



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ГРАДСКОГ САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НОВИ
САД“, НОВИ САД ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Број: 400-85/2013-01
Београд 16.07.2013. године**

1.	ПРАВНИ ОСНОВ. ПРЕДМЕТ. ЦИЉ. ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-7
1.	Правни основ.....	3
1.	Предмет ревизије.....	3
1.	Циљ ревизије.....	3
1.	Поступак ревизије.....	3
1.	Одговорност субјекта ревизије.....	4
1.	Одговорност ревизора.....	5
1.	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-6
1.	МИШЉЕЊЕ.....	6-7
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	8-13
2.1.	Биланс стања.....	8-9
2.2.	Биланс успеха.....	10
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	11-12
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	13
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	14-16
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	16
3.3.	Рачуноводствене политике.....	17-22
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	23-26
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	26-30
6.	БИЛАНС СТАЊА.....	31-55
7.	БИЛАНС УСПЕХА.....	56-78
8.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	79
9.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	79
10.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	79
11.	ПРЕПОРУКЕ.....	80

**Извештај
о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад за 2012. годину**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће или ЈГСП „Нови Сад“) за 2012. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу и 5) напомене уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Новом Саду, у дирекцији Предузећа, Нови Сад, улица Футошки пут бр. 46, у присуству овлашћених лица Предузећа.

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону о Државној ревизорској институцији («Службени гласник РС» бр. 101/2005. 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције («Службени гласник РС» бр. 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања, а на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-85/2013-01 од 14.02.2013. године.

Циљ ревизије

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

Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2012. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (IFAC) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена, које је користило руководство Предузећа, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективно обелодањивање финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

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

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2012. годину.

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

Основа за изражавање мишљења

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

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

3) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће је са два понуђача закључило Уговоре за услуге текућег одржавања Међумесне аутобуске станице у Новом Саду у укупном износу од 6.654 хиљада динара и Уговор за набавку адвокатских услуга у износу од 160 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки, што је у супротности са чланом 20 Закона о јавним набавкама.

4) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности вредновало некретнине, постројења и опрему, чија садашња књиговодствена вредност износи 2.051.778 хиљада динара, по поштеној-фер вредности на дан биланса стања како је предвиђено рачуноводственим политикама и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чиме је поступило супротно члану 21., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

5) Као што је наведено под тачком 6.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће на дан 31.12.2012. године у својим пословним књигама има исказана потраживања по основу продаје у износу од 84.745 хиљада динара. У поступку ревизије, нисмо могли усагласити, односно потврдити потраживања у износу од 45.321 хиљада динара, што чини 53,48% наведеног износа, као ни квантификовати евентуални утицај ове неусаглашености на финансијски резултат Предузећа.

6) Као што је наведено под тачком 6.8.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није уписало основни капитал код Агенције за привредне регистре што је супротно одредбама члана 1. става 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

7) Као што је наведено под тачком 6.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленима што је супротно захтевима

МРС 19 – Примања запослених. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

8) Као што је наведено под тачком 6.15. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31.12.2012. године у билансу стања, исказало одложене пореске обавезе у износу од 71.249 хиљада динара, која чини 10% износа привремене разлике између основица за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације. Утврђена разлика између наведених основица износи 713.838 хиљада динара, на коју је требало применити стопу пореза на добит правних лица од 15% (важећа на дан сачињавања биланса стања), па би одложене пореске обавезе по овом основу износиле 107.076 хиљада динара. Због наведеног, у билансу стања на дан 31.12.2012. године, мање су исказане одложене пореске обавезе у износу 35.826 хиљада динара, као и одложени порески расходи периода, односно нето губитак у 2012. години у билансу успеха за исти износ.

9) Као што је наведено под тачком 7.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у својим пословним књигама не исказује накнаде трошкова превоза за 1.261 запосленог радника (обрачун запослених на бази месечног просека за 2012. годину), за долазак на рад и повратак са рада возилима Предузећа, нити врши обрачун пореза на додату вредност по основу извршених услуга превоза без накнаде, што није у складу са чланом 3, 4 и 5 Закона о порезу на додату вредност (Сл. гл. РС бр. 84/04, 86/04 61/05, 61/07).

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 4, 5, 6, 7, 8 и 9 пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад на дан 31. децембра 2012. године, састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8 и 9 пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима су по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће:

Као што је наведено под тачком 7.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у својим пословним књигама за извршене услуге превоза без накнаде разним категоријама становништва, не исказује пословне приходе, који у моменту реализације возних карата износе 460.313 хиљада динара, као ни порез на додату вредност по том основу. С обзиром да наведене услуге, у значајној мери учествују у укупним услугама, мишљења смо да би Предузеће са Оснивачем, требало да у смислу Закона о комуналним делатностима, уреди права и обавезе по основу превоза повлашћених категорија становништва.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Београд, 16.07.2013. године

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		2.054.418	2.089.380
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	1.405	560
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.2.	2.051.778	2.087.319
Некретнине, постројења и опрема		2.051.778	2.087.319
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	1.235	1.501
Учешћа у капиталу		202	493
Остали дугорочни финансијски пласмани		1.033	1.008
ОБРТНА ИМОВИНА		141.994	184.474
ЗАЛИХЕ	6.4.	60.533	57.181
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		81.461	127.293
Потраживања	6.5.	26.719	32.692
Потраживања за више плаћен порез на добитак		25	25
Краткорочни финансијски пласмани			4.624
Готовински еквиваленти и готовина	6.6.	10.762	17.397
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.7.	43.955	72.555
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		2.196.412	2.273.854
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		2.196.412	2.273.854
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.16.	7.601	7.601

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2012. године– Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		777.843	821.389
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.8.1.	722.234	722.234
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	6.8.2.	625.027	628.291
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	6.8.3.	5.519	5.227
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			
ГУБИТАК	6.8.4.	563.899	523.909
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		1.347.320	1.381.216
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.9.	20.000	20.000
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.10.	124.143	150.327
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе	6.10.	124.143	150.327
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.203.177	1.210.889
Краткорочне финансијске обавезе	6.11.	78.919	160.813
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.12.	363.214	341.816
Остале краткорочне обавезе	6.13.	74.276	74.170
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.14.	686.768	634.090
Обавезе по основу пореза на добитак			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.15.	71.249	71.249
УКУПНА ПАСИВА		2.196.412	2.273.854
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.16.	7.601	7.601

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	2.713.667	2.488.989
Приходи од продаје	7.1.1.	2.276.094	2.199.249
Приходи од активирања учинака и робе	7.1.2.	31.568	42.019
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	7.1.3.	406.005	247.721
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	2.728.770	2.668.020
Набавна вредност продате робе			
Трошкови материјала	7.2.1.	1.038.109	953.230
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.2.	1.354.427	1.352.079
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.3.	190.298	224.260
Остали пословни расходи	7.2.4.	145.936	138.451
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		15.103	179.031
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	5.832	13.339
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	51.015	10.973
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	59.427	66.345
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	42.202	46.370
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		43.061	156.690
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		193	72
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		43.254	156.762
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода	6.15.		2.630
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК			
НЕТО ГУБИТАК		43.254	154.132
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	3.848.474	3.617.531
Продаја и примљени аванси	3.317.402	3.262.461
Примљене камате из пословних активности	1.631	7.039
Остали приливи из редовног пословања	529.441	348.031
Одливи готовине из пословних активности	3.561.959	3.341.681
Исплате добављачима и дати аванси	2.105.471	1.898.374
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	1.360.721	1.365.805
Плаћене камате	18.777	7.281
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	76.990	70.221
Нето прилив готовине из пословних активности	286.515	275.850
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	4.662	37
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	4.662	37
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	189.238	237.816
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	189.238	237.816
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	184.576	237.779

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године - Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	736.025	192.906
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	736.025	192.906
Одливи готовине из активности финансирања	844.599	321.506
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	695.914	168.282
Финансијски лизинг	148.685	153.224
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања	108.574	128.600
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	4.589.161	3.810.474
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	4.595.796	3.901.003
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	6.635	90.529
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	17.397	107.926
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	10.762	17.397

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Неуплаћени уписани капитал	Емисиона премија	Резерве	Ревал. резерве	Нереал. добици по основу хартија од вредности	Нереал. губици по основу хартија од вредности	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Откупљене сопствене акције и удели	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2011. године	720.944	1.290				633.856		4.312	1.234	375.959		977.053
Исправка мат. значајних грешака и промена рач. политике-повећање												
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-смањење												
Кориговано стање на дан 1. јануара 2011. године	720.944	1.290				633.856		4.312	1.234	375.959		977.053
Укупна повећања у претх. год.								915		154.132		155.047
Укупна смањења у претх. год.						5.565			1.234	6.182		617
Стање на дан 31.12.2011. год.	720.944	1.290				628.291		5.227		523.909		821.389
Исправка мат. знач. грешака и промена рач. политике-повећање												
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-смањење												
Кориговано почетно стање на дан 1. јануара 2012. године	720.944	1.290				628.291		5.227		523.909		821.389
Укупна повећања у тек. години								292		43.254		43.546
Укупна смањења у тек. години						3.264				3.264		
Стање на дан 31.12.2012. год.	720.944	1.290				625.027		5.519		563.899		777.843

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Настанак и главни моменти развоја

Јавни градски и приградски превоз путника чини део општег саобраћајног система и представља значајну функцију за живот града и његове ближе околине, односно за живот радних људи и грађана.

Почеци јавног градског превоза у Новом Саду датирају из давне 1848. године, када су превоз становништва у граду вршили фијакери, организовано, уз сагласност градских власти. Временом се град толико раширио да је 1898. године било потребно размишљати о увођењу ефикаснијег јавног превоза. Свечано пуштање у промет трамваја у граду обављено је 30. септембра 1911. године, што у ствари представља стварни почетак одвијања јавног градског саобраћаја у граду.

Предузеће је основано 03. августа 1946. године, решењем Народног одбора града Новог Сада.

Са развојем града и порастом броја становника, развијало се и Предузеће. Градски превоз одвијао се трамвајима, аутобусима и камионима, који су служили за разне потребе, па и за превоз путника.

У периоду од 1954.-1958. године, разматрани су предлози и могућности за модернизацију и ефикаснију организацију јавног градског превоза и град се коначно определио за потпуни прелазак на аутобуски саобраћај.

Године 1960. предузеће је пословало на три локације. На иницијативу предузећа, тадашње градске власти су одлучиле да се хитно приступи изградњи нових објеката предузећа на једној локацији, те је од неколико предлога одабрана локација на Футошком путу 46, на излазу из Новог Сада, на површини од око 10 хектара.

Године 1967. донет је нови програм развоја, по коме се уводе три нове делатности, као споредне у функцији превоза путника у јавном градском и приградском саобраћају, и то: изградња станице и организација пријема и отпреме путника и аутобуса у међумесном аутобуском друмском саобраћају, затим сервисирање путничких моторних возила и као трећа, туристичка делатност. Међумесна аутобуска станица изграђена је и пуштена у рад децембра 1967. године са свим основним и пратећим садржајима.

Туристичка делатност се обављала преко Турист – бироа ГСП, који је касније прешао у “Војводинатурист“, удруживањем са туристичком делатношћу АТП „Војводина“, туристичка делатност се тиме угасила. Сервис за путничке аутомобиле је такође угашен. ГСП „Нови Сад“ од 1989. године послује као јавно предузеће, које се бави само својом основном делатношћу.

Јавно градско саобраћајно предузеће послује самостално у склопу програма и задатака које му је Град Нови Сад као оснивач одредио. Пословање и резултате рада редовно прате органи Града.

У правном промету са трећим лицима Предузеће иступа у своје име и за свој рачун и одговара према трећим лицима за своје обавезе свим својим средствима.

Органи Предузећа су:

- Управни одбор, као орган управљања Предузећем,
- Надзорни одбор и
- Директор Предузећа, који руководи Предузећем и спроводи одлуке Управног одбора.

Унутрашња организација Предузећа заснива се на принципу поделе рада у оквиру сектора и служби. Сектори и службе су макроцелине и основни су носиоци процеса рада, зависно од технолошке и организационе повезаности. Ради задовољавања потреба основних и пратећих функција процеса рада које проистичу из делатности предузећа, послови се обављају у оквиру следећих организационих делова:

- Саобраћајни сектор, у оквиру ког се налазе: Служба градског саобраћаја, Служба приградског саобраћаја и Служба међумесног саобраћаја,
- Технички сектор, у оквиру ког се налази: Служба превентивног одржавања, Служба текућег одржавања, Служба инвестиционог одржавања, Служба одржавања опреме, уређаја и објеката и Служба аутоелектрике,
- Служба за станичне услуге,
- Служба економско-финансијских послова,
- Служба комерцијалних послова,
- Служба за правне, кадровске и опште послове,
- Служба унутрашње контроле и
- Служба за развој.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, улица Футошки пут бр. 46.

Матични број Предузећа је 08041822, ПИБ 100277615.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2012. години био је 1.261 запослени (у 2011. години 1.243 запослени).

Извршена је процена вредности капитала Предузећа са стањем на дан 31.12.1998. године, на основу Решења број 947/99-21 од 26.06.2001. године, које је верификовала Дирекција за процену вредности капитала.

По основу свођења књиговодствене вредности на фер вредност на дан 01.01.2004. године, у складу са првом применом МСФИ, извршена је процена вредности појединих група некретнина и опреме.

Предузеће нема пословних јединица, нити представништава у иностранству и послује као јединствено правно лице.

ЈГСП „Нови Сад“ има уведена аутоматску обраду података, тако да се књиговодствени послови обављају уз помоћ рачунара.

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2012. годину.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

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

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

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

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

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

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3.3. 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.

3.3. Рачуноводствене политике

3.3.1. Нематеријална улагања

Почетно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности, односно цени коштања.

Нематеријална улагања се након почетног признавања исказују по ревалоризованој вредности, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. На крају пословне године преиспитује се корисни век трајања сваког нематеријалног улагања.

Амортизација се врши пропорционалном методом у току корисног века употребе по пропорционалној стопи од 5-20%.

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

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме врши се 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.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по ревалоризованој вредности, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме преиспитује се периодично.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно ревалоризована вредност на дан процене. Обрачун амортизације почиње када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када је средство расходовано или продато, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

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

Назив	Стопа амортизације %
НЕКРЕТНИНЕ	
- Зграде и објекти	1,30 - 10,00
- Стајалишта, киосци, надстрешнице, станични стубови, куполе и др	2,5 - 8,00
- Ограде, рампе, спољна расвета	2,00 - 12,50
- Паркинзи и путне површине	1,50 - 6,00
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
- Цистерне, резервоари, складишта за гориво и сл.	2,50 - 10,00
- Водовод и канализација, бунари и сл.	1,50 - 10,00
- Термо и електроенергетски објекти	2,00 - 16,50
- Аутобуси	5,00 - 20,00
- Путничка и теретна возила и опрема унутрашњег транспорта	10,00 - 15,50
- Опрема за ремонт и сервис	5,00 - 20,00
- Телефонска опрема и средства везе	7,00 - 16,00
- Рачунарска опрема	11,00 - 20,00
- Канцеларијска опрема	7,00 - 20,00
- Намештај	5,00 - 18,00
- Ресторанско-кухињска опрема	8,30 - 20,00
- Медицинска опрема	5,00 - 15,00

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин.

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

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу осталих правних лица и остали дугорочни финансијски пласмани.

Почетно признавање дугорочних финансијских пласмана врши се по методу набавне вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих.

Почетно признавање и накнадно вредновање датих дугорочних кредита врши се по набавној вредности, која представља вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно признавање.

3.3.4. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и инвентар.

