

Ребаланс финансијског плана за 2013. годину – новембар 2013.

Увод

Ребаланс плана, чије је појашњење и структура дато у наредном делу текста, настали су из два разлога. Један је да се обухвати на што егзактнији начин протекли период од девет месеци, а други је да се изврши што реалније сагледавање очекиваних прилива и одлива у последњем кварталу 2013. године.

Ребалансом финансијског плана предвиђени су укупни приливи на нивоу од 107.894.521 динара, док су укупни одливи планирани на нивоу од 115.456.386 динара, који су тако већи од прилива за 7.561.865 динара. Овај износ дефицита је реда величине збира резерве и износа накнадно утврђених пореза и доприноса за службена путовања лица која нису стално запослена у РНИДС-у у периоду од 2008. до 2012. године.

Потребно је подсетити да су по тренутно важећем плану (усвојен 13.6.2013. године) планирани приливи за 2013. годину били на нивоу од 106.706.462 динара, а одливи на нивоу од 114.483.651 динара. Подсећања ради, у иницијалном плану за 2013. годину (усвојен 28.12.2012. године) приливи су пројектовани на нивоу од 100.006.856 динара, а одливи на нивоу од 108.043.568.

Као и до сада финансијски план је израђен по принципу новчаних токова и као такав подразумева очекиване приливе и очекиване одливе. Овакви приливи и одливи нарочито они у инвестиције ће се у овом или неком наредном периоду евидентирати кроз биланс успеха (конкретно инвестиције кроз период амортизације). Сви износи су приказани по бруто износима (укључујући ПДВ или неку другу врсту пореза) како би се плански испратила укупна маса прилива, а нарочито одлива.

Приливи

У наредном делу следи концизно образложење промена у износима обухваћеним по појединим позицијама и ставкама на страни прилива.

1) Пословни приливи (Табела, страна 8)

У оквиру ове позиције извршена је корекција (повећање од преко 576 хиљада динара) очекиваних прилива (аванса) за регистрацију домена, имајући у виду досадашње искуство у току године, односно раст прилива по овом основу од 13,1% у односу на претходну годину. Овакав тренд је екстраполиран за период до краја 2013. године. Подсећања ради, према иницијалном плану ови приливи су планирани на нивоу од 96.827.982 динара, према важећем плану на нивоу од 103.693.339, а према овом ребалансу на нивоу од 104.315.398.

Дошло је до минималних прилагођавања на ставци „остали пословни приливи“ која у суштини представља резидуалну категорију у оквиру ове позиције. На другим ставкама није било никаквих промена.

2) Остали приливи (Табела, страна 8)

Није било промена у оквиру ове позиције, осим незнатног повећања на ставци 2.4 услед разлике у цени код откупа и продаје возила „Шкода Октавиа“.

3) Финансијски приливи (Табела, страна 8)

Ова позиција је увећана због повећања од 600.000 динара на ставци 3.5, где до сада није било средстава, а само повећање је последица реализованих пенала и прилива средстава по основу активирања меница изабраног добављача за израду новог сајта РНИДС-а са којим је раскинут уговор усред неизвршења уговорних обавеза.

Одливи

У наредном делу следи концизно образложење промена у износима обухваћеним по појединим позицијама и ставкама на страни одлива.

4) Унапређење основне функције (Табела, страна 8)

Код унапређења основне функције дошло је до значајног смањења планиране величине од преко 1,2 милиона динара, које је последица остварених уштеда приликом реализације појединих активности, али и повољније ситуације на тржишту за оне производе и услуге чија се набавка очекује до краја године.

У оквиру ове позиције није било никаквих промена на ставкама 4,2,4.3,4.4, 4.5 и 4.8 док су на ставкама 4.1, 4.6, 4.7 и 4.10 вршена прилагођавања која су настала у вези са досадашњом реализацијом појединих активности, као и трендовима у претходном периоду године.

На ставци 4.9 „безбедност информација и континуитет пословања“ смањени су издаци архивирања документације, а у 2014. годину је пренесен очекивани одлив из важећег плана који се односио на рад комисије која би потенцијално вршила избор консултаната за ISO сертификацију.

У оквиру ставке 4.11 дошло је до смањења планиране величине захваљујући тренутно повољнијој ситуацији на тржишту у односу на време израде важећег финансијског плана, а све у контексту back up софтвера (а цена укључује и дискове за back up сервер.

