



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ПАРКИНГ СЕРВИС“, НОВИ САД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2969/2015-06/6
Београд, 16. децембар 2015. године**

Садржај

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 „ПАРКИНГ СЕРВИС“, НОВИ
САД ЗА 2014. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ПАРКИНГ СЕРВИС“, НОВИ САД ЗА 2014.
ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПАРКИНГ СЕРВИС“, НОВИ САД

1.Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“ Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад) за 2014. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о осталом резултату 4) извештај о токовима готовине; 5) извештај о променама на капиталу и б) 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 400-462/2015-06 од 02.02.2015. године и Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са 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 поступамо 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 финансијским 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 за 2014. годину није евидентирало бесплатно подељене паркинг карте у вредности од 24.876 хиљада динара, које у суштини за Предузеће представљају трошкове репрезентације, због чега су у билансу успеха за 2014. годину мање исказани остали расходи и мање приходи од активирања сопствених учинака у наведеном износу.

Такође, због неевидентирања трошкова репрезентације, по основу издатих бесплатних паркинг карти, у Пореском билансу Предузећа, за 2014. годину, неправилно је утврђена пореска основица, јер није извршено усклађивање расхода по овом основу.

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 ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад на дан 31. децембар 2014. године, као и резултате његовог пословања, 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 „Паркинг сервис“, Нови Сад за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, 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 „Паркинг сервис“, Нови Сад за 2014. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизјско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1. Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Успостављени систем финансијског управљања и контроле не омогућава у потпуности контролу и праћење трошење ресурса Предузећа.

2. Предузеће је у 2014. години, супротно Закону о јавним набавкама:

- закључило уговор у вредности од 2.180 хиљада динара, не објављујући Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки;

- закључило уговоре у вредности од 18.976 хиљада динара, после спроведених поступака чија конкурсна документација није садржала све законом прописане елементе;

- закључило уговоре у вредности од 4.692 хиљада динара после спровођења поступака јавне набавке мале вредности, иако за ту врсту поступка нису били испуњени законски услови.

3. Предузеће није уплатило део добити оснивачу остварене у 2008., 2009. и 2010. години, што није у складу са Законом о јавним предузећима.

4. Предузеће, у Правилнику о организацији и систематизацији радних места није у систематизованим радним местима дефинисанало врсту стручне спреме, што није у складу са Закона о раду.

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 „Паркинг сервис“, Нови Сад за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 16. децембар 2015. године**

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

| | |
|--|---|
| 1. Кључне неправилности и ризици утврђене ревизијом финансијских извештаја | 3 |
| 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја | 3 |
| 3. Кључне неправилности и ризици утврђене ревизијом правилности пословања | 3 |
| 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања..... | 5 |

1. Кључне неправилности и ризици утврђене ревизијом финансијских извештаја

1) Као што је објашњено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у обављању своје делатности издаје паркиралиште, које је само изградило и у целости је амортизовано. С обзиро да се ради о паркиралишту, које је још у употреби и Предузеће остварује приходе по основу паркинг услуга, овом паркиралишту би требало утврдити вредност, те у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, извршити књижење у пословним књигама Предузећа.

2) Као што је објашњено под тачком 7.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години поклонило бесплатне паркинг карте у вредности од 24.876 хиљада динара, које у суштини за Предузеће представљају трошкове репрезентације, који нису евидентирани у пословним књигама Предузећа. На овај начин, Предузеће је у билансу успеха за 2014. годину мање исказало остале расходе у износу од 24.876 хиљада динара, као и мање приходе од активирања сопствених учинака у истом износу.

Због неевидентирања трошкова репрезентације, по основу издатих бесплатних паркинг карти, у Пореском билансу Предузећа, за 2014. годину, неправилно је утврђена пореска основица, јер није извршено усклађивање расхода по основу поменутих трошкова.

Такође, Програмом пословања за 2014. годину нису предвиђени трошкови по основу бесплатних паркинг карата.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад да:

1) утврди вредност паркиралишта, које је у употреби и у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке у својим пословним књигама, спроведе књижења. (Напомена 6.1.- Препорука 3)

2) из пословних књига искњижи исправљена потраживања од купаца за посебну паркинг карту (ППК), која нису утужена и која се процене као ненаплата (Напомена 6.5. - Препорука 6)

3) предузме следеће активности:

- у својим пословним књигама евидентира трошкове репрезентације по основу бесплатних паркинг карата;
- с обзиром на укупне трошкове репрезентације, изврши усклађивање пореског биланса и пореске пријаве за 2014. годину;
- у Програму пословања Предузећа прикаже вредност бесплатних паркинг карата (Напомена 7.2.7. - Препорука 13).

3. Кључне неправилности и ризици утврђене ревизијом правилности пословања

1) Као што је објашњено 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 („Сл. Гласник РС“ бр.

99/2011). Успостављени систем финансијског управљања и контроле не омогућава у потпуности контролу и праћење трошења ресурса Предузећа.

Систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа не обезбеђује потпуну 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 објашњено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години супротно Закону о јавним набавкама („Сл. Гласник РС“ бр. 124/2012):

- закључило уговор у вредности од 2.180 хиљада динара, не објављујући Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки;

- закључило уговоре у вредности од 18.976 хиљада динара, после спроведених поступака чија конкурсна документација није садржала све законом прописане елементе;

- закључило уговоре у вредности од 4.692 хиљада динара после спровођења поступака јавне набавке мале вредности, иако за ту врсту поступка нису били испуњени законски услови.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није доставило НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима надлежном органу јединице локалне самоуправе за 2014. годину, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини („Сл. гласник РС“, број 70/2014).

4) Као што је објашњено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Предузеће нема установљене критеријуме за тужбе против физичких и правних лица која нису измирили своје обавезе по основу посебне паркинг карте (ППК).

5) Као што је објашњено под тачком 6.7. Напомена уз Извештај, Предузеће, није предузело мере за поврат датих позајмица, иако, према закљученим уговорима, рок за наплату истих је истекао.

6) Као што је објашњено под тачком 6.13.4 Напомена уз Извештај, Предузеће није уплатило део добити оснивачу остварене у 2008., 2009. и 2010. години. У билансу стања на дан 31.12.2014. године обавезе према оснивачу исказана је у износу од 18.644 хиљада динара.

7) Као што је објашњено под тачком 7.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће, ЈКП „Градско зеленило“, Нови Сад исплаћује провизију од наплаћене накнаде за уклањена возила са зелених површина. За ову провизију нема важећег правног основа, пошто је 2009. године, Влада донела Одлуку којом је изједначила зелене површине и парковске стазе са свим осталим површинама на којима није дозвољено паркирање.

8) Као што је објашњено под тачком 7.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће, у Правилнику о организацији и систематизацији радних места није утврдило број извршилаца по систематизованим радним местима, нити је у систематизованим радним местима дефинисана врста стручне спреме. Врста стручне спреме је дата наводом „било ког смера“ што није у складу са Закона о раду.

9) Као што је објашњено под тачком 7.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће нема установљене процедуре за контролу присутности на радном месту, односно нема доказе да се врши контрола, доласка, одласка и присутност на радном месту запослених.

10) Као што је објашњено под тачком 7.2.7. Напомена уз Извештај, трошкови репрезентације у угоститељским објектима евидентирају се на основу документације која не обезбеђује потпуни увид да су трошкови настали у пословне сврхе. Наиме, угоститељске услуге се углавном плаћају платним картицама, а основ за књижење трошкова репрезентације су рачуни угоститељских објеката са фискалним исечком. Рачуне не прати документација на основу које се може закључити да ли су трошкови учињени са пословним партнерима, којим поводом, ко су лица у Предузећу којима се даје право на ове трошкове.

11) Као што је објашњено под тачком 12. Напомена уз Извештај, Предузеће није објавило на својој интернет страници Програм пословања за 2014. годину и Извештај о реализацији годишњег програма пословања што није у складу Законом о јавним предузећима.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад да:

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

- Усвајање стратегије управљања ризиком (са циљем 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) конкурсну документацију сачињава на начин који је прописан Правилником о обавезним елементима конкурсне документације, као и Правилником о ближем уређивањем поступка јавне набавке, који је донело Предузеће (Напомена 5. - Препорука 2).

3) надлежном органу јединице локалне самоуправе достави НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима, у складу са Уредбом (Напомена 6.2.2. - Препорука 4).

4) утврди критеријуме на основу којих ће вршити утужење корисника јавних паркиралишта за неплаћене посебне паркинг карте (ППК) (Напомена 6.5. – Препорука 5).

5) предузме мере за повраћај датих средстава по основу уговора о зајму и у складу са тим изврши књижења у пословним књигама Предузећа (Напомена 6.7. - Препорука 7).

6) у складу са одредбама Закона о јавним предузећима и одлукама Управног одбора о расподели добити за 2008., 2009. и 2010. годину уплати оснивачу износ од 18.644 хиљада динара на прописани рачун за уплату јавних прихода (Напомена 6.13.4. - Препорука 8).

7) своје обавезе према ЈКП „Градском зеленилу“ Нови Сад по основу уклоњених возила са зелених површина дефинише у складу са Одлуком о одређивању накнаде за уклањање возила (Сл.гласник РС број 109/2009) (Напомена 7.1.3. – Препорука 9).

8) назив радног места „извршни директор“ именује на начин који није у супротности са законском регулативом, да за систематизована радна места дефинише врсту стручне спреме односно образовања као и да утврди број извршилаца по систематизованим радним местима (Напомена 7.2.3. – Препорука 10).

9) установи писане процедуре за евиденцију и контролу присутности запослених, као и да успостави систем који омогућава примену установљених процедура (Напомена 7.2.3. – Препорука 11).

10) усвоји процедуре за коришћење средстава репрезентације у којим ће се дефинисати запослени, која имају право коришћења, услови коришћења, као и потребну документацију ради правдања и књижења трошкова репрезентације (Напомена 7.2.7. – Препорука 12).

11) на својој интернет страници, објави усвојени годишњи Програм пословања, Извештаје о реализацији Програма пословања и друга питања значајна за јавност у складу са Законом о јавним предузећима (Напомена 12. – Препорука 14).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“ Нови Сад, дужно је да поднесе 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
„ПАРКИНГ СЕРВИС“, НОВИ САД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Садржај

| | |
|--|-----------|
| 1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ | 4 |
| 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА | 4 |
| 2.1. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА | 4 |
| 2.2. РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД | 5 |
| 2.3. КОРИШЋЕЊЕ ПРОЦЕЊИВАЊА | 5 |
| 2.4. НАСТАВАК ПОСЛОВАЊА | 6 |
| 2.5. УПОРЕДНИ ПОДАЦИ | 6 |
| 2.6. ПРЕРАЧУНАВАЊЕ СТРАНИХ ВАЛУТА | 7 |
| 3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ | 8 |
| 3.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА | 8 |
| 3.2. НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | 8 |
| 3.3. ОСНОВНИ ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ | 10 |
| 3.4. ЗАЛИХЕ | 10 |
| 3.5. ВАНБИЛАНСНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ | 11 |
| 3.6. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ | 11 |
| 3.7. ПРЕРАЧУНАВАЊЕ СТРАНИХ СРЕДСТАВА ПЛАЋАЊА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ ТРЕТМАН КУРСНИХ РАЗЛИКА | 11 |
| 3.8. ОБРАЧУНАТИ ЕФЕКТИ УГОВОРЕНЕ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 11 |
| 3.9. РЕЗЕРВИСАЊА, ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА | 11 |
| 3.10. ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ | 12 |
| 3.11. ЗАКУПИ | 12 |
| 3.12. ДРЖАВНА ДОДЕЉИВАЊА | 13 |
| 3.13. ПОРЕЗ НА ДОБИТ | 13 |
| 3.14. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ | 14 |
| 3.15. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПРЕМНИНА И ЈУБИЛАРНИХ НАГРАДА | 14 |
| 3.16. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА | 15 |
| 3.17. ПРИЗНАВАЊЕ РАСХОДА | 15 |
| 3.18. ПРИХОДИ И РАСХОДИ КАМАТА | 15 |
| 3.19. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ | 15 |
| 3.20. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА | 15 |
| 4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА | 16 |
| 4.1. ИНТЕРНА КОНТРОЛА | 16 |
| 4.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА | 19 |
| 5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ | 20 |
| 6. БИЛАНС СТАЊА | 25 |
| 6.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА | 25 |
| 6.2. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА | 27 |
| 6.2.1. Земљиште | 28 |
| 6.2.2. Грађевински објекти | 28 |
| 6.2.3. Опрема | 29 |
| 6.2.4. Остале некретнине, постројења и опрема | 30 |
| 6.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 30 |
| 6.3. Одложена пореска средства | 31 |
| 6.4. ЗАЛИХЕ | 31 |
| 6.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 32 |
| 6.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге | 32 |
| 6.5. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ | 33 |
| 6.6. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 35 |
| 6.7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ | 36 |
| 6.8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 37 |
| 6.9. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 37 |

| | |
|--|-----------|
| 6.10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 38 |
| 6.11. КАПИТАЛ | 38 |
| 6.11.1. Основни капитал | 38 |
| 6.11.2. Нераспоређени добитак | 39 |
| 6.11.3. Губитак | 39 |
| 6.12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ | 40 |
| 6.12.1. Дугорочна резервисања | 40 |
| 6.12.2. Дугорочне обавезе | 40 |
| 6.12.2.1. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА | 41 |
| 6.12.2.2. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 41 |
| 6.13. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 42 |
| 6.13.1. Краткорочне финансијске обавезе | 42 |
| 6.13.2. Примљени аванси | 42 |
| 6.13.3. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА | 42 |
| 6.13.4. Остале краткорочне обавезе | 43 |
| 6.13.5. Обавезе по основу пореза на додату вредност | 44 |
| 6.13.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 44 |
| 6.13.7. Пасивна временска разграничења | 45 |
| 6.14. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА | 46 |
| 7. БИЛАНС УСПЕХА | 47 |
| 7.1. Пословни приходи | 48 |
| 7.1.1. Приходи од продаје производа и услуга | 48 |
| 7.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација и донација | 50 |
| 7.1.3. Други пословни приходи | 51 |
| 7.2. Пословни расходи | 52 |
| 7.2.1. Трошкови материјала | 52 |
| 7.2.2. Трошкови горива и енергије | 53 |
| 7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 53 |
| 7.2.4. Трошкови производних услуга | 59 |
| 7.2.5. Трошкови амортизације | 62 |
| 7.2.6. Трошкови дугорочних резервисања | 62 |
| 7.2.7. Нематеријални трошкови | 63 |
| 7.3. Финансијски приходи | 67 |
| 7.4. Финансијски расходи | 68 |
| 7.5. ЕФЕКТИ УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ | 68 |
| 7.5.1. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха | 68 |
| 7.5.2. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха | 68 |
| 7.6. Остали приходи | 68 |
| 7.7. Остали расходи | 69 |
| 7.8. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА | 70 |
| 7.9. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ | 70 |
| 7.10. НЕТО ДОБИТАК/ (ГУБИТАК) | 71 |
| 8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ | 71 |
| 9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ | 71 |
| 10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ | 72 |
| 11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ | 72 |
| 12. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА | 72 |

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“ Нови Сад, (у даљем тексту Предузеће или ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад) је основано 16. децембра 2004. године када је Скупштина Града Новог Сада донела Одлуку о оснивању ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад, а 22. фебруара 2013. године Скупштина Града Новог Сада је донела Одлуку о усклађивању одлуке о оснивању ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад.

Основна делатност ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад је одржавање, уређивање и обележавање јавних паркиралишта и јавних гаража на територији Града Новог Сада, као делатност од општег интереса.

Поред наведене делатности ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад обавља и друге послове на:

- унапређењу и развоју мирујућег саобраћаја на територији Града Новог Сада,
- уклањању непрописно паркираних возила, која ометају пешачки и колски саобраћај и оштећују јавне површине,
- уклањању возила затечених на јавним зеленим површинама и
- друге послове које се односе на рад јавних гаража.

Регистрована шифра делатности: 5221-услугне делатности у копненом саобраћају.

Пуно пословно име: Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Нови Сад.
Скраћено пословно име: ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад.

ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД 21832/2005 од 17. јуна 2005. године.

Матични број Предузећа је 08831149, а порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 103635323.

ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало предузеће.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, Филипа Вишњића 47.

Органи Предузећа су: надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у току 2014. године био је 230 (у 2013. години - 233).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници дужни су да вођење пословних књига, признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање информација у финансијским извештајима врше у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” бр. 62/13 од 16. јула 2013. године).

Правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама. Правно лице и предузетник који врши обраду података на рачунару дужан је да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Сл. гласник РС” бр. 95/2014 и 144/2014).

Овим правилником прописују се садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима Биланс стања (Извештај о финансијској позицији у смислу Међународног рачуноводственог стандарда (у даљем тексту: МРС 1 Презентација финансијских извештаја), Биланс успеха (Извештај о добитку или губитку у смислу МРС 1), Извештај о осталом резултату (Извештај о укупном осталом резултату у смислу МРС 1), Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје за привредна друштва, задруге и предузетнике који пословне књиге воде по систему двојног књиговодства.

2.2. Рачуноводствени метод

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.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2014. годину одобрени су од стране Надзорног одбора Предузећа на основу Одлуке број 2015-0-705/6 од 26. марта 2015. године, а као датум одобравања одређен је датум 26. март 2015. године. Руководство Предузећа је донело Одлуку о усвајању финансијских извештаја за 2014. годину, број 2015-0-1283/5 од 24. јуна 2015. године.

2.3. 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.

2.4. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2014. годину састављени су у складу са начелом наставак пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2013. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Правна лица и предузетници били су обавезни да изврше прекњижавање са рачуна Контног оквира прописаних Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 и 101/12) на рачуне Контног оквира који су прописани овим правилником на основу Упоредног прегледа за прекњижавање са рачуна претходног Контног оквира на рачуне новог Контног оквира, који је одштампан уз Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС" бр. 95/2014. и 144/2014.).

Предузеће је саставило први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП на дан који се завршава 31. децембра 2014. године, а датум преласка на примену МСФИ за МСП је 01. јануар 2013. године, као датум од којег почињу да се приказују упоредни подаци у финансијском извештају састављеном у складу са МСФИ за МСП.

Предузеће је изменило почетно стање нераспоређеног добитка за 2013. годину, да би одразило корекције извршене по основу прве примене МСФИ за МСП, као што следи:

-у хиљадама динара

| Позиција | Напомена | Нераспоређе ни добитак |
|---|----------|---------------------------|
| Нераспоређена добит на дан 31. децембра 2012. године | | 44.679 |
| Корекције: | | |
| - процена грађевинских објеката на дан 1. јануар 2013. – повећање | | 4.574 |
| - процена земљишта на дан 1. јануар 2013. – повећање | | 13.882 |
| Кориговано почетно стање нераспоређеног добитка | | 63.135 |

Корекција у билансу стања

(у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА | На дан 31.12.2012. | Корекције | | На дан 01.01.2013 |
|-----------------------|-----------------------|---------------|---------|----------------------|
| | | Повећање | Смањење | |
| Актива | | | | |
| Земљиште | - | 13.882 | - | 13.882 |
| Грађевински објекти | 3.348 | 4.574 | - | 7.922 |
| Укупно: | | | | |
| Пасива | | | | |
| Нераспоређени добитак | 44.679 | 18456 | - | 63.135 |
| Укупно: | 44.679 | 18.456 | - | 63.135 |

Због извршене процене некретнина по основу прве примене МСФИ за МСП, Предузеће је изменило почетно стање нераспоређеног добитка и за 2014. годину, да би одразило корекције извршене по основу прве примене МСФИ за МСП, као што следи:
-у хиљадама динара

| Нераспоређени добитак | Напомена | Нераспоређе ни добитак |
|---|----------|---------------------------|
| На дан 01. јануара 2013. године | | 63.135 |
| Нето добитак исказан у билансу успеха за 2013. годину | | 27.247 |
| Покриће губитка из ранијих година | | (44.679) |
| Корекције по основу прве примене МСФИ за МСП | | |
| - обрачуната амортизације грађевинских објеката за 2013. годину | | (250) |
| Нераспоређени добитак на дан 01.јануара 2014.године | | 45.453 |

Корекција у билансу успеха

(у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА | На дан 31.12.2013. | Корекције | | Кориговано стање |
|--------------------------------|-----------------------|--------------|----------|---------------------|
| | | Повећање | Смањење | |
| Амортизација | 27.648 | 250 | - | 27.898 |
| Укупно: | 27.648 | 250 | - | 27.898 |
| Пословни добитак | 128.845 | (250) | - | 128.595 |
| Добитак | 24.805 | (250) | - | 24.555 |
| Добитак за 2013. годину | 27.247 | (250) | - | 26.997 |

2.6. Прерачунавање страних валута

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан. Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или вредновања по коме се ставке поново одмеравају.

Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха, као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Курсеви примењени на дан билансирања су следећи:

| | | 31. децембар 2014. | 31. децембар 2013. |
|-----|---|--------------------|--------------------|
| EUR | 1 | 120,9583 | 114,6421 |
| CHF | 1 | 100,5472 | 93,5472 |

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања чине улагања у лиценце, софтвер набављен независно од рачунара и улагања у прикључке за телефон.

У тренутку набавке нематеријална улагања се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност нематеријалних средстава укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који се могу директно приписати припреми средства за намеравану употребу. У набавну вредност нематеријалног улагања за која је обавезно потребан значајан временски период да би било спремно за своју намеравану употребу, укључују се и трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању нематеријалног средства.

Након почетног признавања нематеријална улагања вреднују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуални губитак од обезвређења који се утврђује само у случају индиције да је дошло до обезвређености тог улагања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања са ограниченим веком употребе чини трошак набавке умањен за остатак вредности. Остатак вредности улагања сматра се једнаком нули у свим случајевима, изузев када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи средство на крају његовог века трајања или када за то средство постоји активно тржиште.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се улагање расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом по стопама од:

| | Стопа амортизације (%) |
|---------------------------------|------------------------|
| 1. Лиценце и слична права | 20 |
| 2. Остала нематеријална улагања | 20 |

Изузеци од амортизације су нематеријална улагања са неограниченим веком трајања, као што су прикључци на телефонску мрежу. Нематеријална улагања са неограниченим веком трајања тестирају се појединачно на умањење вредности, најмање једном годишње.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа као што су: грађевински објекти, постројења и опрема, остале некретнине, постројења и опрема, некретнине, постројења и опрема у припреми и аванси за некретнине, постројења и опрему.

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће будућа економска корист повезана са тим средствима притицати у предузеће и ако се појединачна набавна вредност у моменту набавке може поуздано утврдити, уз услов да је она већа од једне просечне бруто зараде по запосленом према последњем објављеном податку републичког органа.

У тренутку набавке, некретнина, постројења и опрема се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења 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.

У набавну вредност средстава за која је обавезно потребан значајан временски период да би била спремна за своју намеравану употребу, укључују се и трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању ових средстава. Трошкови позајмљивања се капитализују као део набавне вредности средства када је вероватно да ће они имати за резултат будуће економске користи за Предузеће и када се трошкови могу поуздано одмерити. Издаци у вези са средством укључују само издатке који су имали за резултат готовинске исплате, трансфере других средстава или преузимање обавеза на које се зарачунава камата.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему настају по основу доградње средства, замене делова и њиховог сервисирања, уколико су испуњени услови за признавање. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Предузеће је искористило могућност да на датум преласка на МСФИ за МСП (01.01.2013. године) процени грађевинске објекте по фер вредности и да тако процењену вредност убудуће сматра набавном вредношћу (параграф 35.9. (ц)).

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема вреднују се по свом трошку набавке, умањеном за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност умањена за остатак вредности. Ако је остатак вредности средства безначајан, сматра се да је једнак нули, а када је значајан, остатак вредности се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се средство расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

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

| | Стопа амортизације% |
|--|------------------------|
| 1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ) | |
| - Зграде од тврдог материјала | 2,00 |
| - Монтажне зграде од метала и паркинг кабине | 2,00 |
| - Дрвени киоск | 2,00 |
| 2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | |
| - Даска за снег | 5,00 |
| - Возила за уклањање (паук) и кипер возила | 14,30 |
| - Аутоматски урањајући стубићи | 12,00 |
| - Катерпилар вишенаменски | 13,00 |

| | Стопа амортизације% |
|--|------------------------|
| - Путничка возила | 15,50 |
| - Рачунарска опрема и видео опрема за паркиралишта | 33,00 |
| - Остала опрема | 10,00-33,00 |

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

3.3. Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти Предузећа укључују готовину, депозите по виђењу и депозите са фиксним роком, потраживања и обавезе из пословања, дате и примљене кредите и позајмице.

Потраживања по основу продаје и остала потраживања из пословања

Продају својих услуга, Предузеће врши на основу уобичајених услова продаје и таква потраживања нису каматносна. У случају када се продаја врши уз дугорочни период кредитирања, потраживања се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе. На сваки датум биланса стања, књиговодствена вредност потраживања се анализира са циљем да се утврди да ли постоје објективни разлози да књиговодствена вредност неће бити надокнађена у целини. Уколико постоје, губитак по основу обезвређења се признаје у текућем билансу успеха.

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања

Обавезе према добављачима настају на основу уобичајених услова и не носе камату. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности. Дугорочне обавезе из пословања накнадно се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Финансијска средства која се вреднују по фер вредности

Финансијска средства која се вреднују по фер вредности обухватају хартије од вредности којима се тргује и хартије од вредности расположиве за продају. Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активном тржишту заснива се на котираним тржишним ценама на дан биланса стања. Котирана тржишна цена која се користи за финансијска средства Предузећа представља текућу цену понуде. Фер вредност финансијских инструмената којима се не тргује на активном тржишту утврђује се различитим техникама процене.

Обавезе по основу кредита и зајмова

Обавезе по основу кредита и зајмова се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе. Расход камата се исказује у оквиру финансијских расхода текућег биланса успеха.

3.4. Залихе

Залихе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето остваривој вредности.

Набавну вредност материјала, резервних делова, инвентара и робе чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

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 и робе 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

3.5. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују: туђу имовину узету у закуп, осим средстава узетих у финансијски закуп и остала средства која нису у власништву предузећа.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.7. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Трансакције у инострану валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције. Позитивне и негативне курсне разлике настале из таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха.

Курс ЕУР примењен на дан билансирања износи 120,9583 РСД за један ЕУР (2013. година 114.6421).

3.8. Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле

Обрачунати ефекти валутне клаузуле исказују се као финансијски приходи и расходи у билансу успеха.

3.9. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају када предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.10. Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. После почетног признавања, финансијске обавезе се одмеравају по амортизованој вредности користећи метод ефективне камате.

Финансијске обавезе предузећа укључују обавезе по кредитима од банака, обавезе за примљене зајмове, обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава (номиналној вредности), а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Ефекти примењивања уговорене уместо ефективне каматне стопе као што се захтева у складу МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање по процени руководства предузећа немају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

3.11. Закупи

Предузеће као закупца

Финансијски закуп

Закуп се класификује као финансијски закуп ако се њима суштински преносе на закупца сви ризици и користи повезани са власништвом. Финансијски закуп се капитализује на почетку закупа по вредности нижој од фер вредности закупљеног средства и садашње вредности минималних плаћања закупнине. Свака закупнина се распоређује на обавезе и финансијске расходе како би се постигла константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе. Финансијски расходи се признају у билансу успеха периода на који се односе. Закупљена средства на бази финансијског закупа амортизују се у току периода краћег од корисног века трајања средства или периода закупа.

Оперативни закуп

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом. Плаћања извршена по основу оперативног закупа исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

3.12. 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.

3.13. 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 2014. 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.

3.14. 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 Колективног уговора, 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 четири просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

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.

3.15. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду, Предузеће је у обавези да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију, у висини две просечне месечне зараде исплаћене у Републици. Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде, након испуњених услова, представљају садашњу вредност очекиваних будућих исплата запосленима утврђену актуарским одмеравањем уз коришћење претпоставки као што су: дисконтна стопа, проценат годишње реалне стопе повећања зарада, проценат запослених који ће дочекати пензију у Предузећу и друго.

3.16. 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.

3.17. 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).

3.18. 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.

3.19. Накнадно установљене грешке

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 5% прихода од продаје.

3.20. Кључне рачуноводствене процене и просуђивања

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућних догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. О проценама и претпоставкама које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године биће речи у даљем тексту.

(а) Процене и претпоставке

Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

Нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врши Руководство Предузећа и врши одговарајуће измене, уколико се за тим јави потреба. Промене у проценама могу да доведу до значајних промена у садашњој вредности и износа који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима.

Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења.

Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају јер корисници услуга и остали дужници нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини.

Исправка вредности потраживања по основу продаје врши се на основу рачуноводствене политике Предузећа и то за потраживања у земљи старија од 60 дана. Одлуку о индиректном отпису потраживања доноси надзорни одбор Предузећа. Директан отпис на терет расхода врши се само у случају када је немогућност наплате потраживања извесна и документована, а одлуку о директном отпису потраживања доноси надзорни одбор Предузећа.

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, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политика и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

Руковођење Предузећем није континуирано, јер су врло честе промене руководних структура (промена директора је била у септембру 2013. године). Промена власти на нивоу Града доводи до промене руководства и начина управљања Предузећем. Скупштина града поставља директора Предузећа, именује и разрешава чланове Надзорног одбора и даје сагласност на Статут и Оснивачки акт предузећа.

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

Финансијско управљање и контрола засновано је 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.

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 ефикасности 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, у примени је био Правилник о рачуноводству донет 09.02.2007. године, а нови Правилник је донет 12.09.2014. године. Рачуноводство је организационо смештено у оквиру сектора економских и правних послова.

Непосредним увидом у функционисање рачуноводствене службе установљено је да део послова, предвиђени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, су организацијски смештени изван поменуте службе, што отежава контролу ефикасности благајничког пословања. Тако, у Сектору за економске и правне послове, одељење благајне функционише у оквиру службе са корисницима, а с обзиром, да је у смислу поменутог Правилника, благајна предвиђена у оквиру службе рачуноводства и финансија, упућује на закључак да би, сходно Правилнику,

евиденција и контрола комплетног благајничког пословања требала да буде у оквиру исте службе (Напомена 7.2.3.).

Информатичко решење система рачуноводства омогућено је кроз евиденцију главне и помоћних књига, а приступ имају већи број корисника. Постоји контрола приступа информационом систему преко шифре приступа.

Поред успостављеног информатичког система, Предузеће, као што је потврђено од стране интерног ревизора, нема успостављен комплетан систем управљања и контроле. Предузећу недостају процедуре које покривају целу област пословања, не врши се контрола примене већ донетих аката, није у потпуности извршено раздвајање дужности, не спроводи се континуирана обука запослених за примену донетих аката и нису у потпуности успостављени контролни механизми.

Због свега изнетог се даје,

Препорука број 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 ефективности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења поступка ревизије констатовано је да је интерна ревизија у Предузећу нормативно успостављена. Интерни ревизор је у току 2014. године извршио четири ревизије и то: Брисање из апликације ФРИП уклоњених возила на депоу Предузећа, Анализа прихода и расхода у прва четири месеца 2013/2014 године са освртом на недостатке у извршеним процесима, Јавне набавке-јавне набавке мале вредности за период 01.01.2014. до 11.09.2014. године и Обрачун и исплата накнаде трошкова запосленим на службеном путовању у земљи. По извршеним ревизијама Интерни ревизор је дао 48 препорука које још нису спроведене. Препоруке су дате у циљу побољшања функционисања система интерних контрола као што су: усвајање правилника, примену већ донетих аката, раздвајање дужности, обуку запослених, успоставити контролу примене донетих аката и увођење контролних механизма и слично.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Послови јавних набавки обављају се унутар Службе за набавке која се налази у оквиру Сектора за економске и правне послове. Поред Службеника за јавне набавке, послове јавних набавки, врше и Стручни сарадник за набавке, Стручни сарадник за правне послове из области јавних набавки и Референт за праћење реализације јавних набавки. План набавки за 2014. годину, на основу Програма пословања, донео је Надзорни одбор Предузећа, дана 30.12.2013. године. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке донет је 11.03.2014. године.

Планом набавки за 2014. годину, процењена је вредност јавних набавки у износу од 189.705 хиљада динара, од којих се на добра односи 84.240 хиљада динара, на услуге 63.115 хиљада динара и на радове 42.350 хиљада динара. Предузеће је у току 2014. године, извршило две измене Плана набавки, при чему је измењена структура набавки, тако да се после измена, на добра односи 83.050 хиљада динара, на услуге 61.815 хиљада динара, а на радове 41.360 хиљада динара. Укупан износ планираних јавних набавки, смањен је на 186.225 хиљада динара. У току 2014. године, на основу Извештаја које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, констатује се да су закључени уговори о јавним набавкама у вредности од 100.816 хиљада динара и то: набавка добара у вредности од 43.562 хиљада динара, набавка услуга у вредности од 38.430 хиљада динара и набавка радова у вредности од 18.824 хиљада динара, што представља 54,13% планираних јавних набавки. Реализација набавки је спроведена кроз 7 отворених поступака, 45 поступака јавне набавке мале вредности и 3 преговарачка поступака без објављивања јавног позива.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене су јавне набавке у укупном износу од 86.874 хиљада динара, како је приказано у следећој табели:

| Врста поступка јавне набавке (ЈН) | Број поступака | Број закључених уговора | Вредност уговора без ПДВ |
|---|----------------|-------------------------|--------------------------|
| Отворени поступак ЈН | 7 | 7 | 43.826 |
| Преговарачки поступак без објављивања јавног позива | 2 | 2 | 3.455 |
| Поступак ЈН мале вредности | 22 | 22 | 39.593 |
| Укупно ЈН обухваћене ревизијом | 31 | 31 | 86.874 |

Уочене неправилности у поступцима јавних набавки

I Набавка специјализованог комуналног возила „паук“ ЈНВВОП Д-02/14/ММ-6

Дана 10.02.2014. године, Директор Предузећа је донео одлуку о покретању поступка јавне набавке специјализованог комуналног возила - „паук“. Позив за подношење понуде и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 29.04.2014. године. Комисија за јавне набавке, саставила је извештај о стручној оцени понуда дана 02.06.2014. године и констатовала да је поднета само једна понуда, понуђача „Продрес“ доо, Крушевац. Увидом у Извештај о стручној оцени понуда, констатује се да он не садржи све обавезне елементе прописане чланом 105. Закона о јавним набавкама. У извештају није назначена процењена вредност набавке, као ни

мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење само једне понуде и предлог мера које треба предузети како би се у наредним поступцима обезбедила конкуренција.

Одлука о додели уговора донета је 02.06.2014. године, а уговор са изабраним понуђачем „Продрес“ доо, Крушевац, у вредности од 8.820 хиљада динара, потписан је 19.06.2014. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки тек 07.07.2014. године, и на тај начин Предузеће је поступило супротно члану 116. Закона о јавним набавкама који прописује обавезу да се обавештење о закуљченом уговору објављује на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључивања уговора о јавној набавци.

II Неправилности у вези са оглашавањем јавних набавки

Необјављивање позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки

Дана 27.11.2014. године, Директор Предузећа, донео је одлуку о покретању поступка јавне набавке годишњих паушалних претплатних паркинг картица ЈНМВ Д-24/14/ММ-20. После спроведеног поступка јавне набавке, Предузеће је дана 16.12.2014. године закључило уговор са понуђачем „Сам Engineering“ доо, Нови Сад, у вредности од 2.180 хиљада динара.

Увидом у документацију наведене јавне набавке, као и објаве на Порталу јавних набавки, констатује се да Предузеће није објавило позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки.

Необјављујући позиве за подношење понуда, Предузеће је за вредност закљученог уговора у износу од 2.180 хиљада динара, поступило супротно члану 60. Закона о јавним набавкама.

Необјављивање позива за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Услуга осигурања имовине, возила и лица ЈНВВОП У-01/14/ММ-54

Директор Предузећа је дана 06.01.2014. године донео одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге осигурања имовине, возила и лица, чија процењена вредност је 6.100 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, Предузеће је са понуђачем „Компанија Дунав Осигурање“ а.д.о., Београд закључило уговор у вредности од 5.968 хиљада динара.

Услуга одржавања теретних и специјализованих возила ЈНВВОП У-02/14/ММ-40

Директор Предузећа је дана 05.06.2014. донео одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге одржавања теретних и специјалних возила чија је процењена вредност 6.000 хиљада динара. Након спроведеног поступка, Предузеће је са понуђачем „Аутобус“ доо, Нови Сад, закључило уговор у вредности од 3.494 хиљада динара.

Набавка нафте и нафтних деривата ЈНВВОП Д-01/14/ММ-29

Директор Предузећа је дана 23.01.2014. године донео одлуку о покретању поступка јавне набавке нафте и нафтних деривата, чија је процењена вредност 10.000 хиљада

динара. Након спроведеног поступка јавне набавке Предузеће је са понуђачем „Радун Авиа“ доо, Нови Сад закључило уговор у вредности од 9.393 хиљада динара.

Члан 57. став 2. Закона о јавним набавкама прописује обавезу Предузећа, да у поступцима јавних набавки добара и услуга, чија је процењена вредност на годишњем нивоу, већа од 5.000.000 динара, позив за подношење понуде, објави на Порталу јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Због утврђене чињенице да Предузеће, позив за подношење понуда није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, већ само на Порталу јавних набавки, за вредност закључених уговора од 18.855 хиљада динара, поступило је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

III Неправилности везане за пропусте у конкурсној документацији

Предузеће је у току 2014. године закључило више уговора после спроведених поступака јавне набавке мале вредности у којима су уочени недостаци у конкурсној документацији и то:

- Уговор број 2014-6-27/10 од 18.03.2014. године, са понуђачем „Зета“ доо, Лучани, чији је предмет набавка бетонске галантерије, у вредности од 932 хиљада динара;
- Уговор број 2014-6-23/5 од 30.10.2014. године, са понуђачем је „Central Line“ доо, Београд, чији је предмет набавка бицикала прилагођених систему јавних градских бицикала у вредности од 672 хиљада динара;
- Уговор број 2014-6-24/5 од 14.05.2014. године са понуђачем „НС-Термомонтажа“ доо, Нови сад, чији је предмет изградња паркиралишта за бицикле и уградња пратеће опреме, у вредности 1.509 хиљада динара;
- Уговор број 2014-6-43/5 од 03.04.2014. године са понуђачем „Stylos“ доо, Нови Сад, чији је предмет набавка канцеларијског материјала, у вредности од 785 хиљада динара;
- Уговор број 2014-6-93/11 од 04.12.2014. године са понуђачем „DDM Company“ доо, Нови Сад, чији је предмет одржавање путничких возила, у вредности од 1.812 хиљада динара;
- Уговор број 2014-6-30/9 од 28.05.2014. године са понуђачем „ПрокомСофт“ доо, Нови Сад, чији је предмет одржавање СМС система, у вредности од 2.150 хиљада динара;
- Уговор број 2014-6-61/5 од 12.05.2014. године са понуђачем „Хидраулика -НС“ доо, Петроварадин, чији је предмет одржавање хидрауличних дизалица у вредности од 1.130 хиљада динара;
- Уговор број 2014-6-91/7 од 23.06.2014 године са понуђачем „Милинковић-Коп“ доо, Лединци, чији је предмет набавка дробљеног камена (туцаника) у вредности од 2.794 хиљада динара;
- Уговор 2014-6-96/6 од 08.08.2014. године, са понуђачем АЦ „Штрбац“ доо, Ветерник, чији је предмет набавка спољашњих гума (пнеуматика) у вредности од 1.443 хиљада динара;
- Уговор број 2014-6-100/4 од 08.08.2014. године, са понуђачем „Графомаркетинг“ Нови Сад, чији је предмет набавка паркинг налепница за станаре и предузетнике, у вредности од 395 хиљада динара;
- Уговор број 2014-6-52/4 од 30.04.2014. године са понуђачем „ADA Computers“ доо, Нови Сад, чији је предмет набавка видео надзора на паук возилима у вредности од 1.497 хиљада динара;

- Уговор број 2014-6-101/4 од 08.08.2014. године са понуђачем „Графомаркетинг“ Нови Сад, чији је предмет набавка „греб греб паркинг карата“, у вредности 1.098 хиљада динара;
- Уговор број 2014-6-108/4 од 17.09.2014. године са понуђачем „Ada Computers“ доо, Нови Сад, чији је предмет набавка рачунарске опреме у вредности од 2.759 хиљада динара;
- Уговор број 2014-6-111/8 од 26.09.2014. године, са понуђачем „Securitas se“ доо, Београд, чији је предмет набавка физичко-техничког обезбеђења имовине, у вредности од 2.617 хиљада динара.

У конкурсној документацији наведених поступака јавних набавки мале вредности, у оквиру конкурсне документације, не постоје модели уговора што је супротно члану 61. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, као и члану 6. став 1. тачка 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.

Увидом у конкурсну документацију ових предмета, констатује се и чињеница да странице конкурсне документације нису означене редним бројевима, нити је наведен њихов укупан број. Предузеће је на овај начин поступило супротно члану 61. став 11. Закона о јавним набавкама.

Из напред наведеног а у циљу отклањања оваквих неправилности приликом спровођења поступка јавних набавки даје се

Препорука: број 2

Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију сачињава на начин који је прописан Правилником о обавезним елементима конкурсне документације, као и Правилником о ближем уређивањем поступка јавне набавке, који је донело Предузеће.

