за вредност од 6.352. хиљада динара поступило супротно члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр.124/2012.).

2) Гориво и мазиво

Предузеће је у току 2013. године, од добављача „ОМВ“ доо, Београд, примило фактуре за испоручено гориво и мазиво, у вредности од 1.970 хиљада динара, а да за набавку ових добара, није спровело поступак јавне набавке. У периоду 01.01.2013. године, до 31.03.2013. године, набављено је гориво у вредности од 376 хиљада динара, а у периоду од 01.04.2013. године до 31.12.2013. године вредност набављеног горива је 1.594 хиљаде динара.

Из наведених чињеница произлази да је Предузеће, за вредност примљених фактура у вредности од 376 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ 116/2008), а за вредност од 1.594 хиљаде динара, супротно члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр.124/2012), који је ступио на снагу 01.04.2013. године.

3) Грађевински радови

У току 2013. године Предузеће је са добављачем „Терах нискоградња“ доо, Суботица, закључило 3 уговора о јавној набавци мале вредности, чији је предмет извођење грађевинских радова, и то:

- Уговор број 29-4/13, од дана 18.02.2013. године, у вредности од 990 хиљада динара;
- Уговор број 245-6/13, од дана 26.07.2013. године у вредности од 1.291 хиљада динара;
- Уговор број 276-5/13 од дана 29.07.2013. године у вредности од 1.123 хиљада динара.

Поред ова 3 уговора јавне набавке мале вредности, Предузеће је са истим добављачем, закључило још 2 уговора о набавци грађевинских радова, а да претходно није спроводило поступак јавне набавке:

- Уговор број 264-1/13, од дана 09.07.2013. године, у вредности од 391 хиљада динара;
- Уговор број 482-2/13, од дана 25.11.2013. године у вредности од 396 хиљада динара.

Поступајући, на овај начин, неспровођењем законом прописаног поступка, Предузеће је за вредност закључених уговора од 4.191 хиљада динара, поступило супротно члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр.124/2012).

4) Услуге пројектовања гасних инсталација

У току 2013. године, Предузеће је са добављачем „Термопројект“ доо, Суботица, закључило 6 уговора, чији је предмет израда пројектно техничке документације, без претходно спроведеног поступка јавне набавке и то:

- Уговор број 26/12, од дана 28.12. 2012. године, у вредности од 330 хиљада динара;
- Уговор број 06/13, од дана 14.02.2013. године, у вредности од 315 хиљада динара;
- Уговор број 248-2/13 од дана, 28.06.2013. године, у вредности од 395 хиљада динара;
- Уговор број 293-2/13, од дана 26.07.2013. године, у вредности од 399 хиљада динара;
- Уговор број 319-2/13, од дана 09.10.2013. године, у вредности од 398 хиљада динара;
- Уговор број 480-2/13, од дана 29.11.2013. године, у вредности од 138 хиљада динара.

Прва 2 наведена уговора, закључена су у време важења Закона о јавним набавкама из 2008. године („Сл. гласник РС“ 116/2008), и неспровођењем поступка јавне набавке за услуге израде пројектне документације, а остала 4 уговора закључена су у време важења Закона о јавним набавкама из 2012. године.

У Молби за разматрање разјашњења на мишљење са резервом из Нацрта извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Суботицагас“, Суботица за 2013. годину, одговорна лица Предузећа су образложила, због чега нису спровели јавну набавку за закључење уговора за услуге пројектовања истичући следеће: “Могућност обједињавања вредности пројектантских услуга није могућа, с обзиром да се ради о већем броју пројеката у којима се свака грађевинска дозвола издаје за конкретно градилиште, која су просторно одвојена по Месним заједницама и временски крајње неподударна. Могућност појављивања другог понуђача, који би понудили нове услове за израду пројекта изведеног стања је практично немогућа, јер је само ово предузеће (Термопројект) вршило стручни надзор над извођењем радова у Месним заједницама (Ново Село, Палић итд.). Пројекат изведеног стања је генерални пројекат за све прикључке на одређеној територији, а њега је могуће да одради и испројектује само она пројектантска кућа која је радила и надзор, што је у овом случају (друге пројектантске куће не располажу потребним елементима). Сама услуга пројектовања врши се „у име потрошача“ који може да изабере пожељну пројектантску кућу, која има свој „тарифник“, али се услуга пројектовања плаћа Предузећу, које исти износ усмерава директно пројектантима.“

Увидом у закључене уговоре појединачна вредност уговора не прелази вредност од 400 хиљада динара.

6. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији, члана 59. Статута Предузећа Директор Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године. По извршеном попису сачињен је Извештај о попису, који је усвојио Управни одбор Предузећа Одлуком бр. 47/2014 од 29.01.2014. године.

6.1. Некретнине и опрема

Промене на некретнинама и опреми дате су следећом табелом:

Опис	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине и опрема у припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>				
Стање на дан 01.01.2013. г.	1.259.528	48.978	139.122	1.447.628
Нове набавке	-	-	11.132	11.132
Отуђења и расходања	-	(317)	-	(317)
Активирање у току године	36.277	4.974	(41.251)	-
Стање на дан 31.12.2013. г.	1.295.805	53.635	109.003	1.458.443
<i>Исправка вредности</i>				
Стање на дан 01.01.2013.године	459.244	33.942	-	493.186
Амортизација у току године	50.891	4.078	-	54.969
Обезвређење имовине		(309)	-	(309)
Стање на дан 31.12.2013. г.	510.135	37.711	-	547.846
Садашња вредност 31.12.2013.г.	785.670	15.924	109.003	910.597
Садашња вредност 31.12.2012.г.	800.284	15.036	139.122	954.442

Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2013. године, о чему је сачињен Извештај о извршеном попису за 2013. годину, који је усвојио Управни одбор Предузећа дана 28.01.2014. године.

Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 785.670 хиљада динара на дан 31.12.2013. године чине следеће групе:

Назив објекта	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Пословна зграда	68.343
Гасоводи	717.327
Укупно:	785.670

Опрема

Опрема укупне садашње вредности од 15.924 хиљада динара на дан 31. децембар 2013. године састоји се од:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Канцеларијски намештај	2.564
Рачунарска и телекомуникациона опрема	1.012
Радне машине, возила и опрема за возила	9.102
Алати и специјалне машине	2.164
Рекламни јарбол	1.082
Укупно:	15.924

Набавка опреме у 2013. години је извршена у вредности од 4.974 хиљаде динара, а обухвата:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година
Dacia Duster 1.5 dci 4x4	1.972
Dacia Van Dokker 1.5 dci	1.176
Клима уређаји Мидеа	367
Машина за електрофузионо заваривање ПЕМСА 330	343
Апарат за дигитално испитивање притиска гаса	339
Остало	777
Укупно	4.974

Предузеће је набавило путничко возило Dacia Duster и теретно Dacia Van Dokker у укупној вредности од 3.148 хиљада динара, од аутокуће „Ауто кар Видаковић“, д.о.о., Суботица. Клима уређаји Мидеа купљени су од „Цим гас“, д.о.о., Суботица у вредности од 367 хиљада динара. Машина за електрофузионо заваривање ПЕМСА 330 купљена је од „Полиетиленски системи“, д.о.о., Нови Сад по цени од 343 хиљаде динара. Апарат за дигитално испитивање притиска гаса купљен је по цени од 339 хиљада динара од „Суалати“, д.о.о., Суботица.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 109.003 хиљада динара, а обухватају:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година
Индустријски гасовод - Запад	118
Гасовод у МЗ "Центар 1"	1,316
Гасовод у МЗ "Ново Село"	1,626
Гасовод у МЗ "Нови Град"	1,684
Гасовод у МЗ "КЕР"	1,156
Гасовод у МЗ "Жељезничко насеље"	1,521
Гасовод у МЗ "Александрово"	6,588
Гасовод у МЗ "Кертварос"	1,133
Гасовод у МЗ "Мали Радановац"	1,711
Гасовод у МЗ "Граничар"	1,595

Гасовод у МЗ "4.јул"	1,968
Гасовод у МЗ "Мали Бајмок"	1,386
Гасовод у МЗ "Пешчара"	6,011
Гасовод у МЗ "Центар 2"	1,402
Гасовод у МЗ "Дудова Шума"	20,132
Гасовод у МЗ "Зорка"	4,676
Гасовод у МЗ "Центар 3"	48
Гасовод у МЗ "Палић"	25,383
Гасовод у МЗ "Гат"	1,896
Гасовод у МЗ "Палић Север"	72
Гасовод у МЗ "Велики Радановац"	1,567
Гасовод у МЗ "Бајнат"	1,522
Гасовод у МЗ "Центар 3"	1,241
Гасовод у МЗ "Прозивка"	795
Гасовод у МЗ "Гасно дистрибутивна мрежа Суботица"	17,597
Гасовод у МЗ "Келебија"	2,042
Гасовод у МЗ "Сенћански Пут"	2,338
Гасовод у МЗ "Александрово"	479
Укупно	109.003

У току 2013. године изграђене су гасне инсталације у вредности од 6.158 хиљада динара. Вредност активираних гасних инсталација у току 2013. године износи 36.277 хиљада динара.