5) Развој пословања (Табела, страна 8)

У целини посматрано позиција 5 је увећана за око 450 хиљада динара, што је углавном последица издвајања додатних средстава за анализу тржишта за потребе Канцеларије, која су евидентирана у оквиру ставке 5.2, на подставци „истраживање тржишта – анкете и фокус групе“.

У оквиру саме позиције, то јест у њеној структури су предвиђене извесне промене које осим горе наведеног случаја не утичу на повећање укупног буџета на овој позицији. Ове промене су последица опредељивања за што интензивнијим адвертајзингом у преосталом периоду године што је довело до преливања средстава са других ставки (подставки) уз обухват појединих досадашњих уштеда.

Конкретно у оквиру 5.1. дошло је до смањења планираних улагања у медијске објаве и наступе за 550.000 динара, као и у неговање односа са медијима за 110.000 динара. Такође у оквиру

5.1, обухваћени су коначни издаци за реализацију ДИДС 2013. године, који су били мањи од иницијално планираних средстава за преко сто хиљада динара.

Што се улагања у маркетинг тиче, највећа је промена код планираних величина за адвертајзинг и то за 1.050.000 динара (уз прегруписавање у оквиру саме подставке – већи акценат на штампу, мањи на интернет оглашавање, уз увођење средстава за билборде и радио оглашавање).

У оквиру ставке 5.2 извршена је и корекција на доле на страни промотивних материјала за око 200.000 динара, уз ситне корекције на појединим подставкама које су последица досадашње реализације. На другој страни су већ споменут издаци за анализе тржишта које увећавају ову ставку.

На ставкама 5.3 и 5.4. није било промена у односу на важећи финансијски план.

6) Финансирање пројеката од значаја (Табела, страна 9)

Смањење очекиваних одлива у оквиру ове позиције је последица одлагања активности у вези са новим циклусом 4ПИ пројеката, што се види у оквиру ставке 6.1. Стога су елиминисана предвиђена средства за рад нове комисије за избор пројеката за финансирање као и средства намењена креирању новог напреднијег сајта за потребе 4ПИ пројеката. смањена су и средства на подставци „остало“ где је предвиђен износ средстава пре у функцији обезбеђивања додане сигурности него што је реално да ће бити одлива по том основу до краја године. Сам модел даљег финансирања оваквих пројеката биће предмет посебне одлуке Управног одбора.

Такође, на ставци 6.6. вршена су незнатна прилагођавања, пошто је реч о окончаном пројекту (организације ЦЕНТР радионице у фебруару месецу) који је реализован уз извесне уштеде, што је овим ребалансом и констатовано.

7) Административни и општи трошкови (Табела, страна 9)

У оквиру ове позиције непромењене су остале ставке 7.4,7.5,7.6,7.7 и 7.9.

Ставка 7.1 је доживела промене углавном или због досадашње реализације или због повећаног обима потреба за појединим услугама, као што су нпр. преводилачке.

У оквиру ставке 7.2 дошло је до повећања планираних средстава на подставци „спољни сарадници“ услед организације радионице од стране екстерног консултанта намењеној менаџменту и запосленима у организацији, а ради усмерености ка остваривању циљева Фондације.

На ставци 7.3 планирани су делимично већи одливи имајући у виду досадашње искуство у току године, план путовања до краја 2013. године, ситуацију на хотелском тржишту, цене авио карата и износе очекиваних дневница.

На ставци 7.8 је дошло до смањења имајући у виду некоришћење службеног возила у претходном периоду, његов откуп и сукцесивну продају, као и до сада евидентиране издатке (регистрација, осигурање, редован сервис).

На ставци 7.10 су први пут ове године додата средства имајућу у виду очекиван конкурс за ангажовање менаџера за маркетинг и комуникације. Пројекција је урађена на бази досадашњих искустава и обухвата трошкове оглашавања радног места, као и одговарајуће услуге селекције (стручна оспособљеност, енглески језик и сл).

8) Запослени (Табела, страна 9)

Ова позиција је остала на приближно истом износу (делимично смањење) као у постојећем финансијском плану, иако су у њеној структури предвиђене промене у оба смера. Наиме, на страни основних зарада обухваћен је одлазак једног запосленог на неплаћено одсуство почевши од 1.10.2013. године, укалкулисана је и зарада за маркетинг менаџера чије се запошљавање очекује током новембра месеца, а ребалансом је обухваћен уговор и са новоизабраним директором (јула месеца).