IV Дискриминаторски елемент критеријума за оцењивање и рангирање понуда

У току 2014. Године, Предузеће је спровело два отворена поступка јавне набавке за изградњу аутоматизованих станица за бицикле у систему јавних градских бицикала, после којих су закључена два уговора о јавној набавци, са понуђачем „Sam Engineering“ доо, Нови Сад, и то:

- Уговор број 2014-6-21/4 од 16.06.2014. године у вредности од 5.786 хиљада динара
- Уговор број 2014-6-90/4 од 02.07.2014. године у вредности од 5.973 хиљада динара

У оба поступка, Предузеће је у конкурсној документацији, као критеријум за оцењивање и рангирање понуда, назначило модел економски најповољније понуде, а елементе тог критеријума чине понуђена цена са 40 бодова, референц листа у Републици Србији (број изграђених аутоматизованих станица на територији Републике Србије) са 30 бодова и пројекти реализовани у најмање два града у Србији са 30 бодова.

Трећи наведени елемент критеријума, (пројекти реализовани у најмање два града у Републици Србији), који је вреднован са 30 бодова, није у логичкој вези са предметном јавном набавком и представља елемент критеријума којим се нарушава конкуренција, јер број градова у Републици Србији, у којима су понуђачи вршили изградњу аутоматизованих станица за бицикле, не утиче на евентуални квалитет тих радова. На овај начин, дискриминисани су сви евентуални понуђачи који поседују

квалитет за успешно извршење посла, али су предметне радове вршили на територији само једног града у Републици Србији, или на територији више градова ван Републике Србије.

Постављајући дискриминаторски елемент критеријума за доделу уговора, Предузеће је поступило супротно члану 10. и члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама.

Такође, с обзиром да су у питању истоветни радови, а Предузеће је уместо једног, спровело два отворена поступка, поступило је супротно члану 9. Закона о јавним набавкама, односно начелу ефикасности и економичности у поступцима јавне набавке.

V „Уситњавање“ јавних набавки

Предузеће је у току 2014. године спровело три поступка јавне набавке мале вредности за услугу одржавања у функционалном стању софтвера који се заснива на програмабилно логичким контролерима фирме ФЕСТО. Директор Предузећа је дана 28.04.2014. године донео три одлуке о покретању поступка и то:

- Одлуку о покретању поступка за набавку услуге одржавања опреме за заштиту пешачке зоне ЈНМВ У-10/14/ММ-45, чија је процењена вредност 1.500 хиљада динара

- Одлуку о покретању поступка за набавку услуге одржавања система за аутоматизовано издавање бицикала на станицама NS bike система ЈНМВ У-12/14/ММ-63, чија је процењена вредност 2.000 хиљада динара

- Одлуку о покретању поступка за набавку услуге одржавања система за улазак на затворено паркиралиште ЈНМВ У-11/14/ММ-46, чија је процењена вредност 1.200 хиљада динара.

Након спроведених поступака јавне набавке мале вредности, Предузеће је, дана 28.05.2014. године закључило три уговора са понуђачем „САМ engineering“ доо, Нови Сад, и то:

- Уговор број 2014-6-71/4 у вредности од 1.500 хиљада динара

- Уговор број 2014-6-73/4 у вредности од 1.992 хиљада динара

- Уговор број 2014-6-72/4 у вредности од 1.200 хиљада динара

Увидом у конкурсну документацију наведених предмета, констатује се да је предмет све три јавне набавке мале вредности одржавања истоветног софтвера, односно програмабилно логичких контролера фирме ФЕСТО. С обзиром на то да су у питању истоветне услуге (услуге одржавања истоветног софтвера и пратеће услуге), и да је процењена вредност ових услуга на годишњем нивоу 4.700 хиљада динара, Предузеће је спровођењем поступка јавне набавке мале вредности, поступило супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 16. и 17. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/13), члана 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ број 62/13) и члана 12. и 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Директор Предузећа је донео Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2014. године. Сходно законским прописима и Статутом Предузећа именована је: централна пописна комисија и пет појединачних пописних комисија. По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2014. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком бр. 2015-0-222/3 од 29.01.2015.године.

6.1. Нематеријална улагања

Садашња вредност нематеријалних улагања на дан 31.12.2014. године износе 4.350 хиљада динара, а чине их лиценце у износу од 404 хиљада динара, софтвер и остала права у износу од 1.449 хиљада динара и остала нематеријална имовина у износу од 2.497 хиљада динара.

Предузеће је у току 2014. године купило лиценце у вредности од 274 хиљаде динара. Највећи део тог износа се односи на куповину 50 лиценци за антивирусни програм „Аваст“, од фирме „Anet“ доо, Нови Сад у износу од 149 хиљада динара.

Софтвер и остала права у вредности од 1.449 хиљада динара највећим делом односе се на софтвер за управљање „NS ВИКЕ“ системом, регистрациони софтвер за изнајмљивање бициклова, софтвер за наплату паркинга на затвореним паркинзима и израду софтвера за ГПС систем. Предузеће је у току 2014. године купило „Тера мап“ апликацију у вредности од 77 хиљада динара од „Cam Engineering“ доо, Нови Сад.

Остала нематеријална имовина исказана у вредности од 2.497 хиљада динара односи се на накнаде и радове за прикључак на телефонску, електро, водоводну и канализациону мрежу бициклана на Булевару Јаше Томића, Јована Дучића и Радничкој улици, као и на привремено паркиралиште у улици Живојина Ђулума и аутоматизовани систем за праћење објеката на паркиралишту СНП – Трг Галерија у износу од 2.307 хиљада динара.

Привремено паркиралиште у улици Живојина Ђулума

Привремено паркиралиште у улици Живојина Ђулума нема садашњу вредност на дан 31.12.2014. године, а набавна вредност овог паркиралишта износи 7.279 хиљада динара. Предузеће поседује другу привремену ситуацију из 2006. године, у којој је назначен износ изведених радова, од стране „Пионир инжењеринг“ доо, Нови Сад, у вредности од 4.536 хиљада динара. У току ревизије Предузеће нам није презентовало уговор, као ни окончане грађевинске ситуације за изведене радове, на поменутом објекту.

С обзиром да се ради о паркиралишту, које је још у употреби и Предузеће остварује приходе по основу паркинг услуга, овом паркиралишту би требало утврдити вредност, због чега се даје,

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да утврди вредност паркиралишта, које је у употреби и у складу са МРС-8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке у својим пословним књигама, спроведе књижења.

Аутоматизовани систем на паркиралишту СНП – Трг Галерија

Вредност аутоматизованог система, који се налази на паркиралишту СНП – Трг Галерија, на дан 31.12.2014. године износи 190 хиљада динара. Предузеће је 2011. године партиципирало у пројекту „ТР 35001“ (Аутоматизовани систем за идентификацију и праћење објекта у индустријским и неиндустријским системима), код Министарства за науку и технолошки развој и купило поменути систем у вредности од 650 хиљада динара.

6.2. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

Промене на некретнинама и опреми дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

| ОПИС | Земљиште | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Остале некретнине, постројења и опрема | Некретнине, постројења и опрема у припреми | Улагања на туђим некретнинама пос. и опреми | Укупно некретнине, постројења и опрема |
|--|---------------|------------------------|------------------------|---|---|--|---|
| Набавна вредност | | | | | | | |
| Стање 01. јануара 2013. године | 13.882 | 16.793 | 208.964 | 231 | 13.971 | 1.929 | 255.773 |
| Нове набавке и дати аванси | - | 364 | 36.194 | - | - | - | 36.558 |
| Расходовање (отпис) | - | - | (2.820) | - | - | - | (2.820) |
| Стање 31. децембра 2013. године | 13.882 | 17.157 | 242.338 | 231 | 13.974 | 1.929 | 289.511 |
| Вишак – Укњижено по одлуци НО | 3.699 | 7.049 | - | - | - | - | 10.748 |
| Нове набавке | - | - | 28.185 | - | - | - | 28.185 |
| Расходовање (отпис) | - | - | (16.344) | - | - | - | (16.344) |
| Стање 31. децембра 2014. године | 17.581 | 24.206 | 254.179 | 231 | 13.974 | 1.929 | 312.100 |
| Исправка вредности | | | | | | | |
| Стање 01. јануара 2013. године | - | 8.871 | 137.823 | - | - | 1.747 | 148.305 |
| Амортизација за 2013. годину | - | 228 | 24.618 | - | - | 182 | 25.028 |
| Расходовање (отпис) у 2013. години | - | - | (2.635) | - | - | - | (2.635) |
| Стање 31. децембра 2013. године | - | 9.099 | 159.806 | - | - | 1.929 | 170.834 |
| Корекција почетног стања по процени | - | 250 | - | - | - | - | 250 |
| Стање 01. јануар 2014. године | - | 9.349 | 159.806 | - | - | 1.929 | 171.084 |
| Амортизација | - | 484 | 24.175 | - | - | - | 24.659 |
| Расходовање (отпис) | - | - | (16.090) | - | - | - | (16.090) |
| Корекција по процени | - | 202 | - | - | - | - | 202 |
| Стање 31. децембра 2014. године | - | 10.035 | 167.891 | - | - | 1.929 | 179.855 |
| Садашња вредност | | | | | | | |
| 31. децембра 2013. године | 13.882 | 8.058 | 82.532 | 231 | 13.974 | - | 118.677 |
| 31. децембра 2014. године | 17.581 | 14.171 | 86.288 | 231 | 13.974 | - | 132.245 |

6.2.1. Земљиште

Вредност грађевинског земљишта Предузећа на дан 31.12.2014. године износи 17.581 хиљада динара. Предузеће је на основу прве примене МСФИ за МСП утврдило вредност земљишта на дан преласка на ове стандарде по фер вредности и приказало фер вредност земљишта као вероватну набавну вредност на тај датум, у складу са одељком 35.9 (ц) МСФИ за МСП. Предузеће је 2014. године, извршило исправку вредности грађевинског земљишта, на основу извршене процене, а по Одлуци Надзорног одбора број 2015-0-128/3, у вредности од 3.699 хиљада динара. Процену по фер вредности земљишта на датум преласка на овај стандард извршио је независни проценитељ.

Закључно са 15.05.2014. године, Предузеће управља са 108 паркиралишта на територији Града Нови Сад, на основу Решења Градске управе за саобраћај и путеве, Нови Сад број IV-34-1713/2014 о одређивању посебних паркиралишта на територији Града Новог Сада. Предузеће у својим пословним књигама не води евиденцију о поменутих паркиралиштима, а Градска управа за финансије, Нови Сад је дописом број 420-1/2015-1090-VIII, дана 15.10.2015. године обавестила Предузеће да у њеној књизи основних средстава није евидентирано земљиште које се користи за паркирање моторних возила.

6.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 14.171 хиљада динара на дан 31.12.2014. године чине следеће групе:

| Назив објекта | 2014. година |
|--|---------------|
| Канцеларијски простор и монтажни објекти | 9.403 |
| Паркинг кабине | 2.145 |
| Магацини | 761 |
| Метални контејнер | 722 |
| Кућице за инкасанте | 546 |
| Остало | 594 |
| Укупно: | 14.171 |

Предузеће је извршило процену тржишне вредности непокретности 2015. године, са стањем на дан 01. јануара 2014. године. У току 2014. године није било нових набавки грађевинских објеката.

Предузеће је на основу прве примене МСФИ за МСП утврдило вредност земљишта на дан преласка на ове стандарде по фер вредности и приказало фер вредност земљишта као вероватну набавну вредност на тај датум, у складу са одељком 35.9 (ц) МСФИ за МСП. Предузеће је 2014. године, извршило исправку вредности грађевинског земљишта, на основу извршене процене, а по Одлуци Надзорног одбора број 2015-0-128/3 у вредности од 7.049 хиљада динара. Процену по фер вредности земљишта на датум преласка на овај стандард извршио је независни проценитељ.

Предузеће није доставило НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима надлежном органу јединице локалне самоуправе за 2014. годину, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини („Сл. гласник РС“ број 70/2014), било у обавези да исте достави, због чега се даје:

Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да надлежном органу јединице локалне самоуправе достави НЕП образце о стању и променама на непокретностима, у складу са Уредбом.

6.2.3. Опрема

Опрема укупне садашње вредности од 86.288 хиљада динара на дан 31. децембар 2014. године састоји се од:

| Назив | 2014. година |
|--|---------------|
| Бициклане, бицикл банкомати, бицикли и опрема за бицикле | 35.467 |
| Паук возила, аутомобили, скутери радне машине и опрема | 32.040 |
| Паркомати и опрема за паркомате | 4.431 |
| Рачунарска и телекомуникациона опрема | 4.013 |
| Канцеларијска опрема | 314 |
| Остала опрема за вршење комуналне делатности | 10.023 |
| Укупно | 86.288 |

Предузеће је у току 2014. године набавило опрему у вредности од 28.185 хиљада динара. Набављена опрема је:

- рачунарска опрема у вредности од 780 хиљада динара и то сервер од „Ada computers“ доо, Нови Сад у вредности од 659 хиљада динара, по ЈНМБ-Д-22/22/14/ММ-1 и два термална штампача бар код тикета од „Cam Engineering“ доо, Нови Сад,
- телекомуникациона опрема, SIP-T22P IP телефон и OPENVOX D210P, од „Digital telecom“ доо, Нови Сад у вредности од 121 хиљаду динара.
- опрема за видео надзор од „Ada computers“ доо, Нови Сад у вредности од 250 хиљада динара.
- седам ПДА уређаја „M3 mobile ADA BT PDA“, и седам штампача „DPP 250“ од „Ada computers“, Нови Сад у вредности од 1.258 хиљада динара, по ЈН Д-07/13/ММ-205.
- бицикли 95 комада у укупној вредности од 2.116 хиљада динара. Уговором о донаторству број 560/1 између Предузећа и ЈП „Србијагас“, Нови Сад, Предузеће је добило 25 бицикла укупне вредности 12.500 еура, односно 1.444 хиљаде динара. Преосталих 70 бицикла је купљено од „CentralLine“ доо, Београд у укупној вредности од 672 хиљаде динара, по уговору ЈНМБ Д-03/14/ММ-12.
- паркиралишта за бицикле - монтажни објекти и опрема укупне вредности 1.509 хиљада динара. Паркиралиште је изграђено по основу уговора, ЈНМБ П-01/14/ММ-69, закљученог између Предузећа и извођача радова „НС-термомонтажа“ доо, Нови Сад.
- опрема за надзор возила у укупној вредности од 1.244 хиљада динара. Предузеће је купило опрему за сателитско праћење возила од „Cam Engineering“ доо, Нови Сад, у вредности од 171 хиљаду динара. Остала опрема за видео надзор возила је купљена по основу уговора, ЈНМБ Д-1/14/ММ-4, закљученог са „Ada computers“ доо, Нови Сад у вредности од 1.073 хиљада динара.

- редуктор електромотора за рампе у вредности од 58 хиљада динара Предузеће је купило од „Сам Engineering“ доо, Нови Сад.
- електро ормани укупне вредности од 76 хиљада динара. Предузеће је купило 4 електро ормана, од „Сам Engineering“ доо, Нови Сад.
- хидраулични нож за чишћење снега у вредности од 96 хиљада динара Предузеће је купило од „Браћа Црномарковић“ доо, Стари Бановци.
- специјално комунално возило „паук“ , купљено по Уговору број ЈНВВОП Д-02/14/ММ-6 од „Продрес“ доо, Крушевац у вредности од 8.820 хиљада динара.
- аутоматизована станица „НС БИКЕ“ система у вредности од 5.973 хиљада динара купљена је по Уговору број ЈНВВОП П-03/14/ММ-71 од „Сам Engineering“ доо, Нови Сад.
- аутоматизована станица „НС БИКЕ“ система у вредности од 5.786 хиљада динара купљена је по Уговору број ЈНВВОП П-02/14/ММ-70 од „Сам Engineering“ доо, Нови Сад.

Предузеће је извршило отпис канцеларијске, рачунарске и остале опреме и бицикала чија је укупна набавна вредност износила 574 хиљаде динара, исправка вредности 320 хиљада динара, а укупна неотписана вредност 254 хиљаде динара терети остале трошкове.

Предузеће је извршило продају паркинг аутомата, по одлуци Надзорног одбора број 2014-0-913/2, чија је књиговодствена вредност у тренутку продаје била нула динара, друштву за управљање паркиралиштима „Електромодул“, Осиек по цени од 6.210 ЕУР-а, односно 717 хиљада динара по средњем курсу НБС на дан отварања понуде.

Предузеће је продало два „паук“ возила, по Одлуци Надзорног одбора број 2014-0-1184/5, чија је књиговодствена вредност у тренутку продаје била нула динара. Возила су продата за укупан износ од 2.592 хиљада динара.

6.2.4. Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине и опрема исказане су у износу од 231 хиљаду динара и односе се на уметничку слику, купљену 2008. године по рачуну број 012/08 од „Trans art“ Нови Сад.

6.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани су у износу од 13.974 хиљада динара, а односи се на пројекат подземна гаража- на Тргу Републике у Новом Саду. Предузеће је 2011. године закључило уговоре, после спроведених поступака јавних набавки, са „Машинопројект копринг“ ад, Београд у укупној вредности од 9.700 хиљада динара, за израду главних грађевинско конструктивних, хидротехничких и електроенергетских пројеката и уговоре са „Институт за безбедност и сигурност на раду“ доо, Нови Сад у укупној вредности од 4.274 хиљаде динара ради израде пратеће пројектно техничке документације и техничке контроле елабората подземне гараже. Трошкови изградње подземне гараже, поменути пројектом, су планирани у износу од 1.001.797 хиљада динара. Предузеће до момента ревизије није реализовало овај пројекат, а одговорни у Предузећу наводе да немају сазнања када ће се исти реализовати.

6.3. Одложена пореска средства

Промене на рачуну одложених пореских средстава у току године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2014. године | 31. децембар 2013. године |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Стање на дан 01.01. | 8.617 | 6.175 |
| Корекција почетног стања | 1.712 | |
| Кориговано почетно стање | 10.329 | 6.175 |
| Корекција почетног стања преко текућег добитка | (4.254) | |
| Повећање у току године у корист одложених пореских прихода | 318 | 2.442 |
| Стање на дан 31.12. | 6.393 | 8.617 |

Одложена пореска средства исказана у износу од 6.393 хиљада динара обухватају средства настала по основу разлике између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуна амортизације и њихове пореске основице у износу од 3.564 хиљада динара, резервисања за отпремнине у износу од 1.846 хиљаду динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 983 хиљада динара.

Корекција почетног стања на рачуну одложених пореских средстава је извршена због тога што су у билансу стања на дан 31.12.2013. године:

- мање исказана одложена пореска средства по основу обрачуна амортизације у износу од 1.712 хиљада динара исправком на рачуну нераспоређеног добитка ранијих година и
- више исказана одложена пореска средства по основу неплаћених јавних прихода у износу од 4.254 хиљада динара исправком на рачуну нето губитка пословања које се обуставља - нераспоређеног добитка текуће године.

6.4. Залихе

Залихе се односе на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2014. године | 31. децембар 2013. године |
|-----------------|------------------------------|------------------------------|
| Материјал | 5.417 | 3.214 |
| Алат и инвентар | 2.369 | 1.645 |
| Роба | 432 | 590 |
| Дати аванси | 2.385 | 425 |
| Укупно: | 10.603 | 5.874 |

Извршен је попис, на дан 31. децембра 2014. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 2015-0-222/3 од 29.01.2015. године.

Увидом у стање залиха, утврђено је да Предузеће води евиденцију за примљеног и издатог материјала.

6.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Вредност набављеног материјала у 2014. години је 4.821 хиљада динара. Највећи део тог износа се односи на:

- купљену боју за хоризонталну сигнализацију и износу од 963 хиљада динара, од „Питура“ доо, Земун, по Уговору број ЈНВВОП Д-04/13/ММ-302;
- купљене саобраћајне знакове и стубове у износу од 1.931 хиљада динара, од „Боја“ доо, Сомбор, по Уговору број ЈНВВОП Д-05/13/ММ-305;
- купљене картице за УХФ читач картица, 2500 комада по појединачној цени од 460 динара, односно у укупном износу од 1.150 хиљада динара од „Сам Engineering“ доо, Нови Сад по Уговору број ЈНМВ Д-23/13/ММ-307;
- купљене корисничке картице са чипом за „NS BIKE“ систем, у вредности од 412 хиљада динара од „Сам Engineering“ доо, Нови Сад по Уговору ЈНМВ Д-22/13/ММ-836 и
- купљене налепнице за станаре и предузетнике у вредности од 356 хиљада динара од СЗР „Графомаркетинг“ Нови Сад по Уговору број ЈНМВ Д-18/14/ММ-19.

