



**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "УРБАНИЗАМ " ЗАВОД ЗА
УРБАНИЗАМ НОВИ САД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

НОВИ САД, април 2014. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ	1
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА	1
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	2
3.1. Коришћење процењивања.....	2
3.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних.....	3
3.3. Пословни приходи.....	3
3.4. Пословни расходи.....	4
3.5. Финансијски приходи и расходи.....	4
3.6. Добици и губици.....	4
3.7. Нематеријална улагања.....	4
3.8. Некретнине, постројења и опрема.....	5
3.9. Амортизација.....	5
3.10. Дугорочни финансијски пласмани.....	6
3.11. Краткорочна потраживања и пласмани.....	5
3.12. Готовински инструменти и готовина.....	6
3.13. Зараде, накнаде зараде и остали лични расходи.....	6
3.13.1. Зараде, порези и доприноси за обавезно социјално осигурање.....	
3.13.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда.....	
3.13.3. Учешће у добити запослених.....	
3.14. Порез на добитак.....	7
3.15.1. Текући порез.....	
3.15.2. Одложени порез.....	
4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА	8
4.1. Кредитни ризик.....	8
4.2. Тржишни ризик.....	8
4.2.1. Ризик од промене курса страних валута.....	
4.2.2. Ризик од промене каматних стопа.....	
4.2.3. Ризик од промене цена.....	
4.3. Ризик ликвидности.....	9
5. БИЛАНС УСПЕХА	10
5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ.....	10
5.2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....	10
5.3. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА.....	10
5.4. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	11
5.5. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА.....	11
5.6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ.....	11
5.7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ.....	12
5.8. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ.....	12
5.9. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК.....	13
6. БИЛАНС СТАЊА	14
6.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА.....	14
6.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, БИОЛОШКА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ.....	15
6.3. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ.....	15
6.4. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	16
6.5. ЗАЛИХЕ.....	16
6.6. ПОТРАЖИВАЊА.....	16
6.7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	17
6.8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА.....	17
6.9. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АВР.....	18
6.10. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ.....	18
6.11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ.....	19
6.12. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК.....	19

6.13.	ГУБИТАК	19
6.14.	РЕЗЕРВИСАЊА ЗА НАКНАДЕ И ДРУГЕ БЕНЕФИЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ.....	20
6.15.	КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	20
6.16.	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	20
6.17.	ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	21
6.18.	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	21
7.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	22
8.	ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	22

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

ЈП "Урбанизам" Завод за урбанизам Нови Сад је јавно предузеће регистровано код Агенције за привредне регистре, Регистар привредних друштава, број БД 15304/2005.

Завод је 14. фебруара 1960. године основала Општина Нови Сад као Урбанистички завод ради урбанистичког планирања, изградње и уређења Новог Сада и околних насеља у саставу општине. Завод, до 1975. године послује као самостални правни субјект, да би те године фузионисањем са Стамбеним предузећем и Заводом за изградњу пословало у саставу организације "УРБИС".

Завод, као ООУР "Урбанизам" у периоду 1977-1987. године послује у саставу РО "УРБИС", да би се 1988. године издвојио из постојеће радне организације, и до 1990. год. пословао као самостална радна организација под називом РО "Урбанизам".

Одлуком Скупштине Града Новог Сада из децембра 1989. године извршена је својинска трансформација, тако да Завод, од 1. јануара 1990. године, послује као јавно предузеће. У таквом статусу и облику организовања послује до данас.

Завод обавља делатност просторног планирања (стручни послови урбанистичког планирања и уређења простора и насеља) као претежну делатност - шифра делатности **7111**, а регистровано је и за пројектовање и инжењеринг.

Завод је, сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији, разврстано у **мала** правна лица.

Седиште предузећа је у Новом Саду, Булевар цара Лазара 3/III

Матични број предузећа је: **08113700**

Порески идентификациони број предузећа је: **100237773**

Шифра делатности је: **7111**

Просечан број запослених у 2013. години био је 116 радника (у 2012. години - 102 радника).

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

а) Изјава о примени Међународних стандарда финансијског извештавања

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству и Закону о ревизији ("Службени гласник "РС, бр. 46 /06 и 111/09), који прописује Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања ("МРС/МСФИ") као основу за састављање и презентацију финансијских извештаја.