Залихе материјала, резервних делова и инвентара се вреднују по набавној вредности. Залихе материјала које су стечене употребом сопствених учинака мере се по цени коштања односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Цену коштања залиха материјала чине трошкови набавке материјала, трошкови производње и остали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово место и у стање у моменту прибављања. Трошкови набавке залиха материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге јавне приходе (осим оних дажбина које Предузеће може да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати у вредности залиха. Попуст, рабати и слично одузимају се код утврђивања трошкова набавке. Обрачун излаза залиха материјала и робе врши се применом метода просечне пондерисане цене. Алат и ситан инвентар се отписује у целости приликом издавања у употребу.

3.3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

Индиректан отпис се врши за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло 60 дана, сем у случају када на основу образложеног предлога сектора за комерцијалне послове Предузећа произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

3.3.6. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.3.7. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања признају се ако су настала као резултат прошлог догађаја и вероватног плаћања обавеза, која се могу поуздано проценити. Резервисања се врше по основу задржаних кауција и депозита од добављача за отклањање грешака у гарантном року и остала резервисања за покриће обавеза насталих као резултат прошлих догађаја.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за судске спорове. Одмеравање резервисања врши се у износу који представља најбољу процену издатка на дан састављања биланса стања који је потребан за измирење будућих обавеза.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се испитују на дан састављања биланса стања и коригују се тако да одржавају реалну садашњу процену.

3.3.8. 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.

3.3.9. 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 и 84/04). Стопа пореза на добит за 2012. годину износи 10% 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.

3.3.10. 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.

3.3.11. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а.

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.

3.3.12. 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).

3.3.13. Приходи и расходи камата

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

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

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА 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.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело Предузеће.

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је Управни одбор Предузећа усвојио 31.01.2007. године.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Предузећу донет је 21.04.2011. године од стране директора Предузећа и овим Правилником утврђена је организациона структура са систематизацијом послова. Исти је усклађиван (мењан) од стране директора Предузећа у више наврата од којих је задња измена била 11.12.2012. године.

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 комуникацију и праћење и процену система.

Управљање ризиком из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник 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.

Финансијско управљање и контрола засновано је на пуној примени законске регулативе, којом је регулисано пословање Предузећа:

1. Поглавље Законски оквир из Програма пословања Предузећа и
2. Општих аката које је усвојила управа Предузећа и то :
 - Правилник о организацији и систематизацији радних места,
 - Колективни уговор,
 - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
 - Правилник о безбедности и здрављу на раду и друге одлуке и упутства.

Такође, у циљу лакшег и ефикаснијег постизања задатих циљева донето је више упатстава као што су:

- Упутство за издавање маркица за запослене уз штампање броја карте,
- Упутство за издавање карата са бенифицираном ценом,
- Упутство о коришћењу кредитних картица за набавку горива,
- Упутство о поступању са нађеним стварима
- Упутство о предаји, пријему, обрачуну дневног пазара и благајничком пословању,
- Упутство о начину и поступку предаје, пријема, обрачуна и контроле пазара возача који раде ноћну смену,
- Упутство о врсти и начину коришћења карата за превоз на линијама градског, приградског и међумесног превоза,
- Упутство о продаји маркица за превоз и изради возних карата и
- Упутство за утврђивање предлога тарифа, цена и наплате превозне услуге,

Организациона структура представља унутрашњи оквир Предузећа у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др. Обављање послова у Предузећу организује се у оквиру сектора, служби, и одељења, при чему је највиши облик унутрашњег организовања сектор, па служба, а најнижи су одељења.

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.

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

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 утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће није доставило Министарству финансија годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2011. годину.

У одговору на Препоруку изражену у Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2012. годину је наведено да Предузеће припрема стратегију управљања ризиком (политике и процедуре) са циљем усвајања исте током године.

Препорука 1:

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

- Усвајање 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;

- 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 у Предузећу није успостављена интерна ревизија што није у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/2007).

У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Предузећу за 2012. годину није систематизовано радно место интерног ревизора.

У одговору на Препоруку изражене у Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2012. годину је наведено да је изменом Правилника радно место интерног ревизора систематизовано и попуњено од 01.06.2013. године, чиме је започет поступак на отклањању утврђене неправилности.

Препорука 2:

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

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији радних места, Предузеће је у оквиру Службе комерцијалних послова, дефинисало одељење за јавне набавке (шеф одељења и два референта) у оквиру којег се, између осталог, припремају и спроводе поступци јавних набавки у складу са Планом јавних набавки. План јавних набавки, је саставни део Програма пословања који је усвојио управни одбор Предузећа, а сагласност на исти је дала Скупштина Града Новог Сада, Решењем број 34-4175/2011-I од 28.12.2011. године.

Планом јавних набавки за 2012. годину процењена је укупна вредност јавних набавки у износу 2.583.106 хиљада динара, од чега се на добра односи 1.779.718 хиљада динара, услуге 757.302 хиљада динара и радове 46.086 хиљада динара. Предузеће је током 2012. године извршило седам измена и допуна Плана јавних набавки, од којих је последња измена извршена на основу Одлуке Управног одбора број 38/2012 од 28.11.2012. године. Одлуком је измењена структура планираних јавних набавки, тако да План јавних набавки чине добра у износу од 1.662.681 хиљада динара, услуге у износу од 736.771 хиљада динара и радови у износу од 53.353 хиљада динара. Укупан износ планираних набавки је смањен на износ од 2.452.805 хиљада динара.

У току 2012. године, на основу тромесечних извештаја које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, закључени су уговори о јавним набавкама у вредности од 240.998 хиљада динара и то: набавка добара у износу од 221.284 хиљада динара, набавка услуга у износу од 12.946 хиљада динара и набавка радова у износу од 6.768 хиљада динара.

Вредност закључених уговора у 2012. години чине 9,83% од планираних јавних набавки за 2012. годину. По објашњењу одговорних, разлог за овако мали проценат закључених уговора у односу на план јавних набавки је, мањак средстава из субвенција Града Новог Сада, на које је Предузеће рачунало у 2012. години. Планом је предвиђена набавка 16 соло аутобуса на гасни погон и путничко возило више класе, укупне вредности 1.049.051 хиљаде динара, које нису реализоване.

На основу тромесечних извештаја о закљученим уговорима, достављеним Управи за јавне набавке, реализација јавних набавки извршена је закључењем 41 уговор након отвореног поступка, 92 уговора након друге фазе рестриктивног поступка, 8 уговора из преговарачког поступка са објављивањем јавног позива, један уговор преговарачким поступком без објављивања јавног позива и 56 уговора након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

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

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора без ПДВ
1.	ЈН ОП 3/11	I-партија: Горива за дизел моторе, ДИЗЕЛ Д-2 и ЕВРО ДИЗЕЛ II-партија: Горива за путничке аутомобиле ПРЕМИЈУМ БМБ 95,	I-Партија НИС АД НОВИ САД БЛОК ПРОМЕТ, Нови Сад	10.08.2011.	719.532
			II-Партија: НИС АД НОВИ САД, НИС ПЕТРОЛ, Београд	27.09.2011.	1.220
2.	ЈН ОП 07/11	Услуга осигурања (уговор закључен на 48 месеци)	ДДОР, Нови Сад и Компанија Дунав осигурање, Нови Сад	01.08.2011	59.721
3.	ЈНМВ број 62/11	Израда нове капије за хале радионице	„DYNAMIC media“ доо Нови Сад	14.12.2012.	3.270
4.	ЈНМВ број 61/12	ПИК-ап возила	АЦ „Интерсрем“ Нови Сад	14.12.2012.	3.105
5.	ЈН ОП 10/11	Соло аутобуса на гасни погон (5 комада)	Група „Аутобус“ доо Загреб и „Аутобус“ доо Нови Сад	17.05.2012.	123.539
6.	ЈНМВ број 68/11	Стубне дизалице (упарене) носивости 15тона	„МИС систем“ доо Ченеј	14.12.2012.	2.000
7.	ЈНМВ број 47/11	Стубне хидрауличне дизалице носивости 10тона	„МИС систем“ доо Ченеј	14.12.2012	870

8.	ЈН РП 01/12	Котрљајни лежајеви	Агромаркет доо, Ветерник	03.10.2012. 05.03.2013. 24.01.2013. 05.10.2013. 09.07.2013. 07.06.2012. 05.06.2012.	397 748 398 327 129 12 402
9.	ЈН РП 02/12	Шпер плоче, фурнири, лесонит, селомал, сипаси, котерми и јувидури	Десонг доо, Нови Сад Б2М доо, Београд	29.11.2012. 12.07.2012. 16.05.2012.	169 204 198
10.	ЈН РП 03/12	Лепкови и спрејеви	Enol group доо, Нови Сад Агромаркет доо, Ветерник Агромаркет доо, Ветерник Агромаркет доо, Ветерник Enol group доо, Нови Сад	25.02.2013. 03.10.2012. 25.06.2012. 07.06.2012. 16.08.2012.	251 220 13 316 240
11.	ЈН РП 04/12	Алати	Enol group доо, Нови Сад Есомех доо, Чачак Магнат доо, Умка Enol group доо, Нови Сад Есомех доо, Чачак Магнат доо, Умка Eltec export доо, Београд Eltec export доо, Београд Enol group доо, Нови Сад Wurth доо, Сурчин Боб доо, Нови Сад Магнат, доо, Умка	31.10.2012. 29.11.2012. 25.06.2012. 07.06.2012. 07.06.2012. 07.06.2012. 24.07.2012. 24.07.2012. 23.11.2012. 24.07.2012. 24.07.2012. 24.07.2012.	645 77 52 230 44 22 43 175 143 61 56 165
12.	ЈНМВ број 66/12	Реновирање пријемни канцеларија саобраћајног контролног особља	„Dynamic media“ доо Нови Сад	14.12.2012.	3.150

Укупно	922.144
---------------	----------------

Значајнија јавна набавка извршена у 2012. години

ЈН 10/11 – Набавка соло аутобуса на гасни погон (5 комада)

Дана 30.06.2011. године Управни одбор Предузећа је донео Одлуку број 361/11 о покретању отвореног поступка јавне набавке пет комада соло аутобуса на гасни погон. Процењена вредност ове јавне набавке износила је 140.678 хиљада динара.

Претходни распис за ову јавну набавку објављен је у Сл. гласнику РС број 52 од 15.07.2011. године, а јавни позив за прикупљање понуда објављен је у Сл. гласнику РС број 82 од 04.11.2011. године.

До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспеле су четири понуде и то: „Вуловић транспорт“ доо, Крагујевац, група понуђача „Аутобус“ доо, Нови Сад и „Аутобус“ доо, I Ресник Загреб, група понуђача коју чине „SDT GROUP“ доо, Београд и „Solaris BUS & COACH S.A. Owiaska, Пољска и „Сејари“ доо, Загреб.

Након спроведеног јавног отварања понуда Наручилац је дана 20.12.2011. године на основу Извештаја о стручној оцени понуда донео Одлуку о избору најповољније понуде бр. 390/11 и то понуде групе понуђача коју чине „SDT GROUP“ доо, Београд и „Solaris BUS & COACH S.A. Owiaska, Пољска.

Републичка комисија је дана 09.04.2012. године донела Решење број 4-00-13/2012 којим је поступак јавне набавке делимично поништен и то у фази стручне оцене понуда и доношења Одлуке о избору најповољније понуде бр. 390/11 од 20.12.2012. године, а по захтеву за заштиту права подносиоца „Вуловић транспорт“ доо, Крагујевац.

Након поновне оцене понуда, уважавајући Решење Републичке комисије Предузеће је донело Одлуку о избору најповољније понуде број 435/12 од 23. 04. 2012. године по којој је као најбоља понуда изабрана заједничка понуда групе понуђача „Аутобус“ доо Нови Сад и „Аутобус“ доо I Ресник Загреб.

Након избора најповољније понуде Предузеће је, са групом понуђача „Аутобус“ доо, Загреб, Хрватска и „Аутобус“ доо, Нови Сад, закључило уговор, деловодни број 4494 од 17.05.2012. године у износу од 1.094.500,00 ЕУР-а, што чини износ од 123.539 хиљада динара на дан закључења уговора (1 ЕУР/112,873 РСД). Средства за набавку ових аутобуса су обезбеђена из буџета Града Новог Сада у виду капиталних субвенција.

Набавке за које није спроведен поступак јавних набавки

Набавка услуга текућег одржавања грађевинских објеката

Предузеће је са ЈКП „Стан“, Нови Сад, дана 30.01.2012. године закључило Уговор о пружању услуга текућег одржавања објекта-надстрешнице која се налази на перону Међумесне аутобуске станице у износу од 2.869 хиљада динара без ПДВ-а. Такође, дана 25.04.2012. године, са ЈКП „Пут“ Нови Сад закључен је Уговор о пружању услуга текућег

одржавања перона за аутобусе и пешачких стаза поред перона који се налазе на Међумесној аутобуској станици у вредности од 3.785 хиљада динара.

Оба наведена уговора су закључена без спровођења поступка јавне набавке, позивајући се на члан 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник Републике Србије“, број 116/2008), са следећим образложењем:

- да је извршилац ЈКП „Стан“ Нови Сад основан између осталог и за обављање послова одржавања објеката, установа и других облика организовања чији је оснивач Град Нови Сад и
- да је извршилац ЈКП „Пут“, Нови Сад основан између осталог за обављање послова на одржавању јавних путева на територији Града Новог Сада.

По нашем мишљењу, наведени разлози нису основ за неспровођење поступка јавних набавки, јер са објектима, на којима је вршено текуће одржавање, не управља Град Нови Сад, већ ЈГСП „Нови Сад“, а објекти су део имовине Предузећа, због чега су поменути Уговори у укупном износу од 6.654 хиљада динара закључени у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Адвокатске услуге

Без спровођења поступка јавне набавке, Предузеће је за адвокатске услуге са једним адвокатом закључило Уговор бр. 5011 од 05.10.2004.године и Анекс уговора бр. 1131 од 20.02.2008. године. Предмет Уговора је поверавање дела послова око опомињања и утужења путника који су у аутобусу затечени без уредне карте. Уговор је закључен на неодређено време а у примени је од 01.10.2004. године. Трошкови по овом Уговору у 2012. години износе 160 хиљада динара.

С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу I Б Закона о јавним набавкама на које се, у складу са чланом 6. став 2. Закона у целости примењују одредбе Закона о јавним набавкама, Предузеће је закључивањем Уговора за набавку наведених финансијских услуга, без спровођења поступка јавних набавки, поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

Опис	Ауторско дело - филм	Остала нематер. улагања	Нематер. улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање на дан 01. 01. 2012.године	530	1.652		2.182
Нове набавке у току године		750	250	1.000
Стање на дан 31. 12. 2012.године	530	2.402	250	3.182
Исправка вредности				
Стање на дан 01. 01. 2012.године	30	1.592		1.622
Амортизација у току године	106	49		155
Стање на дан 31. 12. 2012.године	136	1.641		1.777
Садашња вредност на дан 31. 12. 2012.	394	761	250	1.405
Садашња вредност на дан 31. 12. 2011.	500	60		560

Нематеријална улагања - ауторски филм садашње вредности 394 хиљада динара чине улагања у израду филма о настанку Предузећа и његовим активностима у стогодишњем пословању.

Повећање нематеријалних улагања у 2012. години у износу од 750 хиљада динара извршено је на основу примљеног рачуна бр. ФУ-80-0/12 за израду пројекта интроцрвеног грејања у кругу ЈГСП „Нови Сад“. Наиме, Предузеће је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, са предузећем „Сомалсо“ доо Нови Сад закључило Уговор о изради поменутог пројекта у горе наведеном износу.