Вредност набављеног алата и инвентара у 2014. години је 5.840 хиљада динара. Највећи део тог износа се односи на:

- купљену ХТЗ опрему (панталоне, јакне, џемпери) у вредности од 1.847 хиљада динара од „Сони“ доо, Нови Сад по Уговору број ЈНВВОП Д-03/14ММ-10;
- купљену рачунарску - техничку опрему у вредности од 962 хиљада динара од „Ada computers“ доо, Нови Сад по уговорима број ЈНМВ Д-22/14/ММ-1 и ЈНМВ Д-20/12/ММ-202 и
- купљену ХТЗ опрему (радне ципеле) у вредности од 848 хиљада динара од „Гепард“ доо, Нови Сад по Уговору број ЈНМВ Д-16/14ММ-11.

6.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Дати аванси за залихе и услуге на дан 31.12.2014. године износе 2.385 хиљада динара. Од тог износа највећи део у вредности од 2.222 хиљада динара је авансно плаћено за изведене радове, по Уговору број ЈНМВ Р-02/14/ММ-81, предузећу „ГП Омега“ доо, Нови Сад. Преостали износи по основу аванса су: 58 хиљада динара се односи на претплату на „Привредни саветник, 30 хиљада динара на претплату за „Службени гласник“, 7 хиљада динара на авансно плаћену књигу „Цекос ин“ доо, Београд, 54 хиљаде динара на авансно плаћен часопис „Ревизор“ предузећу „ИПЦ“ доо, Београд и 14 хиљада динара је авансно плаћено за материјал предузећу „Плафон инжењеринг“ доо, Нови Сад.

6.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан биланса исказана су у следећем износу:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2014. године | 31. децембар 2013. године |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Потраживања по основу продаје | | |
| Купци у земљи | 597.888 | 503.626 |
| Исправка вредности потраживања од купаца | (528.048) | (437.528) |
| Укупно: | 69.840 | 66.098 |

Потраживања од купаца у земљи односе се на фактурисане услуге паркирања моторних возила, уклањања и преноса моторних возила и постављања уређаја којима се спречава одвожење возила.

Структура потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембра 2014. године приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

| Назив | Бруто вредност | Исправка вредности | Нето вредност |
|--|-------------------|-----------------------|------------------|
| Купци у земљи за продате услуге | 48.082 | | 48.082 |
| Потраживања од купаца за услуге уклањања возила | 2.636 | (914) | 1.722 |
| Потраживања од купаца за посебну паркинг карту (ППК) | 546.870 | (527.134) | 19.736 |
| Потраживања од купаца – грађана у земљи | 144 | | 144 |
| Потраживања од купаца – грађана у земљи за продају робе и услуга на одложено плаћање | 156 | | 156 |
| Укупно: | 597.888 | (528.048) | 69.840 |

Предузеће је извршило међусобна усаглашавања потраживања са купцима са стањем на дан 31. октобра 2014. године и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданило да су потраживања са купцима неусаглашена у износу од 308 хиљада динара и да није добијен одговор на захтеве Предузећа за усаглашавање потраживања од купаца у износу од 2.416 хиљада динара.

У поступку ревизије, потврђено је да су купци чија су потраживања исказана у укупном износу од 44.556 хиљада динара усаглашена.

Купци у земљи за продате услуге

Потраживања од купаца за продате услуге у износу од 48.082 хиљада динара се односе на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембра 2014. године |
|---|------------------------------|
| „Телеком Србија“ ад, Београд | 19.268 |
| „Теленор“ доо, Београд | 15.803 |
| „ВИП мобиле” доо, Београд | 6.332 |
| ЈКП „Паркинг сервис“, Смедерево | 1.339 |
| ЈКП „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин | 536 |
| „Pink Internacional company“ доо, Београд | 480 |

| Назив | 31. децембра 2014. године |
|--------------------------------|------------------------------|
| ЈКП „Комуналац“, Рума | 447 |
| ЈКП „Бели извор“, Врњачка Бања | 351 |
| Остали | 3.526 |
| Укупно | 48.082 |

Потраживања се највећим делом односе на потраживања од мобилних оператера по основу закључених уговора о пословно техничкој сарадњи на пружању услуге плаћања услуге паркирања у паркинг зонама које су одређене актом надлежног органа, коришћењем мобилних телефона, путем СМС порука („м-паркинг“ услуга).

Потраживања од купаца за услуге уклањања возила

Потраживања од купаца за услуге уклањања возила у износу од 2.636 хиљада динара се односе на потраживања од купаца чија су возила непрописно паркирана или заустављена, супротно одредбама Закона о безбедности саобраћаја на путевима (Сл. гласник РС број 41/09,... 55/14), по налогу надлежних државних органа - Министарства унутрашњих послова и комуналне инспекције.

Потраживања од купаца за ППК карту (посебну паркинг карту)

Потраживања од купаца за посебну паркинг карту (ППК) у износу од 546.870 хиљада динара се односе на потраживања од корисника који користе посебна паркиралишта, а да нису платили цену паркирања, која је одређена у зависности од времена коришћења паркинг места и зоне у којој се паркиралиште налази.

У току 2014. године Предузеће је поднело 63 тужбе против физичких и правних лица која нису измирили своје обавезе по основу посебне паркинг карте (ППК). Увидом у списак тужби и списак дужника за ППК, утврдили смо да нису утужени у свим случајевима дужници који имају највећи број неплаћених ППК карти, као и да Предузеће нема прописане критеријуме на основу којих врши утужења.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да утврди критеријуме на основу којих ће вршити утужење корисника јавних паркиралишта за неплаћене посебне паркинг карте (ППК).

Потраживања од купаца – грађана у земљи

Потраживања од купаца – грађана у земљи у износу од 144 хиљада динара обухватају потраживања од физичких лица по основу коришћења паркиралишта и плаћања услуге паркирања путем интернета и „smartphone“ апликације тзв. „старт-стоп система“.

Потраживања од купаца за продају робе и услуга на одложено плаћање

Потраживања од купаца за продају робе и услуга на одложено плаћање у износу од 156 хиљада динара обухватају потраживања од физичких и правних лица по основу уговора о паушалној претплати за коришћење паркиралишта и јавних гаража на подручју Града Новог Сада и општине Сремски Карловци тзв. златна картица. Уговори се закључују најдуже на период од годину дана, а купцима се омогућава месечно плаћање дванаестине паушалне претплате, стављањем административне забране на нето зараде.

Исправка вредности потраживања

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, индиректан отпис односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода се врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, у 2014. години, биле су следеће:

-у хиљадама динара-

| Опис | 2014.година |
|---|----------------|
| Стање на почетку године 01. јануара | 437.528 |
| Обезвређење потраживања од купаца у земљи - посебна доплатна карта (ППК) | 103.689 |
| Обезвређење потраживања од купаца у земљи – уклањање возила | 677 |
| Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи - посебна доплатна карта (ППК) | (13.846) |
| Стање на крају године 31. децембра | 528.048 |

Потраживања од купаца за ППК карту (посебну паркинг карту) су исказана у износу од 546.870 хиљада динара и односе се на потраживања из 2014. године и ранијих година. Такође, током ранијих и 2014. године извршен је индиректан отпис ових потраживања у износу од 527.134 хиљаде динара. С обзиром да је нето вредност потраживања 19.736 хиљада динара (3,61% од укупних потраживања), да су исправљена потраживања у знатној мери неутужена, да су делом и застареле и да не постоји могућност да се наплате, даје се:

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да из пословних књига искњижи исправљена потраживања од купаца за посебну паркинг карту (ППК), која нису утужена и која се процене као ненаплатива.

6.6. Друга потраживања

Друга потраживања се односе на следеће:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Потраживања од запослених | 10 | 2.478 |
| Потраживања за више плаћен порез на добит | 3.445 | 1.244 |
| Потраживања за више плаћене доприносе | 9 | - |
| Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада | 306 | 1.000 |
| Остала потраживања | 932 | 223 |
| Укупно: | 4.702 | 4.945 |

Потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 3.445 хиљада динара на дан 31.12.2014. године је утврђен по Решењу Министарства финансија Пореске управе Нови Сад, број 223-414-00-00095/2014-12А0-30-1 од 14.01.2015. године, којим је у поступку контроле измењених пореских пријава пореза на добит за 2011. и 2012. годину утврђен више плаћен порез на добит у износу од 3.445 хиљада динара.

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада у износу од 306 хиљада динара се у највећој мери односе на потраживања од фонда по основу исплаћене накнаде за боловање преко 30 дана у износу од 298 хиљада динара.

Остала потраживања у износу од 932 хиљада динара обухватају потраживања за накнаду штете од физичких лица (изузев запослених) у износу од 435 хиљада динара, потраживања од извршитеља у износу од 313 хиљада динара, потраживања од банака по платним картицама у износу од 166 хиљада динара и остала потраживања у износу од 18 хиљада динара.

6.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани се односе на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Остали краткорочни финансијски пласмани | 2.700 | 2.700 |
| Исправка вредности осталих краткорочних финансијских пласмана | (2.400) | |
| Укупно: | 300 | 2.700 |

Остали краткорочни финансијски пласмани су новчана средства дата на зајам следећим правним лицима:

- Кошаркашком клубу „Нови Сад“, Нови Сад на основу Уговора о краткорочној позајмици, закључен 14.01.2011. године на износ од 1.600 хиљада динара. Рок за поврат средстава: 12 месеци. 19.01.2012. године враћено 500 хиљада динара, тако да је остао дуг од 1.100 хиљада динара.
- „Војводина ЖКК 1949“, Нови Сад на основу три уговора о краткорочној позајмици, закључен 27.10., 03.12. и 21.12.2010. године на укупан износ од 1.200 хиљада динара. Рок за поврат средстава: од 30 до 90 дана;
- Рекламна агенција „ККВ“, Нови Сад на основу Уговора о краткорочној позајмици, закључен 28.01.2011. године на износ од 100 хиљада динара. Рок за поврат средстава: 30 дана;
- Синдикална организација „010“ ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад на основу Уговора о краткорочној позајмици закључен 25.05.2010. године на износ од 300 хиљада динара. Рок за поврат средстава: 12 месеци. Дана 11.03.2015. године закључен је анекс уговора којим се утврђује рок за повраћај позајмице од 12 месеци.

Уговорима о позајмици нису предвиђена средства обезбеђења за реализацију ових уговора, средства су дата без камате, а за Кошаркашки клуб „Нови Сад“, Нови Сад и „Војводина ЖКК 1949“, Нови Сад су нам презентовани изводи из регистра Народне банке Србије о блокади пословних рачуна по основу принудне наплате.

Дана 17. 04.2015. године, Предузеће је послало опомене Кошаркашком клубу „Нови Сад“, Нови Сад и „Војводина ЖКК 1949“, Нови Сад, којима се ови субјекти позивају да се договоре у вези поврата позајмица.

До дана ревизије, није извршен поврат позајмице, односно наплата потраживања из уговора о зајму, због чега се даје,

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да предузме мере за повраћај датих средстава по основу уговора о зајму и у складу са тим изврши књижења у пословним књигама Предузећа.

6.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовинске еквиваленте и готовину чине новчана средства на текућим рачунима Предузећа и то:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Управа за трезор – буџетски рачун | 1.205 | |
| „Ерсте банка“ а.д., Нови Сад | 8.330 | 2.004 |
| „Аик банка“ а.д., Ниш | 7.035 | 11.812 |
| „Војвођанска банка“ а.д., Нови Сад | 244 | 709 |
| „Banca Intesa“ а.д., Београд | 516 | 232 |
| „Unicredit banka“ а.д., Београд | 109 | 48 |
| „Континентал банка“ а.д., Београд | 4 | 20 |
| „Комерцијална банка“ а.д., Београд | 516 | 1.796 |
| „Raiffeisen банка“ а.д., Београд | 1 | 5 |
| Прелазни рачун | 305 | 625 |
| Укупно: | 18.265 | 17.251 |

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

Укупно примљена новчана средства у 2014. години која су евидентирана на овом рачуну износе 25.954 хиљада динара и обухватају средства примљена од Града Новог Сада и то за капиталне субвенције износ од 19.564 хиљада динара, за текуће субвенције износ од 6.384 хиљада динара и износ од 6 хиљада динара за наплаћену фактуру по основу текућих субвенција из претходне године.

На прелазном рачуну евидентирана је готовина из благајне – пазар 31.12.2014. године, уплаћен на текући рачун код „Аик банка“ а.д., Ниш и евидентиран на изводу број 1 од 05. јануара 2015. године.

6.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност се односи на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи | 654 | 569 |
| Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи | 47 | 41 |
| Разграничени порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи | (2) | 2 |
| Разграничени порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи | | 13 |
| Укупно: | 699 | 625 |

6.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Унапред плаћене премије осигурања | 634 | 235 |
| Унапред плаћена претплата за стручне часописе | 191 | 185 |
| Остали унапред плаћени трошкови | 845 | 778 |
| Остала активна временска разграничења | 819 | 707 |
| Укупно: | 2.490 | 1.905 |

Унапред плаћене премије осигурања у износу од 634 хиљаде динара се односе на унапред плаћене трошкове премије осигурања по рачунима „Дунав осигурање“ адо, Београд у износу од 492 хиљаде динара, „Generali osiguranje Srbija“ адо, Београд у износу од 20 хиљада динара и „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад у износу од 122 хиљаде динара.

Остали унапред плаћени трошкови у износу од 845 хиљада динара су трошкови превоза запослених на рад и са рада за јануар 2015. године, исплаћени у децембру 2014. године

Остала активна временска разграничења у износу од 819 хиљада динара односе се на обрачунате приходе од камата по плановима отплате из уговора о лизингу у износу од 281 хиљаду динара и износ од 538 хиљада динара на име потраживања за нефактурисани приход. Рачуни су издати 23.01.2015. године за остварене приходе у 2014. години. Приходи се односе за одржавање информационог система за контролу и наплату за децембар 2014. године на основу уговора о пословно-техничкој сарадњи на пружању „м-паркинг“ услуге (наплате паркинга путем СМС порука) општинама и градовима, за наплату паркинга, где се ЈКП „Паркинг сервис“ јавља у улози „провајдера“.

6.11. Капитал

Укупан капитал Предузећа има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Основни капитал | 44 | 44 |
| Нераспоређени добитак | 64.999 | 49.365 |
| Губитак | (51.966) | (79.214) |
| Укупно: | 13.077 | (29.805) |

6.11.1. Основни капитал

Основни капитал јавног Предузећа кога је основао Град Нови Сад, чини државни капитал у износу од 44 хиљада динара.

Државни капитал се обезбеђује из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

У 2005. години, на основу члана 4. став 2. и члана 28. став 2. Одлуке о оснивању ЈКП “Паркинг сервис”, Нови Сад, као и члана 3. став 4. Одлуке о Програму уређивања грађевинског земљишта (Сл. лист Града Новог Сада, број 10/2005), преузете су од оснивача и других јавних предузећа, некретнине и опрема које су у пословним књигама евидентирани у укупној вредности од 25.270 хиљада динара. По основу ових бесповратно добијених средстава, Предузеће је повећало, у пословним књигама основни капитал за износ од РСД 25.270 хиљада динара. У 2008. години су ова средства пренета на пасивна временска разграничења.

Државни капитал Предузећа у износу од 44 хиљада динара, који је исказан у пословним књигама, уписан је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

6.11.2. Нераспоређени добитак

Добитак у износу од РСД 64.999 хиљада обухвата нераспоређени добитак ранијих година од 22.118 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године 42.881 хиљада динара.

Промене на рачуну добитка у току године биле су следеће:

| Опис | -у хиљадама динара- | |
|--|---------------------|---------------|
| | 2014. године | 2013.године |
| Стање на почетку године | 45.453 | 44.679 |
| Повећање вредности некретнина по процени на дан 01.01.2013.г. | | |
| – грађевински објекти | - | 4.574 |
| – земљиште | - | 13.882 |
| Исправка грешке-корекција одложених пореских средстава | 1.712 | - |
| Усаглашавање са пореском управом | 2.200 | - |
| Кориговано почетно стање | 49.365 | 63.135 |
| Нето добитак периода | 42.881 | 27.247 |
| Смањење по основу амортизације грађевинских објеката због прве примене МСФИ за МСП | - | (250) |
| Покриће губитка | (27.247) | (44.679) |
| Стање на крају периода | 64.999 | 45.453 |

Надзорни одбор Предузећа је дана 24. Јуна 2015. године донео Одлуку о расподели добити број 2015-0-1283/6, тако да ће се остварена добит за 2014. годину у износу од 42.881 хиљада динара користити за покриће губитка из ранијих година.

6.11.3. Губитак

Губитак у износу од 51.966 хиљада динара представља губитак ранијих година.

Промене на губитку до висине капитала су следеће:

| Опис | -у хиљадама динара- | |
|--|---------------------|----------------|
| | 2014. године | 2013.године |
| Стање 1. јануара | 79.214 | 47.668 |
| Губитак изнад висине капитала | - | 79.170 |
| Кориговано почетно стање | 79.214 | 126.838 |
| Покриће губитка из резерви | - | (2.945) |
| Покриће губитка из добити | (27.247) | (44.679) |
| Заокружење због целог износа у хиљадама динара | (1) | - |
| Стање 31. децембра | 51.966 | 79.214 |

6.12. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе износе:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Дугорочна резервисања | 18.862 | 14.036 |
| Дугорочне обавезе | 2.640 | 13.306 |
| Укупно: | 21.502 | 27.342 |

6.12.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Резервисања за трошкове отпремнина запосленима | 12.310 | 9.259 |
| Резервисања за трошкове јубиларних награда | 6.552 | 4.777 |
| Укупно: | 18.862 | 14.036 |

Промене на дугорочним резервисањима у току 2014. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

| Опис | Отпремнине | Јубиларне награде | Укупно |
|--|---------------|----------------------|---------------|
| Стање 01. јануара 2014. године | 9.259 | 4.777 | 14.036 |
| Искоришћени износи у току периода | (778) | (216) | (994) |
| Додатна резервисања у 2014. години (Напомена 7.2.6.) | 3.828 | 1.992 | 5.820 |
| Стање 31. децембра 2014. године | 11.871 | 11.485 | 18.862 |

Предузеће је вршило актуарски обрачун садашње вредности накнада и других бенефиција запослених у складу са МРС 19 - Примања запослених на дан 31. децембра 2014. године и у Напоменама уз Финансијске извештаје обелоданило претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

У току 2014. Године, Предузеће је из резервисаних средстава исплатило укупно 994 хиљаде динара и то за отпремнине за одлазак у пензију износ од 778 хиљада динара и 216 хиљада динара за јубиларне награде.

6.12.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Дугорочни кредити у земљи | | 7.397 |
| Обавезе по основу финансијског лизинга | 2.358 | 5.201 |
| Остале дугорочне обавезе | 282 | 708 |
| Укупно: | 2.640 | 13.306 |

6.12.2.1. Обавезе по основу финансијског лизинга

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг | 5.356 | 9.228 |
| Текуће доспеће обавеза по основу финансијског лизинга (Напомена 6.13.1.) | (2.998) | (4.027) |
| Укупно | 2.358 | 5.201 |

Структура обавеза по основу финансијског лизинга на дан 31.12.2014. године дата је у табели:

| Назив даваоца лизинга /број уговора | Предмет лизинга | Доспеће обавезе | У ЕУР-има | у хиљадама динара |
|---|--|--------------------|------------------|-------------------------|
| „VB leasing“ доо, Београд | | | | |
| 11131/ПП2 | Путничко возило Шкода Фабиа класик 1.4 | 15.02.2015. | 426,26 | 51 |
| 11130/ПП2 | Путничко возило Шкода Фабиа класик 1.4 | 15.02.2015. | 426,28 | 51 |
| 11133/ПП2 | Доставно возило Шкода Практик 1.4 | 15.02.2015. | 526,03 | 64 |
| 11132/ПП2 | Доставно возило Шкода практик 1.4 | 15.02.2015. | 526,03 | 64 |
| 12147/ПП2 | Путничко возило Шкода Фабиа амбиенте 1.2 | 15.11.2015. | 2.000,26 | 242 |
| 13199/ПП2 | Путничко возило Шкода јети 1.2 тди | 15.07.2016. | 4.815,79 | 582 |
| 13507/ПП2 | Путничко возило Шкода суперб амбитион 2.0 тди | 15.09.2016. | 10.611,88 | 1.283 |
| „S-Leasing“ доо, Београд | | | | |
| 9791/13 | Caterpillar – грађевинска машина са прикључцима | 03.10.2016. | 24.953,83 | 3.018 |
| Укупно: | | | 44.286,36 | 5.356 |

6.12.2.2. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе, исказане су у износу од 282 хиљада динара на дан 31. децембра 2014. године (708 хиљада динара на 31. децембра 2013. године) и односе се на обрачунате обавезе за камате по уговорима о финансијском лизингу.