Решењем Министра финансија Републике Србије (број 401-00-11/2008-16, од 18. 01. 2008. године) утврђени су и објављени Оквир и МРС који су били у примени на дан 31. децембра 2008. године и на коме се заснива Закон о рачуноводству и ревизији. Измене и допуне постојећих МРС-а, нови МСФИ и тумачења стандарда, замене важећих МРС-а новим, који су ступили на снагу почев од 1. јануара 2009. године, као и примена нових тумачења која су ступила на снагу у току 2008. године, нису имали за резултат значајније промене рачуноводствених политика Завода, нити материјално значајан утицај на финансијске извештаје у периоду почетне примене. И поред тога што многе од ових промена нису применљиве на пословање Завода, руководство Завода изражава експлицитну и

безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МСФИ, који се примењују на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник Републике Србије", бр.2/10), који у појединим деловима одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МРС 1 „Приказивање финансијских извештаја“. Сходно томе, приложени финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МСФИ. Садржину годишњег рачуна, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине биланс стања, биланс успеха и статистички анекс.

б) Основе за одмеравање

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка и начелом сталности правног лица.

в) Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са МРС/МСФИ захтева коришћење одређених рачуноводствених процена. Такође од руководства Завода захтева се да користи одређене процене у примени рачуноводствених политика Завода.

Област на које се односе процене од већег значаја за финансијске извештаје Завода су приказане у **Напомени 3.1.**

г.) Функционална и извештајна валута

Финансијски извештаји Завода су исказани у хиљадама динара. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту Завода. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

За курсирање монетарних и немонетарних средстава и обавета примењују се средњи курс Народне банке Србије (**Напомена 8**).

д) Упоредни подаци

Упоредне податке чине подаци из финансијски извештаја Завода за 2012. годину, који су били предмет ревизије. Упоредни подаци приказани су у хиљадама РСД важећим на дан билансирања 31.12.2012. године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Завод је у састављању ових финансијских извештаја применио рачуноводствене политике обелодањене у **Напомени 3** уз финансијске извештаје. Наведене рачуноводствене политике су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије и конзистентно се примењују на све презентоване извештајне периоде.

3.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС/МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Завода коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена, при чему се процене разматрају периодично.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у напоменама уз финансијске извештаје.

Завод је самостално извршио обрачун резервисања за отпремнине запослених користећи свој професионални суд о дисконтној стопи, стопи раста зарада, просечном радном стажу запослених и просечном броју година до одласка у пензију на бази расположивих информација (*Напомена 3.13.2*).

3.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу курсне разлике

Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан (*Напомена 8*).

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.3. Пословни приходи

Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа: приходе од продаје услуга, државна давања- субвенције, приходе од накнаде штета и друге приходе и добитке.

Приходи од продаје услуга су исказани у износу фактурисане реализације, тј. сразмерно степену готовости услуге на дан билансирања, под условом да је са тим даном настао дужничко-поверилачки однос и да је испостављена фактура.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

/а/ када се износ прихода може поуздано измерити

/б/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи за предузеће, и

/ц/ кад трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Признавање државних давања врши се по приходном приступу. Државне субвенције се признају у билансу успеха на системској основи током периода у којима се као расход признају повезани трошкови за чије покриће је давање и намењено, односно, давање се признаје у билансу успеха у истом периоду као и релевантни расходи.

3.4. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; трошкови материјала; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови амортизације и резервисања; трошкови производних услуга; и нематеријални трошкови.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи, које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза, може поуздано да се измери;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);

/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

3.5. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика; и остале финансијске приходе и расходе.

3.6. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања садржана су у неновчаном облику која не представљају физичка средства: goodwill, патенти, лиценце, софтвери, ауторска права и слично.

Нематеријална улагања представљају ресурс Завода под условом да га може контролисати и да од тог нематеријалног средства остварује економску корист.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обесвређења.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења утврђују се као разлика између процењених прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.8. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Завод држи за употребу у пружању услуга, и у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода;

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности.