Стимулације су усклађене услед исплате стимулације претходном в.д. директору, која је била накнадно утврђена, тј. није била обухваћена одлуком о ангажовању, као и услед чињенице да су планиране на минималном нивоу у претходним итерацијама. И последња предвиђена стимулација за ову годину је предвиђена на нивоу далеко нижем од максимално могућих 25% (у просеку на нивоу око 15% годишње).

9) Капитална улагања (сем оних укључених у 4-7) (Табела, страна 9)

Није било промена у оквиру ове позиције.

10) Рад управног одбора (Табела, страна 9)

На ставци 10.1. дошло је до минималних усклађивања на страни месечних накнада члановима УО због чињенице да су просечне зараде у Републици Србији расле у протеклом периоду више у односу на планиране величине у претходном финансијском плану. Такође код радних група осим до сада исплаћених радних група за етички кодекс и за измену нацрта правилника за решавање спорова у вези са називима домена, обухваћени су и издаци за новоформирану радну групу за развој пословања.

На ставци 10.2 су вршена усклађивања у складу са дефинитивно конципираним плановима путовања до краја године, члановима делегација, очекиваним трошковима превоза, хотелског смештаја, очекиваним дневницама, али и овога пута посебно издвојеним обрачунатим порезима за трошкове путовања лица која нису стално запослена у Фондацији (она су обухваћена на подставкама „остало“).

Што се тиче репрезентације у оквиру ставке 10.3 извршено је смањење услед протеча знатног дела пословне године и остварених уштеда у досадашњем периоду.

На ставци 10.4 извршене су корекције које су углавном последица елиминисања појединачног консултаната за израду матрице ризика и на бази очекиване и уговорене цене рада консултаната који ће вршити израду анализе тржишта у контексту израде стратегије Фондације. Код интерног ревизора план одлива је сачињен на бази предложеног прилога уз уговор о обављању послова интерне ревизије. На осталим подставкама у оквиру 10.4 вршена су само усклађивања на бази досадашњих искустава и реализације у току 2013. године.

11) Конференција суоснивача (Табела, страна 9)

У оквиру ове позиције дошло је до релативно значајног смањења, првенствено из два разлога. Један су значајне уштеде у организацији досадашњих Конференција суоснивача што се види на ставци 11.1. Други разлог је мањи обим консултација Статутарне комисије од планираног у досадашњем периоду, као и њено касније формирање и почетак рада од иницијално планираног, што је презентовано у оквиру ставке 11.2.

12) Остали одливи (Табела, страна 9)

Није било суштинских промена у оквиру ове позиције осим минималних корекција.

13) Финансијски одливи (Табела, страна 9)

У оквиру ове позиције вршена су усаглашавања, која су последице пословних перформанси у протеклом периоду године, где је најзначајније прилагођавање ПДВ-а који се пројектује као резидуална величина у зависности од остварених и планираних прилива и одлива, На овој ставци (13.6) постоји и додатна резерва како се не би дошло у ситуацију да због евентуалне нереализације појединих одлива из редовног пословања и следствено немогућности коришћења одбитног ПДВ-а, не буде довољно средстава за сервисирање обавеза према држави.

14) Резерва (Табела, страна 10)

Имајући у виду проток $\frac{3}{4}$ године и неискоришћеност средстава која су предвиђена као додатна гаранција несметаног сервисирања свих потенцијалних плаћања смањен је износ резерве на милион динара.