Предузеће поседује Процедuru за увођење природног гаса у домаћинства, која се примењује од 10.10.2011. Процедура је уведена по основу сагласности тадашњег Директора Предузећа. Са процедуром се упознаје сваки потенцијални потрошач гаса који жели да се прикључи на гасну мрежу. Процедуром је предвиђено да се уговор између Предузећа и будућег потрошаћа склапа тек по добијању Сагласности за прикључак и Решења о одобрењу за прикључак. Након закључења уговора, Предузеће изводи радове на изградњи новог прикључка до будућег потрошача. Активирање прикључка, налогом за укључење, се врши тек по техничкој провери гасних инсталација на објекту потрошача коју врше техничка лица Предузећа. Техничко лице Предузећа налогом за укључење уједно потврђују и техничку исправност гасних инсталација на објекту потрошача.

У току ревизије проверена је примена процедуре, за период 2013. године, при увођењу природног гаса у домаћинства на већем броју нових прикључака. Предузеће се придржава прописане Процедуре при закључењу уговора са новим потрошачима.

Највећа вредност новоизграђених гасних инсталација у току 2013. године се односи на прикључке, и радове за исте, новим потрошачима гаса. Предузеће је у већем броју месних заједница, на територији града Суботице и околине, извршило изградњу нових прикључака у укупној вредности од 6.158 хиљада динара.

Грађевинске радове, за нове гасне прикључке, поред Предузећа изводи и „Терах нискоградња“, д.о.о., Суботица. Предузеће је у току 2013. године закључило пет уговора са „Терах нискоградња“, д.о.о., Суботица за извођење грађевинских радова на изради гасних инсталација, укупна вредност закључених уговора је 4.191 хиљада динара. Три уговора се односе на извођење грађевинских радова на изради гасних

кућних прикључака, чија је укупна вредност 1.777 хиљада динара, и два уговора која се односе на извођење грађевинских радова на продужецима гасне мреже у Суботици у укупном износу од 2.414 хиљада динара. Грађевинске радове изведене од стране „Терах нискоградња“, д.о.о., Суботица прати адекватна грађевинска документација.

Активирање

Предузеће је у току 2013. Године активирало гасне инсталације у вредности од 36.277 хиљада динара. Гасне инсталације активирани су у већем броју месних заједница, а највећа вредност гасних инсталација у износу од 25.371 хиљаду динара односи се на Од Мерно регулационе станице 3 - до Мерно регулационе станице 4 - Мали Бајмок за коју дајемо објашњење.

Гасовод - Од Мерно регулационе станице 3 - до Мерно регулационе станице 4 - Мали Бајмок

Предузеће је у току 2013. године извршило активирање гасовода на потезу између мерне станице 3 и мерне станице 4, на локацији Мали Бајмок, у вредности од 25.371 хиљада динара.

Предузеће је 10.05.2011. на основу јавне набавке 1/2011 закључило уговор број 111-1-1/11 са „Хидрокомерц“, д.о.о., Лучани, у вредности од 12.744 хиљаде динара за набавку машинског материјала за гасовод Мали Бајмок у Суботици. Уговор број 112-1-1/11, на основу јавне набавке 2/2011, Предузеће је закључило са „Tele Group“, д.о.о., Београд, дана 10.05.2011., у вредности од 1.350 хиљада динара за извођење машинских радова на гасоводу Мали Бајмок у Суботици. Уговор број 113-1-1/11, на основу јавне набавке 3/2011, Предузеће је закључило са „Напредак“, а.д., Пландиште, дана 10.05.2011., у вредности од 6.586 хиљада динара за извођење грађевинских радова на гасоводу Мали Бајмок у Суботици. „Напредак“, а.д., Пландиште је урадио додатне радове у вредности од 1.342 хиљада динара који су обухваћени коначном ситуациом. Уговор број 114-1-1/11, на основу јавне набавке 4/2011, Предузеће је закључило са „Elgra Vision“, д.о.о., Београд, у вредности од 333 хиљаде динара за извођење електроинсталатерских радова на гасоводу Мали Бајмок. Предузеће је закључило уговор 110-1/12 дана 22.03.2012. са „Цим Гас“, д.о.о., Суботица у вредности од 2.703 хиљада динара за набавку, испоруку и монтажу мерно регулативне станице на гасоводу Мали Бајмок. Предузеће је 31.05.2011. године закључило уговор број 14/11 за обављање стручног надзора за изградњу гасовода на локацији Мали Бајмок са „Термопројекат“, д.о.о., Суботица у вредности од 315 хиљада динара.

Трочлана комисија састављена, на захтев Предузећа, од стране Службе за грађевинарство Града Суботице, записнички је констатовала, између осталог, да Предузеће односно извођач радова поседује Одобрење за изградњу, Локацијску дозволу, да су ангажована одговорна лица за надзор радова, да су грађевински дневници адекватно вођени и оверени од одговорног извођача и надзора, да је књига грађевинске инспекције оверена без примедби инспекције.

Закључак комисије је да је прегледом техничке документације и прегледом објекта на лицу места констатовано да је објекат подобан за употребу пошто је:

- изграђен у складу са одобрењем за изградњу и техничком документациом на основу које се објекат градио,
- обезбеђен је доказ о квалитету изведених радова,
- да су сви аспекти безбедности и здравља на раду испоштовани,
- да су испуњени и други прописани услови.

На основу свега горе наведеног комисија је предложила надзорном органу Града Суботице да се изда употребна дозвола за изграђени објект, тј гасну инсталацију. Решењем број IV-02-351-8673/2013 Градске управе Града Суботице дозвољена је Предузећу употреба изграђене гасне инсталацијеа односно гасног објекта.

У току ревизије је утврђено да предузеће није у потпуности евидентирало све како новоизграђене тако и активирани гасне прикључке, у току 2013. године, у главној књизи. Према презентованим подацима вредност материјала који је уграђен у нове прикључке који нису евидентирани као повећање вредности гасних прикључака износи 1.679 хиљада динара. Такође, наведени износ представља неприказан приход од активирања учинака и робе (Напомена 7.1.2.).

Неевидентирани, као и евидентирани прикључци су изграђени у складу са прописаном Процедуром за увођење природног гаса у домаћинства, пропраћени са адекватним радним налозима и грађевинском документациом.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да утврди вредност неевидентираних изграђених прикључака и у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама спроведе потребна књижења.

У Молби за разматрање разјашњења на мишљење са резервом из Нацрта извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Суботицагас“, Суботица за 2013. годину, представници Предузећа прихватају препоруку ревизора, везане за утврђивање вредности неевидентираних изграђених прикључака, уз напомену да ће исту спровести у виду корекција почетног стања у 2014. години.

6.2. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 1.355 хиљада динара који се односе на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Учешћа у капиталу		
- „Симекс“ д.о.о., Суботица	447	447
Остали дугорочни финансијски пласмани		
- Дати кредити за прикључак на гасну мрежу	5.159	3.958
- Краткорочно доспеће датих кредита за прикључак на гасну мрежу	(4.251)	(2.020)
	908	1.938
Укупно:	1.355	2.385

Учешће у капиталу на дан биланса у износу 447 хиљада динара се односи на удео у друштву са ограниченом одговорношћу „Симекс“ д.о.о., Суботица у којем Предузеће има учешће од 0,09%.