Након што се признају као средства, некретнине, постројења и опрема, исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења утврђују се као разлика између процењених прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.9. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава. (*Напомена 5.5*)

Стопе амортизације за главне категорије некретнина и опреме дате су у следећем прилогу:

	2013 (%)	2012 (%)
Грађевински објекти	2	2
Рачунари и припадајућа опрема	25	25
Опрема за канцеларијско пословање	12,5	12,5
Намештај	10	10
Возила	20	20
Нематеријална улагања	20	20

Основица за обрачун амортизације средстава је набавна вредност.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације

неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима (*Напомена 5.9*).

3.10 Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу других правних лица, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају, затим дугорчни кредити зависним, повезаним и другим правним лицима, дуговорчни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорчни пласмани.

Улагања у зависна правна лица и остала повезана правна лица исказују се по набавној вредности, без промене вредности по основу учешћа у резултату.

На дан биланса улагања се процењују према надокнадивој вредности и врши умањење ако је надокнадива вредност нижа од набавне вредности (*Напомена 6.3*).

3.11 Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи по основу продаје услуга.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

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

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога: стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима за која Завод поседује веродостојну документацију о ненаплативости. (*Напомена 6.6*).

3.12 Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

3.13 Зараде, накнаде зараде и остали лични расходи

3.13.1. Зараде, порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

Завод обрачунава зараде запосленима у складу са важећим прописима и Колективним уговором, и обрачунава и уплаћује порез и доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Завод има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Завод није у обавези да запосленима, након одласка у пензију, исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

3.13.2. *Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 61/05) и Колективним уговором, Завод је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини једне ипо просечне зараде по запосленом у Заводу или једне ипо зараде коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, али не мање од три просечне зараде по запосленом у Републици Србији за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина. Исплаћује се износ који је најповољнији за запосленог.

Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине након испуњавања свих услова за пензионисање, исказане на да 31.12.2013.године, представљају садашњу вредност очекиваних будућих исплата запосленим а дефинисаних у складу са следећим предпоставкама:

Број радника 120

Просечан радни стаж запослених 18 година

Дисконтна стопа 8%

Очекивана стопа раста зарада 0%

Просечан број година до одласка у пензију 20

Поред тога, Завод може да исплати и јубиларне награде у износу од једне до две ипо просечне месечне зараде у Заводу за месец који претходи месецу у коме се исплаћује награда. Број месечних зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Заводу.

(*Напомена 6.14*).

3.13.3. *Учешће у добити запослених*

Завод признаје обавезе и трошак за учешће у добити запослених у складу са Одлуком Надзорног одбора уз претходну сагласност Градског већа Града Новог Сада .

У расподели добити Надзорни одбор води радуна да се при издвајању средстава за зараде запослених и заједничку потрошњу, не наруше односи утврђени Појединачним колективним уговором који се закључује за Завод, да се не ремети ток репродукције, односно планирани развој Завода .

3.14 **Порез на добитак**

3.14.1. *Текући порез*

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Порез на добитак обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Закон о порезу на добит правних лица, обвезнику који изврши улагања у основна средства, признаје право на порески кредит у висини од 40% извршеног улагања, с тим што порески кредит не може бити већи од 70% обрачунатог пореза у години у којој је извршено улагање. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година.

3.14.2. *Одложени порез*

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добитци на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Завод је у свом редовном пословању у различитом обиму изложен одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Заводу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Завода у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1 Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

4.2 Тржишни ризик

Ризик да ће вредност, или будући токови готовине финансијског инструмента, флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

4.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниј валути, тј. у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

4.2.2. Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматноносних финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

4.2.3. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту.

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

4.3 Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Завод имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

Због природе извора финансирања Завод је у значајној зависности од одређеног извора финансирања (локална самоуправа) што повећава ризик ликвидности.

Као део стратегије управљања ризиком ликвидности Завод је са пословном банком закључио уговор о коришћењу краткорочног кредита за ликвидност у виду дозвољеног прекорачења по текућем рачуну .

5 БИЛАНС УСПЕХА

5.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	2013. РСД	2012. РСД
Домаће тржиште		
Приходи од продаје услуга		
- Израде урбанистичких планова	110.431	8.065
- Израде урбанистичких услова	42.546	65.441
- Осталих услуге из делатности	7	12
Укупно	152.984	73.518

Приходе од продаје услуга Завод остварује искључиво на територији Града Новог Сада и општине Сремски Карловци.