По нашем мишљењу ово улагање не представља нематеријална улагања у смислу МРС 38- Нематеријална имовина, већ у складу МРС 16-Некретнине, постројења и опрема, чини улагања у припрему будуће гасне инсталације за интроцрвено грејање у кругу ЈГСП „Нови Сад“. На овај начин, Предузеће је у билансу стања на дан 31. 12. 2012. године више исказало остала нематеријална улагања у износу од 750 хиљада динара, а мање некретнине, постројења и опрема у припреми за исти износ због чега је у Нацрту извештаја дата Препорука.

Предузеће је поступило по Препоруци израженој у Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2012. годну и пројекат интроцрвеног грејања у кругу предузећа прекњижило на инвестицију у току у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема

Нематеријална улагања у припреми у износу од 250 хиљада динара, чини износ од 10% плаћеног аванса за набавку „програма оптимизације туражних таблица“, по закљученом уговору од 17 .05. 2011. године са предузећем „Инфора“ доо, Нови Сад.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
Набавна вредност						
Стање на дан 01. 01. 2012. године	113.506	1.420.013	2.871.654	885		4.406.058
Нове набавке у току године		6.420	132.979	6.766	8.480	154.645
Отуђење и расхоровање у току године		(153)	(16.493)			(16.646)
Стање на дан 31. 12. 2012. године	113.506	1.426.280	2.988.140	7.651	8.480	4.544.057
Исправка вредности						
Стање на дан 01. 01. 2012. године		704.633	1.614.106			2.318.739
Амортизација у току године		24.132	166.011			190.143
Отуђење и расхоровање у току године		(153)	(16.450)			(16.603)
Стање на дан 31. 12. 2012. године		728.612	1.763.667			2.492.279
Садашња вредност на дан 31. 12. 2012.	113.506	697.668	1.224.473	7.651	8.480	2.051.778
Садашња вредност на дан 31. 12. 2011.	113.506	715.380	1.257.548	885		2.087.319

Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2012. године, о чему је сачињен Извештај о извршеном попису за 2012. годину, који је усвојио Управни одбор Предузећа дана 25.01.2013. године.

Према подацима из књиге основних средстава (помоћна књига), који су нам у поступку ревизије презентовани, утврђено је да Предузеће има листу од 6.154 појединачних ставки, а такође, је установљено да у употреби, има основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци, која износи 526.989 хиљада динара. Потпуно амортизованих, појединачних ставки, основних средстава, у књизи основних средстава има 5.356 што чини 87% појединачних ставки.

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

Ово упућује на закључак да приликом стављања у употребу некретнина, постројења и опреме, није правилно утврђен век коришћења, а да трошкови амортизације нису адекватно сучељени са оствареним приходима у одређеним билансним периодима, или да на стању постоје амортизоване некретнине, постројења и опрема, које се више не користе, а налазе се у књизи основних средстава и предмет су пописа на дан 31.12.2012. године.

Предузеће је својим рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема (зграде, земљишта, паркинзи, путне површине, рачуарска опрема и аутобуси) после почетног признавања одмеравају по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације, умањен за исправку вредности и акумулиране губитке.

Мишљења смо да Предузеће није у потпуности поступило по усвојеним рачуноводственим политикама из разлога, што према презентованим књиговодственим подацима, у употреби поседује значајан број потпуно амортизованих основних средстава, из чега се може закључити да вредност некретнина, постројења и опреме на дан биланса стања није адекватно вреднована, односно, исте не представљају реалну вредност, чиме је поступило супротно члану 21., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, 46/06 и 111/09). Нисмо у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

У одговору на Препоруку изражену у Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2012. годину је наведено да је Предузеће предузело одређене кораке за отклањање констатоване неправилности и у том смислу је донело Одлуку о именовану комисије, која треба да изврши ванредан попис некретнина, постројења и опреме, као и да је покренут поступак набавке услуге независне процене имовине.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да настави активност са циљем утврђивања реалне вредности некретнина, постројења и опреме која је у употреби у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће у својим пословним књигама води као имовину, грађевински објекат са пратећом опремом у Цриквеници, Република Хрватска, за који објективно није било могуће извршити процену фер вредности, јер исти није под контролом Предузећа. Књиговодствена вредност имовине у Републици Хрватској на дан 31.12.2012. године износила је 1.086 хиљада динара. Према земљишно књижном улошку, који нам је стављен на увид, ЈГСП „Нови Сад“ је, по Решењу Окружног привредног суда Загреб ФИ-18281/92 од 18.11. 1992. године одузето право коришћења поменутог објекта.

Земљиште

Према пословним књигама Предузећа на дан биланса 31.12.2012. године садашња вредност земљишта износи 113.506 хиљада динара, а према изводима из листа непокретности и евиденцијама непокретности (НЕП обрасци) Предузеће користи земљиште у укупној површини од 161.299 м², са обликом државне или јавне својине.

Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне неотписане вредности од 697.668 хиљада динара на дан 31.12.2012. године састоје се од:

Назив објекта	-у хиљадама динара- Садшња вредност
Зграде	585.586
Стајалишта, киосци и надстрешнице	336
Цистерне, складишта за гориво	9.230
Водовод и канализација	25.574
Паркинзи и путне површине	75.284
Ограде, рампе, спољна расвета	49
Термо и електроенергетски објекти	1.609
Укупно:	697.668

Повећање вредности грађевинских објеката у износу од 6.420 хиљада динара односи се на реконструкцију пријемних канцеларија саобраћајног контролног особља у износу од 3.150 хиљада динара и уградњу сегментних врата у износу од 3.270 хиљада динара.

Радове на реконструкцији пријемних канцеларија саобраћајног контролног особља извршило је предузеће „Dynamic media“ доо, Нови Сад на основу закљученог уговора деловодни број 12150 од 14.12.2012. године на износ од 3.150 хиљада динара.. Такође, уградњу сегменталних врата извршила је „Dynamic media“ доо, Нови Сад на основу закљученог уговора деловодни број 12151 од 14.12.2012. године на износ од 3.270 хиљада. Уговори су закључени након спроведених поступака јавне набавке мале вредности.

Постројења и опрема

Постројења и опрема укупне неотписане вредности од 1.224.473 хиљада динара на дан 31.12.2012. године састоје се од:

Назив	Садшња вреднос
Аутобуси	1.204.409
Аутомобили	2.525
Машине и остала опрема за одржавање	8.478
Помоћна средства (машине за издавање карата возне конзоле)	1.904
Канцеларијски намештај и друга канцеларијска опрема	388
Компјутерска и телекомуникациона опрема	6.769
Укупно:	1.224.473

Повећање вредности постројења и опреме у износу од 132.979 хиљада динара односи се на: набавку пет аутобуса на гасни погон у вредности од 124.635 хиљада динара, електронска рампа за улазак на пероне у износу од 2.950 хиљаду динара, два путничка возила у износу од 1.864 хиљаде динара, уређаја за мерење силе кочења у износу од 1.399 хиљада динара и осталу опрему (лап топ рачунари, алат веће вредности, оптички каблови, и др.) у износу од 2.131 хиљада динара.

За набавку пет аутобуса Предузеће је, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, закључило Уговор, деловодни број 4494 од 17. 05. 2012. године са предузећима „Аутобус“ доо Загреб, Хрватска и „Аутобус“ доо, Нови Сад, у износу од 124.635 хиљада динара (1.094.500,00 ЕУР-а). Средства за набавку аутобуса обезбеђена су из буџета Града Новог Сада у виду капиталних субвенција.

Електронску рампу Предзеће је набавило од предузећа „СДД ИТГ“ доо, Београд на основу закљученог уговора, деловодни број 8993 од 04.11.2011. године на износ од 2.950 хиљада динара.

Набавка два путничка возила марке Шкода фабиа, амбигион 1,2, извршена је од „Ауто центра Интерсрем“ доо, Ветерник по уговору, деловодни број 10771 од 28.12. 2011. године у износу од 1.864 хиљаде динара.

Уређај за мерење силе кочења набављен је од предузећа „Маринковић Хофманн“ доо, Велика Моштаница по фактури број 062 од 24.01.2012. године у износу од 1.399 хиљада динара.

На предлог комисија за расход основних средстава Управни одбор је прихватио да се из пословне евиденције, због дотрајалости искњижи (расходује) некретнина (монтажни објекат), у износу од 153 хиљаде динара, који нема садашњу вредност, као и опрема набавне вредности 16.493 хиљада динара, исправке вредности у износу од 16.450 хиљада динара, односно садашње вредности у износу од 43 хиљаде динара (Напомена 7.6).

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 7.651 хиљада динара, чине следећа улагања у:

- санацију санитарних чворова у објектима Предузећа у износу од 3.119 хиљада динара (добављач „Вибро бетон“ доо, Нови Сад);
- уградњу читача таблица за улазно – излазну капију и уградња аутоматски врата и рампи у износу од 3.045 хиљада динара (добављач „Градар“ доо, Темерин);
- ревизију и ремонт трафостанице у износу од 500 хиљада динара, (добављач „Енерготехника-Јужна Бачка“ доо, Нови Сад);
- универзални мултимер и дубинску пумпу за бунар у износу од 397 хиљада динара, (добављач „МИС систем“ доо, Ченеј);
- набавку контејнера за одлагање секундарних сировина у износу од 263 хиљаде динара, (добављач „ДЕС“ доо, Нови Сад);
- усисивач за лишће у износу од 119 хиљада динара, (добављач „Агромаркет“ доо, Нови Сад);
- комуникациону опрему firewall у вредности од 114 хиљада динара, (добављач „Јапи ком“ доо, Нови Сад) и
- пумпу ЛУТЗ у износу од 94 хиљаде динара (добављач „Енол груп“ доо, Нови Сад).

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему у износу од 8.480 хиљада динара, односи се на авансе дате добављачима:

- АЦ „Интерсрем“ доо, Ветерник у износу од 3.726 хиљада динара за набавку 3 ПИК-АП возила и
- „МИС СИСТЕМ“ доо, Ченеј у износу од 4.754 хиљаде динара за набавку осам комада стубних хидрауличних дизалица носивости 10 тона у износу од 870 хиљада динара, шест комада стубних упарених дизалица носивости 15 тона у износу од 2.000 хиљаде динара, машину за чишћење подова у износу од 494 хиљаде динара, компресор у износу од 695 хиљада динара, осцилоскоп хантек дсо у износу од 398 хиљада динара и уређај за чишћење ињектора у износу од 297 хиљада динара.

Сви аванси су плаћени након спроведених посупака јавних набавки мале вредности, а плаћање је извршено из капиталних субвенција Града Новог Сада.

Предузеће је, у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службен гласник РС“ број 27/96), Дирекцији за имовину Републике Србије било у обавези да доставља НЕП и ОСН обрасце о стању и променама на непокретностима, и покретним стварима из члана 6. и 13. Уредбе. Предузеће је дана 05.03.2012.године Градској управи за саобраћај и путеве Града Новог Сада доставило збирне податке о вредности непокретне имовине са стањем на дан 31.12.2011. године, док су подаци о вредности покретних ствари задњи пут достављени са стањем на дан 31. 12. 2009. године.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 1.235 хиљада динара који се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Учешћа у капиталу – „РВБ Војводине“ ад, Нови Сад	202	493
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.033	1.008
Укупно:	1.235	1.501

Дугорочни финансијски пласмани на дан биланса износе 202 хиљаде динара и односе се на акцијски капитал код Развојне банке Војводине ад, Нови Сад (429 обичних акција са правом гласа).

На дан 31.12.2012. године, на рачуну 032 – Хартије од вредности расположиве за продају, евидентирано је смањење фер вредности акција Развојне банке Војводине ад, Нови Сад у износу од 291 хиљаде динара, које је евидентирано на рачуну нереализовани губици по основу ХОВ расположивих за продају.

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан биланса у износу од 1.033 хиљаде динара, односе се на дугорочне кредите дате запосленима за откуп станова из друштвене својине, које корисници станова месечно отплаћују,

Промене на рачуну осталих дугорочних финансијских пласмана у току године:

-у хиљадама динара-

	2012. година
Почетно стање	1.008
Отплате у току године	(39)
Ревалоризација (напомена 7.5)	64
Стање 31.12.2012.	1.033

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100% вредности дугорочних финансијских пласмана.

6.4. Залихе

Стање залиха односи се на следеће:

-у хиљадама динара

Назив	2012. година	2011. година
Материјал	19.183	16.173
Резервни делови	33.557	30.839
Алат и инвентар	3.287	7.668
Потраживања за дате авансе	4.506	2.501
Укупно:	60.533	57.181

Попис имовине на залихама, сходно одредбама Правилника о рачуноводству и ревизији, као и Упутства о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, на дан 31.12.2012. године, извршен је од стране именованих пописних комисија о чему су састављени појединачни извештаји и достављени на усвајање дана 21.01.2013. године.

Евиденција залиха материјала, резервних делова и ауто гума се води у материјалном књиговодству које није програмски интегрисано са финансијским књиговодством. За набавку и руковање залихама Предузеће је донело Упутство о пословању магацина, као и упутство о раду пумпе за гориво. Набавка материјала и резервних делова у материјалном књиговодству се евидентира одмах по пријему у магацин, а излаз из магацина, односно терећење трошкова у финансијском књиговодству врши се на крају свакога месеца.

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама књижење пословних промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима врши се на основу рачуноводствених исправа које се на књижење достављају најкасније у року од три дана од настанка пословне промене, а која мора бити прокњижена најкасније у року од пет дана од дана пријема на књижење. Такође, је предвиђено, да због специфичности програмског решења књижења у оквиру материјалног књиговодства, отпремнице са ценама, пријемнице, требовања, комисијски записници и слично, морају се достављати и књижити исти дан, а најкасније сутрадан од дана настанка пословне промене.

Како материјално књиговодство није програмски интегрисано са финансијским књиговодством, евиденција утрошка материјала и резервних делова није у потпуности ажурна како је предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јер се књижење утрошка материјала и резервних делова врши на крају месеца, а трошкови материјала и резервних делова настају током целог месеца.

Залихе материјала у укупном износу од 19.183 хиљада динара се односе на: залихе материјала набављене у већини за поправке и одржавање возног парка Предузећа у износу од 4.545 хиљада динара (каблови, бужири, матице, жица за варење, електроде, батеријски улошци, осигурачи и сл.); залихе горива и мазива за транспортна возила у износу од 12.358 хиљада динара; канцеларијски материјал у износу од 1.699 хиљада динара;

сировине и материјал у ресторану у износу од 126 хиљада динара и остали помоћни материјал (средства за хигијену) у износу од 455 хиљада динара.

Резервне делове на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 33.557 хиљада динара чине набављени резервни делови за разне типове аутобуса, који су у употреби у градском превозу као што су Волво, Там, Икарус, Ман, Меерцедес, Соларис и други.

Залихе материјала и резервних делова су исказане у пословним књигама по набавној вредности која обухвата фактурну цену добављача, увозне дажбине и друге зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха врши се по методу просечне пондерисане цене, што је у складу са Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Залихе алата и инвентара на дан 31.12.2012. године износе 4.506 хиљада динара, а односе се на залихе аутогума, радних униформи и остали инвентар у ресторану друштвене исхране. Приликом стављања у употребу, алат и инвентар се у целости отписује.

Авансе на дан 31.12.2012. године, Предузеће је исказало у износу од 4.506 хиљада динара. Највећи део овог износа се односи на погрешно књижење, аванса датог предузећу „Ауто центар Интерсрем“ доо Ветерник, за набавку ПИК-ап возила, (3.727 хиљада динара), који је такође евидентиран у оквиру некретнина постројења и опреме (рачун 028 -Напомена 6.2).