6.13. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Краткорочне финансијске обавезе | 5.600 | 31.150 |
| Примљени аванси | 12.479 | 15.144 |
| Обавезе из пословања | 16.760 | 14.760 |
| Остале краткорочне обавезе | 18.851 | 18.881 |
| Обавезе по основу пореза на додату вредност | 10.032 | 11.434 |
| Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 31.101 | 31.433 |
| Пасивна временска разграничења | 120.485 | 115.417 |
| Укупно: | 215.308 | 238.219 |

6.13.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2014. године исказане у износу од 5.600 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Краткорочни кредити у земљи | 2.602 | |
| Део обавеза по дугорочном кредиту које доспевају до 1 године | - | 27.123 |
| Део обавеза по финансијском лизингу које доспевају до 1 године (6.12.2.1.) | 2.998 | 4.027 |
| Укупно: | 5.600 | 31.150 |

Обавезе по краткорочном кредиту на 31.12.2014. године обухватају обавезе према „Аик банка“ ад, Ниш, са којом је Предузеће дана 28.03.2014. године закључило Уговор о кредиту број 105008045300508173, за рефинансирање преосталог дуга по дугорочном кредиту примљеном од „Развојне банке Војводине“ ад, Нови Сад. Кредит је одобрен на износ од 29.797 хиљада динара (258.100,30 ЕУР), уз каматну стопу од 0,43% месечно и отплатом у 12 једнаких месечних рата.

6.13.2. Примљени аванси

Обавезе за примљене авансе на дан 31. децембра 2014. године у износу од 12.479 хиљада динара (на 31. децембра 2013. године у износу од 15.144 хиљада динара) се односе на средства примљена од правних лица за пашалну претплату за коришћење паркиралишта и јавних гаража у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2015. године по уговорима закљученим у 2014. години.

6.13.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, дан 31. децембра 2014. године у износу од 16.760 хиљада динара се односе на обавезе према добављачима у земљи у целокупном износу.

Обавезе према добављачима у земљи се у највећем делу односе на следеће добављаче:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|-----------------------------------|---------------|
| ЈКП „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин | 2.420 |
| „Sam engineering“ доо, Нови Сад | 1.489 |
| „Теленор“ доо, Београд | 1.267 |
| „Сони“ доо, Нови Сад | 1.243 |
| „Радун авиа“ доо, Нови Сад | 1.117 |
| „Ada Computers“ доо, Нови Сад | 1.053 |
| „Телеком Србија“ ад, Београд | 922 |
| ПТТ саобраћај "Србија" ЈП | 563 |
| „Аутобус“ доо, Нови Сад | 522 |
| „DDM company“ доо, Нови Сад | 501 |
| „Дунав осигурање“ адо, Нови Сад | 492 |
| „Боја“ ад, Сомбор | 447 |
| Остали | 4.725 |
| Укупно: | 16.760 |

На дан 31. децембра 2014. године Предузеће је усагласило своје обавезе према добављачима у земљи.

6.13.4. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан биланса чине:

- у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Обавезе из специфичних послова | 2 | 2 |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају | - | 11 |
| Обавезе за порезе и доприносе на нето накнаде зарада које се рефундирају | - | 7 |
| Обавезе за учешће добити | 18.644 | 18.644 |
| Остале обавезе | 205 | 217 |
| Укупно: | 18.851 | 18.881 |

Обавезе из специфичних послова у износу од 2 хиљаде динара су обавезе за локалну комуналну таксу која је садржана у цени паркинг карте за паркирање на територији општине Сремски Карловци и која се уплаћује општини Сремски Карловци.

Обавезе за учешће у добити у износу од 18.644 хиљада динара се односе на обавезе према оснивачу по основу добити остварене у 2008., 2009. и 2010. години:

- у хиљадама динара-

| Обавезе за годину | Исказана нето добит у пословним књигама | Обрачуната обавеза 5%-50% | Обавеза – дуг |
|-------------------|---|---------------------------|---------------|
| 2008 | 598 | 30 | 30 |
| 2009 | 11.819 | 5.909 | 5.909 |
| 2010 | 25.411 | 12.705 | 12.705 |
| | 37.828 | 18.644 | 18.644 |

Служба за буџетску инспекцију Града Новог Сада је приликом контроле примене закона и других прописа у Градској управи за саобраћај и путеве, Нови Сад, записником од 28.11.2014. године, утврдила да ЈКП „Паркинг сервис“ није уплатило

део добити који припада оснивачу у износу од 18.644 хиљада динара. Дописом број IV-34-03/2015-37 од 26.01.2015. године, Предузећу је дат налог да изврши своју обавезу према буџету Града Новог Сада закључно са 02.02.2015. године. Предузеће до дана ревизије није извршило своју обавезу према оснивачу.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Закона о јавним предузећима и одлукама Управног одбора о расподели добити за 2008., 2009. и 2010. годину уплати оснивачу износ од 18.644 хиљада динара на прописани рачун за уплату јавних прихода.

Остале обавезе у износу од 205 хиљада динара обухватају обавезе по обуставама на зараде запослених у износу од 3 хиљаде динара и обавезе за чланарине Привредној комори Републике Србије у износу од 80 хиљада динара и Регионалној привредној комори у износу од 122 хиљаде динара.

6.13.5. Обавезе по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Обавезе за порез на додату вредност: | | |
| - по основу разграничених обавеза за ПДВ у издатим фактурама по општој стопи | 94 | |
| - по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза | 9.938 | 11.434 |
| Укупно: | 10.032 | 11.434 |

Обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 9.938 хиљаде динара су обавезе настале као разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за децембар 2014. године, а плаћен у јануару 2015. године.

6.13.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Обавезе за градску комуналну таксу | 31.101 | 31.430 |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине | | 3 |
| Укупно: | 31.101 | 31.433 |

Обавезе за градску комуналну таксу у износу од 31.101 хиљада динара на дан 31.децембра 2014. године се односе на таксе које су саставни део цене паркирања. Одлуком о локалним комуналним таксама (Сл. лист Града Новог Сада број 69/2014), тарифни број 6 је утврђена висина таксе у зависности од зоне у којој се паркиралиште налази, сразмерно времену паркирања и врсти паркиралишта.

Износ дуга за градску комуналну таксу углавном се односи на дуг из 2012. и 2013. године када нису вршене уплате у буџет Града Новог Сада, што је утврђено и приликом контроле Службе за буџетску инспекцију у контроли Градске управе за саобраћај и путеве, Нови Сад. Као и за уплату дела добити, која припада оснивачу, одређен је крајњи рок за уплату 02. фебруара 2015. године.

Градско веће Града Новог Сада је дана 04. маја 2015. године донело Закључак број 34-1289/2015-II којим је омогућено Предузећу да дуг за комуналну таксу у износу од 25.500 хиљада динара измири у 12 једнаких месечних рата.

6.13.7. Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2014. године | 31.децембар 2013. године |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Унапред обрачунати расходи | 7 | 5 |
| Обрачунати приходи будућег периода | 4.495 | 4.816 |
| Одложени приходи и примљене донације | 115.983 | 110.596 |
| Укупно: | 120.485 | 115.417 |

Обрачунати приходи будућег периода у износу од 4.495 хиљада динара односе се на унапред наплаћене приходе по основу закључених уговора у 2014. години са физичким лицима и то у износу од 451 хиљаду динара за златне картице и 4.044 хиљаде динара за станарске карте за паркирање, које ће се користити у 2015. години

Одложени приходи и примљене донације у износу од 115.983 хиљада динара односе се на примљена средства у складу са МРС-20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама су следеће:

-у хиљадама динара-

| Опис | 2014. година |
|---|----------------|
| Стање на почетку године | 110.596 |
| Повећање у 2014. години | 19.564 |
| Смањење у корист прихода по основу амортизације | (14.177) |
| Стање на крају године | 115.983 |

Стање одложених прихода и примљених донација на почетку 2014. године је исказано у износу од 110.596 хиљада динара, од чега део у износу од 2.769 хиљада динара се односи на неамортизовану вредност објеката и опреме која је приликом оснивања, Предузећу уступљена од стране оснивача, а остатак од 107.827 хиљада динара, се односи на финансирање из Буџета Града Новог Сада у периоду од 2004. године до 01. јануара 2014. године, за набавку више специјалних возила „паук“, камиона, изградњу бициклана и набавку остале опреме.

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2013. години у износу од 19.564 хиљада динара се односи на средства примљена из Буџета Града Новог Сада којима је извршено финансирање следећих пројеката:

-у хиљадама динара-

| | Сврха давања | 2014. година |
|----------------|---|---------------|
| 1. | Изградња паркиралишта за бицикле и уградња неопходне пратеће опреме – 76 прохромских цевних држача изградити и намонтирати на 13 локација у Граду Новом Саду (од тога 52 без рекламног паноа, а 24 са рекламним паноом) | 1.509 |
| 2. | Специјално возило „Паук“ | 8.820 |
| 3. | Набавка и изградња аутоматизоване станице за бицикле у систему јавних градских бицикала („NS bike“ бициклана у Прерадовићевој улици у Петроварадину) | 5.491 |
| 4. | Бицикли прилагођени систему јавних градских бицикала (70 комада) | 966 |
| 5. | Асфалтирање дела паркиралишта у улици Косанчић Ивана испред броја 13 и у улици Бранимира Ћосића испред бројева 26-28 | 2.778 |
| Укупно: | | 19.564 |

Средства су добијена на основу Програма инвестиционих активности ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад за 2014. годину који је усвојен Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2013-0-2173/5 од 04.12.2013. године.

Скупштина Града Новог Сада је дала сагласност на Програм Одлуком број 34-5417/2013-I дана 27.12.2013. године. Програм инвестиционих активности је мењан и измена је усвојена Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2014-0-1884/1 од 22.10.2014. године, и на коју је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада Одлуком о измени одлуке о Програму инвестиционих активности, број 34-4031/2014-I од 28.11.2014. године. Измењеном Одлуком су предвиђена средства за реализацију Програма у износу од 20.010 хиљада динара.

Средства за инвестиционе активности – капиталне субвенције су добијена и реализована у износу од 19.564 хиљада динара, односно 100,00% средстава планираних Програмом.

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

Смањење у корист прихода у износу од 14.177 хиљада динара у потпуности се односи на пренос државних давања за опрему у приходе, у висини амортизације за 2014. годину.

6.14. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији Предузећа је евидентирана монтажно-демонтажна гаража у улици Јосифа Руђанина (Гаража СНП) у Новом Саду.

Вредност монтажно-демонтажне гараже у улици Јосифа Руђанина (Гаража СНП) и земљишта на коме се налази споменута гаража, на дан 31.12.2014.године износи 46.075 хиљада динара, која је утврђена по процени независног проценитеља „Лукас

инжењеринг инвест“ доо Нови Сад. Процену вредности земљишта и гараже, за потребе Предузећа извршена је у 2015. години.

Предузеће је приликом књижења на ванбилансној евиденцији поменуте гараже имало само уговор о извођењу радова сачињен између Града Нови Сад, Градске управе, Нови Сад и „Енерго максистем“ доо, Нови Сад. Вредност закљученог уговора, 2004. године, за изградњу монтажно-демонтажне гараже износи 37.402 хиљаде динара.

Према допису број 420-1/2015-1090-VIII, дана 15.10.2015. године, Градска управа за финансије, Нови Сад, обавестила је Предузеће да је у књизи основних средстава, коју води та управа, евидентирана поменута гаража.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 42.881 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 553.299 хиљада динара и укупних расхода у износу 506.091 хиљада динара, умањено за нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијег периода у износу од 4.645 хиљада динара и увећано за одложене пореске приходе у износу од 318 хиљада динара.

Предузеће је у сегменту пословних прихода и расхода и осталих прихода и расхода остварило добитак, док је у оквиру финансијских прихода и расхода и прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности остварило губитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

| Приходи и расходи | Приходи | Расходи | Добитак/Губитак |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| Пословни | 515.683 | 386.833 | 128.850 |
| Финансијски | 1.137 | 3.545 | (2.408) |
| Ефекти усклађивања вредности имовине | 13.846 | 106.766 | (92.920) |
| Остали | 22.633 | 8.947 | 13.686 |
| Укупно: | 553.299 | 506.091 | 47.208 |
| Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода | | 4.645 | (4.645) |
| Одложени порески приходи | 318 | | 318 |
| Нето добитак | 553.617 | 510.736 | 42.881 |

Програмом пословања за 2014. годину планирани су укупни приходи у износу од 578.529 хиљада динара, од чега се на пословне приходе односи 562.105 хиљада динара, финансијске приходе 954 хиљада динара и остале приходе 15.470 хиљада динара.

У току 2014. године укупни приходи остварени су у износу од 553.299 хиљада динара и за 4,36% су мањи од планираних укупних прихода.

7.1. Пословни приходи

Пословне приходе, чине:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|---|----------------|----------------|
| Приходи од продаје производа и услуга | 481.153 | 490.604 |
| Приходи од премија, субвенција, дотација и донација | 19.496 | 23.036 |
| Други пословни приходи | 15.034 | 10.246 |
| Укупно: | 515.683 | 523.886 |

7.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у 2014. години у износу од 481.153 хиљада динара чине 93,30% укупно остварених пословних прихода.

Структура прихода од продаје производа и услуга приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|--|----------------|
| Приходи од продаје карата | |
| Приходи од продаје карата путем СМС порука | 199.772 |
| Приходи од издатих посебних паркинг карти (ППК) | 115.540 |
| Приходи од продаје карата на паркиралиштима | 14.846 |
| Приходи од паушалне претплате корисника паркинга | 73.405 |
| Приходи од продаје карата путем дистрибутера | 7.350 |
| Приходи од продаје карата на осталим обележеним паркиралиштима | 9.057 |
| | 419.970 |
| Приходи од продаје услуга | |
| Приходи од уклањања непрописно паркираних возила | 59.101 |
| Приходи од услуга ангажовања возила, услужног преношења возила и услужног чувања возила | 742 |
| Приходи од услуга обележавања паркиралишта, постављања саобраћајних знакова и услуга извршених на паркиралиштима | 176 |
| Приходи од изнајмљивања бицикала и продаје корисничких картица за бицикле | 1.048 |
| Приходи од услуге замене паушалних картица | 116 |
| | 61.183 |
| Укупно: | 481.153 |

Одлуком о јавним паркиралиштима („Сл. лист Града Новог Сада“, број 4/2010,... и 7/2013) уређује се начин обављања послова на уређивању, одржавању и коришћењу јавних паркиралишта и начин плаћања цене услуга за коришћење јавних паркиралишта на територији Града Новог Сада.

На основу ове Одлуке, Предузеће обавља поверену комуналну делатност на територији која је утврђена Решењем о одређивању посебних паркиралишта на територији Града Новог Сада („Сл. лист Града Новог Сада“, број 6/2014). Решењем су одређена посебна паркиралишта у I зони (црвена зона), II зони (плава зона) и III зони (бела зона) и посебна паркиралишта са контролом уласка и изласка, као стална паркиралишта на територији Града Новог Сада.

Цене услуга ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад које су биле у примени 2014. године утврђене су на основу Одлуке Управног одбора број 2012-0-2443/2 од 04.12.2012.

године и број 2013-0-731/2 од 12.04.2013. године. Доношењу одлука су претходили предлози одлука о ценама од стране Управног одбора Предузећа на које је дата сагласност оснивача Решењима број 342993/2012-II/a од 30.11.2012. године и 34-497/a/2013-II од 10.04.2013. године.

Приходи од продаје карата путем СМС порука, у току 2014. године, Предузеће је остварило у износу од 199.772 хиљада динара.

Предузеће има закључене уговоре о пословно техничкој сарадњи са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд, „Теленор“ доо, Београд и „Vip mobile“ доо, Београд на пружању услуга „м-паркинг“ - услуге плаћања и контроле паркирања коришћењем мобилних телефона.

Приходи од издатих посебних паркинг карти (ППК) у 2014. години су остварени у износу од 115.540 хиљада динара.

Одлуком о јавним паркиралиштима на територији Града Новог Сада (Сл. лист Града Новог Сада број 38/2012), чланом 22, је регулисано да уколико корисник који користи посебно паркиралиште не плати цену паркирања за сваки започети сат коришћења, путем мобилног телефона или не истакне паркинг карту са тачним подацима с унутрашње стране предњег ветробранског стакла возила и не поступа у складу са дозвољеним временом паркирања, дужан је да плати посебну цену паркирања према ценовнику Предузећа.

Правилником о решавању рекламација на издате посебне паркинг карте, који је донео Директор 30.09.2013. године уређен је поступак подношења рекламација на издате посебне паркинг карте, надлежност за пријем и решавање рекламација, критеријуми за стављање ван снаге ППК (сторнирање) и вођење евиденције о рекламацијама.

Приходи од продаје карата на паркиралиштима у износу од 14.846 хиљада динара су остварени на паркиралишту код Српског народног позоришта у износу од 13.170 хиљада динара и на паркиралишту Трг Галерије у износу од 1.676 хиљада динара. Предузеће остварује приходе коришћењем паркиралишта код Српског народног позоришта иако му ово паркиралиште, Решењем о одређивању посебних паркиралишта на територији Града Новог Сада („Сл. лист Града Новог Сада“, број 6/2014), није додељено на коришћење.

Приходи од паушалне претплате корисника паркинга у износу од 73.405 хиљада динара су остварени по основу закључених уговора:

- о паушалној претплати за коришћење паркиралишта и јавних гаража на подручју Новог Сада и општине Сремски Карловци са физичким и правним лицима, тзв. златна картица у износу од 60.414 хиљада динара,
- о повлашћеној паркинг картици - налепници за станаре, којима се одређују могућност паркирања на паркиралиштима у назначеним улицама, тзв. сива картица, у износу од 7.430 хиљада динара и
- о повлашћеној паркинг картици - налепници за предузетнике и правна лица, којим се одређују могућност паркирања на паркиралиштима у назначеним улицама, тзв. сребрна картица, у износу од 5.561 хиљада динара.

Приходи од продаје карата путем дистрибутера су остварени у износу од 7.350 хиљада динара. Са дистрибутерима се закључују уговори о продаји паркинг карата по номиналној вредности, а за остварену продају ЈКП „Паркинг сервис“ им одобрава рабат од 10%.

Приходи од продаје карата на осталим обележеним паркиралиштима у износу од 9.057 хиљада динара су остварени у највећем износу продајом паркинг карти на паркиралиштима Институт Сремска Каменица у износу од 5.134 хиљада динара, Сајам у износу од 2.732 хиљада динара, Најлон пијаци, паркоматима и манифестацијама у износу од 1.191 хиљада динара.

Приходе од уклањања непрописно паркираних возила, Предузеће је остварило у износу од 59.101 хиљада динара. Уклањање непрописно паркираних возила се врши по налогу овлашћеног органа: полиције и комуналних инспектора на основу прописаних процедура датих у Упутству за рад са опремом видео паука (Q3.ЕТ.3.01) и Процедуром рада на депоу (Q2.ЕТ.3.02).

7.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација и донација

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Приходи по основу текућих субвенција | 5.320 | 9.804 |
| Приходи по основу условљених донација | 14.176 | 13.232 |
| Укупно: | 19.496 | 23.036 |

Приходи по основу текућих субвенција

Програмом коришћења јавних саобраћајних површина и посебних простора, одређених за паркирање моторних возила, као и уклањање и премештање паркираних возила и постављање уређаја којима се спречава одвожење возила по налогу надлежног органа у 2014 години, који је донео Градоначелник Града Новог Сада (Сл. лист Града Новог Сада број 5/2014), планирана су средства у износу од 8.800 динара за текуће субвенције ЈКП „Паркинг сервис-у“, Нови Сад.

У току 2014. године, Предузеће је из буџета Града Новог Сада у виду субвенција добило износ од 5.320 хиљада динара. Примљена средства су коришћена:

- износ од 1.820 хиљада динара за одржавање паркиралишта у зимском периоду, за уклањање снежног покривача са паркиралишта и

- износ од 3.500 хиљада динара за одржавање и обележавање саобраћајном сигнализацијом општих паркиралишта. Предузеће је испоставило две фактуре за извршене радове на хоризонталној и вертикалној сигнализацији у износу од 775 хиљада динара и једну фактуру у износу од 2.725 хиљада динара за изведене грађевинске радове на паркиралиштима у Фрушкогорској улици.

Услуге и радови су фактурисани по ценама које су одређене Одлуком о утврђивању цена одржавања и уређивања јавних паркиралишта и јавних гаража на територији Града Новог Сада. Управни одбор је донео ову Одлуку дана 12.10.2012. године, на основу претходне сагласности Градског већа Града Новог Сада.

Приходи по основу условљених донација

Приходи по основу условљених донација у износу од 14.176 хиљада динара, односе се на приходе повезане са средствима која се амортизују, а чија је набавка условљена примљеним донацијама. Приходи су у висини обрачунате амортизације на ова

средства, током корисног века трајања, за који износ се врши укидање обавеза за примљене донације. (Напомена 6.13.7).