Према врсти услуга :72,19 % прихода се реализује од израде просторно планске документације
27,81 % прихода се реализује од израде урбанистичких услова

5.2 ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2013. РСД	2012. РСД
Државна давања - субвенције	55.222	130.000
Остали пословни приходи	1.103	1.020
Укупно	56.325	131.020

Одлуком о Буџета Града за 2013.годину ("Службени гласник Града Новог Сада бр.52/12) на позицији Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама , позиција буџета 165 за текуће субвенције, Заводу је обезбеђено је 110.000.000,00 РСД. По овом основу повлачена су средства у периоду јануар- јун , у шест транши у укупном износу од 55.000.000,00 РСД.

Одлуком о ребалансу Буџета за 2013. годину ("Службени гласник Града Новог Сада бр.34/13), укида се овај вид финансирања Завода (*Напомена 3.3*).

Приходе од државних давања представља и државна помоћ за стручно оспособљавање и запошљавање приправника по уговору са Националном службом запошљавања и Градом Новим Садам , уговор број 1046/12 од 14. јуна 2012.год. у износу од 222.261,00 РСД.

Остали пословни приходи у износу од 1.103.158,00 РСД представљају приходе од премије осигурања по основу рефундације штете за уништено возила од АДО "Дунав осигурање" .

5.3 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2013. РСД	2012. РСД
Трошкови материјала за израду	3.248	4.116
Трошкови горива и енергије	5.105	4.499
Укупно	8.353	8.615

5.4 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2013. РСД	2012. РСД
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	141.952	135.255
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	25.409	24.211
Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	985	1.439
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	480	339
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.561	2.924
Остали лични расходи и накнаде	0	11.609
Укупно	176.280	175.777

5.5 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2013. године износе 4.943.233 РСД и односе се на: амортизацију постројења, опреме и нематеријалних улагања.

Амортизација нематеријалних улагања у 2013. године износи 0 РСД (*Напомена 6.1*).

Амортизација постројења и опреме износи 4.943.232,86 РСД (у 2012. год. 4.214.222,65 РСД). (*Напомена 6.2*).

Амортизација је вршена по стопама из тачке *3.11. Напомена* уз финансијске извештаје.

Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима у 2013. години износе 505.070,00 РСД. и односе се на отпремнине за одлазак у пензију (*Напомена 3.13.2*).

5.6 ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2013. РСД	2012. РСД
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови услуга на изради учинака	252	510
Трошкови транспортних услуга	1.388	1.461
Трошкови услуга одржавања	1.520	2.146
Трошкови закупнина	1.836	1.886
Трошкови рекламе и пропаганде	610	690
Трошкови осталих услуга	1.197	746
Свега	6.803	7.439
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Трошкови непроизводних услуга	7.050	9.135
Трошкови репрезентације	1.229	2.191
Трошкови премија осигурања	787	808
Трошкови платног промета	364	368
Трошкови чланарина	2.228	2.299
Трошкови пореза	381	321
Остали нематеријални трошкови	882	1.276
Свега	12.921	16.398
Укупно	19.724	23.837

5.7 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	2013. РСД	2012. РСД
Финансијски приходи		
Приходи од камата	310	2.499
Позитивне курсне разлике	0	6
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	824	3.333
Свега	1.134	5.838
Финансијски расходи		
Расходи камата	119	337
Негативне курсне разлике	0	11
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	563	812
Свега	682	1.160

Приходи од камата су резултат орочавања преко ноћи слободних новчаних средстава код Банке Интеза ад Београд по основу Уговора број 1129/12 од 26. јуна 2012.год.и 1523/13 од 30.07.2013.год. у износу од 309.445,91 РСД .

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 823.331,41 РСД утврђени су по основу депозита од 122.940,00 ЕУР код Банке Интеза.

Расходи камата у износу од 6.312,01 РСД настали су као резултат неблаговременог плаћања обавезе према добављачима. Расходи камата по кредиту у износу од 112.633,54 РСД односе се на дозвољено прекорачење по кредиту бр.1489/13 од 24.07.2013 код Банке Интеза ад Београд.

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 562.991,44 РСД настали су по основу потраживања по стамбеним кредитима од запослених који су исказани у еврима. (*Напомена 8.*).