У пословним књигама Предузећа, пословни догађај је књижен два пута. Једном као повећање аванса за некретнине, постројења и опрему (рачун 028), које је извршено на основу Предрачуна добијених од „Ауто центар Интерсрем“ доо, Ветерник, уз истовремено повећање обавеза према добављачима у земљи (рачун 433), а други пут као повећање залиха (рачун 150-дати аванси за залихе и услуге) на основу извода банке о преносу средстава наведеном добављачу, уз истовремено смањење текућег рачуна (рачун 241).

На овај начин Преузеће је на дан 31.12.2012. године у билансу стања више исказало залихе у износу од 3.727 хиљада динара и обавезе из пословања за исти износ.

Значајан део датих аванса за залихе се односи на авансе дате добављачима у ранијим годинама (672 хиљаде динара), који до момента ревизије нису реализовани. У 2012. години није извршено усаглашавање ових аванса.

6.5. Потраживања

Потраживања Предузећа исказана у 2012. години у износу од 26.719 хиљада динара односе се на следеће:

Назив	2012. година	2011. година
-у хиљадама динара-		
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	84.745	92.853
Купци у иностранству	116	102
	84.861	92.955
Исправка вредности потраживања од купаца	(64.479)	(64.870)
	20.382	28.085
Друга потраживања		
Потраживања за камате	15.841	12.417
Потраживања од запослених	514	24
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	48	261
Остала потраживања:		
- потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	407	675
- потраживања од осигуравајућих организација за накнаде штете	4.097	3.125
- потраживања од физичких лица за накнаде штете	36	36
- остала потраживања	32	419
	20.975	16.957
Исправка вредности других потраживања:		
- потраживања за камате	(12.398)	(10.773)
- потраживања од осигуравајућих организација	(2.204)	(1.541)
- потраживања од физичких лица	(36)	(36)
	6.3337	4.607
Укупно:	26.719	32.692

Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на дан 31.12.2012. године и ускладило стање по књигама са стварним стањем, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

6.5.1. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца односе се на потраживања за извршене услуге по основу обављања основне и споредних делатности Предузећа - превоза путника у градском, приградском и међумесном саобраћају, станичне услуге, издавање у закуп киосака и простора на МАС-у (међумесној аутобуској станици), продају рекламног простора, ванредне техничке прегледе и друге услуге.

У току 2012. године за цене појединачних карата у возилу примењивао се Ценовник од 15.05.2011. године, односно за цене претплатних маркица у градском и приградском саобраћају од 25.05.2011. године. На основу сагласности Градског већа Града Новог Сада, решењем број 34-3156/а/2012-II од 26.10.2012. године одобрено је просечно повећање цена превоза путника у градском и приградском саобраћају за 11,11% од 01.11.2012. године.

Управни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 31.08.2012. године донео Одлуку број 11/12 којом су утврђене цене појединачних и претплатних карата за превоз путника у међумесном саобраћају ван Града Новог Сада, који је ступио на снагу од 01. октобра 2012. године, чиме су престале да важе цене утврђене ранијим одлукама од којих је последња број 311/2011 од 01.01.2011. године.

Управни одбор Предузећа, је такође, кориговао цене услуга издавања рекламних површина, уговорених возњи, слободних возњи, цена часа у радионици, техничког прегледа возила, баждарења тахографа и ценовник закупа пословног простора, а кориговане цене се примењују од 01. октобра односно 01. новембра 2012. године.

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 84.475 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
Радосно детињство ПУ, Нови Сад	9.890
Латковић Транспорт доо, Темерин	4.276
Компанија Дунав осугурање а.д.о., Нови Сад	3.284
Казабланка СУР, Нови Сад	2.980
Масел Гроуп доо, Београд	2.558
ЈКП Пут, Нови Сад	2.284
Општина Беочин, Беочин	2.087
Сашка плус СТР, Нови Сад	2.014
АГР Римски Шанчеви, Нови Сад	1.834
Основни суд, Нови Сад	1.830
Аутопревоз Лозница, Лозница	1.718
ЈКП Градско зеленило, Нови Сад	1.677
Компанија ДДОР Нови Сад а.д.о., Нови Сад	1.627
БМБ СТР, Нови Сад	1.415
Необус ад, Нови Сад	1.412
Остали купци у земљи	43.589
Укупно:	84.745

Потраживања од купаца у иностранству обухватају потраживања од страних превозника који користе станичне услуге на МАС-у (међумесној аутобуској станици) у Новом Саду.

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са купцима на дан 31.10.2012. године. У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је обелоданило да је на дан 31. октобар 2012. године извршено усаглашавање стања краткорочних потраживања и да неусаглашена потраживања износе укупно 22.850 хиљада динара.

У поступку ревизије, купцима Предузећа послате су конфирмације у износу од 71.848 хиљада динара. Од укупног износа потраживања купци нису одговорили, односно нисмо потврдили салдо потраживања од купаца у износу од 45.321 хиљада динара, што чини 63,08% износа наведених потраживања. Као најчешћи разлог не потврђивања салда, је престанак обављања делатности због чега се нису могле уручити конфирмације односно изводи отворених ставки за усаглашавање. На ове купце се односи износ од 20.908 хиљада динара потраживања. За остала неусаглашена салда није било могуће утврдити основ неусаглашености стања.

У одговору на Препоруку изражену у Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2012. годину је наведено да је Управни одбор Предузећа, за отклањање констатоване неправилности, донео Одлуку бр. 95/13, од 22.04.2013. године, по којој је извршено искњижавање ненаплативих потраживања од купаца у вредности од 29.866 хиљада динара. Ова потраживања се односе на купце који су брисани из евиденције привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да за остала непотврђена потраживања од купаца преиспита њихову основаност и предузме даљње мере за наплату истих.

6.5.2. Друга потраживања

Потраживања за камате

Потраживања за камате у износу од 15.841 хиљада динара обухватају потраживања за камате од АИК банке ад, Ниш у износу од 25 хиљада динара по основу обрачуна камате на средства по текућем рачуну за децембар 2012. године и потраживања за камате од купаца у износу од 15.816 хиљада динара, од чега износ од 499 хиљада динара су камате обрачунате по спецификацији из 2007. године.

Потраживања за затезне камате од купаца у износу од 15.317 хиљада динара су обрачунате камате купцима за неблаговремено плаћање обавеза по фактурама у висини законски прописане стопе затезне камате. Међу највећим дужницима за затезну камату су Радосно детињство ПУ, Нови Сад у износу од 8.049 хиљада динара, Масел Гроуп доо, Београд у износу од 1.404 хиљаде динара и Основни суд, Нови Сад у износу од 937 хиљада динара. Са наведеним купцима нису усаглашена потраживања за камату.

Потраживања од запослених

Потраживања од запослених су исказана су у износу од 514 хиљада динара и обухватају потраживања од запослених – благајника за депозит у износу од 491 хиљаду динара, мањак билетара у износу од 12 хиљада динара и потраживања од запослених за мањак у износу од 11 хиљада динара по попису из ранијих периода.

Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса

Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса у износу од 48 хиљада динара се односи на више плаћен порез на имовину у 2011. години.

Остала потраживања

Остала потраживања се односе на следеће:

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима исказана у износу од 407 хиљада динара и обухватају рефундацију зарада породиљама у износу од 241 хиљада динара и рефундацију зарада инвалида рада у износу од 166 хиљада динара, по основу исплаћених накнада инвалидима рада II и III категорије инвалидности.

Потраживања од осигуравајућих друштава у износу од 4.097 хиљада динара су углавном по основу накнаде штете на осигураним возилима, а незнатан део се односи на провалне крађе у киосцима.

Део ових потраживања (355 хиљада динара) су потраживања из ранијих година од осигуравајућих друштава (Делта осигурање а.д.о., Београд, СИМ осигурање а.д.о., Београд и Миленијум осигурање а.д.о., Београд) за које је извршена исправка вредности

Остала потраживања у износу од 68 хиљада динара чине разна потраживања од физичких лица.

6.5.3. Исправка вредности потраживања

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама (члан 49. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама) Предузеће је извршило исправку вредности потраживања код којих је од рока за наплату прошло најмање 60 дана. На основу извештаја Комисије за попис потраживања и обавеза, који је сачињен дана 23.02.2013. године, Предузеће је извршило исправку вредности потраживања у износу од 13.970 хиљада динара.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања у току године:

-у хиљадама динара-

	Потражи- вања од купаца	Потражи- вања за камате	Потражи- вања од осигура- вајућих друштава	Остала потражи- вања (од физичких лица)	Укупно
Почетно стање	64.870	10.773	1.541	36	77.220
Исправке у току године на терет резултата	10.102	3.189	679		13.970
Наплата исправљених потраживања	(10.493)	(1.564)	(16)		(12.073)
Стање 31.12.2012.	64.479	12.398	2.204	36	79.117

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2012. године износи 64.479 хиљада динара и односи се највећим делом на следеће купце:

Назив	2012. година
Радосно детињство ПУ, Нови Сад	9.658
Латковић Транспорт доо, Темерин	4.276
Компанија Дунав осигурање а.д.о., Нови Сад	2.923
Казабланка СУР, Нови Сад	2.294
АТП Војводина, Нови Сад	2.558
АГР Римски Шанчеви, Нови Сад	1.834
Аутопревоз Лозница доо, Лозница	1.718
ЈКП Градско зеленило, Нови Сад	1.615
Делта осигурање а.д.о., Београд	1.662
Компанија ДДОР Нови Сад а.д.о., Нови Сад	1.627
БМБ СТР, Нови Сад	1.415
Необус ад, Нови Сад	1.412
ЈКП Пут, Нови Сад	1.329
Остали купци у земљи	30.158
Укупно:	64.479

Од укупне вредности потраживања од купаца у износу од 84.475 хиљада динара, због неизвесности наплате извршена је исправка у износу од 64.479 хиљада динара или 75,98% износа потраживања. У оквиру исправљених потраживања износ од 35.754 хиљаде динара се односи на потраживања којима је време наплате прошло више од годину дана.

Директор Предузећа је 11.07.2011. године донео Упутство о поступку утужења дужника ЈГСП Нови Сад према којем за примену овог упутства су одговорни служба за економско-финансијске послове и служба за правне, кадровске и опште послове.

Износ спорних потраживања од купаца, који су тужени, на дан 31. децембар 2012. године износи 12.159 хиљада динара – 18,86% исправљених потраживања. Утужена потраживања су у различитим фазама поступка. Међу туженим купцима са највећим износима су потраживања од: Казабланка СУР Нови Сад за износ од 2.074 хиљада динара; Необус ад Нови Сад за износ од 1.408 хиљада динара; Оне тел СУЗТР Нови Сад за износ од 1.068 хиљада динара; Сашка плус СТР Нови Сад за износ од 776 хиљада динара и Галерб СТУР Нови Сад за износ од 636 хиљада динара.

Увидом у евиденцију привредних друштава и предузетника у Регистру привредних субјеката, пет утужених купаца су брисани из регистра од којих Предузеће исказује потраживања у износу од 3.320 хиљада динара.

На основу извештаја о послатим опоменама дужницима у 2012. години, који је сачинила финансијска служба, установљено је да Предузеће, није достављало опомену за наплату потраживања свим купцима, а ни сви опоменути купци нису тужени, иако потраживања нису наплаћена, што указује на неуједначен третман

према купцима. Постојећим Упутством нису установљени критеријуми који обезбеђују исти третман свих дужника.

6.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина, као и непосредно уновчиве хартије од вредности, исказани су у укупном износу од 10.762 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Текући (пословни) рачуни	10.005	17.043
Благајна	106	117
Девизни рачуни	38	39
Остала новчана средства	613	199
Укупно	10.762	17.397

Текући пословни рачуни исказани су у износу од 10.005 хиљада динара и односе се на новчана средства на текућим рачуну код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Ерсте банка ад, Нови Сад	1.516
Поштанска штедионица ад, Београд	385
Banca Intesa ад, Београд	1.400
ОТП банка ад, Нови Сад	47
АИК банка ад, Ниш	6.657
Укупно	10.005

Девизни пословни рачун исказан је у износу од 38 хиљада динара и евидентиран је на рачуну Панонске банке ад, Нови Сад која не постоји од 2008. године. Правни следбеник Панонске банке је Banca Intesa а.д., Београд, а у пословним књигама Предузећа није извршена промена назива.

Остала новчана средства односе се на депоноване неисплаћене зараде радницима који немају отворене текуће рачуне (571 хиљада динара) и депонована буџетска средства (41 хиљада динара).

6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана у укупном износу од 43.905 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Порез на додату вредност	595	33.384
Унапред плаћени трошкови	40.461	37.529
Разграничени порез на додату вредност	2.849	1.642
Укупно:	43.905	72.555

Унапред плаћени трошкови у износу од 40.461 хиљаду динара обухватају:

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
Унапред плаћене премије осигурања	39.884
Унапред плаћена стручна литература	273
Унапред плаћени остали трошкови	304
Укупно:	40.461

Унапред плаћене премије осигурања у износу од 39.884 хиљаде динара обухватају разграничене трошкове осигурања по примљеним фактурама од Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд и ДДОР Нови Сад а.д.о., Нови Сад, који су као група понуђача, изабрани у отвореном поступку јавне набавке. Уговор је закључен дана 01.08.2011. године. Предмет уговора су услуге осигурања, на период од 48 месеци. Висина премије осигурања за прву годину је 39.831 хиљада динара, а за остале године се утврђује непосредно пре истека године. Плаћање премија осигурања утврђено је полисама осигурања и врши се по одређеној динамици, односно испостављеним фактурама осигуравача.

Разграничени порез на додату вредност у износу од 2.849 хиљада динара се односи на порез на додату вредност по примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду.

6.8. Капитал

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

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Основни капитал:		
-државни капитал	720.944	720.944
-остали капитал	1.290	1.290
Свега:	722.234	722.234
Ревалоризационе резерве	625.027	628.291
Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	(5.519)	(5.227)
Губитак	(563.899)	(523.909)
Укупно:	777.843	821.389

6.8.1. Основни капитал

Основни капитал чини државни и остали капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе - град Нови Сад. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

Почев од оснивања, Предузеће није вршило упис висине основног капитала у регистар надлежног органа, што није у складу са одредбама члана 1. става 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005-исправка и 123/2007-др. Закон).

За отклањање утврђене незаконитости, у одговору на Препоруку изражену у Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2012. годину је наведено, да ће Предузеће, након извршене процене вредности имовине, на основу извештаја независног проценитеља, извршити регистрацију капитала код Агенције за привредне регистре.

Препорука 5:

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

Остали капитал приказан у билансу стања Предузећа на дан 31. 12. 2012. године у износу од 1.290 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, које су у току 2004. године пренети на капитал у складу са применом МСФИ 1-Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања.

6.8.2. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве у износу од 625.027 хиљада динара (2011. година 628.291 хиљада динара) обухватају позитиван ефекат промене фер вредности грађевинских објеката и опреме.

Промене на ревалоризационим резервама биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	Грађевински објекти	Опрема	Одложени порези по основу рев. резерви	Укупно
Стање 01. јануара 2012. године	476.834	222.101	(70.644)	628.291
Смањење по основу расходање	-	(3.264)	-	(3.264)
Стање 31. децембра 2012. године	476.834	218.837	(70.644)	625.027

Смањење ревалоризационих резерви у износу од 3.264 хиљаде динара су извршене по основу расходања дотрајалих аутобуса.

Предузеће не врши пренос на нераспоређену добит део ревалоризационих резерви, као разлику између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средстава и амортизације засноване на првобитној набавној вредности (или цени коштања) средстава, у смислу параграфа 41 МРС 16-Некретнине, постројења и опрема.

6.8.3. Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају

Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају на дан 31.12.2012. године у износу од 5.519 хиљада динара представља негативан ефекат смањења фер вредности акција у 2008., 2010., 2011., и 2012. години који се није могао покрити позитивним ефектима промене фер вредности акција Развојне банке Војводине ад, Нови Сад у 2009. години (Напомена 6.3).