Преглед ребаланса по позицијама

Шифра	2013. година - у динарима – бруто износи	Важећи план	Ребаланс
A	Приливи	106.706.462	107.894.521
1	Пословни приливи	104.689.339	105.265.398
1.1	Аванси за домене	103.693.339	104.315.398
1.2	Годишње накнаде суоснивача	864.000	864.000
1.3	Провера оспособљености	36.000	36.000
1.4	Остали пословни приливи	96.000	50.000
2	Остали приливи	0	12.000
2.1	Донације	0	0
2.2	Приливи од заједничких пројеката	0	0
2.3	Продаја капиталних добара	0	0
2.4	Остало	0	12.000
3	Финансијски приливи	2.017.123	2.617.123
3.1	Кamate на средства у банкама	1.519.870	1.519.870
3.2	Дивиденде од улагања (ХОВ)	0	0
3.3	Кamate од купаца за доцње у плаћању	0	0
3.4	Курсне разлике	497.253	497.253
3.5	Наплата штете	0	600.000
3.6	Капитална добит	0	0
3.7	ПДВ	0	0
3.8	Остало	0	0
Б	Одливи	114.483.651	115.456.386
4	Унапређење основне функције	16.822.550	15.589.891
4.1	Унапређење софтвера за регистрацију домена	4.116.800	4.061.200
4.2	Увођење DNSSEC	273.000	273.000
4.3	Увођење IPv6	120.000	120.000
4.4	Набавка Enterprise сервера	0	0
4.5	Систем за извештавање из базе података	0	0
4.6	Техничка подршка	6.375.350	6.360.092
4.7	Интернет услуге	1.262.000	1.170.000
4.8	Систем за управљање пословањем	320.000	320.000
4.9	Безбедност информација и континуитет пословања	777.000	408.000
4.10	Enterprise лиценце	1.922.400	1.763.999
4.11	Прављење резервних копија	1.656.000	1.113.600
5	Развој пословања	14.058.800	14.501.599
5.1	Односи са јавношћу	6.746.400	5.518.400
5.2	Маркетинг	6.627.000	8.297.799
5.3	Развој пословања	574.400	574.400
5.4	Остало	111.000	111.000

Шифра	2013. година - у динарима – бруто износи	Важећи план	Ребаланс
6	Финансирање пројеката од значаја	5.932.774	5.515.974
6.1	Суфинансирање пројеката	4.312.774	3.910.974
6.2	Подршка Овлашћеним регистрима	300.000	300.000
6.3	Друштвено корисне активности	300.000	300.000
6.4	Спонзорства	600.000	600.000
6.5	Стипендије за радове на факултетима	120.000	120.000
6.6	CENTR радионица - фебруар 2012.	250.000	235.000
6.7	Остало	50.000	50.000
7	Административни и општи трошкови	8.968.610	9.671.890
7.1	Професионалне услуге	2.030.200	2.330.200
7.2	Трошкови функционисања канцеларије	2.888.400	3.082.400
7.3	Путни трошкови	970.780	1.139.522
7.4	Комуналије	702.960	702.960
7.5	Комуникације	773.200	773.200
7.6	Осигурање	252.000	252.000
7.7	Одржавање просторија	426.296	426.296
7.8	Аутомобили	618.774	505.312
7.9	Репрезентација	306.000	306.000
7.10	Остало	0	154.000
8	Запослени	26.616.063	26.705.377
9	Капитална улагања (сем оних укључених у 4-7)	0	0
10	Рад Управног одбора	14.901.003	15.683.003
10.1	Накнаде за рад	9.062.337	9.892.387
10.2	Putni troškovi	3.394.972	3.445.322
10.3	Репрезентација	144.000	72.000
10.4	Сарадници и експерти	2.249.695	2.223.295
10.5	Остало	50.000	50.000
11	Конференција суоснивача	3.868.032	3.436.933
11.1	Одржавање конференције	917.400	836.000
11.2	Накнаде	2.920.632	2.570.934
11.3	Остало	30.000	30.000
12	Остали одливи	564.000	554.000
12.1	Пројекти преостали за плаћање из претходних година	60.000	50.000
12.2	Чланарине и претплате	454.000	454.000
12.3	Остало (непредвиђени одливи)	50.000	50.000
13	Финансијски одливи	20.751.818	22.797.717
13.1	Берзанске услуге (Брокер, ЦРХОВ,...)	36.000	36.000
13.2	Кamate	0	0
13.3	Трошкови код банака (платни промет, провизије)	200.000	200.000
13.4	Негативне курсне разлике	50.000	50.000
13.5	Порез на капиталну добит	0	0
13.6	ПДВ	13.335.818	15.721.717
13.7	Порез на имовину	250.000	220.000
13.8	Порез на добит	600.000	300.000
13.9	Остали порези и давања	180.000	220.000
13.10	Казне	0	0

Шифра	2013. година - у динарима – бруто износи	Важећи план	Ребаланс
13.11	Доцње у плаћању	6.000.000	6.000.000
13.12	Остало	100.000	50.000
14	Резерва	2.000.000	1.000.000