5.8 ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	2013. РСД	2012. РСД
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	487	0
Наплаћена отписана потраживања	856	0
Остали непоменути приходи	1.093	400
Свега	2.436	400
Остали расходи		
Мањкови и расход	1.182	36
Расходи по основу директних отписа потраживања	152	0
Остали непоменути расходи	2.461	3.512
Свега	3.795	3.548

Наплаћена отписана потраживања - у износу од 856.075,76 РСД односе се на рефундацију накнаде за инвалиде друге категорије из претходног периода.

Остали непоменути приходи - у износу од 1.092.359,76 РСД - односе се на :

- 376.962,62 РСД рефундацију судских трошкова од фирме ГЛОБАЛ по Решењу суда 1950/11
- 711.397,14 РСД по Одлуци надзорног одбора 1129-I-XVI-2/14 .

- 4.000,00 РСД приход од продаје секундарних сировина

Мањкови и расход у износу од 1.182.853,44 РСД односе се на :

- 1.116.507,53 РСД губитак по основу расхода уништеног путничког аутомобила
- 12.456,43 РСД расход по Одлуци Надзорног одбора 1129-I-XVI-2/14
- 6.231,84 РСД расход опреме по Одлуци Надзорног одбора 1129-I-VII-3/2013
- 23.686,20 РСД мањак на основу изјаве запосленог за изгубљен фотоапарат марке Никон
- 22.971,44 РСД мањак основних средстава по Одлуци Надзорног одбора 1129-I-XVI-2/14
- 152.233,90 РСД расход на основу директног отписа потраживања по Одлуци Надзорног одбора 1129-I-XVI-2/14

Остали непоменути расходи - износу од 2.460.952,22 РСД; односе се на :

- 972.421,20 РСД спонзорство и донаторства
- 1.488.531,02 РСД средства намењена Буџетском фонду за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом.

5.9 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2013. РСД	2012. РСД
Финансијски резултат у билансу успеха		
Добитак пре опорезивања		
Губитак пре опорезивања	1.396	9.411
Нето капитални добици (губици)		
Пословни добитак		
Пословни губитак	1.396	9.411
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива пословна добит	1.156	3.163
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	1.156	3.163
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ-1)	1.156	3.163
Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)	173	316
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања	121	129
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		
Порески расход периода	52	187
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода	62	0

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Опорезива добит утврђује се у пореском билансу усклађивањем појединих позиција прихода и расхода тако што се свде на порески признате износе и у 2013. години износи 1.156.435,00 РСД, а обрачунат порез 173.466,00 РСД

У овом пореском периоду, обрачунат порез на добит након умањења износи 52.040,00 РСД .

Умањење пореза по основу улагања у основна средства у 2013.год. износи 121.426,00 РСД и за наведени износ извршено је умањење обавезе пореза на добит за 2013. год.(**Напомена 3.14**)

6 БИЛАНС СТАЊА

6.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Улагања у софтвере РСД
<i>Набавна вредност</i>	
Стање на почетку године	18.935
Корекција почетног стања	0
Нове набавке	0
Пренос са једног облика на други	0
Отуђивање и расходовање	
Остало-	0
амортизација	
Ревалоризација – процена	0
Стање на крају године	18.935
 <i>Исправка редности</i>	
Стање на почетку године	18.935
Корекција почетног стања	0
Амортизација 2013. године	0
Отуђивање и расходовање	0
Обезвређења	0
Остало	0
Ревалоризација – процена	0
Стање на крају године	18.935
Неотписана вредност 31.12.13.	0
Неотписана вредност 31.12.12	0

6.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, БИОЛОШКА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	Рачунари и припадајућа опрема	Возила	Пословни инвентар	Телефонска центра	Постројење и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање на почетку године	22.255	6.873	16.612	1.070	7.270	54.080
Корекција почетног стања						
Нове набавке	10.752	3.590	775	102	0	15.219
Пренос са једног облика на други						
Отуђивање и расхоровање	1.814	3.190	449	48		5.501
Мањак	31	29	154	0	0	214
Остало- стављање у употребу					7.270	7.270
Стање на крају године	31.162	7.244	16.784	1.124	0	56.314
Исправка вредности						
Стање на почетку године	17.107	4.027	14.683	927		36.744
Корекција почетног стања						
Амортизација 2013. године	3.164	1.069	609	101		4.943
Отуђивање и расхоровање	1.814	2.074	434	47		4.369
Обезвређења						
Мањак	31	11	132			174
Стање на крају године	18.426	3.011	14.726	981	0	37.144
Неотписана вредност 31.12.2013.	12.736	4.233	2.058	143	0	19.170
Неотписана вредност 31.12.2012.	5.148	2.846	1.929	143	7.270	17.336