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан биланса у износу од 5.159 хиљада динара, чини вредност изграђених типских прикључака на гасну мрежу које је Предузеће, по закљученим уговорима са потрошачима, омогућило да се плате у три

једнаке рате. У моменту склапања уговора цена прикључка подељена у три једнаке рате изражене у еурима, које се у моменту наплате прерачунавају у динаре, по средњем курсу НБС за ЕУР-о.

6.3. Залихе

Залихе се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Материјал	20.845	16.157
- резервни делови	6	10
- алат и инвентар	7.715	9.170
- исправка вредности алата и инвентара	(7.399)	(9.032)
	21.167	16.305
Дати аванси		
- добављачи у земљи	702	1.240
Укупно:	21.869	17.545

Извршен је попис залиха, на дан 31.12.2013. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Управни одбор одлуком број 47/2014 од 29.01.2014. године.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара се води у материјалном књиговодству који је програмски интергисан са финансијским књиговодством. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном књиговодству се евидентира одмах по пријему у магацин, излаз из магацина, односно терећење трошкова у финансијском књиговодству врши се на крају свакога месеца.

Део залиха материјала у 2013. години набављен је без спровођења поступка јавних набавки (Напомена 5).

Залихе материјала у укупном износу од 20.845 хиљада динара се односе на: залихе материјала за гасификацију у износу од 20.593 хиљада динара, залихе горива у возилима у износу од 138 хиљада динара, залиха материјала за одржавање хигијене у износу од 97 хиљада динара и остали материјал у износу од 17 хиљада динара.

Обрачун излаза залиха врши се по методу просечне пондерисане цене, што је у складу са рачуноводственим политикама Предузећа.

Дати аванси за залихе и услуге на дан 31.12.2013. године Предузеће је исказало у износу од 702 хиљада динара, а односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив примаоца:	2013. година
„Пан ревизија“ д.о.о., Нови Сад	124
„ОД-ЈУ“ Ириг	304
Дамир Шите - Извршитељ	274
Укупно:	702

Потраживања по основу датих аванса исказаних на дан 31.12.2013. године усаглашени су са дужницима.

6.4. Потраживања

Потраживања Предузећа се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања по основу продаје:		
Купци у земљи	300.930	282.976
Исправка вредности потраживања од купаца	(81.914)	(80.631)
	219.016	202.345
Остала потраживања		
Потраживања из специфичних послова	835	829
Друга потраживања		
-потраживања за камату	3.288	2.609
Исправка вредности потраживања за камату	(2.680)	(2.348)
	608	261
Укупно:	220.459	203.435

Потраживања по основу продаје

Предузеће је извршило попис потраживања од купаца са стањем на да 31.12.2013. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству.

ЈКП „Суботицагас“ као енергетски субјект се бави дистрибуцијом природног гаса за јавно снабдевање крајњим купцима прикљученим на систем за дистрибуцију природног гаса као основном делатношћу, постављањем гасних инсталација, дистрибуцијом свих врста гасовитих горива, грубим грађевинским радовима нискоградње и инжењерингом.

Продаја природног гаса је регулисана Законом о енергетици (Службени гласник РС, бр.57/11, 80/11-исправка и 93/12 и 124/12), Уредбом о условима за испоруку природног гаса (Службени гласник РС, бр. 47/06), Тарифним системом за обрачун природног гаса за тарифне купце и Тарифним системом за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса (Службени гласник РС, бр.1/07) .

Потраживања по основу продаје у износу од 219.016 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Купци у земљи - потрошачи гаса - домаћинства	96.799	107.322
Исправка вредности - домаћинства	(7.889)	(6.459)
	88.910	100.863
Купци у земљи - потрошачи гаса - пословни	203.716	175.654
Исправка вредности - пословни	(74.025)	(74.172)
	129.691	101.482
Купци у земљи за услуге	415	298
Укупно:	219.016	202.643

Потраживања од купаца у земљи за природни гас настала су по основу закључених уговора о купопродаји природног гаса у складу са условима и на начин утврђен

Законом о енергетици, Уредбом о условима за испоруку природног гаса и Тарифним системом за обрачун природног гаса утврђен Метододологијом за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање („Службени гласник РС“, број 93/12).

Цене природног гаса одређују се у складу са Тарифним системом за обрачун природног гаса, које су исказане по тарифним ставовима и Одлуком о утврђивању цена за продају природног гаса за јавно снабдевање, коју доноси Савет Агенције за енергетику Републике Србије. Елементи ове тарифне цене чине: енергент, капацитет и место испоруке. Тарифни елемент „енергент“ представља укупну годишњу количину природног гаса купцима (стамбени и пословни потрошачи) и изражава се у м³. Тарифни елемент „капацитет“ изражен у дин/м³/дана/година, се плаћа сваког месеца и то је капацитет који је купац тражио, односно уговорио, а испоручилац одобрио као највећи једновремени капацитет укључених уређаја и ставља га купцу на располагање кад год је њему потребно. Тарифни елемент „накнада по месту испоруке“ изражена у дин/место испоруке/година, се утврђује као број места испоруке на којима енергетски субјект продаје природни гас у регулаторном периоду. То су у ствари трошкови који настају у пословима закључивања уговора, израде обрачуна, штампања и слања рачуна. Овај тарифни елемент плаћа се и у месецима када власник мерно регулационог сета нема потрошњу.

Потраживања од купаца у земљи - пословни потрошачи гаса исказани су у износу од 203.716 хиљада динара, а чине их:

у хиљадама динара-

Назив	2013.година
„29.Новембар“ а.д., у стечају, Суботица	40.796
„Компанија Фиделинка“ а.д.,у стечају, Суботица	17.088
„Матех-МВИ“ д.о.о., у ликвидацији, Суботица	16.149
„Млекара“ а.д., Суботица	14.419
„Fresh&Co“ а.д., Земун	9.746
„Пионир“ д.о.о., Београд	8.918
„8.Март“ д.о.о., Београд	6.727
„Фиделинка пекара“ д.о.о., Суботица	6.253
„Ветеринарски завод Суботица“ а.д., Суботица	6.045
ЈКП „Стадион“, Суботица	4.899
„Ротографика“ д.о.о., Суботица	3.434
„Фиделинка скроб“ д.о.о., Суботица	3.376
„АТБ Север“ д.о.о., Суботица	3.148
„Татравагонка Братство“ д.о.о., Суботица	2.319
„Phiwa“ д.о.о., Суботица	2.288
„SI&SI Company“ д.о.о., Суботица	1.922
„Al Pack“ д.о.о., Суботица	1.852
„Братство“ д.д., Суботица	1.367
„Комград“ а.д., Суботица	1.324
Хемијско-технолошка школа, Суботица	1.219
Предшколска установа „Наша радост“, Суботица	1.177
„Геронтолошки центар“, Суботица	1.171
„Маркатор-С“ д.о.о., Нови Сад	1.054
Остали купци	47.025
Укупно:	203.716

Купци у земљи за услуге

Потраживања од купаца у земљи за услуге на дан 31.12.2013. године у износу од 415 хиљада динара односе се на потраживања од правних и физичких лица, а чине их: технички преглед гасне инсталације у износу од 172 хиљаде динара, давања техничких услова и сагласности у износу од 36 хиљада динара, поновна искучења и укључења у износу од 92 хиљаде динара, потраживање од ЈКП „Суботичка топлана“ за префактурисане трошкове одоризатора одорантом у износу од 100 хиљада динара по Уговору број 331-1/10 од 19.11.2010. године.

Предузеће, као енергетски субјекат, надлежан је, сагласно Закону о енергетици да решењем издаје одобрење за прикључење на дистрибутивни гасни систем. Трошкови прикључења утврђују се сагласно Методологији о цени изградње прикључака. Предузеће формира своје ценовнике на које сагласност даје Агенција (АЕРС), и то за изградњу типских и индивидуалних прикључака.

Увидом у спецификацију послатих конфирмација, утврђено је да потраживања од купаца нису усаглашена у износу 4.456 хиљада динара, што чини 2,19% од укупно исказаних потраживања од 203.716 хиљада динара.