7.1.3. Други пословни приходи

Друге пословне приходе у 2014. године, Предузеће је исказало у износу од 15.034 хиљада динара, а чини их:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|---|---------------------|---------------------|
| Приходи од наплате судских трошкова | 647 | 661 |
| Приходи од откупа тендерске документације | 22 | 48 |
| Провизија провајдера | 10.773 | 6.205 |
| Провизија - посебна паркинг карта (ППК) | 3.164 | 2.912 |
| Провизија - зелени паук | 361 | 236 |
| Продаја електронског отпада | 1 | |
| Приходи од услуге обраде ППК за странце | 66 | |
| Приходи од закупа паркинг кабина | | 184 |
| Укупно: | 15.034 | 10.246 |

Приходи од провизије провајдера у износу од 10.773 хиљаде динара и *провизије посебна паркинг карта (ППК)* у износу од 3.164 хиљаде динара су остварени по основу закључених уговора о пословно техничкој сарадњи са 21 комуналним предузећем у земљи који се јављају као корисници. ЈКП „Паркинг сервис“ омогућава коришћење информационог система за наплату и контролу паркирања путем СМС порука уз месечну накнаду од 5% од нето прихода од наплаћених СМС порука и 9% од нето прихода од наплаћених доплатних паркинг карата.

Приход од провизије наплате одношења возила са зелене површине - зелени паук у 2014. години је остварен у износу од 361 хиљаду динара, што представља 10% од накнаде која је уплаћена ЈКП „Градско зеленило“, Нови Сад, на основу прописа који су престали да важе још 2009. године.

Наиме, 2003. године, Одлуком о утврђивању цена уклањања моторних возила и довођења у претходно стање зелене јавне површине, која се врши по налогу Комуналне инспекције (Сл. лист Града Новог Сада 1/2003) било је предвиђено да ЈКП „Паркинг сервис“ по однетом возилу са зелене површине, наплаћује 1.200,00 динара у име и за рачун ЈКП „Градско зеленило“. На основу ове одлуке, ЈКП „Паркинг сервис“ и ЈКП „Градско зеленило“ су 2005. године потписали Уговор о међусобним правима и обавезама, по коме ЈКП „Паркинг сервис“ припада провизија од 10% од нето наплаћене услуге, увећано за износ ПДВ-а.

Међутим, 2009. године, Влада је донела Одлуку о одређивању накнаде за уклањање возила (Сл. гласник РС број 109/2009) којим је утврдила висину накнаде за уклањање непрописно паркираних возила према маси и уклањању са посебих површина наводећи и изједначавајући зелене површине и парковске стазе са свим осталим површинама на којима није дозвољено паркирање (резервисана паркинг места, испред гаража, колских пролаза, тротоара, раскрсница, кружних токова, мостова итд). Новом Одлуком није предвиђена наплата накнаде за обнову зелених јавних површина у износу од 1.200,00 динара по возилу, али је ЈКП „Паркинг сервис“ наставио да и даље преноси средства у корист ЈКП „Градско зеленило“, умањујући сопствене приходе за 1.200,00 динара по возилу, за сва она возила која су уклоњена са зелених површина по налогу комуналних инспектора.

На овај начин, у 2014. години, ЈКП „Паркинг сервис“ се одрекло дела својих прихода у износу од 3.252 хиљада динара (3.613-361) и омогућило ЈКП „Градско зеленило“ приход од 3.613 хиљада динара без правног основа.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да своје обавезе према ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад по основу уклоњених возила са зелених површина дефинише у складу са Одлуком о одређивању накнаде за уклањање возила (Сл. гласник РС број 109/2009).

7.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови материјала | 14.595 | 20.575 |
| Трошкови горива и енергије | 12.443 | 11.386 |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 237.729 | 234.942 |
| Трошкови производних услуга | 30.188 | 39.368 |
| Трошкови амортизације | 26.383 | 27.898 |
| Трошкови дугорочних резервисања | 5.820 | 2.299 |
| Нематеријални трошкови | 59.675 | 58.823 |
| Укупно: | 386.833 | 395.291 |

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2014. години чине:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|---------------|---------------|
| Трошкови материјала за израду | 5.014 | 14.391 |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 3.080 | 6.184 |
| Трошкови резервних делова | 469 | - |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 6.032 | - |
| Укупно | 14.595 | 20.575 |

Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду у 2014. години износе 5.014 хиљада динара. Од тог износа највећи део се односи на утрошак паркинг карти и чип картица у укупном износу од 2.897 хиљада динара. Материјал (туцаник) за израду паркинг места и пратећа бетонска галантерија утрошена је у износу од 870 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала

Трошкови осталог материјала у 2014. години износе 3.080 хиљада динара, а највећи део, у износу од 1.494 хиљаде динара, се односи на трошкове канцеларијског и режијског материјала.

Трошкови резервних делова

Трошкови резервних делова у 2014. години износе 470 хиљада динара и највећим делом се односе на утрошене акумулаторске батерије у износу од 217 хиљада динара и тонере у износу од 167 хиљада динара.

7.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у 2014. години у износу од 12.443 хиљаде динара се односе на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови горива | 9.474 | 8.458 |
| Трошкови електричне топлотне енергије | 2.969 | 2.928 |
| Укупно | 12.443 | 11.386 |

Предузеће је установило процедуре за точење горива, евиденцију потрошње горива. Служба рачуноводства трошкове горива евидентира по месту трошка, а место трошка горива је свако појединачно возило Предузећа.

7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остале личне расходе чине:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) | 166.690 | 180.846 |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 47.748 | 32.369 |
| Трошкови умањења зарада по Закону о привременом уређивању основица | 2.879 | |
| Трошкови накнада по ауторским уговорима | | 10 |
| Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима | 3.465 | 4.470 |
| Трошкови накнада члановима надзорног одбора | 1.406 | 2.481 |
| Остали лични расходи и накнаде | 15.541 | 14.766 |
| Укупно: | 237.729 | 234.942 |

Програмом пословања за 2014. годину предвиђен је износ од 252.153 хиљада динара за зараде, накнада зарада и остале личне расходе. Ови расходи су реализовани у износу од 237.729 хиљада динара, односно 94,28% у односу на планиране, што указује на чињеницу да Предузеће није прекорачило исплаћену масу зарада у 2014. години у односу на масу зарада предвиђену Програмом пословања.

Обрачун зарада у 2014. години вршен је на основу Појединачног колективног уговора, уговора о раду и Правилника о организацији и систематизацији радних места, у складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ бр. 24/05, ...,32/13, 75/14), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (“Сл. гласник РС” бр. 116/2014), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (“Сл. гласник РС” бр. 5/06 и 27/14) и Програмом пословања за 2014. годину.

Предузеће је вршило обрачун и исплату зарада у складу са Појединачним колективним уговором који је 28.07.2011. године закључен између оснивача Градског већа Града Новог Сада, послодавца ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад и репрезентативних синдиката код послодавца: Синдиката запослених у комунално-стамбеној делатности ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад, Синдикалне организације „010“ ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад и Синдиката „Независност“ ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад.

Појединачни колективни уговор је престао да важи 28.07.2014. године, па је Предузеће сачинило Предлог Правилника о раду и поднело дана 10.07.2014. године на усвајање оснивачу, али од оснивача није добило сагласност у писменом облику. Са радницима Предузећа, су дана 18.09.2014. године закључени анекси уговора о раду који су били основ за израчунавање зарада и права и обавеза из радног односа.

Предузеће је дана 24.09.2015. године закључило Колективни уговор за ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад са представницима оснивача и репрезентативних синдиката у Предузећу.

Елементи за обрачун и исплату основне зараде су цена рада за најједноставнији рад и коефицијенти утврђени овим колективним уговором.

Цена рада за најједноставнији рад утврђује се месечно, на бази Програмом планираног износа зарада за 2014. годину, изузев обрачуна зарада за новембар и децембар када је основна зарада умањена за 10% у складу са чланом 5 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Сл. гласник РС" бр. 116/2014). Цена рада за октобар 2014. године у Предузећу износила је 22.761,69 динара, док је у новембру и децембру 2014. године износила по 20.485,52 динара.

Коефицијенти се утврђују на основу сложености посла, одговорности, услова рада и стручне спреме, у складу са Посебним колективним уговором. Коефицијенти за запослене су дати у 9 група послова, с тим што се за све послове руковођења, изузев послова директора, могу утврдити додатни коефицијенти у распону 0,10 до 0,70.

Предузеће је у 2014. години вршило исплату регреса за годишњи одмор у износу који је нижи од износа који је утврђен колективним уговором односно уговорима о раду.

Предузеће примењује Правилник о организацији и систематизацији радних места који је Директор Предузећа донео 26.04.2013. године. Одлуком о изменама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад од 15.11.2013. године су извршене измене описа послова и услова које запослени треба да испуњава за рад на појединим систематизованим радним местима.

Правилником се уређује организациона структура Предузећа са описом послова који се обављају у оквиру организационих делова, организација функције руковођења са описом обавеза и одговорности лица која обављају ову функцију, основне елементе систематизације радних места као што су назив радног места, врста стручне спреме, степен стручне спреме, посебни услови за обављање послова на одређеним радним местима, попис и опис радних места са описом послова, степеном и врстом стручне спреме и радним временом, одредбама у вези приправника и пробног рада.

За обављање послова из своје делатности Предузеће је организовало унутрашње организационе јединице и то секторе, службе и одељења.

Поједине послове у Предузећу обављају самостални извршиоци изван унутрашњих јединица и за свој рад су одговорни непосредно Директору Предузећа и то: извршни

директор, три помоћника директора: за саобраћај и развој, за економске и правне послове и за техничко-комерцијалне послове, интерни ревизор и два саветника директора: за стручно техничке послове и за економске и правне послове.

У Предузећу постоји пет сектора и то:

- Сектор за експлоатацију паркиралишта и транспорт (служба за експлоатацију паркиралишта, гаража и бициклана и служба за транспорт са одељењем обезбеђења);
- Сектор за развој, инвестиције и одржавање (служба за развој и инвестиције и служба за одржавање паркиралишта);
- Сектор за економске и правне послове (служба рачуноводства и финансијске оперативе, служба за правне и опште послове, служба за набавке, служба за продају и служба за односе са корисницима са одељењима благајне и рекламација);
- Сектор за информационе технологије (у оквиру којег је организована служба за информационе технологије са Одељењем за одржавање опреме и уређаја) и
- Сектор за регионалну и међународну сарадњу и односе са јавношћу (служба за односе са јавношћу и маркетинг и служба за регионалну и међународну сарадњу).

У Сектору за економске и правне послове, одељење благајне функционише у оквиру службе са корисницима. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Паркинг сервис“, број 2014-0-1973/6 од 12. новембра 2014. године, члан 3 став 4 је предвиђено да се у оквиру службе рачуноводства и финансија, поред осталих послова, обавља и благајничко пословање.

С обзиром, да је у смислу поменутог Правилника, благајна предвиђена у оквиру службе рачуноводства и финансија, па би сходно Правилнику, евиденција и контрола комплетног благајничког пословања требала да буде у оквиру ове службе.

Предузеће је у Правилнику предвидело радно место извршног директора. Сам назив радног места „извршни директор“ није у складу са одредбама Закона о јавним предузећима (Сл. гласник број 119/2012, ...44/2014). Законом је регулисано да су извршни директори органи управљања у случају дводомног управљања предузећем о чему одлучује Влада, што у ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад, није случај.

У Предузећу, од систематизованих 106 радних места, за 55 радних места је дефинисан степен стручне спреме, али није дефинисана врста стручне спреме. Врста стручне спреме је дата описом „било ког смера“ што није у складу са чланом 24 Закона о раду у којем је наведено да се правилником поред степена стручне спреме одређује и врста захтеване стручне спреме односно образовања.

У Правилнику о организацији и систематизацији радних места Предузећа није утврђен број извршилаца по систематизованим радним местима, односно колики је оптималан број извршилаца по систематизованим радним местима да би Предузеће обавило задате послове у оквиру делатности којом се бави, због чега се даје,

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да назив радног места „извршни директор“ именује на начин који није у супротности са законском регулативом, да за систематизована радна

места дефинише врсту стручне спреме односно образовања као и да утврди број извршилаца по систематизованим радним местима.

У току 2014. године, Предузеће је у складу са чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", број 5/06, 27/14) сачињавало ЗИП-1 обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених, и ПП-ОПЈ, ПП ОД (обрасце) и ППП ПД (од 01.03.2014. године) – пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање зараде/накнаде и исте достављало на оверу оснивачу.

На почетку 2014 године број запослених у Предузећу је био 235 (233 на неодређено време и два на одређено време). На крају 2014. године, број запослених у Предузећу је 232 (225 на неодређено време и седам запослених на одређено време). Током 2014. године у Предузећу је запослено девет лица и број запослених смањен је за 12 и то: због одласка у пензију шест запослених, четири запослена због раскида радног односа и две запослена због истека радног односа на одређено време.

Предузеће поседује електронски систем за евиденцију радног времена и контролу проласка, који се не користи као извор података о присутности на послу, већ се обрачун зарада, врши на основу ручних евиденција. У поступку ревизије нису нам презентоване процедуре за контролу присутности на радном месту, односно пружени докази да је вршена контрола, доласка, одласка и присутности на радном месту запослених.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да установи писане процедуре за евиденцију и контролу присутности запослених, као и да успостави систем који омогућава примену установљених процедура.

Предузеће је у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС“ бр. 36/09, 32/13) запослило пет лица са инвалидитетом, о чему је сваког месеца достављало Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом Министарству финансија, Пореска управа Нови Сад.

Зараде пословодства

Према Статуту Предузећа, пословодство Предузећа чини Директор.

Скупштина Града Новог Сада је именovala вршиоца дужности директора Предузећа (у даљем тексту в.д. директора) Решењем број 34-518/2013-I од 29.11.2013. године на период од 6 месеци. На основу Решења, закључен је Уговор о раду са Надзорним одбором дана 29.11.2013. године у којем је одређен коефицијент за обрачун и исплату зарада за в.д. директора у висини 9,00.

Дана 13.06.2014. године, Скупштина Града Новог Сада, је именovala исто лице за Директора Предузећа, Решењем број 34-1785/2014-I. Надзорни одбор је дана 23.06.2014. године закључио Уговор о раду са истим правима и обавезама као и у претходном уговору.

Зарада директора је дефинисана Уговором о раду и ограничена Одлуком Скупштине Града Новог Сада број 020-4/2008-2-I од 24. јуна 2008. године те је у 2014. години износила 2.535 хиљада динара у бруто износу (1.598 хиљада динара у нето износу).

Трошкови умањења зарада по Закону о привременом уређивању основице

Предузеће је у 2014. години уплатило 2.897 хиљада динара на име умањења зарада у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Сл. гласник РС бр. 116/2014). При коначној исплати зарада за новембар и децембар 2014. године, Предузеће је извршило умањење зарада за 10% и разлику уплатило на прописани рачун јавних прихода Републике Србије.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у 2014. години исказани су у износу 3.465 хиљада динара, а односе се на обављање послова преко студентске задруге у износу од 556 хиљада динара, трошкове за уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 2.901 хиљада динара и трошкова накнада по уговорима о волонтирању у износу од 8 хиљада динара.

Трошкови услуга студентских задруга у износу од 556 хиљада динара се односе на исплате преко Београдске студентске задруге, преко које је ангажовано у периоду септембар – децембар 2014. године једно до четири лица за обављање послова контролора паркинга и спремања просторија. За свако лице закључен је на месечном нивоу, посебан уговор, у коме се наводе обавезе послодавца, задруге и задругара, подаци о задругару и врсти посла које обавља задругар и овера података о извршеном послу које оверава послодавац.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 2.901 хиљада динара су настали по основу ангажовања осам лица за обављање послова контролора паркирања, инкасаната, одржавања бициклана и спремања просторија. Исто лице је запослено током целе 2014. године, с тим што на једном послу није ангажовано дуже од 120 радних дана.

Накнаде члановима Надзорног Одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора у 2014. години исказани су у износу од 1.406 хиљада динара. Програмом пословања, планирани трошкови за ове сврхе за 2014. годину износе 1.389 хиљада динара.

Одлуком о усклађивању Одлуке о оснивању ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад од 22.02.2013. године и Статутом Предузећа од 13.03.2013. године је регулисано да су органи управљања Предузећем Надзорни одбор и Директор. Надзорни одбор има три члана које именује и разрешава Скупштина Града Новог Сада, с тим да се један члан Надзорног одбора именује из реда запослених у Предузећу.

Накнада за рад чланова и председника Надзорног одбора се исплаћује у месечном износу који се утврђује на основу Закључка Скупштине Града Новог Сада број 020-4/2013-24/a-I од 21. јуна 2013. године и утврђена је у месечном нето износу од 25 хиљада динара, до утврђивања висине накнаде на основу степена реализације програма пословања јавног предузећа.

Остали лични расходи и накнаде

Остале личне расходе и накнаде чине:

| -у хиљадама динара- | | |
|--|---------------|---------------|
| Назив | 2014. година | 2013. година |
| Накнаде трошкова службеног пута | 1.044 | 891 |
| Накнаде трошкова превоза на рад и са рада | 10.271 | 9.951 |
| Отпремнине | 805 | 197 |
| Јубиларне награде | 382 | 237 |
| Давања запосленом која се не сматрају зарадом | 1.407 | 1.369 |
| Солидарна помоћ | 1.389 | 1.861 |
| Разна давања физичким лицима која нису запослена | 243 | 260 |
| Укупно: | 15.541 | 14.766 |

Трошкови накнада запосленима за службени пут у 2014. години исказани су у износу од 1.044 хиљада динара. Исплате накнаде трошкова за службени пут су вршене на основу члана 55 и 56 Колективног уговора.

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2014. годину исплаћене су у износу 10.271 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 52 Колективног уговора, у којем је наведено да запослени имају право на накнаду трошкова превоза ради доласка и одласка са рада у висини цене претплатне превозне карте у јавном саобраћају. Расходи по овом основу су планирани Програмом пословања у износу од 11.810 хиљада динара.

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију у износу од 805 хиљада динара односе се на обрачунате отпремнине за шест запослених који су стекли услов за одлазак у пензију. Исплата отпремнине извршена је у складу са чланом 58 Колективног уговора према коме је Послодавац дужан да исплати отпремнину најмање у висини три просечне зараде у Републици Србији.

Јубиларне награде у 2014. години исплаћене су у износу од 382 хиљада динара за пет запослених за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу.

Давања запосленом која се не сматрају зарадом у 2014. години су исплаћена у износу од 1.407 хиљада динара и односе се на поклон честитке деци запослених поводом новогодишњих празника у износу од 1.014 хиљада динара и новчана помоћ запосленима за случај рођења детета у укупном износу од 394 хиљаде динара. Давања су извршена у складу са чланом 64 Колективног уговора којима је предвиђено да послодавац може деци запосленог, старости до 12 година да обезбеди поклон за Нову годину у вредности до неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана. Чланом 65 Колективног уговора је предвиђено да се запосленом за случај рођења детета може исплатити новчана помоћ у висини просечне зараде запосленог у месецу који претходи исплати помоћи.

Солидарна помоћ у износу од 1.389 хиљада динара је исплаћена у виду новчане помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице запосленог у износу од 311 хиљада динара и за набавку лекова и трошкове лечења запослених у износу од 1.078 хиљада динара. Запосленима је одобрена помоћ на основу одлуке Директора, у складу са чланом 67 Колективног уговора. Уз молбе запослених је приложена медицинска документација.

Разна давања физичким лицима која нису запослена у износу од 243 хиљаде динара у највећој мери у износу од 214 хиљада динара се односе на трошкове стипендија по основу уговора о стипендирању двоје школске деце из општине Штрпце.