При обрачуну амортизације користи се пропорционална метаода и амортизационе стопе из *Напомене 3.9.*

6.3 УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

Завод поседује **29.144,24 РСД** , односно 4,35% удела у капиталу "Алма Монс" Регионалне агенције за развој малих и средњих предузећа ад. Нови Сад (Потврда о висини удела у капиталу 66/14 од 30.01.2014).

Удели не котирају на берзи, нити су били у промету, па њихову тржишну вредност није било могуће утврдити.

У 2013. години извршена је исправка вредности у износу од 4.242,76 РСД.(*Напомена 3.10*).

6.4 ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на:

	2013 РСД	2012. РСД
Остале дугорочне пласмане	15.778	16.580
Свега	15.778	16.580
Минус: Исправка вредности	0	0
Укупно	15.778	16.580

Дугорочни финансијски пласмани односе се на стамбене кредите запосленима.

6.5 ЗАЛИХЕ

	2013. РСД	2012. РСД
Резервни делови, алат и инвентар	115	0
Дати аванси	947	1.049
Свега	1.062	1.049
Минус: Исправка вредности	115	
Укупно	947	1.049

На позицији "дати аванси" води се аванс дат АД "Техника" Вршац на основу Уговора о извођењу радова на реконструкцији и замени електро и телефонских инсталација у пословним просторијама ЈП "Урбанизам" Нови Сад, број 1877/04 од 27.07.2004. године и Анекса I, број 2724/04 од 16.11.2004. године, у износу од 422.521,34 РСД. Због измене технологије део уговореног посла још није окончан, и добављач није испоставио фактуру.

6.6 ПОТРАЖИВАЊА

	2013. РСД	2012. РСД
<i>Потраживања по основу продаје</i>		
Купци у земљи	12.434	12.598
Минус: Исправка вредности	7.987	7.987
Свега	4.447	4.611
<i>Друга потраживања</i>		
Остала потраживања од радника	11	0
Потраживања за више плаћен порез на добит	439	468
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	154	718
Остала потраживања	871	430
Минус: Исправка вредности	0	
Свега	1.474	1.616
Укупно	5.922	6.226

Потраживања од радника односе се на потраживање по основу трошкова услуге мобилне телефоније преко одобреног лимита за децембар 2013. године.

Мерење потраживања и отпис вршени су сагласно *Напомени 3.11.*

Преглед значајнијих потраживања од купаца на дан 31.12.2013. године

Купац	Износ потраживања РДС	Напомена
Родић МБ Инвест доо Нови Сад	5.000.000,00	постоји извршна пресуда
Родић МБ Холдинг Нови Сад	2.472.336,00	постоји извршна пресуда
СО Урбас	1.344.866,00	усаглашено
ЈКП Чистоћа	919.855,07	усаглашено
Ариес плус 021 доо	674.000,00	усмено усаглашено
МГ Градња Нови Сад	590.000,00	извршно решење
ЈКП Градско зеленило Нови Сад	515.300,31	усаглашено
ГРЕПИНГ Нови Сад	295.000,00	извршно решење
Електровојводина доо Нови Сад	224.079,33	усаглашено
Ирмово ад	200.000,00	усаглашено
ЈКП Воодовод и канализација	129.104,12	усаглашено

Потраживања од Родић МБ Инвест, Родић МБ Холдинг и ЈКП Градско зеленило књижена су на исправку вредности.