Исправка вредности потраживања

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама (члан 9. Правилника о рачуноводственим политикама), Предузеће врши индиректан отпис потраживања за чију наплату је прошло најмање 90 дана, сем у случају потраживања од потрошача гаса за домаћинство, када се индиректан отпис потраживања врши у случају подношења предлога за утужење надлежном суду.

Промене на исправци вредности потраживања у току 2013. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	Пословни потрошачи	Домаћинств а	Потраживањ а за камату	Укупно
Почетно стање	74.172	6.459	2.348	82.979
Повећање исправке на терет расхода	7.680	2.932	338	10.950
Смањење исправке на терет расхода	-	-	(6)	(6)
Смањење исправке-искњижење из пословних књига	(5.411)	-	-	(5.411)
Смањење исправке-наплаћена отписана потраживања	(2.416)	(1.502)		(3.918)
Стање на дан 31.12.2013. године	74.025	7.889	2.680	84.594

Од укупне вредности потраживања од купаца у износу од 300.930 хиљада динара, извршена је исправка вредности потраживања у износу од 81.914 хиљада динара или 27,22%.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће извршило искњижавање раније исправљених потраживања у укупном износу од 5.411 хиљада динара за које је добило у залогу покретене ствари (опрема) од :

„Агросеме-Панонија“ а.д., Суботица (Извршни дужник I реда) по Решењу Привредног суда у Суботици број ИВ 861/2013. године од 22.04.2013. године у износу од 5.231 хиљаде динара;

„Сигма“ а.д., Суботица по Решењу Привредног суда у Суботици број ИВ 980/2012 од 28.02.2013. године у износу од 180 хиљада динара.

За поменути опрему Предузеће није извршило попис на дан 31.12.2013. године, нити је иста евидентирана у пословним књигама Предузећа. На тај начин су на дан 31.12.2013. године мање исказане залихе у износу од 5.411 хиљада динара и остали приходи, односно добит у истом износу, чега се даје

Препорука:4

Препоручује се Предузећу да утврди вредност покренуте ствари добијене у залогу и у својим пословним књигама спроведе потребна књижења.

У Молби за разматрање разјашњења на мишљење са резервом из Нацрта извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Суботицагас“, Суботица за 2013. годину, представници Предузећа прихватају препоруку ревизора уз напомену да ће предмете, добијене из залог евидентирати у својим пословним књигама.

Значајна вредност исправке вредности појединачних потраживања у земљи на дан 31.12.2013. године односи се на:

у хиљадама динара-

Назив	2013. година
„29.Новембар“ а.д., у стечају, Суботица	40.796
„Компанија Фиделинка“ а.д., у стечају, Суботица	17.088
„Матех-МБИ“ д.о.о., у ликвидацији, Суботица	6.594
„SI&SI Company“ д.о.о., Суботица	1.922
„Братство“ д.д., Суботица	1.367
Остали купци	14.147
Укупно:	81.914

За наплату ненаплаћених потраживања Предузеће је поднело тужбе против већине својих дужника.

Такође, за потраживања од субјеката над којим је покренут стечајни поступак Предузеће је пријавило потраживања у стечајну масу, а односе се на: „29.Новембар“ а.д., Суботица у износу од 40.796 хиљада динара, „Компанија Фиделинка“ а.д., Суботица у 17.088 хиљада динара, „Панонград“ д.о.о., Суботица у износу од 931 хиљаду динара, „Simex“ д.о.о., Суботица у износу од 857 хиљада динара и други.

6.5. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Краткорочни кредити дати запосленим	1.310	1.282
Краткорочно доспеће дугорочног кредита за прикључак на гасну мрежу (Напомена)	4.251	2.020
Остали краткорочни пласмани	6.000	27.000
Укупно	11.561	30.302

Краткорочни кредити дати запосленим у износу од 1.310 хиљада динара се односе на зајам дат запосленима по Одлуци директора Предузећа за набавку огрева, зимнице и уџбеника. Номинални износ појединачног зајма је 60 хиљада динара, а врћање се врши у 6 месечних рата путем обуставе код исплате зарада.

Остали краткорочни пласмани у износу од 6.000 динара су слободна новчана средства Предузећа, орочена код „Комерцијалне банке“ а.д., Београд по оквирном уговору о орочавању новчаних средстава бр. 00-420-1700483.7 од 02.08.2012. године и Анекса уговор закључен 03.01.2013. године. Банка плаћа Предузећу камату по стопи у висини Референтне каматне стопе Народне банке Србије -2 п.п. на годишњем нивоу.

6.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина је исказана у укупном износу од 22.490 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Текући (пословни) рачуни	22.486	4.523
Благајна	10	10
Укупно	22.496	4.533

Предузеће је извршило попис готовине са стањем на дан 31.12.2013. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Стање на текућем пословном рачуну на дан 31.12.2013. године исказано је у износу од 22.486 хиљада динара чине новчана средства на трезорском рачуну и текућем рачуну код следећих банака:

у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
„Комерцијална банка“ а.д., Београд	19.131
„Banca Intesa“ а.д., Београд	2.194
„Banca Intesa“ а.д., Београд	277
„Војвођанска банка“ а.д., Нови Сад	619
„ОТП банка“ а.д., Нови Сад	137
„ОТП банка“ а.д., Нови Сад	95
„Аик банка“ а.д., Ниш	23
„Pro Credit банка“ а.д., Београд	10
Укупно	22.486

Предузеће је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31.12.2013. године.

Предузеће је у складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор у 2014. години отворило текући рачун преко којег се примају наменска буџетска средства и врше плаћања за намене предвиђена Програмом пословања.

6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Активна временска разграничења		
-унапред плаћени трошкови	149	144
Разграничени порез на додату вредност	10.940	10.248
Укупно:	11.089	10.392

Разграничени порез на додату вредност у износу од 10.940 хиљада динара чини порез на додату вредност по примљеним фактурама за месец децембар 2013. године, а који је евидентиран у пореској пријави за месец јануар 2014. године.

Остала активна временска разграничења искзана су у износу од 149 хиљада динара, а односе се на разграничене трошкове каско осигурања и колективно осигурање лица од последице незгоде у износу од 133 хиљаде динара закљученим са Миленијум осигурањем, Београд и унапред плаћене трошкове паркинга за 2014. годину у износу од 16 хиљада динара.

6.8. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана у износу од 11.875 хиљада динара утврђена су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на дан 31.12.2013. године.

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

Промене на одложеним пореским средствима у току године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	2013. година	2012. година
Стање на дан 01.01.2013. године	8.966	3.949
Повећање у току године	2.909	5.017
Стање на дан 31.12.2013. године	11.875	8.966

6.9. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2013. и 2012. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Основни капитал:		
државни капитал	730.265	730.265
остали капитал	55.509	48.468
Свега основни капитал:	785.774	778.733
Резерве	8.444	6.694
Нераспоређени добитак	193.288	158.151
Укупно:	987.506	943.578

6.9.1. Основни капитал

Основни капитал чини државни и остали капитал Јавног комуналног Предузећа.

Државни капитал

Државни капитал Јавног комуналног предузећа чини:

- оснивачки улог оснивача Општина Суботица у износу од 43 хиљаде динара (динарска противвредност од 500 ЕУР-а у моменту уплате),
- капитал по основу издвајања дела привредног друштва ЈКП „Суботичка топлана“, Суботица у износу од 573.215 хиљада динара,
- и наменска средстава уплаћена од стране корисника (суинвеститора) гасоводне мреже до краја 2008. године у износу од 157.007 хиљада динара.

За повећање државног капитала и по основу наменских средстава уплаћених од стране корисника (суинвеститора) гасоводне мреже до краја 2008. године, Предузеће је добило сагласност Скупштине општине Суботица.

Укупно уписани основни капитал на дан 31.12.2013. године у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре износи 730.265 хиљада динара.

Остали основни капитал

Остали основни капитал приказан у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2013. године у износу од 55.509 хиљада динара обухвата наменска средства за финансирање гасовода уплаћен од стране корисника гасоводне мреже у току 2009., 2010., 2011. и 2012. године.

Ова средства, која уплаћују корисници гасоводне мреже представљају цену прикључка која се укључује у вредност гасоводних инсталација и амортизују се током коришћења, према утврђеној политици, односно процени Предузећа.