6.8.4. Губитак

Губитак на дан 31.12.2012. године у износу од 563.899 хиљаде динара чини губитак из ранијих година у износу од 520.645 хиљада динара и губитак текуће године у износу од 43.254 хиљаде динара.

Промене на губитку биле су следеће:

	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Стање на почетку године	523 909	375.959
Исправка гршке из ранијих година	-	(617)
Смањење за донос са ревал. резерви за расходовану опрему	(3.264)	(5.565)
Повећање за губитак текуће године	43.254	154.132
Стање на крају године	563.899	523.909

6.9. Дугорочна резервисања

Предузеће је у оквиру осталих дугорочних резервисања исказало износ од 20.000 хиљада динара који се у целини односи на резервисање за један судски спор који се води против Предузећа и потиче из 2010. године. Предузеће је 2010. године извршило резервисање за судски спор, посл. бр. П-243/2010, у којем тужбени захтев гласи на износ од 37.800 хиљада динара. По процени Службе за правне, кадровске и опште послове Предузећа постоји велика вероватноћа губитка спора и могућа штета за Предузеће ће бити у висини резервисаног износа (Напомена 10).

У 2012. и 2011. години Предузеће није вршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, а у току 2012. године, на име отпремнина је исплатило износ од 8.022 хиљаде динара (у 2011. години – 4.270 хиљада динара) и за јубиларне награде 6.864 хиљаде динара (у 2011. години – 5.474 хиљада динара).

У Програму пословања за 2012. годину дати су подаци о старосној структури запослених. Анализом старосне структуре запослених на дан 31.12.2012. године, 26 запослених је старије 59 година, а 307 запослених има 50-59 година. Такође, 241 запослени је са радним стажом од 31-42 године стажа. У Напоменама уз финансијске извештаје је наведено да основни разлог због којег Предузеће није извршило обрачун резервисања за отпремнине и

друге накнаде запослених су високи трошкови ангажовања актуара за обрачун ових обавеза.

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

За отклањање утврђене неправилности, у одговору на Препоруку изражену у Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2012. годину је наведено, да је Предузеће покренуло поступак набавке рачуноводственог програма за обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 и планира да изврши овај обрачун на дан 31.12.2013. године.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да процени могуће расходе по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима.

6.10. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су исказане у укупном износу од 124.143 хиљаде динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Остале дугорочне обавезе		
-обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг	162.950	291.140
Текуће доспеће осталих дугорочних обавеза (Напомена 6.11.)	(38.807)	(140.813)
Укупно	124.143	150.327

Предузеће је 20.10.2011. године закључило 15 уговора о финансијском лизингу са Unicredit Leasing Србија доо, Београд. Предмет уговора је набавка 15 нископодних аутобуса на дизел гориво марке Irisbus Iveco. Укупна вредност лизинга износи 2.750.202,00 ЕУР, уз годишњу каматну стопу 5,93%, са периодом отплате у 60 месечних рата, од којих последња доспева за наплату новембра 2016. године. На 31.12.2012. године обавеза по основу главнице износи 1.432.933,50 ЕУР односно 162.950 хиљада динара.

6.11. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2012. године износе 78.919 хиљада динара и представљене су следећом табелом:

- у хиљадама динара-		
	2012. година	2011. година
Остале краткорочне финансијске обавезе –дозвољени минус		-
- Агробанка ад, Београд	38.259	
- АИК банка ад, Ниш	1.853	-
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године (Напомена 6.10)	38.807	140.813

Резервисање по судским споровима	-	20.000
Укупно:	78.919	160.813

Предузеће је дана 13.01.2012. године са „Агробанком“ ад, Београд закључило Уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну бр. 0501-01/12. Уговор је закључен на износ од 30.000 хиљада динара са роком коришћења до 25.12.2012. године, уз обезбеђење инструмената наплате обавеза по кредиту и месечно плаћање камате по стопи од 2,00% на искоришћени износ прекорачења.

Дана 21.06.2012.године Предузеће је са „Новом Агробанком“ ад, Београд закључило Уговор бр. 0501-01/12-1 о измени Уговора о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну бр. 0501-01/12 од 13.01.2012.године, по којем је износ одобреног прекорачења повећан на 50.000 хиљада динара и уведено плаћање накнаде у висини од 0,50% на износ одобреног прекорачења.

Након доношења Решења Привредног суда у Београду бр.9.Ст.4794/2012 отворен је стечајни поступак над „Новом Агробанком“ ад, Београд. „Нова Агробанка“ у стечају је као правни следбеник Предузећу доставила обавештење о новоотвореном рачуну ради уплате доспелих обавеза. Обавезе по дозвољеном прекорачењу на дан 31.12.2012. године према наведеној Банци износе 38.259 хиљада динара. Предузеће није до уговореног рока измирило обавезе по дозвољеном прекорачењу према Банци већ се исте сукцесивно измирују у 2013.години.

Предузеће је дана 01.03.2012. године са „АИК банком“ ад, Ниш Главна филијала, Нови Сад закључило Уговор о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну бр. 32915/03/12. Уговор је закључен на износ од 30.000 хиљада динара са роком коришћења до 31.12.2012. године, уз плаћање накнаде 0,50% на одобрени износ прекорачења и каматну стопу од 1,8% месечно на искоришћени износ прекорачења.

Предузеће је дана 05.11.2012. године са „АИК банком“ ад, Ниш, Главна филијала Нови Сад је закључило нови Уговор о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну бр. 32915/11/12. Уговор је закључен на износ од 50.000 хиљада динара са роком коришћења до 05.05.2013.године, уз плаћање накнаде 0,60% на одобрени износ прекорачења и каматну стопу од 1,6% месечно на искоришћени износ прекорачења. Такође, уговорена је обавеза остварења промета преко рачуна Банке у износу не мањем од 100.000 хиљада динара месечно, у супротном Предузеће је у обавези да на износ прекорачења плати накнаду од 1%.

6.12. Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

	2012. година	2011. година
Примљени аванси депозити и кауције	14.636	11.179
Обавезе према добављачима у земљи	339.278	322.315
Обавезе према добављачима у иностранству	8.615	8.322
Обавезе по основу комисионе робе	670	
Остале обавезе из пословања	15	

Укупно:	363.214	341.816
----------------	----------------	----------------

Примљени аванс, депозити и кауције

Исказани износ у износу од 14.636 хиљада динара у највећем делу (14.468 хиљада динара) се односи на средства примљена од корисника градског и приградског превоза у текућем месецу за услуге у наредном месецу.

Обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима у земљи односе се на следеће:

- у хиљадама динара-

	2012. година	2011. година
Добављачи у земљи за робу и услуге	280.273	252.787
Добављачи у земљи за основна средства	2.362	6.610
Обавезе за нефактурисану робу и услуге	4.565	1.996
Обавезе према превозницима	52.078	60.922
Укупно:	339.278	322.315

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2012. године у износу од 339.278 хиљаде динара у највећем делу односе се на следеће добављаче:

- у хиљадама динара-

Р.бр	Назив	Износ
1	НИС ад Петрол-Нафта, Нови Сад	170.044
2	Компанија Дунав Осигурање а.д.о., Београд	14.727
3	Кемо Импекс ад, Београд-Земун	13.372
4	Нови Сад-Гас дп, Нови Сад	12.647
5	ДЦОР Нови Сад а.д.о., Нови Сад	12.313
6	Валтек доо, Шабац	10.802
7	Ласта Београд ад, Београд	5.659
8	Севертранс ад, Сомбор	5.546
9	Волво ад, Београд	3.698
10	Нишекспрес ад, Ниш	3.296
11	Панонијабус доо, Нови Сад	2.874
12	Маис Комерц доо, Нови Сад	2.731
13	Феникс Гиз Дебрц доо, Драгинац	2.223
14	Ступ Вршац доо, Вршац	1.802
15	Остали	77.544
	Укупно	339.278

У поступку ревизије, захтеви за независну потврду салда обавеза на дан 31.12.2012. године упућени су на адресе 67 добављача у износу од 315.505 хиљада динара, што чини 93% укупног износа обавеза према добављачима, од чега су 53 добављача потврдила

салдо на укупан износ од 301.842 хиљаде динара, а износ од 4.343 хиљада динара (1,4% укупног износа обавеза према добављачима у земљи) није потврђен.

Обавезе према добављачима у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству на дан 31.12.2012. године у износу од 8.615 хиљада динара се односе на обавезе за продате возне карте иностраних превозника из децембра месеца 2012. године, као што су:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Бочац турс Бања Лука Република Српска	1.797
Смиљић Бања Лука Република Српска	923
Милиновић Прједор Република Српска	658
Чазматранс Чазма Република Хрватска	602
Центротранс Источно Сарајево Република Српска	554
Урла турс Требиње Република Српска	500
Босна експрес Добој Република Српска	437
Семберијатранс Бјељина Република Српска	342
Компас Источно Сарајево Република Српска	318
Остали превозници	2.484
Укупно:	8.615

Обавезе по основу комисионе робе

Обавезе по основу комисионе робе на дан 31.12.2012. године у износу од 670 хиљада динара се односе на обавезе за уграђене резервне делове са комисионог складишта од предузећа „Волво“ доо, Нови Бановци. (Напомена 6.16.)

6.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2012. године износе 74.276 хиљада динара и представљене су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	36.337	37.729
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	5.968	6.191
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	10.231	10.442
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.698	11.996
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	203	269
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	77	113

Свега	64.514	66.740
Обавезе по основу камата	1.574	54
Обавезе према запосленима	442	442
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	551	520
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	12	11
Остале обавезе	7.183	6.403
Свега	9.762	7.430
Укупно:	74.276	74.170

Обавезе за зараде и накнаде зарада у укупном износу од 64.514 хиљада динара на дан 31.12.2012. године у потпуности се односе на неисплаћени други део зараде за децембар 2012. године. Зараду за децембар 2012. године са припадајућим порезима и доприносима Предузеће је исплатило у јануару 2013. године. Увидом у евиденцију Центра за велике пореске обвезнике утврђено је да се обавезе по основу јавних прихода плаћају благовремено и да су у потпуности усаглашене са Пореском управом.

Обавезе по основу камата у износу од 1.574 хиљаде динара углавном се односе на обавезе према „Агробанци“ ад, Београд у износу од 1.378 хиљада динара за камате по основу дозвољеног минуса по текућем рачуну.

Обавезе према запосленима у износу од 442 хиљада динара се односе на обавезе за неисплаћене нето зараде радницима из ранијих година.

Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 551 хиљада динара се односе на неисплаћену нето накнаду.

Остале обавезе у износу од 7.183 хиљада динара се односе на обавезе за обуставе из нето зарада запослених у износу од 6.092 хиљада динара и обавезе за чланарине синдикатима у износу од 1.091 хиљаде динара.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	2.300	1.528
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	3.038	784
Пасивна временска разграничења:		
-обрачунати приходи будућег периода	19.927	20.746
-унапред обрачунати трошкови		
-одложени приходи и примљене донације	661.503	611.013
-разграничене обавезе за порез на додату вредност	-	19
Укупно:	686.768	634.090

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова у износу од 2.300 хиљада динара на 31.12.2012. године обухватају обавезе за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 2.185 хиљада динара, накнаде за коришћење вода у износу од 62 хиљаде динара и накнаде за шуме у износу од 53 хиљаде динара.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 3.038 хиљада динара обухватају обавезе за порез на имовину у износу од 2.244 хиљада динара, обавезе за чланарине према Комори Града Новог Сада у износу од 172 хиљаде динара, обавезе за чланарине према Комори Војводине у износу од 118 хиљаде динара, обавезе за чланарине према Комори Србије у износу од 113 хиљада динара, обавезе за порезе и доприносе на накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 258 хиљада динара и остале обавезе за порезе и доприносе у износу од 133 хиљада динара.

Обрачунати приходи будућег периода у износу од 19.927 хиљада динара обухватају разграничене приходе од продаје маркица за превоз за месец јануар 2013. године правним и физичким лицима.

Одложени приходи и примљене донације у износу од 661.503 хиљада динара се односе на примљена средства у складу са МРС-20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама односе се на:

	-у хиљадама динара-
	2012. година
Стање на почетку године	611.013
Повећање у 2012. години	142.328
Смањење у корист прихода – амортизација (Напомена 7.1.3)	(91.838)
Стање на крају године:	661.503

Одложени приходи и примљене донације у износу од 661.503 хиљаде динара на дан 31.12.2012. године односе се на донације аутобуса у износу од 481.111 хиљада динара, рекаросирање аутобуса и измену шасија аутобуса у износу од 157.607 хиљада динара и осталу опрему и уређаје у износу од 22.785 хиљаде динара.

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2012. години у износу од 142.328 хиљада динара се односи на средства примљена из Буџета Града којима је извршена набавка 5 аутобуса у износу од 119.524 хиљада динара, опрема и уређаји у износу 12.015 хиљада динара, грађевински радови у износу 10.039 хиљада динара и пројекат за грејање у износу од 750 хиљада динара.

6.15. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе су резултат разлике између основица за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације.

Стање и промене на одложеним пореским обавезама биле су следеће:

	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Стање на почетку године	71.249	73.879
Смањење/повећање у току године по основу обрачунатих одложених пореских прихода/расхода	-	(2.630)
Стање на крају године:	71.249	71.249

Одложене пореске обавезе до 2011. године, Предузеће је утврђивало као разлику између основица рачуноводствене и пореске амортизације.

У 2012. години, Предузеће није у целости признало одложену пореску обавезу по основу привремене разлике између основица за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације.

На дан 31.12.2012. године разлике између основица за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације износи 713.838 хиљада динара, на коју је требало применити стопу пореза на добит правних лица од 15% (важећа на дан сачињавања биланса стања), па би одложене пореске обавезе по овом основу износиле, 107.076 хиљада динара, а у билансу стања су исказане у износу од 71.249 хиљада динара.

На овај начин, одложене пореске обавезе као и одложени порески расходи периода за 2012. годину су исказани у мањем износу за 35.826 хиљада динара.

За отклањање утврђене неправилности, у одговору на Препоруку изражену у Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2012. годину је наведено, да ће Предузеће утврдити одложене пореске обавезе и одложене пореске расходе у складу са МРС 12.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да утврди одложене пореске обавезе као и одложене пореске расходе периода у складу са МРС12-Порези на добитак, те у пословним књигама изврши адекватна књижења.

6.16. Ванбилансна евиденција

Ванбилансну евиденцију, на дан 31.12.2012. године у износу од 7.601 хиљаду динара (у 2011. години 6.434 хиљаде динара), чине резервни делови за аутобусе, од предузећа „Волво“ доо, Нови Бановци, које ово предузеће држи у складишту ЈГСП Нови Сад као комисиону робу.

Извршен је попис туђе робе (резервни делови) на складишту Предузећа са стањем на дан 31.12.2012. године и нису утврђене разлике између књиговодственог и стварног стања.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак у износу 43.254 хиљада динара, као разлику укупних расхода у износу 2.822.180 хиљада динара и укупних прихода у износу 2.778.926 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	2.713.667	2.728.770	(15.103)
Финансијски	5.832	51.015	(45.183)
Остали	59.427	42.395	17.032
Укупно:	2.778.926	2.822.180	(43.254)

7.1. Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће остварује обављањем основне делатности – превозом путника у градском и приградском превозу, приходе од активирања учинака и робе остварене углавном репарацијом резервних делова, у сопственој режији, остали пословни приходи остварени по основи издавања у закуп непокретности (простор на међумесној станици и киосци), издавања рекламних површина и приходи по основу субвенција и условљених донација.

Програмом пословања за 2012. годину, односно изменом Програма пословања, на који је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада, Решењем број 34-3144/2012-I од 20.11.2012. године, планиран је укупан приход у износу од 2.824.230 хиљада динара, од чега се на приходе од продаје услуга односи 2.247.510 хиљада динара.