6.7 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2013. РСД	2012. РСД
<i>У динарима:</i>		
Остали кратк. Фин. пласмани	26.000	29.000
Остало		
Свега	26.000	29.000

Краткорочни финансијски пласмани одмосе се на:

- over night кредит код ИНТЕСА БАНКЕ - 24.500.000,00 РСД
- позајмица ЈП "СПЦ ВОЈВОДИНА" –уговор о позајмици – 1.500.000,00 РСД

6.8 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2013. РСД	2012. РСД
<i>У динарима:</i>		
Текући рачуни	1.074	2.536
Благајна		
Остало		
Свега	1.074	2.536

У страниј валути:

Девизни рачун	14.094	13.981
Благајна		
Свега	14.094	13.981
Укупно	15.168	16.517

6.9 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2013. РСД	2012. РСД
Порез на додату вредност		
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	227	363
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	44	43
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	34	0
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи	8	4
Свега	313	410
Активна временска разграничења		
Унапред плаћени трошкови	466	54
Потраживања за нефактурисани приход	0	72
Разграничени трошкови по основу обавеза	661	548
Одложена пореска средства	1.152	1.090
Разграничени порез на додату вредност	39	8
Остала активна временска разграничења	404	550
Свега	2.722	2.322
Укупно	3.035	2.732

6.10 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Међународни рачуноводствени стандард МРС -12 Порез на добит, прописује начин обрачуна одложених пореских средстава, односно, одложених пореских обавеза и на основу њих одложени порески приход или одложени порески расход.

Одложена пореска средства у износу од 1.090.000,00 РСД на почетку године, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложена пореска средства за 2013. годину у износу од 62.000,00 РСД, повећавају почетно стање одложених пореских средстава.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2013. РСД	2012. РСД
Одложена пореска средства	1.090	1.210
Одложена пореска средства за 2013. год.	62	
Одложене пореске обавезе за 2013. год.	0	120
Нето одложена пореска средства	1.152	1.090

Одложене пореска средства у износу од 62.000,00 РСД представљају разлику између опорезиве привремене разлике средстава која подлежу амортизацији и резервисања за отпремнине у текућој години у износу 15% апсолутне вредности (*Напомена 3.14.*).

6.11 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	2013. РСД	2012. РСД
Државни капитал	70.998	70.998
Остали капитал	7.462	7.462
Укупно	78.460	78.460

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе, односно Град Нови Сад.

6.12 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак у износу од 1.090.000,00 РСД последица је одложених пореских средстава из ранијег периода

	2013. РСД	2012. РСД
Нераспоређени добитак ранијих година (одложена пореска средста)	1.210	1.210
Добит из претходних година	14.611	14.611
Одложена пореска средства (приход) у 2012. год.	0	
Законске резерве		
Покриће губитка		
Губитак претходних година-пенали из претходних година	1.189	1.189
Издавање дела добити за оснивача из 2011.год.	6.106	6.106
Пословни фонд предузећа	6.106	6.106
Добит текуће године		
Одложена пореска средства (расход) у 2012.год.	120	120
Укупно	1.090	1.090

Нераспоређени добитак у износу од 1.090.000,00 РСД последица је одложених пореских средстава. Нераспоређена добит ранијих година у износу од 14.611.370,80 умањена је за део добити из 2011. године за оснивача и пословни фонд предузећа у укупном износу од 12.212.244,42 РСД, а према Одлуци Управног одбора бр.1303-VIII-XXX-1/12.

Део добити у износу од 1.189.126,38 РСД издвојен је према Одлуци Управног одбора бр.1303-X-V-2/12.за покриће пенала из ранијих година, и односи се на неизвршавање обавезе запошљавања особа са инвалидитетом за период јун 2010. – јун 2012. год.

6.13 ГУБИТАК

Губитак у износу од 11.973.939,12 РСД, резултат је губитка текуће године у износу од 1.385.630,16 РСД и губитка претходних година у износу од 10.588.308,96 РСД.

6.14 РЕЗЕРВИСАЊА ЗА НАКНАДЕ И ДРУГЕ БЕНЕФИЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ

	2013. РСД	2012. РСД
Резервисања за отпремнине запослених почетно стање	1.862	2.326
Исплата отпремнине у 2013. год.	930	1.237
Резервисања за отпремнине у 2013. год.	505	
Резервисања за јубиларне награде	0	
Укупно	1.437	1.862

Почетни дисконтовано износ досадашњих резервисања за отпремнине износи 1.862.104,00 РСД .У 2013. години исплаћене су отпремнине у износу од 930.450,00 РСД. Нови дисконтовани износ досадашњих резервисања износи 1.436.724,00 РСД у 2013. години.

Основне претпоставке узете у обзир приликом обрачуна резервисања за бенефиције запослених приказане су у оквиру *Напомене 3.13.2*.