Наведене уплате, корисника гасоводне мреже, за Предузеће представљају приход, односно разграничени приход, који је потребно сучелити са трошковима амортизације, током коришћења гасоводних инсталација.

Из напред наведеног се констатује да је Предузеће, због оваквог евидентирања уплата, корисника гасоводне мреже, у билансу стања на дан 31.12.2013. године, више исказало капитал у износу 55.509 хиљада динара, а мање одложени приход у истом износу, због чега се даје:

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши исправку погрешно евидентираних уплата за гасне прикључке.

У Молби за разматрање разјашњења на мишљење са резервом из Нацрта извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Суботицагас“, Суботица за 2013. годину, представници Предузећа прихватају препоруку ревизора.

6.9.2. Резерве

Резерве исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2013. године у износу од 8.444 хиљада динара чине су формиране издвајањем најмање 5% из оствареног добитка.

6.9.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан у износу од 193.288 хиљада динара чини нераспоређену добит остварена у 2008., 2009., 2010., 2011., 2012. години у износу од 156.400 хиљада динара и добит за 2013. годину у износу од 36.888 хиљада динара.

Предузеће је у Програмима пословања, на које је Скупштина града дала сагласност, у делу који се односи на критеријуме за расподелу добити, поред критеријума за расподелу добити који је дат по упутству Оснивача за одређену годину, финансијски резултат Предузећа увек садржи, поред добити по билансу успеха и процењени финансијски резултат са обавезама према ЈКП „Суботичка топлана“, Суботица, проистекле из деобеног биланса (Напомена 6.13).

Како је процењени финансијски резултат за годину 2008., 2009., 2010., 2011. и 2012. годину исказан као негативан, а Оснивач је давањем сагласности на Програм пословања прихватио исказивање резултата са обавезама према ЈКП „Суботичка топлана“, Суботица, остварена добит по билансу успеха није била предмет расподеле.

Према писаном објашњењу Градоначелника Суботице, које нам је у поступку ревизије презентовано, „Одлуке о расподели добити којима се утврђује да се део обавезе према ЈКП „Суботичка топлана“, Суботица узима у обзир при утврђивању финансијског резултата, при чему Предузеће за сваку годину исказује губитак, нису биле на дневном реду Скупштине града јер се о истом, одлучивало при давању сагласности на програме пословања Предузећа за 2009., 2010., 2011., 2012. и 2013. годину“.

6.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2013. године исказана у износу од 3.732 хиљада динара односи се на:

Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2013. години биле су следеће:

	-у хиљадама динара-	
	Накнаде и друге бенефиције запосленим	
	2013.година	2012.година
Стање на почетку године	3.310	5.562
Додатна резервисања у току периода	422	-
Укидање дугорочних резервисања		(2.045)
Искоришћени износ у току периода		(207)
Стање на крају године	3.732	3.310

Предузеће је извршило резервисање по основу обавеза за накнаде запосленима при одласку у редовну пензију, као и накнаде за јубиларне награде остварених за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу, са стањем на дан 31.12.2013. године

коришћењем метода процене садашње вредности будућих очекиваних исплата, а у складу са МРС 19 – Примања запослених.

6.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2013. године су обавезе, које у целости доспевају у 2014. години:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Дугорочни кредити у земљи		
- „Banca Intesa“ а.д., Београд	3.983	13.426
Текуће доспеће дугорочних кредита (Напомена.6.13.)	(3.981)	(9.477)
	-	3.949
Остале дугорочне обавезе		
- ЈКП „Суботичка топлана“, Суботица	14.036	69.616
Текуће доспеће осталих дугорочних обавеза (Напомена.6.13.)	(14.036)	(69.616)
	-	-
Укупно	-	3.949

Дугорочне обавезе су обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања.

6.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 18.017 хиљада динара се односе на краткорочна доспећа осталих дугорочних обавеза (Напомена 6.12.) и то:

-у хиљадама дианра-		
Опис	2013. година	2012. година
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена.6.12.)	3.981	9.477
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године (Напомена.6.12.)	14.036	69.616
Укупно:	18.017	79.093

Део дугорочних кредита који доспева до једне године су обавезе према „Banca Intesa“ а.д., Београд, исказане у износу од 3.981 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу Уговора о дугорочном кредиту који је Закључен дана 26.05.2011. године. Кредит је одобрен на рок од три године уз каматну стопу у висини тромесечног Еурибора плус 4,87% на годишњем нивоу.

Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године су обавезе према ЈКП „Суботичка топлана“, Суботица, које су измирене у 2014. години, настале су по основу Уговора о међусобним односима од 06.06.2006. године. На основу деобеног биланса утврђена је разлика између потребног и припадајућег капитала у износу од 3.348.744,40 ЕУР-а, која представља обавезу Предузећа према ЈКП „Суботичка топлана“, Суботица. Обавеза се измирује квартално у року од 8 година и то: прве три године 300.000 ЕУР-а годишње, а од 2009. године 489.748,88 ЕУР-а годишње. У случају прекорачења рока плаћања ануитета зарачунава се законска затезна камата.

6.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2013. године чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси, депозити и кауције	3.761	2.732
Добављачи у земљи	154.187	153.332
Укупно:	157.948	156.064

Примљени аванси

Обавезе за примљене авансе у износу од 3.761 хиљаде динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Велики потрошачи гаса	1.893
Аванси за прикључке у МЗ „Палић“	178
Аванси за прикључке на рате	1.690
Укупно:	3.761

Обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2013. године у износу од 154.187 хиљада динара у највећем делу односе се на следеће добављаче:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	152.873
ПТТ „Штампа“, Суботица	232
ЈП „Железнице Србије“, Београд	188
Остали	894
Укупно:	154.187

Обавезе из пословања исказане на дан 31.12.2013. године су усаглашене са повериоцима.

6.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	-	1.597
Обавезе за дорпиносе на зараде и накнаде зарада	-	1.032
	-	2.629
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата	114	45
Обавезе према физичким лицима по уговорима	213	208
Обавезе за чланарине	-	44
Укупно:	327	2.929

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

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења на дан 31.12.2013. године у износу од 42.259 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу пореза на додату вредност	5.040	4.225
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	145	167
Пасивна временска разграничења:		
-одложени приходи и примљене донације	37.074	38.888
Укупно:	42.259	43.280

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 5.040 хиљада динара су обавезе настале као разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за децембар 2013. године, а плаћеним у јануару 2014. године.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 145 хиљада динара чине обавезе за порезе и доприносе по основу уговора о привременим и повременим пословима за месец децембар 2013. године.

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације у износу од 37.074 хиљаде динара се односе на примљена средства у складу са МРС - 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	2013. година
Стање на почетку године	38.887
Смањење у корист прихода	(1.813)
Стање на крају године:	37.074

На рачуну, одложени приходи и примљене донације, исказана су државна давања Предузећу у току 2008. године, за изградњу гасификације Месне заједнице Келебија и Месне заједнице Зорка. Средства за ове намене су добијана од Фонда за капитална улагања АП Војводине, Нови Сад у износу од 46.773 хиљаде динара.

6.16. Ванбилансна евиденција

Ванбилансну евиденцију чини:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Дате гаранције за обавезе других лица за осветљење	144.073	144.073
Дате гаранције за обавезе других Комерц. банка	80.608	80.608
Укупно:	224.681	224.681

На основу Одлуке Управног одбора Предузеће је дало гаранцију, у износу од 144.073 хиљаде динаре, која се односи на гаранције дате за ЈП „Дирекција за изградњу општине Суботица, која је дужник по закљученим Уговором, са Привредном друштву

„ЕДБ Јавно осветљење“ д.о.о., Београд (поверилац). Наведеним Уговором главни дужник се обавезао да за извршене радове плати повериоцу износ од 3.537.507,62 ЕУР. Ова гаранција истиче 01.11.2015. године.