У току 2012. године остварени су укупни приходи у износу од 2.778.926 хиљада динара што је 98,40% од планираних прихода, а у односу на 2011. годину, остварено је 8,58% више прихода.

Приходи од продаје услуга, у 2012. години су реализовани у износу од 2.276.094 хиљаде динара, што је за 1,27% више у односу на планиране, а у односу на 2011. годину остварени су у већем износу од 3,5%.

Структура пословних прихода дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од продаје производа и услуга	2.276.094	2.199.249
Приходи од активирања учинака и робе	31.568	42.019
Остали пословни приходи	406.005	247.721
Укупно:	2.713.667	2.488.989

7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје производа и услуга остварени у 2012. години износе 2.276.094 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

Назив	2012. година
Превоз путника у градском, приградском и међумесном саобраћају	2.009.388
Приход од станичних услуга	84.572
Приход од услуга превозницима	134.933
Приходи од рекламних услуга	20.789
Приходи од уговарања ванредних вожњи	14.339
Приходи од ресторана	7.880
Приходи од наплате контролора у возилима	2.115
Приходи од услуга поправке возила	975
Приходи од услуга баждарења тахографа	800
Приходи од услуга ванредног техничког прегледа	303
Укупно:	2.276.094

Пословање и остваривање прихода Предузећа је регулисано Законом о комуналним делатностима (Сл. гл. РС број 88/11), Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Сл. гл. РС " бр. 25/00, 25/02, 107/05 и 108/05. 123/07), Одлуком о јавном превозу на територији града Новог Сада (Сл. гл. Града Новог Сада бр. 60/10) и Законом о превозу у друмском саобраћају (Сл. гл. РС бр. 61/05, 91/05, 62/06 и 31/11).

Законом о комуналним делатностима је регулисано да Градско веће даје сагласност на цене јавног превоза у градском и приградском саобраћају. Зоне и коефицијенти тарифног система који се примењују током 2012. године су утврђене у Одлуци о зонско-тарифном систему, са коефицијентима и границама зона у градском и приградском саобраћају од 2006. године (Сл. гл. Града Новог Сада бр. 19/06).

Предузеће је остварило у 2012. години приход од превоза путника у износу од 2.009.388 хиљада динара и то превозом у градском и приградском саобраћају у износу од 1.618.575 хиљада динара и у међумесном саобраћају у износу од 390.813 хиљаде динара.

У току 2012. године, на основу сагласности Градског већа Града Новог Сада, решењем број 34-3156/а/2012-II од 26.10.2012. године одобрено је просечно повећање цена превоза путника у градском и приградском саобраћају за 11,11% од 01. 11. 2012. године. До тада је важио Ценовник који се примењивао од 15.05.2011. године за цене појединачних карата у возилу, односно од 25.05.2011. године за цене претплатних маркица у градском и приградском саобраћају. До измене цена је дошло на захтев Предузећа због промене услова пословања, а нарочито због значајног повећања цена горива (за више од 21% у односу на цене из претходног периода) и повећања цена резервних делова.

Цене појединачних и претплатних карата за превоз путника у међумесном саобраћају, ван Града Новог Сада, који је ступио на снагу од 01.10. 2012. године су утврђене Одлуком број 11/12 од стране Управног одбора ЈГСП Нови Сад дана 31.08.2012. године. За ове цене, које се углавном утврђују на бази цена конкуренције, није потребна сагласност Градског већа.

Предузеће је остварило у 2012. години приход од станичних услуга у износу 84.572 хиљада динара и то углавном од наплате изласка путника на перон, од резервације карата за превоз у међумесном саобраћају, од наплате паркинга и гардеробе.

Приход од услуга превозницима у износу од 134.933 хиљаде динара је остварен по основу наплате превозницима услуга посредовања у продаји карата, коришћења перона и паркинга на МАС-у (међумесној аутобуској станици) у Новом Саду.

Приход од услуга издавања рекламних површина у износу од 20.789 хиљада динара остварен је издавањем у закуп простора на спољним и унутрашњим површинама аутобуса и просторима на МАС-у (међумесној аутобуској станици) у Новом Саду, на аутобуским картама које се продају у међумесном саобраћају и редовима вожње ЈГСП.

Приход у износу од 14.339 хиљада динара остварен је на основу превоза путника закључивањем уговора о вожњама изван редовних линијских вожњи. Одлукама Управног одбора од 01.11.2012. године одобрено је повећање цена уговорених вожњи за 11,11% и утврђена цена слободних вожњи по километру и по аутодану за градски соло, градски зглобни аутобус и за мини аутобусе.

Приходи од ресторана у износу од 7.880 хиљада динара остварени су продајом хране и пића.

Приходи од услуга поправке возила у износу од 975 хиљада динара и приходе од баждарења тахографа у износу од 800 хиљада динара Предузеће остварује вршењем услуга екстерним корисницима. Услуге ванредног техничког прегледа у износу од 303 хиљаде динаре су услуге које се врше по налогу Основног суда и полиције у Новом Саду. Цене часа рада у радионици, цене баждарења тахографа и цене техничког прегледа утврђене су одлукама Управног одбора Предузећа, у складу са Статутом Предузећа.

Бесплатне аутобуске карте

Управни одбор је дана 30.12.2011. године донео Одлуку број 403/11 о издавању бесплатних карата у градском и приградском саобраћају за 2012. годину. Основ за доношење ове Одлуке је Препорука Градоначелника Града Новог Сада број 34-4207/2011-II од 27.12.2011. године. Препорука се односи на издавање бесплатних аутобуских карата за 2012. годину, за превоз у градском и приградском саобраћају на територији Града Новог Сада, а дата је за 18 категорија становништва, да при том није дефинисан начин финансирања односно субвенционисања истих, што није у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима (Сл. гл. РС бр. 88/11), који прописује начин остваривања права на субвенционисање цена комуналних услуга.

Одлуком Управног одбора је утврђено да цена израде карте за повлашћене категорије износи 800 динара, да важе за 2012. годину и да се издају на основу списка институција, организација и удружења којима наведене категорије припадају.

На основу Извештаја Одељења плана, анализе и статистике Предузећа, утврђено је да су у току 2012. године, право на бесплатну возњу, у смислу поменуте Одлуке, имале следеће категорије становништва:

-у хиљадама динара-

Категорија становништва	Број корисника	Укупна вредност без ПДВ-а	Износ ПДВ-а
Слепа и слабовида лица	241	5.827	392
Параплегичари, дистрофичари и лица сродних обољења	372	10.355	702
Лако и умерено ментално ометена деца која похађају школу „Др Милан Петровић“	448	5.596	448
Деца оштећеног слуха која похађају школу „Јован Поповић“	17	169	13
Умерено и теже ментално ометена деца и омладина која похађају дневне боравке	88	1.188	95
Ратни војни инвалиди и цивилни инвалиди рата	540	15.403	1.057
Корисници породичне инвалиднине као и чланови породице погинули у оружаним акцијама после 17.08.1990. године	326	3.610	289
Избегла прогнана и расељена лица којима је због дуге и тешке болести потребна чешћа контрола лекара	306	3.476	278
Грађани Новог Сада који су старији од 65 година	30.087	320.496	25.641
Болесници на дијализи и са трансплантираним бубрезима	48	1.050	63
Добровољни даваоци крви	149	4.275	290
Инспектори града Новог Сада	28	546	44
Студенти са инвалидитетом	15	135	11
Особе оболеле од цистичне фиброзе	8	200	13
Расељена лица старија од 65 година	44	543	43
Породице са троје и више деце	4.950	61.437	4.937
Укупно:	37.637	434.306	34.316

Такође, Управни одбор је дана 30.11.2011. године донео Одлуку број 404/11 и Одлуку број 420/12 од 08.03.2012. године, без сагласности оснивача о издавању повлашћених карата за децу запослених, пензионере ЈГСП-а и остале чланове породица

запослених, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

У току 2012. године Предузеће је, у смислу ових Одлука, за децу запослених, пензионере ЈГСП-а Нови Сад и остале чланове породица запослених издало повлашћене карте у следећим износима:

-у хиљадама динара-

Категорија становништва	Број корисника	Укупна вредност без ПДВ-а	Износ ПДВ-а
Пензионери ЈГСП-а	370	5.337	516
Деца радника ЈГСП-а која су ђаци и студенти	734	11.724	945
Незапослени брачни друг радника ЈГСП-а	227	8.554	832
Незапослени брачни друг пензионера ЈГСП-а	4	140	10
Деца пензионера ЈГСП који су редовни ђаци или студенти	23	252	20
Укупно:	1.358	26.007	2.323

Предузеће у својим пословним књигама за извршене услуге превоза без накнаде наведеним категоријама становништва, приказаним у оба табеларна прегледа, не исказује пословне приходе, који у моменту реализације возних карата укупно износе 460.313 хиљада динара, као ни обавезе за порез на додату вредност, по овом основу, у износу од 36.639 хиљада динара.

С обзиром да услуге превоза повлашћеним категоријама становништва, у значајној мери учествују у укупним услугама Предузећа, које нису обрачунате и књижене у пословним књигама, мишљења смо да би Предузеће, са Оснивачем, требало да у смислу Закона о комуналним делатностима, уреди права и обавезе по основу превоза ових категорија становништва.

У одговору на Препоруку изражену у Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2012. годину је наведено, да ће Предузеће предузети активности везане за признавање права по основу превоза повлашћених категорија у циљу реалног приказивања обима и вредности извршених услуга.

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима (Сл. гл. РС бр. 88/11), са оснивачем предузме мере, у циљу регулисања права и обавеза по основу превоза повлашћених категорија становништва, како би се у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа реално приказали обим и вредност извршених услуга.

7.1.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани у износу од 31.568 хиљада динара (у 2011. години – 42.019 хиљада динара) чине приходи по основу употребе производа и услуга за израду репарираних резервних делова за аутобусе.

7.1.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 406.005 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од дотација	300.000	150.000
Приходи по основу условљених донација (Напомена 6.14)	91.838	81.236
Приходи од закупа	10.536	12.078
Остали пословни приходи	3.631	4.407
Укупно:	406.005	247.721

Приходи од дотација

Приходи од дотација у износу од 300.000 хиљада динара се односе на средства примљена из буџета Града Новог Сада која су одобрена за текуће субвенције по Решењу број 34-3146/2012-I од 20.11.2012. године. Средства су обезбеђена у складу са Програмом за обезбеђивање услова за несметано одвијање јавног превоза путника ЈГСП „Нови Сад“ за 2012. годину. Скупштина Града Новог Сада је Одлуком број 34-3146/2012-1 од 20.11.2012. године изменила ранију одлуку, тако да је новом одлуком одобрено 300.000 хиљада динара уместо раније одобрених 150.000 хиљада динара. Одобрена средства су употребљена за набавку горива од НИС ад, Нови Сад.

Приходи по основу условљених донација

Приходи по основу условљених донација у износу од 91.838 хиљада динара обухватају приходе повезане са средствима која се амортизују, а чија набавка је условљена примљеним донацијама.

Приходи од закупа

Приходе од закупа у износу од 10.536 хиљада динара Предузеће је остварило издавањем у закуп пословног простора на МАС-у (међумесној аутобуској станици), киоска и магацинског простора. Цене закупа су утврђене на основу Ценовника закупа пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на локацијама у Новом Саду и објектима на територији општине Беоцин и Темерин који је донет на основу одлуке Управног одбора број 494/2011 од 25. 01.2011. године и који је измењен дана 01.11.2012. године. **За давање пословног простора у закуп Предузеће није прибавило сагласност надлежних органа, чиме је поступило супротно члану 22. Закона о јавној својини (Сл.г.л. РС број 72/11).**

Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 3.631 хиљаду динара обухватају префактурисане трошкове електричне енергије, чишћења и одношења смећа, телефона, воде и грађевинског земљишта закупцима.

7.2. Пословни расходи

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

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови материјала	1.038.109	953.230
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.354.427	1.352.079
Трошкови амортизације	190.298	224.260
Остали пословни расходи	145.936	138.451
Укупно:	2.728.770	2.668.020

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала на дан 31.12.2012. године износе 1.038.109 хиљада динара и то:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови материјала за израду	179.623	176.721
Трошкови осталог материјала	43.194	32.135
Трошкови горива и енергије	815.292	744.374
Укупно:	1.038.109	953.230

Трошкови материјала за израду односи се на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови основног материјала	18.198	16.293
Сировине и материјал за ресторан	7.205	7.191
Помоћни материјал	4.827	4.140
Уља и мазива	18.872	15.427
Резервни делови	130.521	133.670
Укупно:	179.623	176.721

Ови трошкови се у финансијском књиговодству евидентирају на основу издатница материјала које садрже број издатнице, ознаку јединице за коју се издаје материјал, број радног налога, номенклатурни број материјала који се издаје, назив материјала, количину, датум издавања, потпис магационера и потпис лица које прима материјал.

Трошкове осталог материјала у износу од 43.194 хиљада динара у највећој мери се односе на трошкове ситног инвентара у износу од 30.399 хиљада динара и трошкове канцеларијског материјала у износу од 12.795 хиљада динара.

Структуру трошкова горива и енергије чине:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Трошкови дизел горива за аутобусе	774.279	713.838
Трошкови природног гаса за аутобусе	13.223	5.944
Трошкови горива за путничка и ПИК-ап возила	1.425	1.171
Трошкови гаса за грејање радног простора	15.181	11.174
Трошкови електричне енергије	11.159	12.191
Утрошена енергија за остале потребе (радне машине и сл)	25	56
Укупно:	815.292	744.374

На основу спроведених ревизорских процедура констатовано је да су трошкови материјала исправно исказани и евидентирани у пословним књигама Предузећа.

7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2012. годину исказани су у укупном износу од 1.354.427 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	1.111.349	1.114.857
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	219.686	220.484
Трошкови накнада по уговору о делу	372	786
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	5.567	5.216
Остали лични расходи	17.453	10.736
Укупно:	1.354.427	1.352.079

Приликом обрачуна и исплате зарада, Предузеће је у обавези да примењује Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Сл.гласник РС“, бр.25/00...108/05, 119/12), Закон о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05 и 54/09), Уредбу о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 5/06), Колективни уговор, уговоре о раду и Програм и ребаланс Програма пословања за 2012. годину.

Програмом пословања и изменама и допунама Програма предвиђен је за 2012. годину износ зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 1.357.769 хиљада динара. Ови расходи су реализовани у износу од 1.354.427 хиљада динара, односно 99,75% од планираних, што указује на чињеницу да није прекорачило исплаћену масу зарада у 2012. години у односу на масу зарада предвиђену Програмом пословања.

Просечно исплаћена зарада по запосленом у 2012. години износила ја 88 хиљада динара месечно у бруто износу, односно 52 хиљаде динара у нето износу.

У току 2012. године, Предузеће је у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало образце ЗИП - обрачун средстава за исплату зарада запослених и образце ПП ОД – пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање зараде/накнаде и достављало на оверу оснивачу. Обрасци ПП ОПЈ и ПП ОД су достављани Пореској управи.

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и накнада запосленима у Предузећу регулисан је Колективним уговором ЈГСП Нови Сад број 2958 од 07.04.2011. године. Колективни Уговор за ЈГСП Нови Сад, закључен је 07.04.2011. године између репрезентативних синдиката Предузећа, Градског већа Града Новог Сада и директора Предузећа.