7.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга су приказани следећом табелом:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови транспортних услуга | 8.336 | 9.837 |
| Трошкови услуга одржавања | 13.524 | 13.395 |
| Трошкови закупнина | 5.270 | 6.279 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 91 | 2.165 |
| Трошкови осталих услуга | 2.967 | 7.691 |
| Укупно | 30.188 | 39.368 |

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у 2014. години исказани су у износу од 8.336 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|--------------------------------------|--------------|
| Трошкови ПТТ услуга-слање пошљици | 3.655 |
| Трошкови ПТТ услуга фиксни телефони | 1.237 |
| Трошкови ПТТ услуга мобилни телефони | 2.883 |
| Трошкови текућег одржавања GPRS-а | 518 |
| Остали транспортни трошкови | 43 |
| Укупно: | 8.336 |

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 13.524 хиљаду динара и чине их:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|---|---------------|
| Услуге одржавања паук возила | 2.769 |
| Услуге одржавања система за аутоматизовано издавање бицикала на станицама | 1.878 |
| Услуге одржавања хидраулике пешачке зоне | 1.500 |
| Услуге одржавања пикап возила и путничких аутомобила | 1.307 |
| Услуге одржавања система за улазак на затворена паркиралишта | 1.200 |
| Услуге одржавања и сервисирања бицикала | 655 |
| Услуге одржавања телекомуникационих линија | 515 |
| Услуге текућег одржавања телефонске опреме | 324 |
| Услуге одржавања клима уређаја | 323 |
| Услуге хитних интервенција-канализација | 254 |
| Металски радови-поправка капија и магацинских регала | 246 |
| Интервентно одржавање софтвера | 229 |
| Услуге одржавања система видео паука | 213 |
| Услуге одржавања хидрауличних дизалица | 209 |
| Остале услуге одржавања | 1.902 |
| Укупно: | 13.524 |

Услуге одржавања паук возила

Трошкови одржавања паук возила исказани су у износу од 2.769 хиљада динара. Највећи део исказаних трошкова у износу од 2.298 хиљада динара односи се на поправке „паук“ возила од стране „Аутобус“ доо, Нови Сад по уговорима број ЈНВВОП У-01/13/ММ-984 и ЈНВВОП У-02/14/ММ-40

Услуге одржавања система за аутоматизовано издавање бицикала на станицама

Трошкови одржавања система за аутоматизовано издавање бицикала на станицама исказани су у износу од 1.878 хиљада динара, а односе се на извршену услугу од стране „Сам Engineering“ доо, Нови Сад по Уговору број ЈНМВ-12/14/ММ-63.

Услуге одржавања хидраулике пешачке зоне

Трошкови одржавања хидраулике пешачке зоне исказани су у износу од 1.500 хиљада динара, а односе се на извршене услуге од стране „Сам Engineering“ доо, Нови Сад по Уговору број ЈНМВ-10/14/ММ-45.

Услуге одржавања пикап возила и путничких аутомобила

Трошкови одржавања пикап возила и путничких аутомобила исказани су у износу од 1.307 хиљада динара. Највећи део исказаних трошкова у износу од 1.226 хиљада динара односи се на поправке возила од стране „Ddm company“ доо, Нови Сад по Уговору број ЈНМВ У-17/14/ММ-41.

Услуге одржавања система за улазак на затворена паркиралишта

Трошкови одржавања система за улазак на затворена паркиралишта исказани су у износу 1.200 хиљада динара, а односе се на извршене услуге од стране „Сам Engineering“ доо, Нови Сад по уговору број ЈНМВ У-11/14/ММ-46.

Услуге одржавања и сервисирања бицикала

Трошкови одржавања и сервисирања бицикала исказани су у износу од 655 хиљада динара, а односе се на извршене услуге од стране „Pazini motors“ доо, Нови Сад по Уговору број ЈНМВ У-12/13/ММ-995.

Услуге одржавања телекомуникационих линија

Трошкови одржавања телекомуникационих линија исказани су у износу од 515 хиљада динара, а односе се на извршене услуге од стране „Econtrol“ доо, Нови Сад по Уговору број ЈНМВ У-01/14/ММ-56.

Услуге текућег одржавања телефонске опреме

Трошкови текућег одржавања телефонске опреме исказани су у износу од 324 хиљада динара, а односе се на извршене услуге од стране „Digital telecom“ доо, Нови Сад.

Услуге одржавања клима уређаја

Трошкови одржавања клима уређаја исказани су у износу од 323 хиљаде динара. Трошкови у наведеном износу односе се на извршене услуге од стране „Positive“ доо, Нови Сад по Уговору о техничкој сарадњи број 2014-6-60/1.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 5.270 хиљада динара и односе се на трошкови закупнина пословног простора у износу од 4.418 хиљада динара, трошкове закупнина земљишта у износ од 840 хиљада динара и остале трошкове закупа у износу од 12 хиљада динара.

Трошкови закупнина пословног простора

Предузеће има закључене уговоре са:

- „Commerce system“ ад, Београд о закупу пословног простора, површине 120м² у улици Филипа Вишњића бр. 47, за износ месечне закупнине у износу од 30 хиљада динара,
- „Базар“ ад, Нови Сад о закупу пословног простора, површине 96,67м² у улици Булевар Михајла Пупина, за износ месечне закупнине у износу од 10 ЕУРа по једном метру квадратном по средњем курсу НБС на дан истављања фактуре,
- „Социјалистичка Партија Србије“, Градски одбор, Нови Сад, о закупу пословног простора површине од 87,55 м² у улици Васе Стајића бр. 6, за износ месечне закупнине у износу од 4 ЕУРа по једном метру квадратном по најповољнијем банкарском курсу на дан наплате закупнине,
- ЈП „Пословни простор“, Нови Сад, о закупу пословног простора површине од 167,46 м² у улици Булевар Михајла Пупина бр. 1, за износ месечне закупнине у износу од 166 бодова по једном метру квадратном, а вредност бода се одређује Одлуком о усклађивању закупнине за пословни простор,
- ЈП „Пословни простор“, Нови Сад, о закупу пословног простора површине од 82,43 м² у улици Булевар Михајла Пупина бр. 1, за износ месечне закупнине у износу од 175 бодова по једном метру квадратном, а вредност бода се одређује Одлуком о усклађивању закупнине за пословни простор и
- „Узор“ ад, Нови Сад о закупу пословног простора, површине 200м² у улици Булевар Михајла Пупина, за износ месечне закупнине у износу од 1500 ЕУРа по једном метру квадратном по средњем курсу НБС на дан истављања фактуре.

Трошкови закупнина земљишта

Предузеће има закључене уговоре са:

- „Alpha immoent“ доо, Нови Београд, о закупу земљишта површине од 33 ара и 58 м² у Новом Саду на парцели број 462 КО Нови Сад, за месечну закупнине у износу од 70 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде износе 91 хиљаду динара. Највећи део ових трошкова у износу од 81 хиљаде динара се односи на трошкове пропагандног материјала са логом Предузећа, који је купљен од „Odri-print“ доо, Ваљево по уговору број ЈНМВ Д-21/14/ММ-22.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга износе 2.967 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|--|--------------|
| Трошкови услуга хемијског чишћења ХТЗ опреме | 888 |
| Трошкови комуналних услуга | 556 |
| Трошкови услуга масовне штампе ППК | 425 |
| Радови на чишћењу, уређењу и одвожењу смећа са разних | 183 |
| Радови на контроли статике монтажне гараже | 178 |
| Радови на адаптацији објекта на Булевару Михајла Пупина бр.1 | 145 |
| Остали трошкови | 592 |
| Укупно: | 2.967 |

Услуга хемијског чишћења ХТЗ опреме

Трошкови услуга хемијског чишћења ХТЗ опреме исказани су у износу од 888 хиљада динара. Највећи део ових трошкова у износу од 685 хиљада динара односи се на трошкове хемијског чишћења униформи настале по уговору број ЈНМВ У-11/13/ММ-960, закљученог са хемијском чистионом „Елегант ЈЈ“, Нови Сад.

Услуга масовне штампе ППК

Трошкови услуга масовне штампе ППК исказани су у износу од 425 хиљада динара. Трошкови у наведеном износу односе се на извршене услуге од стране ЈП „ПТТ“, Београд.

7.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2014. години исказани су у износу 26.383 хиљада динара (у 2013. години 27.898 хиљада динара) и односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу 484 хиљада динара, опреме у износу од 24.175 хиљада динара и нематеријалних улагања у износу од 1.724 хиљада динара.

7.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у 2014. години износе 5.820 хиљада динара (у 2013. години 2.299 хиљада динара) и обухватају резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 3.828 хиљада динара и износ од 1.992 хиљада динара за јубиларне награде (Напомена 6.12.1).

7.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2014. години и 2013 години се односе на:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|---|---------------|---------------|
| Трошкови непроизводних услуга | 10.271 | 10.619 |
| Трошкови репрезентације | 2.519 | 3.046 |
| Трошкови премије осигурања | 6.144 | 6.168 |
| Трошкови платног промета | 1.228 | 1.394 |
| Трошкови чланарина | 1.522 | 1.527 |
| Трошкови пореза | 6.258 | 6.086 |
| Трошкови огласа у штампи и медијима | 49 | |
| Таксе (судске, административне, регистрационе, локалне комуналне таксе) | 334 | 107 |
| Судски трошкови и трошкови вештачења | 578 | 358 |
| Трошкови претплате на часописе и стручне публикације | 535 | 508 |
| Остали нематеријални трошкови | 30.237 | 29.010 |
| Укупно: | 59.675 | 58.823 |

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 10.271 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|--|---------------|
| Трошкове адвокатских услуга | 1.802 |
| Трошкове услуга извршитеља | 79 |
| Трошкове консалтинг услуга | 20 |
| Трошкови здравствених услуга | 783 |
| Трошкове стручног образовања запослених | 599 |
| Трошкови услуга чишћења | 23 |
| Трошкови физичко-техничког обезбеђења | 699 |
| Трошкови одржавања информационог система | 4.171 |
| Трошкови ревизије финансијских извештаја | 270 |
| Остали трошкови | 1.825 |
| Укупно: | 10.271 |

Трошкови адвокатских услуга у износу од 1.802 хиљада динара се односе на услуге заступања у споровима везаним за наплату потраживања, радним и управним споровима, састављају поднеске, дају правне савете и мишљења и обављају друге правне послове утврђене уговором број ЈНМВ/14/ММ-47, који је закључен 18.08.2014. године, са три адвокатске канцеларије у Новом Саду.

Трошкови здравствених услуга у износу од 783 хиљада динара, се односе на трошкове услуга периодичног здравственог прегледа запослених у Дому здравља „Нови Сад“, Нови Сад.

Трошкови стручног образовања запослених износе 599 хиљада динара и у највећој мери се односе на учешће запослених на семинарима у износу од 455 хиљада динара и провере стручне способности возача у износу од 58 хиљада динара.

Трошкови физичко-техничког обезбеђења у износу 699 хиљада динара су трошкови по фактурама „НСС-ИСА“ доо, Београд у износу од 115 хиљада динара и „Securitas se“ доо, Београд у износу од 584 хиљаде динара.

Трошкови одржавања информационог система у износу од 4.171 хиљада динара се у највећој мери односе на услуге извршене од „Прокомсофт“ доо, Нови Сад у износу од 4.138 хиљада динара и то за:

- услуге одржавања СМС система наплате на серверу у износу од 1.433 хиљада динара,
- услуге одржавања књиговодственог софтвера ФРИП у износу од 1.144 хиљада динара,
- услуге системског одржавања сервера у износу од 887 хиљада динара и
- услуге измене на систему СМС наплате у износу од 674 хиљада динара.

Трошкови ревизије финансијских извештаја у износу од 270 хиљада динара су извршени на основу уговора закљученог са „Капитал ревизија“ доо, Нови Сад.

Остали трошкови непроизводних услуга у износу од 1.825 хиљада динара у највећој мери се односе на трошкове чувања и лагеровања хаварисаних возила у износу од 312 хиљада динара по рачунима „Камарад аутосервис НБ“ доо, Нови Сад, услуге израде пројектно-техничке документације у износу од 302 хиљаде динара који су евидентирани углавном по рачуну „Ламда студио“ доо, Нови Сад, трошкове закупа сала за рекреацију запослених у износу од 230 хиљада динара, трошкове регистрације возила у износу од 186 хиљада динара, трошкове ресертификације система менаџмента квалитетом у износу од 170 хиљада динара за услуге извршене од „Панцерт“ доо, Нови Сад, трошкови геодетских услуга у износу од 161 хиљада динара и остале непроизводне услуге.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације износе 2.519 хиљада динара, а односе се на трошкове репрезентације у угоститељским објектима у износу од 1.060 хиљада динара, трошкове репрезентације у пословним просторијама Предузећа у износу од 1.139 хиљада динара, трошкове угоститељских услуга поводом прослава у износу од 196 хиљада динара, трошкове за поклоне у износу од 120 хиљада динара и остале трошкове репрезентације у износу од 4 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације у угоститељским објектима су углавном плаћани платним картицама, а основ за књижење трошкова репрезентације су рачуни угоститељских објеката са фискалним исечком. Рачуне не прати документација на основу које се може закључити да ли су трошкови учињени са пословним партнерима, којом приликом су учињени, ко су лица у Предузећу којима се даје право на трошкове репрезентације, висина средстава за репрезентацију и извештавање о учињеним трошковима, односно да ли су ови трошкови настали у пословне сврхе.

С обзиром, да Предузеће не поседује интерни акт којим би била регулисана употреба средстава за репрезентацију, даје се

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да усвоји процедуре за коришћење средстава репрезентације у којим ће се дефинисати запослени, која имају право коришћења,

услови коришћења, као и потребну документацију ради правдања и књижења трошкова репрезентације.

Предузеће је у 2014. години поклонило бесплатне паркинг карте у вредности од 24.876 хиљада динара, које у суштини за Предузеће чине трошкове репрезентације који нису евидентирани у пословним књигама Предузећа. На овај начин, Предузеће је у билансу успеха за 2014. годину мање исказало остале расходе у износу од 24.876 хиљада динара, као и мање приходе од активирања сопствених учинака у истом износу.

Због неевидентирања трошкова репрезентације, по основу издатих бесплатних паркинг карти, у Пореском билансу Предузећа, за 2014. годину, неправилно је утврђена пореска основица, јер није извршено усклађивање расхода по основу поменутих трошкова. У пореском билансу, трошкови репрезентације се признају као расход до висине од 0,5% укупних прихода, а с обзиром да су ови трошкови изнад наведеног процента Предузеће је, у Пореском билансу требало кориговати основицу за порез на добит.

Такође, Предузеће у Програму пословања за 2014. годину је предвидело трошкове репрезентације у износу од 2.500 хиљада динара, а остварени трошкови репрезентације износе 27.395 хиљада динара.

У погледу бесплатних паушалних карата, у Предузећу је прописан Правилник о додели бесплатних паушалних претплата за коришћење јавних паркиралишта и јавних гаража на територији Града Новог Сада. Правилником су прописани критеријуми за доделу бесплатних паушалних карата о којима одлучује Надзорни одбор. Увидом у број додељених бесплатних паушалних карата и број карата прописаних Правилником, утврдили смо да је број додељених карата у односу на број прописаних је знатно већи (нпр. Министарству унутрашњих послова је уместо највише 5 додељено 35 бесплатних паушалних претплата), што упућује на закључак да се Правилник доследно не примењује.

На основу напред изнетог даје се,

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће активности:

- у својим пословним књигама евидентира трошкове репрезентације по основу бесплатних паркинг карата;
- с обзиром на укупне трошкове репрезентације, изврши усклађивање пореског биланса и пореске пријаве за 2014. годину;
- у Програму пословања Предузећа прикаже вредност бесплатних паркинг карата.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премије осигурања износе 6.144 хиљада динара, а чине их трошкови исплаћених износа премија осигурања по закљученим полисама осигурања на период од 12 месеци.

Трошкове осигурања у 2014. години чине следећи трошкови:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|--|--------------|
| Трошкови осигурања имовине | 885 |
| Трошкови осигурања возила | 1.754 |
| Трошкови осигурања запослених лица | 1.404 |
| Трошкови осигурања од несрећних случајева | 1.684 |
| Трошкови осигурања од одговорности према трећим лицима | 417 |
| Укупно: | 6.144 |

Трошкови премије осигурања су евидентирани на основу примљених рачуна од „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад, „Delta Generali Србија“ адо, Београд и „Комапаније Дунав осигурање“ адо, Нови Сад.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу од 1.228 хиљада динара чине трошкови провизије за извршена плаћања преко текућих рачуна Предузећа.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина износе износе 1.522 хиљада динара, а чине их чланарине: Удружењу паркиралишта Србије и Пословном удружењу комуналних предузећа (Комдел) у износу од 310 хиљада динара, Савезу самосталних синдиката Града Новог Сада износ од 273 хиљаде динара, репрезентативним синдикатима у Предузећу: Синдикату запослених у комунално-стамбеној делатности ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад износ од 534 хиљаде динара, Синдикалној организацији „010“ ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад износ од 219 хиљада динара и Синдикату „Независност“ ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад, 155 хиљада динара и износ од 30 хиљада динара Инжењерској комори Србије.

Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 6.258 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 610 хиљада динара, порез на додату вредност који је плаћен на бесплатно дате повлашћене паркинг карте у износу од 5.155 хиљада динара, порез на додату вредност на износ трошкова мобилних телефона који су запослени потрошили изнад дозвољеног лимита и за који им се умањује зарада у износу од 457 хиљада динара и остале порезе који терете трошкове у износу од 36 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у 2014. години износе 30.237 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|---|--------------|
| Трошкови функционисања система СМС преко: | |
| - „Теленор“ доо, Београд | 6.582 |
| - „Телеком“ ад, Београд | 4.078 |
| - „Vip mobile доо, Београд | 1.598 |

| Назив | 2014. година |
|--|---------------|
| Трошкови функционисања система СМС Зрењанин | 14.288 |
| Трошкови провизије за обнову зелене површине | 3.613 |
| Остали нематеријални трошкови | 78 |
| Укупно: | 30.237 |

Трошкови функционисања система СМС су настали по основу уговора закључених са са мобилним оператерима: „Теленор“ доо, Београд, „Телеком“ ад, Београд и „Vip mobile“ доо, Београд у погледу услуге плаћања услуге паркирања, у зонама одређеним актом надлежног органа, коришћењем мобилних телефона, путем СМС порука, за „pre-paid“ и „post-paid“ кориснике („m-parking“). „Vip mobile доо, Београд своје услуге наплаћује у износу од 5% остварених порука, „Теленор“ доо, Београд у износу од 4,24% наплаћених порука и „Телеком“ ад, Београд у износу од 5% наплаћених порука.

Трошкови функционисања система СМС Зрењанин у износу од 14.288 хиљада динара се односе на наплаћене услуге паркирања путем СМС порука у Зрењанину, које се врше преко мобилних оператера и преносе на текући рачун ЈКП „Паркинг сервис“. ЈКП „Паркинг сервис“ у целости преноси остварени приход предузећу ЈКП „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин, на основу примљених фактура у којима се као врста услуге наводи „локална комунална такса“. По основу ових средстава, Предузеће исказује расходе, а приликом наплате паркинга у Зрењанину, евидентира пословне приходе, тако да су више исказани и расходи и приходи у истом износу. Овакав начин евидентирања нема утицаја на финансијски резултат, али билансне позиције су прецењене за исти износ.

Трошкови провизије за обнову зелене површине у износу од 3.613 хиљада динара се односи на трошкове по фактурама ЈКП „Градско зеленило“, Нови Сад. За ову провизију нема важећег правног основа, пошто је 2009. године, Влада донела Одлуку којом је изједначила зелене површине и парковске стазе са свим осталим површинама на којима није дозвољено паркирање (Напомена 7.1.3). На овај начин, Предузеће исказује расходе и неосновано омогућава корист за ЈКП „Градско зеленило“, Нови Сад.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски се односе на:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|--------------|--------------|
| Приходи од камата | 1.096 | 811 |
| Приходи по основу ефеката валутне клаузуле | 41 | 306 |
| Укупно: | 1.137 | 1.117 |

Приходи од камата у износу од 1.096 хиљада динара су обрачунате камате на депонована средства по виђењу на текућим пословним рачунима Предузећа.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 41 хиљаду динара су настали по основу свођења обавеза по кредиту и финансијском лизингу на средњи курс Народне банке Србије на дан 31.12.2014. године.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|--------------|--------------|
| Расходи камата | 2.113 | 5.982 |
| Расходи по основу негативне валутне клаузуле | 1.427 | 459 |
| Остали финансијски расходи | 5 | 34 |
| Укупно: | 3.545 | 6.475 |

Расходи камата, негативне курсне разлике и расходи по основу негативне валутне клаузуле у 2014. години су настали по основу отплате обавеза по дугорочном кредиту од „Развојна банка Војводине“ ад, Нови Сад и краткорочног кредита од „АИК банка“ ад, Ниш и отплате обавеза по уговорима о финансијском лизингу.

Остали финансијски расходи се односе на трошкове обраде финансијског лизинга.

7.5. Ефекти усклађивања вредности имовине

7.5.1. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 13.846 хиљада динара (у 2013. години 10.879 хиљада динара), а односе се на приходе од усклађивања вредности потраживања од купаца за посебну паркинг карту (ППК) у 2014. години.

7.5.2. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха за 2014. годину су исказани у износу од 106.766 хиљада динара (у 2013. години 100.561 хиљада динара). У пословним књигама Предузећа, ови расходи обухватају обезвређење потраживања од купаца за посебну паркинг карту (ППК) у износу од 103.689 хиљада динара, обезвређење потраживања од купаца за уклањање возила у износу од 677 хиљада динара и обезвређење дугорочних пласмана у износу од 2.400 хиљада динара.