На основу Одлуке управног одбора од 09.07.2012. године, уз сагласност оснивача Предузеће је дало Јемство за ДОО „ЗА УПРАВЉАЊЕ СЛОБОДНОМ ЗОНОМ СУБОТИЦА“, Суботица, која је према „Комерцијалној банци“ а.д., Београд главни дужник по инвестиционом кредиту у износу од 1.800.000,00 ЕУР-а дат на рок од 72 месеца. Вредност датог јемства износи 80.608 хиљада динара

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 36.888 хиљада динара, као разлику укупних приход у износу 1.117.527 хиљада динара и укупних расхода у износу 1.077.051 хиљада динара, умањен за порески расход периода у износу од 6.497 хиљада динара и увећан за одложене пореске приходе у износу од 2.909 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Губитак
Пословни	1.098.025	1.061.797	36.228
Финансијски	13.875	1.192	12.683
Остали	5.627	14.062	(8.435)
Укупно:	1.117.527	1.077.051	40.476

7.1. Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће остварује обављањем основне делатности дистрибуцијом природног гаса. Поред наведене основне делатности Предузеће се бави и другим делатностима који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању, а нарочито дистрибуцијом свих врста гасовитих горива, grubим грађевинским радовима и специфичним радовима нискоградње, постављањем гасних инсталација и инжењерингом.

Структура пословних прихода дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје	1.092.966	1.016.471
Приходи од активирања учинака и робе	3.246	7.273
Остали пословни приходи	1.813	1.813
Укупно:	1.098.025	1.025.557

7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје остварени су у 2013. години у износу од 1.092.966 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.090.357	1.012.429
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2.609	4.041
Укупно:	1.092.966	1.016.470

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у 2013. години износе 1.090.357 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Приходи од продаје гаса - енергент	1.056.658
Приходи од продаје гаса - капацитет	24.118
Приход од продаје гаса - место испоруке (МИ)	9.581
Укупно:	1.090.357

Приходи по наведеном основу настају испостављањем фактура за продају природног гаса свим домаћим правним и физичким лицима.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у 2013. години износе 2.609 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Приходи од издавања енергетске сагласности	770
Приходи од техничког пријема	788
Приходи од поновног искључења и укључења на мрежу	598
Приходи од осталих услуга	453
Укупно:	2.609

Број гасних прикључака на дан 31.12.2013. године је 8.822, а од тога 8.250 се односи на домаћинства и 572 на остале потрошаче (пословни) корисници.

7.1.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходе од активирања учинака и робе у износу од 3.246 хиљада динара чине приходи од инвестиција у сопственој режији и прихода од активирања сопствених учинака (гас за загревање просторија):

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година
Приходи од инвестиција у сопственој режији	2.877
Прихода од потрошеног гаса за загревање пословних просторија	369
Укупно	3.246

У току ревизије утврђено је да Предузеће није обрачунало у целости све приходе од активирања учинака и робе, а који се односе на гасне прикључке изграђене у

сопственој режији. Према презентованим подацима вредност утрошеног материјала са залиха, који је уграђен у нове прикључке нису приказани као приход од сопствених учинака, а нити је извршено повећање вредности гасних прикључака у износу од 1.679 хиљада динара (Напомена 6.1.).

Због наведеног Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године мање приказао Некретнине постројења и опрему у износу од 1.679 хиљада динара, као и мање приходе од активирања учинака и робе, односно добит у истом износу.

7.1.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 1.813 хиљада динара се у целости односе на приходе од смањења вредности условљених донација.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Набавна вредност продате робе	902.269	825.119
Трошкови материјала	18.650	23.097
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	58.664	56.930
Трошкови амортизације	55.391	54.394
Остали пословни расходи	26.823	29.185
Укупно:	1.061.797	988.725

7.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе износи 902.269 хиљада динара и односи се на набавну вредност продатог гаса у 2013. години. У току 2013. године продато је 24.481.621,00 м³ природног гаса набављеног од ЈП „Србијагас“, Нови Сад

7.2.2. Трошкови материјала

Трошкови се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови основног материјала	7.155	12.911
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.509	7.507
Трошкови горива и енергије	2.986	2.679
Укупно:	18.650	23.097

7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2013. године исказани су у укупном износу од 58.664 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	41.478	39.826
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.424	7.129
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	4.232	4.146
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	818	1.018
Остали лични расходи и накнаде	4.712	4.811
Укупно:	58.664	56.930

Приликом обрачуна и исплате зарада, Предузеће је у обавези да примењује Закон о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 119/12), Закон о раду („Сл. гласник РС“ бр. 24/05, 61/05 и 54/09), Уредбу о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Сл.гласник РС" бр. 5/06), Правилник о раду, уговоре о раду и Програм пословања за 2013. годину.

Предузеће је током 2013. године уредно достављало Министарству финансија и привреде, Управи за трезор извештаје о исплаћеним зарадама и прописане податке о запосленима у писаној форми.

Програмом пословања предвиђен је за 2013. годину износ од 59.988 хиљада динара за зараде, накнада зарада и остале личне расходе. Ови расходи су реализовани у износу од 58.665 хиљада динара, односно 97,79% у односу на планиране, односно Предузеће није прекорачило исплаћену масу зарада у 2013. години у односу на масу зарада предвиђену Програмом пословања.

Просечно исплаћена зарада по запосленом у 2013. години износила је 70 хиљада динара месечно у бруто износу, односно 53 хиљаде динара у нето износу.

На основу члана 12. Статута Предузећа, Директор Предузећа је дана 09.03.2006. године донео Правилник о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака ЈКП „Суботицагас“, Суботица заведен под бројем 208/06 од 09.03.2006. године којим је уређена унутрашња организација, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима. Организационе целине предузећа чине сектори, службе и одељења.

У периоду од 2006. године до 2013. године извршене су бројне измене у погледу броја извршилаца, описа послова и услова које запослени треба да испуњава за рад на систематизованом радном месту. У 2013. години Предузеће је имало 49 запослених на неодређено време.

Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака са изменама и допунама предвиђено је укупно 48 радних места, без навођења потребног броја извршилаца за свако радно место, чиме би био одређен оптималан број извршилаца који је потребан да би Предузеће обавило задате послове у оквиру делатности којом се бави.

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

Почетна основа за обрачун зарада запосленима је Правилник о раду број 174/2006 од 27.02.2006. године и више измена и допуна Правилника о раду у периоду од 2007. године до 2013. године, у којима су утврђени коефицијенти за обрачун зарада. Сви послови су систематизовани у 5 група са коефицијентима у распону од 1.20 до 7.20. Основна зарада за свако радно место утврђује се множењем цене рада за најједноставнији рад са коефицијентом посла запосленог у коме је садржана сложеност посла, одговорност у раду, услови рада и стручна спрема. Члан 33. Правилника о раду дефинише да се зарада запосленог може умањити до 20% односно увећати до 30 % по основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама.

Зараде пословодства

Према Статуту Предузећа органи управљања Предузећа су Надзорни одбор и Директор. Скупштина Града Суботица је именovala Директора Предузећа Решењем број I-022-226/2006 од 30.11.2006. године на период од 4 године. На основу Решења је закључен Уговор о раду за обављање послова Директора. Исто лице је именовано два пута за вршиоца дужности директора ЈКП „Суботицагас“, 01.01.2006. године и 23.12.2010. године. Први пут, када је именован за вршиоца дужности директора, закључен је уговор о раду у којем је одређен коефицијент за обрачун и исплату зарада у висини 9,00. Закључком Градског већа Града Суботице број III-38-21/2013 од 16.08.2013. године, максимални износ зараде директора не може да буде већи од зараде Градоначелника Града Суботице, умањене за 10%.

Програмом пословања за 2013. годину планиран је износ од 2.461 хиљаду динара за бруто зараду директора, који је у 2013. години реализован у износу од 2.461 хиљаду динара у бруто износу, односно од 1.738 хиљада динара нето.

Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о обављању привремених и повремених послова исказани су у износу од 4.232 хиљаде динара у 2013. години. Програмом пословања за 2013. годину, планирани трошкови за ове сврхе износе 4.433 хиљаде динара. Наиме ЈКП „Суботицагас“, (Наручилац посла) у току једног месеца закључи 30 уговора са физичким лицима на одређено време од 3 дана као (Извршиоцима посла), који се односе на послове читавања стања мерача гаса индивидуалних стамбених потрошача и потрошача гаса у стамбеним зградама, уз контролу мерног места и предаје очитаног стања Наручиоцу посла.

За извршени посао Наручилац је исплатио Извршиоцу посла на текући рачун износ од 27,00 динара за свако очитано бројило код индивидуалних стамбених потрошача и 15,00 динара у колективним стамбеним зградама.