Чланом 29. Колективног уговора основна зарада се утврђује на основу цене рада за најједноставнији рад по радном часу израженом у динарима и коефицијента посла запосленог. Цена рада за најједноставнији рад утврђује се месечно, на бази Програмом планираног износа зарада за 2012. годину. Коефицијент посла се утврђује по основу: сложености посла, одговорности, услова рада, потребног радног искуства и сменског рада. Колективним уговором су утврђени коефицијенти за сва радна места у Предузећу. Коефицијенти се крећу у распону од 1,00 до 4,80 и систематизовани су у 9 група послова различите сложености. Вршилац дужности директора ЈГСП Нови Сад је донео Одлуку 21.04.2011. године којим су утврђени додатни коефицијенти за послове руковођења за 37 радних места у распону од 0.30 до 1,00. За Директора Предузећа, у уговору о раду од 26.09.2012. године, утврђен је коефицијент 9,00 у складу са Колективним уговором, Програмом пословања и Решењем оснивача.

На основу члана 27. Статута Предузећа, Директор је дана 21.04.2011. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈГСП Нови Сад број 3490 којим је утврђена унутрашња организација Предузећа, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима. Накнадним изменама Правилника којих је у току 2011. године и 2012. године било девет, извршене су измене у погледу броја извршилаца, описа послова и услова које запослени треба да испуњава за рад на систематизованом радном месту. Током 2012. године, послове је обављало 1.246 запослена, а Правилником је систематизовано 1.333 радна места.

Зараде пословодства

Директору Предузећа зарада се обрачунава у складу са Закључком Градског већа Града Новог Сада број П-020-4/2009-48-GV/7 од 10.09.2009. године којим је утврђено да плате директора, помоћника директора, саветника директора и других руководећих кадрова у јавним комуналним предузећима чији је оснивач Град, не може бити већа од номиналног износа плате Градоначелника Града Новог Сада.

Програмом пословања за 2012. годину планиран је износ од 2.345 хиљада динара за бруто зараду директора, који је у 2012. години реализован у износу од 1.941 хиљаду динара нето, односно у бруто износу од 2.748 хиљада динара. Највиша обрачуната и исплаћена нето зарада за један месец у Предузећу за 2012. годину износи 153 хиљаде динара.

Накнаде по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу у 2012. години износе 372 хиљада динара. У оквиру ових расхода, расходи у износу од 312 хиљада динара се односе на услуге психолошког тестирања и испитивања адекватности личности, углавном возача при пријему у радни однос, пружене од стране психолога. Услуге израде пластичарских алата и готових делова од полиестера пружене су од стране физичког лица по уговору о делу и износе 60 хиљада динара.

Накнаде члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора у 2012. години износе 5.567 хиљада динара. Накнада председника Управног и Надзорног одбора предузећа утврђује се месечно у висини 25% остварене зараде директора Предузећа. Накнада за рад чланова Управног и Надзорног одбора утврђује се на начин да члановима који су представници оснивача, накнада се утврђује у висини од 20% остварене зараде директора Предузећа, а члановима који су из Предузећа у висини од 15,5% остварене зараде директора Предузећа. Управни одбор у Предузећу броји 9 чланова, од којих 6 именује оснивач, а надзорни одбор броји 3 члана, од којих 2 именује оснивач.

Предузеће је исплате, за наведену сврху, вршило у оквиру предвиђеног лимита од 5.760 хиљада динара.

Остали лични расходи

Остали лични расходи и накнаде у 2012. години износе 17.453 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови дневница на службеном путу	251
Трошкови превоза на службеном путу	83
Трошкови исхране и смештаја на службеном путу	131
Отпремнине	8.022
Јубиларне награде	6.864
Трошкови превоза на рад и са рада	298
Остали лични расходи	1.804
Укупно:	17.453

Предузеће је исплате осталих личних расхода извршило у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања.

Отпремнине код одласка у пензију

Отпремнине приликом одласка у пензију за 2012. годину исплаћене су за 45 запослена у износу од 8.022 хиљада динара. Исплате отпремнина извршене су у складу са чланом 50.

Колективног уговора. Програмом пословања за 2012. годину ови расходи су предвиђени у износу од 10.405 хиљаде динара.

Јубиларне награде

Јубиларне награде у 2012. години исплаћене су у износу од 6.864 хиљада динара за 48 запослена. Исплате јубиларних награда запосленима за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Предузећу извршене су у складу са чланом 51. Колективног уговора Предузећа. Програмом пословања за 2012. годину ови расходи су предвиђени у износу од 6.905 хиљаде динара.

Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2012. годину исплаћене су у износу 298 хиљада динара. Расходи по овом основу су планирани Програмом пословања у износу од 239 хиљада динара.

Колективним уговором, чланом 45. је регулисано да запослени има право, за долазак на рад и повратак са рада, на бесплатну вожњу возилима послодавца на линијама градског, приградског и међумесног превоза којима је покривено насељено место у којем запослени има пребивалиште. Уколико запослени има пребивалиште ван места до кога је организован превоз возилима послодавца, те при доласку на рад и повратку са рада, користи другог превозника, има право на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају у висини цене месечне претплатне превозне карте превозника.

Превоз запослених у 2012. години обухвата превоз 1.261 запослених (обрачун запослених на бази месечног просека за 2012. годину), за које је Предузеће остварило приход од сопствених учинака у износу од 43.020 хиљада динара колико износе и остали лични расходи - накнаде трошкова превоза на рад и са рада. Предузеће није обрачунало и уплатило припадајући порез на додату вредност по основу извршених услуга превоза запослених без накнаде, који, с обзиром на обим извршених услуга превоза у периоду од 01.01. до 31. 12. 2012. године износи 4.137 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 3, 4 и 5. Закона о порезу на додату вредност (Сл. гл. РС бр. 84/04, 86/04 61/05, 61/07). У пословним књигама Предузећа нису приказани ни приходи од сопствених учинака, ни остали лични расходи по основу трошкова превоза радника за долазак и одлазак на посао, као ни обавеза за порез на додату вредност за извршене услуге превоза. Неисказивање прихода и расхода у поменутом случају нема утицаја на исказивање финансијског резултата за 2012. годину.

За отклањање утврђене незаконитости, у одговору на Препоруку изражену у Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2012. годину је наведено, да ће Предузеће у складу са Законом о порезу на додату вредност утврдити обавезу пореза на додату вредност за извршене услуге превоза запослених без накнаде.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да у складу са Законом о порезу на додату вредност утврди обавезу пореза на додату вредност за извршене услуге превоза запослених без накнаде.

Остали лични расходи

Остали лични расходи у 2012. години исплаћени су у износу од 1.804 хиљаде динара обухватају расходе за новогодишње пакетиће у износу од 1.794 хиљаде динара и 30 хиљада динара за новогодишњу представу. Новогодишњи пакетићи су набављени у поступку јавне набавке мале вредности од Универекспорта доо, Нови Сад по уговору број 4486 од 24.12.2012. године. Програмом пословања ови расходи су предвиђени у износу од 2.500 хиљада динара.

7.2.3. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2012. години исказани су у износу 190.298 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу 155 хиљада динара, грађевинских објеката 24.132 хиљаде динара, постројења и опреме 166.011 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских процедура констатовано је да су примењене стопе отписа основних средстава у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а трошкови амортизације исправно исказани и евидентирани у пословним књигама Предузећа.

7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 145.936 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови транспортних услуга	6.869	7.351
Трошкови услуга одржавања	12.923	15.070
Трошкови закупнине	225	-
Трошкови рекламе и пропаганде	605	134
Трошкови осталих производних услуга	23.815	29.711
Трошкови непроизводних услуга	4.336	3.250
Трошкови репрезентације	1.840	3.900
Трошкови премије осигурања	59.721	45.347
Трошкови платног промета	3.474	3.570
Трошкови чланарина	339	285
Трошкови пореза	12.732	8.843
Трошкови доприноса	7.557	7.581
Остали трошкови	11.500	13.409
Укупно:	145.936	138.451

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2012. години остварени су у износу од 44.437 хиљада динара, а Програмом пословања, предвиђени су у износу од 93.894 хиљаде динара и односе се на следеће:

- у хиљадама динара -

Назив	2012. година
Трошкови транспортних услуга	6.869
Трошкови услуга одржавања	12.923
Трошкови закупнине	225
Трошкови рекламе и пропаганде	605
Трошкови осталих производних услуга	23.815
Укупно:	44.437

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у 2012. години износе 6.869 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

- у хиљадама динара -

Назив	2012. година
Трошкови телефонских услуга	5.899
Трошкови ПТТ услуга - остали трошкови	967
Трошкови осталих транспортних услуга	3
Укупно:	6.869

Програмом пословања за 2012. годину, наведени трошкови Предузећа предвиђени су у износу од 7.700 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у 2012. години износе 12.923 хиљада динара и односе се на следеће:

- у хиљадама динара

Назив	2012. година
Трошкови услуга одржавања птт уређаја	184
Трошкови услуга одржавања грађевинских објеката	12.315
Трошкови одржавање возила	424
Укупно:	12.923

Трошкови услуга одржавања грађевинских објеката у већем делу чине услуге ситних текућих поправки извршене од разних добављача.

Значајну поправку грађевинског објекта су извршили ЈКП „Стан“ Нови Сад у износу од 2.869 хиљада динара и ЈКП „Пут“ Нови Сад у износу од 3.785 хиљада динара.

Са ЈКП „Стан“ Нови Сад, Предузеће је дана 30.01.2012. године закључило Уговор о пружању услуга текућег одржавања објекта-надстрешнице која се налази на перону Међумесне аутобуске станице, а са ЈКП „Пут“ Нови Сад дана 25.04.2012. године Уговор о пружању услуга текућег одржавања перона за аутобусе и пешачких стаза поред перона који се налазе на Међумесној аутобуској станици.

Оба наведена уговора су закључена без спровођења поступка јавне набавке, позивајући се на члан 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник Републике Србије“, број 116/2008) (Напомена 4. Јавне набавке).

Трошкови услуга одржавања у Програму пословања за 2012. годину предвиђени су у износу од 39.234 хиљаде динаре, а остварени су у проценту од 32,94%.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 225 хиљада динара, односе се на трошкове закупа протокола (повезивање Међумесне аутобусне станице и информатике), а на основу Уговора о пружању телекомуникационе услуге изнајмљивање протокола број 5103/12 од 04.06.2012. године, који је Предузеће закључило са ЈКП „Информатика“ Нови Сад.

Трошкови закупа нису планирани у Програму пословања за 2012. годину.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 605 хиљада динара. Део трошкова рекламе и пропаганде у износу од 320 хиљада динара се односи на постављање рекламног билборда на Најлон пијаци у Новом Саду, која је у саставу ЈКП „Тржница“ Нови Сад, а део од 285 хиљада динара чине трошкове закупа медијског простора на „Каналу 9“, Нови Сад за разна информативна обавештења. Програмом пословања за 2012. годину ови трошкови су планирани у износу од 1.000 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга у 2012. години износе 23.815 хиљада динара и односе се на следеће:

- у хиљадама динара

Назив	2012. година
Трошкови комуналних услуга	10.894
Трошкови услуга омладинских и студентских задруга	3.187
Трошкови регистрације возила и техничког прегледа	1.448
Трошкови огласа у службеном гласнику	888
Трошкови стручних часописа	507
Трошкови заштите на раду	224
Трошкови осталих услуга	6.667
Укупно:	23.815

Трошкови комуналних услуга исказани су по фактурама јавно комуналних предузећа „Водовод и канализација“ Нови Сад и „Чистоћа“ Нови Сад. У Програму пословања за 2012. годину ови трошкови су планирани у износу од 15.850 хиљада динара.

За услуге студентских и омладинских задруга, Предузеће је закључило Уговор о пословној сарадњи са Омладинском задругом „Codex“ Нови Сад. Предмет Уговора је ангажовање чланова Задруге на повременим и привременим пословима, који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години. Програмом пословања за 2012. годину ови трошкови су планирани у износу од 7.000 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга исказаних у износу од 6.667 хиљада динара у највећем делу обухватају трошкове услуга ДП „Нови Сад Гас“ за услуге на гасним инсталацијама у износу од 3.934 хиљаде динара, а остале услуге чине велики број услуга мале појединачне вредности.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2012. години остварени су у износу од 101.499 хиљада динара, а Програмом пословања су предвиђени у износу од 119.154 хиљаде динара и односе се на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови непроизводних услуга	4.336
Трошкови репрезентације	1.840
Трошкови премије осигурања	59.721
Трошкови платног промета	3.474
Трошкови чланарина	339
Трошкови пореза	12.732
Трошкови доприноса (издвојена сред.друш.0,65%)	7.557
Остали нематеријални трошкови	11.500
Укупно:	101.449

Трошкови непроизводних услуга у 2012. години чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови здравствених услуга	1.431
Трошкови интелектуалних услуга	745
Трошкови рачуноводствене ревизије	216
Трошкови обезбеђења имовине	355
Трошкови адвокатских услуга	1.053
Трошкови стручног образовања	536
Укупно	4.336

Трошкови здравствених услуга у износу од 1.431 хиљаду динара, у највећем делу чине здравствене услуге Дома здравља Нови Сад у износу од 1.304 хиљаде динара. Са Домом здравља Нови Сад, Предузеће је закључило Уговор о пружању здравствене заштите, којим је предвиђена здравствена заштита свих запослених. На основу одредби Уговора Предузеће је обезбедило амбулантне просторије и инвентар, а Дом здравља Нови Сад

медицинска средства. Наведеним Уговором се давалац услуга обавезао да ће вршити периодичне лекарске прегледе и достављати лекарске извештаје - сертификате.

Чланом 18. Колективног уговора, предвиђено је доношење Акта о процени ризика који доноси Директор Предузећа којим се утврђује списак послова, односно радних места са повећаним ризиком.

Служба за здравствену заштиту радника Дома здравља Нови Сад је на основу Закона о безбедности саобраћаја и Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини, а на основу Уговора о пословној сарадњи са Предузећем донела „Оцену посебних здравствених способности за радна места са повећаним ризиком или за употребу односно руковање одређеном опремом“. У складу са наведеним, у току 2012. године обављено је 394 специјалистичка прегледа у оквиру исказаних трошкова здравствених услуга Дома здравља.

Остали трошкови здравствених услуга у износу од 123 хиљаде динара се односе на услуге Института за јавно здравље Нови Сад, за извршене услуге испитивања исправности хране и хигијене у ресторану Предузећа, испитивање квалитета воде и слично.

Трошкови здравствених услуга Предвиђени су Програмом пословања Предузећа за 2012. годину у износу од 1.460 хиљада динара.

Трошкови интелектуалних услуга у Програму пословања Предузећа за 2012. годину, су планирани у износу од 2.000 хиљада динара, а реализовани су у износу од 745 хиљада динара. Највећим делом се односе на трошкове консултантских услуга за пружање стручне помоћи у поступцима јавних набавки (720 хиљада динара), извршене од стране Привредног друштва за консалтинг, трговину и услуге „Tender consalting group“ доо, Београд на основу Уговора број 3143 од 03.04.2012. године, закљученог након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Трошкови рачуноводствене ревизије исказани су у износу од 216 хиљада динара. Предузеће је са Привредним друштвом за ревизију рачуноводство и консалтинг „More Stephens Revizija i Računovodstvo“ доо, Београд закључило Уговор бр. 18-273 од 16.11.2011. године о ревизији финансијских извештаја за 2012. годину.

Трошкови обезбеђења имовине у износу од 355 хиљада динара односе се на трошкове закупа места за паркирање аутобуса и њихово обезбеђивање у Темерину и Беочину на основу закључених уговора.