7.6. Остали приходи

Остали приходи се односе на следеће:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--------------------------------------|---------------|--------------|
| Добици од продаје опреме | 3.099 | - |
| Приходи од смањења обавеза | 100 | - |
| Приходи по основу накнаде штета | 411 | 150 |
| Приходи од накнадно примљеног рабата | 159 | - |
| Приходи по основу поклона | 7.474 | - |
| Вишкови | 10.748 | - |
| Остали непоменути приходи | 640 | 861 |
| Укупно: | 22.633 | 1.011 |

Добици од продаје опреме у износу од 3.099 хиљада динара Предузеће је остварило продајом 13 комада паркомата – аутомата за издавање паркинг карти и 2 специјална комунална возила „паук“, за чију продају је добила сагласност оснивача.

Приходи од смањења обавеза у износу од 100 хиљада динара се односе у највећој мери на исправку потраживања за накнаде породиљама из 2013. године у износу од 93 хиљаде динара.

Приходи по основу накнаде штете износе 411 хиљада динара и односе се на рефундацију штете од осигурања од осигуравајућих друштава.

Приходи од накнадно примљеног рабата у износу од 159 хиљада динара се односе на количински рабат на промет нафтних деривата набављених од „Радун авиа“ доо, Нови Сад.

Приходи по основу поклона у износу од 7.474 хиљада динара се односе на примљена средства по основу уговора о донацији закључених са више донатора:

- Подземно складиште гаса „Банатски Двор“ доо, Нови Сад уплатило је износ од 1.500 хиљада динара,
- ЈП „Србијагас“, Нови Сад је предало Предузећу 25 бицикала укупне вредности 1.444 хиљаде динара (12.500,00 Еур),
- ЈП „Србијагас“, Нови Сад уплатило износ од 1.446 хиљада динара,
- „Millennium team“ доо, Београд уплатило износ од 1.000 хиљада динара и
- „South stream“ доо, Нови Сад уплатило износ од 2.500 хиљада динара.

Основна намена донација је пружање финансијске помоћи за изградњу аутоматизоване бициклане на подручју Града Новог Сада. Уговорима је такође прецизирано да се део донација, у износу од 228 хиљада динара усмери према спортским клубовима и основним школама. По решењима пореске управе из донација је плаћен порез на поклон у износу од 188 хиљада динара.

Вишкови су исказани у износу од 10.748 хиљада динара и односе се на увећање набавне вредности грађевинских објеката за износ од 7.049 хиљада динара и грађевинског земљишта за износ од 3.699 хиљада динара по процени независног проценитеља.

Остали непоменути приходи у износу од 678 хиљада динара се односе у највећој мери у износу од 633 хиљаде динара на наплаћене трошкове мобилних телефона запослених, преко дозвољеног лимита.

7.7. Остали расходи

Остали расходи се односе на:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|---|--------------|--------------|
| Губици по основу расходовања опреме | 254 | 185 |
| Расходи по основу директног отписа потраживања | 4.896 | 3.458 |
| Расходи по основу расходовања материјала и робе | | 1.424 |
| Расходи по основу спорова | | 1.470 |
| Накнада штете трећим лицима | 2.720 | 2.457 |
| Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне и спортске намене | 678 | 691 |
| Остали непоменути расходи | 399 | 60 |
| Укупно: | 8.947 | 9.745 |

Губици по основу расходовања опреме у износу од 254 хиљада динара односе се на отпис 26 комада бицикала (11 комада украдено и 15 комада у деловима) по годишњем попису на дан 31.12.2014. године.

Расходи по основу директног отписа потраживања су исказани у износу од 4.896 хиљада динара и односе се на ненаплатива потраживања од „Телеком Србија“ ад, Београд и „Теленор“ доо, Београд.

Уговорима са овим добављачима је предвиђено да уколико мере наплате „Телеком“ у року од 3 месеца, односно „Теленор“ у року од 12 месеци, од дана издавања рачуна за телекомуникационе услуге крајњем кориснику, не доведу до наплате рачуна од крајњих корисника, престају све обавезе ових добављача према ЈКП „Паркинг сервис“ по основу тих рачуна.

Накнада штете трећим лицима у износу од 2.720 хиљада динара су накнаде које је Предузеће исплатило по тужбама грађана за претрпљену штету на јавним паркиралиштима.

Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне и спортске намене у 2014. години у износу од 678 хиљада динара у највећој мери се односе на донације средстава за хигијену поплављеном подручју Обреновац у износу од 57 хиљада динара, Шаховском клубу „Југовић“ у износу од 52 хиљада динара, „Медицина данас – покрет европских иницијатива“, Нови Сад у износу од 50 хиљада динара, Удружењу грађана „Земља живих“ у износу од 50 хиљада динара, док су остала средства одобрена у виду финансијске помоћи удружењима грађана, студентским, спортским и културно-уметничким друштвима и осталим корисницима.

Остали непоменути расходи у износу од 399 хиљада динара се у највећој мери у износу од 330 хиљада динара односе на исплату пенала по Решењу Министарства финансија, Пореске управе Нови Сад од 27.06.2014. године, због делимичног неизвршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у периоду мај 2012. до фебруара 2013. године.

7.8. Нето губитак пословања који се обуставља

Нето губитак пословања који се обуставља у износу 4.645 хиљада динара се односи на расходе по основу исправке грешака из ранијих година. Највећи део у износу 4.253 хиљада динара се односи на корекцију одложених пореских средстава по основу неплаћених јавних прихода.

7.9. Потенцијалне обавезе

На дан 31. децембра 2014. године, Предузеће се јавља као тужена страна у одређеном броју судских спорова. Укупно процењени износ тужбених захтева износи 12.668 хиљада динара, не узимајући у обзир евентуалне затезне камате по овом основу. Према процени руководства Предузећа, коначан исход судских спорова у току је неизван.

7.10. Нето добитак/ (губитак)

Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|---------------|-----------------|
| Добитак пре опорезивања | 42.563 | 24.805 |
| Расходи који се не признају у пореском билансу | 11.292 | 12.026 |
| Исплаћене отпремнине (претходно резервисане) | (995) | (949) |
| Амортизација заснована на рачуноводственим прописима | 26.383 | 27.648 |
| Амортизација заснована на пореским прописима | (21.701) | (20.570) |
| Губитак/Добитак | 57.542 | (42.960) |
| Износ губитка по пореском билансу претходних година | (57.542) | |
| Пореска основица | | |
| Обрачунати порез | - | - |
| Порески расход периода: | - | - |

Нето добитак/(губитак) периода

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2014. и 2013. годину био је следећи:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|---|---------------|---------------|
| Добитак из редовног пословања пре опорезивања | 42.563 | 24.805 |
| Исправка грешке из ранијег периода | (4.645) | (266) |
| Добитак пре опорезивања | 42.563 | 24.555 |
| Компоненте пореза на добитак | | |
| Одложени порески приходи | 318 | 2.442 |
| Нето добитак: | 42.881 | 26.997 |

8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У извештају о осталом резултату исказују се компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са МРС-1 Презентација финансијских извештаја, МРС-16 Некретнине, постројења и опрема, МРС-38 Нематеријална имовина, МРС-19 Примања запослених, МРС-21 Ефекти промена девизних курсева, МРС-28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате, МРС-39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, МСФИ 7 Финансијски инструменти.

Предузеће је у 2014. години исказало укупни нето свеобухватни добитак у износу од 42.881 хиљада динара (у 2013. години укупни нето свеобухватни губитак у износу од 26.997 хиљада динара), а чини га добит, исказана у билансу успеха Предузећа.

9. 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 2014.

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.

10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Извештај о променама на капиталу је сачињен у смислу Параграфа 49 Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, те у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/2013) и чл. 22 до 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

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 2014. 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.

11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС-1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112, чланом 25 Закона о рачуноводству и и чл. 31 и 32 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, 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 2014. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС-1 Презентација финансијских извештаја.

12. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад је донело Програм пословања за 2014. годину који је усвојио Надзорни одбор, доношењем Одлуке о усвајању број 2013-3/2173/7 од 04.12.2013. године, на коју је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада Решењем број 34-5416/2013-I од 27.12.2013. године.

У јулу 2014. године, Предузеће је извршило Ребаланс програма пословања који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 2014-0/1239/1 од 03.07.2014. године и на који је дата сагласност Скупштине Града Новог Сада доношењем Решења број 34-2394/2014-I од 15.07.2014. године. До измене Програма пословања је дошло услед измене финансијских показатеља који се односе на укупне трошкове, позиција у финансијским извештајима и износу и структури средстава за набавке добара, услуга и радова.

У октобру 2014. године, Предузеће је извршило Ребаланс програма пословања који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 2014-0/1844/2а од 22.10.2014. године и на који је дата сагласност Скупштине Града Новог Сада доношењем Решења број 34-4030/2014-I од 28.11.2014. године. До измене Програма пословања је дошло услед измене Програма инвестиционих активности.

Извештај о реализацији Програма пословања за 2014. годину усвојен је од Надзорног одбора Предузећа број 2015-0/1283/4 од 24.06.2015. године и на који је дата сагласност Скупштине Града Новог Сада доношењем Решења број 34-2091/2015-I од 03.07.2015. године.

Предузеће није објавило на својој интернет страници Програм пословања за 2014. годину и Извештај о реализацији годишњег програма пословања у складу са чланом 62 став 2 Законом о јавним предузећима (Сл. гласник РС, број 119/2012,...44/2012).

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу, да на својој интернет страници, објави усвојени годишњи Програм пословања, Извештаје о реализацији Програма пословања и друга питања значајна за јавност у складу са Законом о јавним предузећима.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПАРКИНГ СЕРВИС“, НОВИ САД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2969/2015-06/6
Београд, 16. децембар 2015. године**

С а д р ж а ј

| | |
|---|---|
| 1. БИЛАНС СТАЊА | 3 |
| 2. БИЛАНС УСПЕХА | 5 |
| 3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ | 6 |
| 4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ | 7 |
| 5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ | 8 |

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

| ПОЗИЦИЈА | Напомена број | Износ | | |
|---|------------------|------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | Крајње стање 31.12.2013. | Почетно стање 01.01.2013. |
| АКТИВА | | | | |
| А. СТАЛНА ИМОВИНА | | 136.595 | 123.828 | 115.672 |
| I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА | 6.1. | 4.350 | 5.401 | 7.896 |
| 1. Лиценце, софтвер и остала права | | 1.853 | 223 | 173 |
| 2. Остала нематеријална имовина | 6.1. | 2.497 | 5.178 | 7.723 |
| II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | 6.2. | 132.245 | 118.427 | 107.332 |
| 1. Земљиште | 6.2.1. | 17.581 | 13.882 | 13.882 |
| 2. Грађевински објекти | 6.2.2. | 14.171 | 7.808 | 7.922 |
| 3. Постројења и опрема | 6.2.3. | 86.288 | 82.532 | 71.141 |
| 4. Остале некретнине, постројења и опрема | 6.2.4. | 231 | 231 | 231 |
| 5. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 6.2.5. | 13.974 | 13.974 | 13.974 |
| 6. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | | - | - | 182 |
| III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ | | - | - | 444 |
| 1. Остали дугорочни финансијски пласмани | | - | - | 444 |
| Б. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 6.3. | 6.393 | 10.329 | 6.175 |
| В. ОБРТНА ИМОВИНА | | 106.899 | 101.599 | 107.031 |
| I ЗАЛИХЕ | 6.4. | 10.603 | 5.875 | 6.325 |
| 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 6.4.1. | 7.786 | 4.860 | 5.543 |
| 2. Роба | | 432 | 590 | 535 |
| 3. Плаћени аванси за залихе и услуге | 6.4.2. | 2.385 | 425 | 247 |
| II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ | 6.5. | 69.840 | 66.098 | 53.975 |
| 1. Купци у земљи | 6.5. | 69.840 | 66.098 | 53.975 |
| III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 6.6. | 4.702 | 7.145 | 4.808 |
| IV КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ | 6.7. | 300 | 2.700 | 2.700 |
| 1. Остали краткорочни финансијски пласмани | 6.7. | 300 | 2.700 | 2.700 |
| V ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 6.8. | 18.265 | 17.251 | 32.107 |
| VI ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 6.9. | 699 | 625 | 675 |
| VII АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 6.10. | 2.490 | 1.905 | 6.441 |
| Г. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА | | 249.887 | 235.756 | 228.878 |
| Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 6.14. | 46.075 | 37.402 | 1.450 |

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2014. године (наставак)

- у хиљадама динара -

| ПОЗИЦИЈА | Напомена број | Износ | | |
|---|---------------|----------------|--------------------------|---------------------------|
| | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | Крајње стање 31.12.2013. | Почетно стање 01.01.2013. |
| ПАСИВА | | | | |
| А. КАПИТАЛ | | 13.077 | - | - |
| I ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 6.11.1. | 44 | 44 | 44 |
| 1. Државни капитал | 6.11.1. | 44 | 44 | 44 |
| II РЕЗЕРВЕ | | - | - | 2.945 |
| III НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК | 6.11.2. | 64.999 | 49.365 | 63.135 |
| 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 6.11.2. | 22.118 | 22.368 | 63.135 |
| 2. Нераспоређени добитак текуће године | 6.11.2. | 42.881 | 26.997 | - |
| IV ГУБИТАК | 6.11.3. | 51.966 | 79.214 | 126.838 |
| 1. Губитак ранијих година | 6.11.3. | 51.966 | 79.214 | 96.173 |
| 2. Губитак текуће године | 6.11.3. | - | - | 30.665 |
| Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ | 6.12. | 21.502 | 27.342 | 54.962 |
| I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 6.12.1. | 18.862 | 14.036 | 12.630 |
| 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 6.12.1. | 18.862 | 14.036 | 12.630 |
| II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 6.12.2. | 2.640 | 13.306 | 42.332 |
| 1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | | | 7.397 | 36.688 |
| 2. Обавезе по основу финансијског лизинга | 6.12.2. | 2.358 | 5.201 | - |
| 3. Остале дугорочне обавезе | 6.12.2. | 281 | 708 | 5.644 |
| В. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 6.13. | 215.308 | 238.219 | 234.630 |
| I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ | 6.13.1.. | 5.600 | 31.150 | 33.737 |
| 1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 6.13.1. | 2.602 | - | - |
| 2. Остале краткорочне финансијске обавезе | 6.13.1. | 2.998 | 31.150 | 33.737 |
| II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 6.13.2. | 12.479 | 15.144 | 21.243 |
| III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА | 6.13.3. | 16.760 | 14.760 | 20.161 |
| 1. Добављачи у земљи | 6.13.3. | 16.760 | 14.760 | 20.161 |
| IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 6.13.4. | 18.851 | 18.881 | 30.038 |
| V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 6.13.5. | 10.032 | 11.434 | 10.013 |
| VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 6.13.6. | 31.101 | 31.433 | 20.507 |
| VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 6.13.7. | 120.485 | 115.417 | 98.931 |
| Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА | | - | 29.805 | 60.714 |
| Д. УКУПНА ПАСИВА | | 249.887 | 235.756 | 228.878 |
| Б. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 6.14. | 46.075 | 37.402 | 1.450 |

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.јануара до 31.децембра.2014. године

- у хиљадама динара -

| ПОЗИЦИЈА | Напомена број | Износ | |
|--|------------------|----------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | |
| А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 7.1. | 515.683 | 523.886 |
| I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА | 7.1.1. | 481.153 | 490.604 |
| I. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 7.1.1.2. | 481.153 | 490.604 |
| II ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО | 7.1.2. | 19.496 | 23.036 |
| III ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 7.1.3. | 15.034 | 10.246 |
| РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | |
| Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ | 7.2. | 386.833 | 395.291 |
| I ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 7.2.1. | 14.595 | 20.575 |
| II ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 7.2.2. | 12.443 | 11.386 |
| III ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 7.2.3. | 237.729 | 234.942 |
| IV ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 7.2.4. | 30.188 | 39.368 |
| V ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 7.2.5. | 26.383 | 27.898 |
| VI ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 7.2.6. | 5.820 | 2.299 |
| VII НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 7.2.7. | 59.675 | 58.823 |
| В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК | | 128.850 | 128.595 |
| Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 7.3. | 1.173 | 1.117 |
| I ПРИХОДИ ОД КАМАТА | 7.3. | 1.096 | 811 |
| II ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 7.3. | 41 | 306 |
| Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 7.4. | 3.545 | 6.475 |
| I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | | 5 | 34 |
| I. Остали финансијски расходи | 7.4. | 5 | 34 |
| II РАСХОДИ КАМАТА | 7.4. | 2.113 | 5.982 |
| III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 7.4.. | 1.427 | 5.982 |
| Ђ. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА | | 2.408 | 5.358 |

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.јануара до 31.децембра.2014. године (наставак)

- у хиљадама динара –

| ПОЗИЦИЈА | Напомена број | Износ | |
|---|------------------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| Е. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 7.5.1. | 13.846 | 10.879 |
| Ж. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 7.5.2. | 106.766 | 100.561 |
| З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 7.6. | 22.633 | 1.011 |
| И. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 7.7. | 8.947 | 9.745 |
| Ј. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | 47.208 | 24.821 |
| К. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 7.8. | 4.645 | 266 |
| Л. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | 42.563 | 24.555 |
| Љ. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | | |
| М. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | |
| И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | | 318 | 2.442 |
| Н. НЕТО ДОБИТАК | 7.10. | 42.881 | 26.997 |

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01. јануара. до 31. децембра. 2014. године

- у хиљадама динара -

| ПОЗИЦИЈА | Напомена број | Износ | |
|--|------------------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | |
| И НЕТО ДОБИТАК | 7.10. | 42.881 | 26.997 |
| Б УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | |
| И УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК | | 42.881 | 26.997 |

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | Износ | |
|---|---------------|------------------|
| | Текућа година | Претходна година |
| А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | |
| I Приливи готовине из пословних активности | 568.931 | 579.197 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 538.890 | 538.025 |
| 2. Остали приливи из редовног пословања | 30.041 | 41.172 |
| II. Одливи готовине из пословних активности | 504.071 | 520.912 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 131.171 | 178.403 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 253.050 | 234.932 |
| 3. Плаћене камате | 2.371 | 5.982 |
| 4. Одливи по основу осталих јавних прихода | 117.478 | 101.595 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности | 64.860 | 58.285 |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања | 4.196 | 812 |
| 1. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | 3.100 | - |
| 2. Примљене камате из активности инвестирања | 1.096 | 812 |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања | 28.185 | 38.955 |
| 1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 28.185 | 38.955 |
| III. Нето одлив готовине из активности инвестирања | 23.989 | 38.143 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања | - | - |
| II. Одливи готовине из активности финансирања | 39.857 | 34.998 |
| 1. Дугорочни кредити (одливи) | - | 26.879 |
| 2. Краткорочни кредити (одливи) | 35.700 | - |
| 3. Финансијски лизинг | 4.157 | 8.119 |
| III. Нето одлив готовине из активности финансирања | 39.857 | 34.998 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ | 573.127 | 580.009 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ | 572.113 | 594.865 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ | 1.014 | - |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ | - | 14.856 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 17.251 | 32.107 |
| З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 18.265 | 17.251 |

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

| Редни број | Опис | Компоненте капитала | | | | Укупно капитал (1+2+3+4+5) | Губитак изнад капитала |
|------------|---|---------------------|---------|---------|----------|-------------------------------|------------------------|
| | | Основни капитал | Резерве | Губитак | Добитак | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2013. | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | | | 47.668 | | - | 79.170 |
| | б) потражни салдо рачуна | 44 | 2.945 | - | 44.679 | | |
| 2. | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправка на дуговој страни рачуна | - | | | | 18.456 | |
| | б) исправка на потражној страни рачуна | - | | | 18.456 | | |
| 3. | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна | | | 47.668 | | 18.456 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна | 44 | 2.945 | - | 63.135 | | |
| 4. | Промене у претходној 2013.години | | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | - | (2.945) | - | (44.929) | 26.997 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | - | | 47.624 | 27.247 | | |
| 5. | Стање на крају претходне године 31.12.2013. | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | - | - | 44 | - | 45.493 | 79.170 |
| | б) потражни салдо рачуна | 44 | - | | 45.453 | | |
| 6. | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговој страни рачуна | - | - | 79.170 | | (75.258) | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | - | - | | 3.912 | | |
| 7. | Кориговано почетно стање текуће године 01.01.2014. | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна | | - | 79.214 | | (29.805) | (79.170) |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна | 44 | - | | 49.365 | | |

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Нови Сад за 2014. годину

| | | | | | | | |
|----|--|-----------|---|---------------|---------------|---------------|---|
| 8. | Промене у текућој 2014. години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | - | - | | (27.247) | 42.882 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | - | - | 27.248 | 42.881 | | |
| 9. | Стање на дан 31.12.2014. години | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | - | - | 51.966 | | 13.077 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 44 | - | | 64.999 | | - |