6.15 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2013. РСД	2012. РСД
<i>Остале краткорочне финансијске обавезе</i>				
Краткорочни кредити у земљи				
Остале краткорочне финансијске обавезе	РСД		235	2.695
Укупно	РСД		235	2.695

6.16 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2013. РСД	2012. РСД
<i>Обавезе из пословања</i>		
Примљени аванси, депозити и кауције	2.356	3.739
Добављачи у земљи	2.170	1.988
Остале обавезе из пословања	5	35
Свега	4.531	5.762

Примљени аванси, депозити и кауције

На основу Одлуке Надзорног одбора број 1129-I-XVI-2/14 од 28.01.2014. године, оприходовани су примљени аванси у износу од 711.391,14 РСД:

1. *JKП Чистоћа Нови Сад* - 21.018,57 РСД - купац у својим књигама не потражује уплаћени аванс
2. *Југодент АД* - 33.842,97 РСД купац је у стечају и не потражује уплаћени аванс
3. *Министарство за заштиту животне средине* - 150.00,00 РСД - купац не потражује уплаћени аванс
4. *Физичка лица* - 506.535,60 РСД - ради се о погрешним уплатама, дупло уплаћеним авансима, више уплаћеним авансима, а странка се не одазива на позив за повраћај средстава.

Преглед значајнијих обавеза према добављачима на дан 31.12.2013.године

Добављач	Износ дуговања РСД	Основ дуговања
– Дунав осигурање адо	595.080,36	рач. 4310
– Ревност, Нови Сад	412.176,86	рач.2708,3202,3078
– ЈКП Топлана Нови Сад	339.868,98	рач.201300119797, 201300119800
– ЈКП Информатика Нови Сад	89.638,58	рач.50-155
– НИС ад Нови Сад	73.439,68	рач.9001062612
– ДДОР Нови Сад	66.060,00	рач.794898833
– Теленор	63.069,68	рач.201312/4.7358
– НЕОР, Нови Сад	50.000,00	рач.69

6.17 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2013. РСД	2012. РСД
Остале краткорочне обавезе	9.351	9.818

Остале краткорочне обавезе у 2013.години се односе на :

- Обавезе према оснивачу за учешће у добити - 9.167.143,00 РСД
- Обавезе према запосленима (исплата отпремнине по Одлуци бр.2601/12) – 182.679,00 РСД
- Обавезе по основу камате по Уговору о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну са Интеса банком бр.1489/13. - 686,60 РСД

6.18 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2013. РСД	2012. РСД
Обавезе за порез на додату вредност		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	2.848	812
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи	64	168
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по другим основама		

Свега	2.912	980
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе и доприносе по основу обавеза за накнаде члановима УО и НО, уговора о делу и зараде		16
Пасивна временска разграничења	7	
Свега	7	16
	2.919	996
Укупно	2.919	996

7 СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембар 2013. године Завод води три судска спора у којима се јавља као тужена страна:

Тужилац	Број решења	Вредност спора
		РСД
Александар Настасић, Нови Сад	П.4616/08	5.000.000,00
Глобал доо Нови Сад	П.2727/2008	343.890,13
Глобал доо Нови Сад	П.2644/2008	110.444,17

Руководство Завода на основу расположивих информација не очекује негативне исходе који би могли имати материјално значајне ефекте по овом основу на финансијски извештај Завода, и сходно томе није извршено резервисање по основу судских спорова.

На дан 31. децембар 2013. године Завод нема судских спорова пред надлежним судовима у којима се појављује као тужилац.

На основу судских спорова из претходног преиода, донета су извршна решења која нису реализована до 31. децембра 2013. године:

Тужени	Број решења	Вредност основног дуга
		РСД
Родић МБ Холдинг Нови Сад	ИВ 8965/08	2.472.336,00
Родић МБ Инвест Нови Сад	ИВ 1456/10	5.000.000,00
Грепинг ДОО Нови Сад	ИВ 3854/11	295.000,00
МГ Градња Нови Сад	ИВ 3853/11	590.000,00

8 ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2012. и 31. децембра 2013. године у функционалну валуту су били следећи:

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(у РСД.)	(у РСД.)
1 ЕУР	114,6421	113,7183

ДИРЕКТОР