Трошкови адвокатских услуга, у Програму пословања Предузећа за 2012. годину, су планирани у износу од 3.800 хиљада динара, а реализовани су у износу од 1.053 хиљада динара и чине их трошкови исплаћених износа адвокатима (три адвоката) у 2012. години на основу закључених уговора:

- Уговор бр. 2399 од 14.03.2012. године за пружање услуга давања правних савета, састављања тужби, жалби, молби и других поднесака, затим састављање уговора и других исправа, заступање пред судовима и друге послове правне помоћи. Уговор је закључен у паушалном износу од 540 хиљада динара без ПДВ-а на годишњем нивоу (45 хиљада

динара месечно). Са 31.12.2012.године трошкови по овом Уговору износе 405 хиљада динара.

- Уговор бр. 2400 од 14.03.2012. године за пружање услуга: давања правних савета, састављања тужби, жалби, молби и других поднесака, затим састављање уговора и других исправа, заступање пред судовима и за друге послове правне помоћи. Уговорена је вредност у паушалном износу од 900 хиљада динара без ПДВ-а на годишњем нивоу (75 хиљада динара месечно). Трошкови по овом Уговору у 2012. години износе 487 хиљада динара.

- Уговор бр. 5011 од 05.10.2004. године и Анекс уговора бр. 1131 од 20.02.2008. године, којим је поверен део послова око опомињања и утужења путника, који су у аутобусу затечени без уредне карте. Уговор је закључен на неодређено време, а у примени је од 01.10.2004. године. Трошкови по овом Уговору у 2012. години износе 160 хиљада динара. За адвокатске услуге по овом Уговору није спроведен поступак јавних набавки (Напомена 5.).

Трошкови стручног образовања запослених, предвиђени су чланом 9. Колективног уговора и Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених ЈГСП Нови Сад. Трошкови стручног образовања, у Програму пословања Предузећа за 2012. годину, су планирани у износу од 13.500 хиљада динара.

У оквиру износа планираних трошкова, износ од 12.000 хиљада динара је планиран за обуку возача у еко вожњи и условљен је добијањем средстава од ИПА фонда. Међутим, до реализације наведених средстава није дошло. Због наведеног, реализовани трошкови стручног образовања у 2012. години се знатно разликују од планираних и износе 536 хиљада динара, и односе се на обуку радника и учешћа на семинарима.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације у Програму пословања Предузећа за 2012. годину су планирани у износу од 2.500 хиљада динара, а реализовани су у укупном износу од 1.840 хиљада динара. Највећи део трошкова репрезентације односи се на коришћење услуга ресторана у Предузећу, у износу од 883 хиљаде динара, трошкове рекламног материјала у износу од 529 хиљада динара и трошкове хране и пића разних добављача (ресторана) у износу од 419 хиљада динара.

Предузеће је у Програму пословања за 2012. годину делимично утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију, у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Директор Предузећа је донео Одлуку бр. 9015 од 01.10.2012. године којом се уређује право, односно висина средстава за коришћење репрезентације руководиоца Предузећа (11 хиљада динара укупно за секторе на месечном нивоу) .

Трошкови осигурања

Трошкови осигурања у Програму пословања Предузећа за 2012. годину, су планирани у износу од 60.300 хиљада динара, а реализовани су у износу од 59.721 хиљада динара.

Трошкове осигурања у наведеном износу чине трошкови исплаћених износа премија осигурања по закљученим полисама осигурања из Уговора о осигурању, закљученог 01.08.2011. године на период од 48 месеци са групом понуђача. Уговор је, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључен са понуђачима ДДОР Нови Сад а.д.о., Нови Сад и Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд, Главна филијала Нови Сад.

Трошкове осигурања у 2012. годину чине следећи трошкови:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови осигурања аутобуса	49.804
Трошкови осигурања путничких возила	258
Трошкови осигурања објеката и опреме	720
Трошкови осигурања готовог новца, стакла и залиха	292
Трошкови осигурања путника у јавном превозу	2.207
Трошкови осигурања радника	6.439
Укупно	59.720

Трошкови платног промета

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови платног промета	3.220
Трошкови за банкарске услуге	254
Укупно:	3.474

Трошкови платног промета исказани су у износу од 3.474 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови платног промета за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 3.800 хиљада динара.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 339 хиљаде динара, а односе се на чланарине пословним удружењима и у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови чланарина за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 340 хиљада динара.

Трошкови пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	6.692
Порез на имовину	2.759
Комунална такса за фирму	1.439
Трошкови легализације	1.135
Остали порези који терете трошкове	707
Укупно:	12.732

Трошкови пореза исказани су у износу од 12.732 хиљада динара и одређеној мери одступају од планираног износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови пореза за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 9.048 хиљада динара.

Значајно одступање од планираног износа су трошкови пореза на имовину који износе 2.759 хиљада динара, а односе се на годишњи порез на непокретности – грађевинске објекте, по Решењу Управе јавних прихода града Новог Сада, а Програмом пословања су планирани у износу од 105 хиљада динара. По изјави одговорних у Предузећу ова ставка пореза је предмет спора са Управом јавних прихода Нови Сад.

Трошкови доприноса

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови доприноса комори Нови Сад	3.223
Трошкови доприноса комори АП Војводине	2.223
Трошкови доприноса комори Републике Србије	2.111
Укупно:	7.557

Трошкови доприноса исказани у износу од 7.557 хиљада динара су у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови доприноса за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 7.557 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови Предузећа у 2012. години износе укупно 11.501 хиљада динара и односе се на:

- Трошкове доприноса, односно издвојена средства Предузећа за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених, а на основу члана 40. Колективног уговора. Предузеће обезбеђује средства у износу од 0,65% исплаћене бруто зараде месечно. Наведена средства се користе према критеријумима из Споразума директора са репрезентативним синдикатима (Споразум бр. 10299 од 01.11.2012. године). За 2012. годину издвојено је укупно 7.224 хиљаде динара по овом основу.

- Трошкове коришћења лиценцираног софтвера Смарт за 2012. годину у износу од 469 хиљада динара.

- Трошкове спонзорства и донаторства у укупном износу од 208 хиљада динара (спонзорство добровољних даваоца крви, донаторство лечења оболелих и помоћи запосленима за смртне случајеве чланова породице).

- Остали разни трошкове у износу од 3.600 хиљада динара као што је претплата за РТС, претплата на Службени гласник РС и друго.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од камата	5.818	6.779
Позитивне курсне разлике		113
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		5.604
Остали финансијски приходи	14	843
Укупно:	5.832	13.339

Приходи од камата у износу од 5.818 хиљада динара обухватају приходе од обрачунатих затезних камата купцима у износу од 5.485 хиљада динара, наплаћене утужене камате по судском решењу у износу од 195 хиљада динара и камате на депозите по виђењу на текућим рачунима у износу од 138 хиљада динара. Обрачун камате за неблаговремено плаћање обавеза по издатим фактурама се врши два пута годишње по прописаним законским затезним каматама.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи за 2012. годину исказани су у износу од 51.015 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Расходи камата	21.365	7.575
Негативне курсне разлике	7	1
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	21.808	3.322
Трошкови одобравања кредита	751	-
Остали финансијски расходи	7.084	75
Укупно:	51.015	10.973

Расходи камата износе укупно 21.365 хиљада динара и углавном их чине расходи камата по кредитима у износу од 20.823 хиљаде динара и расходи камата за неблаговремено измиривање обавеза према добављачима у износу од 542 хиљаде динара.

Расходи камата по кредитима односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Uni Credit Leasing Србија доо, Београд	10.773
Lipaks leasing доо, Београд	1.024
Агробанка ад, Београд (Нова Агробанка ад, Београд)	5.826
АИК банка ад, Ниш, Главна филијала Нови Сад	3.200
Укупно:	20.823

Расходи камата према Uni Credit Leasing Србија доо, Београд и Lipaks leasing доо, Београд су настали по основу неблаговремено плаћених обавеза из уговора о лизингу чији предмет је куповина аутобуса.

Расходи камата према Агробанка ад, Београд и АИК банка ад, Ниш су настали по основу коришћених средства на основу закључених уговора о прекорачењу по динарским текућим рачунима у 2012. години.

Расходи камата обухватају и затезне камате за кашњење у измиривању обавеза према добављачима у износу од 542 хиљада динара и у највећем делу се односи на обавезе према НИС ад, Нови Сад.

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле исказани су у износу од 21.808 хиљада динара и односе се на негативни ефекте валутне клаузуле из уговора о лизингу са Unicredit lizing у износу 18.382 хиљаде динара и Lipaks leasing у износу од 3.425 хиљада динара.

Трошкови одобравања кредита у износу од 751 хиљада динара су трошкови накнаде обрачунате на основу закључених уговора о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну код наведених банака.

Остали финансијски расходи у износу од 7.083 хиљада динара су расходи откупа права власништва над предметом лизинга (аутобуси) од Lipaks leasing доо, Београд.

7.5. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 59.427 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Добици од продаје материјала	1.924	1.404
Вишкови	2.606	1.029
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	64	3
Приходи од смањења обавеза	346	
Остали непоменути приходи	42.414	52.336
Приходи од усклађивања вредности потраживања	12.073	11.573
Укупно:	59.427	66.345

Добици од продаје материјала

Добици од продаје материјала у износу од 1.924 хиљаде динара односе се на продати отпадни материјал као што су гуме које се не могу протектирати, пластична и метална бурад, лимови и други метални делови, коришћено уље, стари резервни делови као што су хладњаци, каблови, акумулатори. Начин продаје отпадног материјала је регулисан Упутством о продаји основних средстава и поступању са отпадним материјалом који је донео Директор Предузећа дана 30.03.2006. године.

Вишкови

Вишкови у износу од 2.606 хиљада динара се односе на вишкове горива утврђене пописом имовине и обавеза на 31.12.2012. године. На основу пописних листа утврђен је вишак 8.788 литара дизел Д-2 и 13.951 литара Еуродизела.

Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика

Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у износу од 64 хиљада динара односе се на ревалоризацију остатка дуга за станове у друштвеној својини.

Приходи од смањења обавеза

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 346 хиљада динара односе се на оприходовање обавеза према добављачима.

Остали непоменути приходи

Остали непоменути приходи исказани у износу од 42.414 хиљаде динара обухватају приходе по основу рефундације исплаћених штета за путнике и возила у износу од 18.304 хиљаде динара, накнаде штета за трошкове оправке оштећених возила у износу од 16.050 хиљада динара, прекорачење лимита за коришћење службених телефона у износу од 3.083 хиљаде динара, приход од продаје бесконтактних карата у износу од 2.330 хиљада динара, накнадно одобрених рабата у износу од 1.696 хиљада динара, накнаде штете по судским решењима у износу од 469 хиљада динара, накнада штете на имовини од стране запослених у износу од 281 хиљада динара, приходе од тендера у износу од 117 хиљада динара и остале приходе у износу од 84 хиљаде динара.

Приходи од усклађивања вредности потраживања

Приходи од усклађивања потраживања исказана у износу од 12.073 хиљада динара односе се на приходе по основу наплате исправљених потраживања од купаца у износу од 10.493 хиљада динара, исправљених камата у износу од 1.564 хиљаде динара и исправљених потраживања од осигуравајућих друштава (Напомена 6.3).

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 42.202 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Губици по основу расходовања опреме (Напомена 6.2)	43	7
Губици од продаје материјала	1.934	1,405
Расходи по основу расходовања залиха материјала	344	255
Остали непоменути расходи	25.912	21.605
Обезвређење потраживања (Напомена 6.5.3)	13.970	23.098
Укупно:	42.202	46.370

Губици по основу расходовања опреме

Губици по основу расходовања некретнина и опреме у износу од 43 хиљада динара обухватају губитке по основу расходовања опреме због дотрајалости, утврђене по попису.

Губици од продаје материјала

Губици од продаје материјала у износу од 1.934 хиљаде динара су настали током године продајом материјала испод његове набавне вредности, у виду отпада.

Расходи по основу расходовања залиха материјала

Расходи материјала у износу од 344 хиљаде динара чине расходи образаца аутобуских карата на међумесној аутобуској станици, због преласка на нови систем издавања и наплате аутобуских карата у међумесном и међународном саобраћају у износу од 288 хиљада динара и расхода намирница у магацину и ресторану којима је истекао рок трајања у износу од 56 хиљада динара.

Остали непоменути расходи

Остали непоменути расходи у износу од 25.918 хиљада динара обухватају расходе за накнаду штете путницима по судским решењима у износу од 24.128 хиљада динара, и остале непоменуте расходе у износу од 1.790 хиљада динара, који чине два пута оприходовано сравњење са благајном у износу од 1.108 хиљада динара, износ од 322 хиљада динара који је везан за репрограма дуга по основу главнице по уговорима о финансијском лизингу и остале расходе у износу од 360 хиљада динара.

Обезвређење потраживања

Обезвређење потраживања на дан 31.12.2012. године износи 13.970 хиљада динара (Напомена 6.5.3.). Обезвређење је извршено у складу са чланом 49. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који предвиђа да се потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана индиректно отписују на терет расхода периода.

8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Предузеће је саставило Извештај о токовима готовине у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине у делу који се односи на токове готовине из пословних активности и токове готовине из активности инвестирања.

9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Предузеће је саставило извештај о променама на капиталу у складу са пословним променама које су се догодиле током 2012. године.

10. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије презентован је преглед судских спорова у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца и у својству туженика.

На дан 31.12.2012. против Предузећа је покренуто 52 радна судска спора. Просечна вредност могуће исплате (нису обухваћени трошкови поступка и камата) по процени Службе за правне, кадровске и опште послове је 6.508 хиљада динара. Не очекује се окончање ових спорова у току 2013. године.

Такође, Предузеће води 172 спора за накнаду штете. Просечна вредност могуће исплате (нису обухваћени трошкови и камата) по процени Службе за правне, кадровске и опште послове је 71.450 хиљада динара. Ради се о споровима у вези са накнадом штете коју су претрпела трећа лица као путници у аутобусу, односно учесници у саобраћају коју ће одмах по окончаном поступку, а по основу полисе осигурања од аутоодговорности, односно полисе осигурања путника исплатити осигуравач, а уколико овакву штету исплати Предузеће, штете ће бити рефундиране од осигуравача. Очекује се окончање 50% ових спорова у току 2013. године.

У групу ових спорова спада и спор велике вредности који се води против Предузећа пред Основним судом у Новом Саду, посл. број П-243/2010. Тужбени захтев у овом предмету гласи на износ од 37.800. хиљада динара, а резервисање, у складу са МРС 37-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина је извршено на износ од 20.000 хиљада динара. Предмет тужбеног захтева је накнада нематеријалне штете оштећеном – тужиоцу у саобраћајном удесу који се догодио у Новом Саду, на раскрсници Темерински пут и Ауто пут М-22, дана 29.07.1998. године. Првостепеном пресудом је одбијен тужбени захтев тужиоца, али се очекује другостепена пресуда по жалби тужиоца.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину, Предузеће је обелоданило судске спорове који се воде против Предузећа и које Предузеће води против својих дужника.

11. ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Предузећу да предузме следеће мере:

1. У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

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

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

2. Да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору;

3. Да предузме мере са циљем утврђивања реалне вредности некретнина, постројења и опреме која је у употреби у складу са МРС 16-Некретнине постројења и опрема;

4. Да преиспита основаност потраживања од купаца чија салда нису потврђена независним потврдама, и предузме мере за њихову наплату;

5. Да изврши регистрацију државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре;

6. Да процени могуће расходе по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима;

7. Да утврди одложене пореске обавезе као и одложене пореске расходе периода у складу са МРС12-Порези на добитак, те у пословним књигама изврши адекватна књижења;

8. Да у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима (Сл. гл. РС бр. 88/11), са оснивачем предузме мере, у циљу регулисања права и обавеза по основу превоза повлашћених категорија становништва, како би се у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа реално приказали обим и вредност извршених услуга и

9. Да у складу са Законом о порезу на додату вредност утврди обавезу пореза на додату вредност за извршене услуге превоза запослених без накнаде.