Накнаде члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора у 2013. години износе 818 хиљада динара. Програмом пословања, планирани трошкови за ове сврхе за 2013. годину износе 1.037 хиљада динара.

Статутом Предузећа од 07.05.2013. године, Надзорни одбор је одређен као орган управљања. Надзорни одбор има три члана од којих два именује Скупштина Града Суботице, а један члан је из реда запослених у Предузећу.

Накнада за рад председника Надзорног одбора се планира у висини од 4.800,00 динара, а за рад чланова Надзорног одбора у висини од 4.000,00 динара.

До 20. фебруара 2014. године, Предузеће је имало Управни одбор са 7 чланова, које је именовао оснивач. Накнада председника Управног одбора Предузећа исплаћена је месечно у висини од 7.500,00 динара, а члановима Управног одбора у висини од 6.200,00 динара.

Остали лични расходи

Остали лични расходи и накнаде у 2013. години износе 4.712 хиљада динара, а Програмом пословања за 2013. годину планирани су у износу од 5.605 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013.година
Једнократна накнада запосленима по социјалном програму	709
Јубиларне награде	793
Помоћ породици радника	268
Накнада трошкова превоза на рад и са рада	1.279
Дневнице за службена путовања у земљи	320
Дневнице за службена путовања у иностранству	34
Накнаде за смештај и исхрану на службеном путу	267
Стипендије исплаћене студентима	573
Помоћ ученицима основних школа	153
Остале накнаде - Божићни поклон	100
Остале накнаде – 8. март	215
Укупно:	4.712

Једнократна накнада запосленима по социјалном програму

Једнократна накнада запосленима по социјалном програму у 2013. години исказана је у износу од 709 хиљада динара, а односи се на стоматолошке услуге за 26 запослених радника.

У поступку ревизије, утврђено је да исплата трошкова за стоматолошке услуге запосленим радницима није извршена у складу са чланом 52. Правилника о раду, јер иста није предвиђена као солидарна помоћ. У 2014. години, Предузеће је на исплаћене трошкове стоматолошких услуга, обрачунало и уплатило порезе и доприносе у 2014. години.

Јубиларне награде

Јубиларне награде у 2013. години исплаћене су у износу од 793 хиљаде динара, а односе се на исплату јубиларних награда поводом Дана Предузећа - 2. Децембар, запосленима који су на дан 28.11.2013. године били у радном односу. Директор је донео Одлуку број 123-5/13 од 28.11.2013. године, којом се одобрава исплата јубиларне награде свим запосленима у износу од 16.181,50 динара, у складу са Статутом и Правилником о раду. Дан Предузећа проглашен је Одлуком директора број 279-І/2006 од 08.05.2006. године.

Помоћ породици радника

Помоћ породици радника исказана у 2013. години у износу од 268 хиљада динара, а обухвата трошкове погребних услуга и у складу су са Статутом и Правилником о раду.

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запосленима у 2013. години исказане су у износу 1.279 хиљада динара. Исплате накнада извршене су у складу са Законом о раду и Правилником о раду, којима је предвиђена исплата у висини цене превозне карте у јавном саобраћају уколико од места становања до места рада има најмање 3 аутобуске станице.

Дневнице за службена путовања у земљи

Дневнице за службена путовања у земљи у 2013. години исказане су у износу од 320 хиљада динара. Исплате дневница извршене су у складу са Законом о раду и Правилником о раду.

Стипендије исплаћене студентима

У току 2013. године исплаћене су стипендије студентима у износу од 573 хиљаде динара по уговорима о стипендирању деце запослених радника за укупно 14 студента. Исплата је извршена у складу са Статутом и Правилником о раду. Предузеће је на исплаћене стипендије обрачунало и уплатило порезе и доприносе у 2014. години.

Помоћ ученицима основних школа

Помоћ ученицима основних школа исплаћена је у износу од 153 хиљаде динара за 13 ученика као једнократна новчана помоћ за школску годину 2013/2014 у висини од 7.000,00 динара нето. Исплата накнаде извршена је у складу са Статутом и Уговором о раду.

Остале накнаде - Божићни поклон

Давања у виду поклона за Божић исказана у износу од 100 хиљада динара односе се на пакетиће деци запослених радника. Исплата је извршена у складу са Законом о раду и Правилником о раду.

Остале накнаде - 8. март

Давања у виду поклона за 8. март исказана у износу од 215 хиљада динара односе се на исплату поклона поводом Дана жена за 16 запослених жена у висини од 8.000,00 динара нето. Исплата је извршена у складу са Статутом и Правилником о раду.

7.2.4. Трошкови амортизације

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови амортизације	54.969	54.394
Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених	422	
Укупно:	55.391	54.394

Трошкови амортизације у 2013. години исказани су у износу 54.969 хиљада динара и односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу 50.891 хиљада динара и опреме у износу од 4.078 хиљада динара.

Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 422 хиљада динара се односе на резервисана средства за отпремнине приликом одласка у пензију запослених.

7.2.5. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи у 2013. години исказани су у износу од 26.823 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови производних услуга	8.097	10.746
Нематеријални трошкови	18.726	18.439
Укупно:	26.823	29.185

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови транспортних услуга	1.879	1.124
Трошкови услуга одржавања	3.114	6.685
Трошкови закупнина	652	630
Трошкови рекламе и пропаганде	1.491	1.343
Трошкови осталих услуга	961	964
Укупно:	8.097	10.746

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 1.879 хиљада динара, се односе на ПТТ услуге у износу 1.125 хиљада динара, трошкови мобилне телефоније у износу 752 хиљаде динара и остале транспортне услуге у износу од 2 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 3.114 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Одржавање мерних уређаја за гас	1.353
Одржавање гасних постројења	703
Одржавање возила	377
Остале услуге одржавања	681
Укупно:	3.114

Трошкови закупнина

Трошкови закупа у износу од износу од 652 хиљаде динара се односи на закуп пословног простора од „Ветеринарског завода у износу од 469 хиљада динара и закуп ЈП „Железнице Србије“ у износу од 183 хиљаде динара.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 961 хиљаду динара, у највећој мери у износу од 505 хиљада динара, се односе на обављање стручног надзора над извођењем машинских и грађевинских радова на изради типских гасних прикључака на постојећој гасној дистрибутивној мрежи.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2013. години, исказани у износу од 18.726 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови непроизводних услуга	8.540	9.414
Трошкови репрезентације	1.861	1.402
Трошкови премије осигурања	336	368
Трошкови платног промета	1.036	956
Трошкови чланарина	494	413
Трошкови пореза	3.856	3.916
Остали нематеријални трошкови	2.603	1.970
Укупно:	18.726	18.439

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 8.540 хиљада динара односе се:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови накнада агенцији за енергетику	527
Трошкови воде	108
Трошкови интелектуалних услуга	530
Трошкови израде пројеката	3.032

Трошкове стручне литературе	476
Трошкове интернета	44
Трошкови стручног усавршавања и образовања запослених	607
Трошкови здравствених услуга	440
Трошкови ревизије финансијских извештаја	306
Трошкови консултантских услуга	329
Трошкови контроле управљања система квалитетом	647
Трошкови израде пројектно-техничке документације	370
Трошкови накнаде за картирање у геодетском заводу	154
Трошкови адвокатских услуга	181
Остале непроизводне услуге	1.282
Укупно	8.540

Трошкови израде пројеката у износу од 3.032 хиљада динара се односе на услуге пројектовања које су углавном извршене од стране „Термопројект“ доо, Суботица. За услуге пројектовања Предузеће није спроводило јавну набавку што је описано у Напомени 5.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од камата	13.331	12.410
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	289	1
Остали финансијски приходи	255	134
Укупно:	13.875	12.545

Приходи од камата у износу од 13.331 хиљада динара обухватају обрачуанте камате на потраживања за испоручени гас, која нису наплаћена у року доспећа у износу од 11.288 хиљада динара и приходе од камата по основу орочених динарских средстава код Комерцијалне банке у износу од 2.043 хиљаде динара.

Остали финансијски приходи у износу од 255 хиљада динара односе се на услуге портирске службе по Споразуму број 118/2012 од 15.03.2012.године закљученим са „Леонардо“ д.о.о., Суботица и „Дашпед“, д.о.о., Суботица.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Расходи камата	1.160	1.200
Негативни ефекти валутне клаузуле	32	11.632
Укупно	1.192	12.832

Расходи камата у износу од 1.160 хиљада динара обухватају затезне законске камате код дужничкоповерилачких односа у износу од 823 хиљаде динара и камате по дугорочном кредиту у износу од 337 хиљада динара.

7.5. Остали приходи

Остали приходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добици од продаје опреме	36	11
Добици од продаје материјала	41	5
Приход од укидања дугорочних резервисања	-	2.045
Остали приходи	1.632	705
Приходи од усклађивања вредности потраживања	3.918	2.163
Укупно:	5.627	4.929

Добитак од продаје опреме у износу од 36 хиљада динара чини добитак по основу продаје теретног возила Zastava Skala Poly 1.1 LC физичком лицу.

Добитак од продаје материјала у износу од 41 хиљаду динара чини добитак од продаје отпада предузећу „Отпад“, д.о.о., Суботица.

Остали приходи у износу од 1.632 хиљаде динара односе се на приходе од судских такса у износу од 1.540 хиљада динара и приходе по основу слања опомена у износу од 92 хиљаде динара.

Приходи од усклађивања вредности потраживања у износу од 3.918 хиљаде динара односе се на приходе по основу наплате исправљених потраживања од купаца.

7.6. Остали расходи

Остали расходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Губици по основу расходовања опреме	8	220
Директан отпис потраживања	105	1.071
Остали непоменути расходи	2.502	2.210
Издаци за спорт и рекреацију радника	598	773
Обезвређење потраживања и краткорочних пласмана	10.850	4.400
Укупно:	14.063	8.674

Губици по основу расходовања опреме у износу од 8 хиљада динара односе се на неамортизовану вредност расходоване опреме.

Остали непоменути расходи у износу од 2.502 хиљаде динара обухватају расходе по основу накнада за спонзорство и донаторство у износу од 2.401 хиљаду и остале непоменуте расходе у износу од 101 хиљаду динара.

Издаци за спорт и рекреацију радника у износу од 598 хиљада динара односе се на накнаде за учешће на Спортским сусретима дистрибутера природног гаса Војводине на Тари у износу од 211 хиљада динара и накнаде за учешће на радно-спортском такмичењу у Чању у износу од 387 хиљада динара, а ислаћене су у складу са Статутом Предузећа. На ове издатке Предузеће је обрачунало и уплатило порезе и доприносе у 2014. години.

Расходи по основу обезвређења потраживања од купаца

Обезвређење потраживања од купаца исказана у износу од 10.850 хиљаде динара односи се на индиректан отпис ненаплаћених потраживања, извршена у складу са чланом 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена: Исправка вредности потраживања).

7.7. Нето добитак

Нето добитак периода

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2013. и 2012. годину био је следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добитак пре опорезивања	40.476	32.803
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	(6.498)	(2.807)
Одложени порески приходи периода	2.909	5.017
Нето губитак:	36.887	35.013

Одложена порески приходи су утврђена по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице.

8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2013. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај, осим наведеног у основама за мишљење реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, Напомене уз финансијске извештаје треба да

пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

11. СУДСКИ СПОРОВИ

Вредност судских спорова на дан 31.12.2013. године воде који Предузећа води против ЈП „Србијагас“ износи 5.419 хиљада динара. ЈКП „Суботицагас“, Суботица, није извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Руководство Предузећа сматра да по судским споровима, који се воде против Предузећа неће настати материјално значајне штете по ЈКП „Суботицагас“, Суботица.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СУБОТИЦАГАС“, СУБОТИЦА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број:400-2744/2014-06/8
Београд, 19. децембар 2014. године**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	4
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	5
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	6

1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
СТАЛНА ИМОВИНА		911.952	956.827
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.	910.597	954.442
Некретнине, постројења и опрема		910.597	954.442
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		1.355	2.385
Учешћа у капиталу	6.2.	447	447
Остали дугорочни финансијски пласмани	6.2.	908	1.938
ОБРТНА ИМОВИНА		287.475	266.407
ЗАЛИХЕ	6.3.	21.870	17.545
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		265.605	248.862
Потраживања	6.4.	220.459	203.435
Потраживања за више плаћен порез на добитак		0	200
Краткорочни финансијски пласмани	6.5.	11.561	30.302
Готовински еквиваленти и готовина	6.6.	22.496	4.533
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.7.	11.089	10.392
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.8	11.875	8.966
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.211.302	1.232.200
УКУПНА АКТИВА		1.211.302	1.232.200
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.16.	224.681	224.681
П А С И В А			
КАПИТАЛ		987.506	943.578
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.9.1.	785.774	778.733
РЕЗЕРВЕ	6.9.2.	8.444	6.694
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.9.3.	193.288	158.151
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		223.796	288.622
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.10.	3.733	3.310
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.11.	0	3.949
Дугорочни кредити		0	3.949
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		220.063	281.363
Краткорочне финансијске обавезе	6.12.	18.017	79.093
Обавезе из пословања	6.13.	157.948	156.064
Остале краткорочне обавезе	6.14.	327	2.926
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.15.	42.259	43.280
Обавезе по основу пореза на добит		1.512	0
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
УКУПНА ПАСИВА		1.211.302	1.232.200
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.16.	224.681	224.681

2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.098.025	1.025.557
Приходи од продаје	7.1.1.	1.092.966	1.016.471
Приходи од активирања учинака и робе	7.1.2.	3.246	7.273
Остали пословни приходи	7.1.3.	1.813	1.813
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.061.797	988.725
Набавна вредност продате робе	7.2.1.	902.269	825.119
Трошкови материјала	7.2.2.	18.650	23.097
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.3.	58.664	56.930
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.4.	55.391	54.394
Остали пословни расходи	7.2.5.	26.823	29.185
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		36.228	36.832
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	13.875	12.546
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	1.192	12.832
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	5.627	4.930
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	14.062	8.673
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		40.476	32.803
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		40.476	32.803
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		6.497	2.807
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода		2.909	5.017
НЕТО ДОБИТАК	7.7.	36.888	35.013

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	1.189.992	1.120.816
Продаја и примљени аванси	1.179.158	1.107.128
Примљене камате из пословних активности	6.023	6.096
Остали приливи из редовног пословања	4.811	7.592
Одливи готовине из пословних активности	1.122.868	1.031.872
Исплате добављачима и дати аванси	1.036.435	949.616
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	59.582	55.456
Плаћене камате	1.160	1.281
Порез на добитак	4.985	4.225
Плаћања по основу осталих јавних прихода	20.706	21.294
Нето прилив готовине из пословних активности	67.124	88.944
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	24.099	1.740
Продаја акција и удела		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опрема и биолошких средстава	61	170
Остали финансијски пласмани (нето прилив)	21.996	0
Примљене камате из активности инвестирања	2.042	1.570
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	8.254	43.751
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	8.254	16.693
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	0	27.058
Нето прилив готовине из активности инвестирања	15.845	0
Нето одлив готовине из активности инвестирања	0	42.011
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Одливи готовине из активности финансирања	65.006	65.269
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одлив)	65.006	65.269
Нето одлив готовине из активности финансирања	65.006	65.269
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.214.091	1.122.556
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.196.128	1.140.892
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	17.963	0
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	0	18.336
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	4.533	22.869
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	22.496	4.533

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали основни капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Нереализовани добици по основу хартија од вредности	Нереализовани губици по основу хартија од вредности	Нерасподеђени добитак	Губитак до висине капитала	УКУПНО
Стање на дан 31.12.2011. године	730.265	48.468	6.694				158.151		943.578
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - повећање									
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - смањење									
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012. године	730.265	48.468	6.694				158.151		943.578
Укупна повећања у претходној години									
Укупна смањења у претходној години									
Стање на дан 31.12.2012. години	730.265	48.468	6.694				158.151		943.578
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - повећање									
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - смањење									
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013. године	730.265	48.468	66.94				158.151		943.578
Укупна повећања у текућој години		7.041	1.750				36.888		45.680
Укупна смањења у текућој години							1.751		1.751
Стање на дан 31.12.2013. години	730.265	55.509	8.444				193.288		987.506