



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА РЕГИОНАЛНА САНИТАРНА ДЕПОНИЈА
„ДУБОКО” УЖИЦЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 400-1958/2011-01
Београд, 22. децембар 2011. године

Садржај

	Стране
I УВОД	3
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	3-4
1.1. Правни основ.....	3
1.2. Предмет ревизије.....	3
1.3. Циљ ревизије.....	3
1.4. Поступак ревизије.....	4
1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	4
1.6. Одговорност ревизора.....	5
II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА СА РЕЗЕРВОМ	5
III МИШЉЕЊЕ	5-6
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	7-9
2.1. Биланс стања.....	7-8
2.2. Биланс успеха.....	9
3. НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	10-39
3.1. Подаци о субјекту ревизије.....	10
3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	11
3.3. Рачуноводствене политике.....	11-16
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	16-18
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	18-21
6. БИЛАНС СТАЊА	21-29
7. БИЛАНС УСПЕХА	30-38
8. СУДСКИ СПОРОВИ	38
9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА ПРЕ ИЗУРАЖАВАЊА МИШЉАЊА	38
10. ПРЕПОРУКЕ	38-39

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ РЕГИОНАЛНА САНИТАРНА ДЕПОНИЈА
„ДУБОКО“ НОВИ САД
Љубе Стојановића бр. 4**

Извештај

**о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног
предузећа Регионална санитарна депонија Дубоко за 2010. годину**

Ангажовани смо да извршимо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Регионална санитарна депонија „Дубоко“ за 2010. годину (у даљем тексту „Предузеће“) за 2010. годину који укључују биланс стања, биланс успеха као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 29.08.2011. године до 07.10.2011. године.

Ревизија је извршена у Ужицу у седишту Предузећа, улица Љубе Стојановића број 4 у присуству овлашћених лица Предузећа.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1. Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону 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 2011. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2010. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-1958/2011-01 од 15. августа 2011. године.

1.3. 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.

1.4. Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2010. 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 извршених од стране руководства, 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.

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију 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 презентацију 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.

1.6. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2010. годину.

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

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај утврдили смо да систем функционисања финансијског управљања и контроле није успостављен како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Није успостављена интерна ревизија, иако је чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

2) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај утврђено је да Предузеће није спровело поступак јавне набавке, а закључило је две полисе осигурања путничких возила у укупном износу од 92 хиљаде динара, односно није спровело поступак јавне набавке за услуге ревизије финансијских извештаја, а закључило је уговор у вредности од 170 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено под тачком 7.2.2. Напомена уз Извештај Предузеће је у 2010. години по два уговора о раду више исплатило нето зараде у износу од 55 хиљада динара, иако није било основа по закљученим Уговорима о раду.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 2. и 3. пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа „Регионална санитарна депонија „Дубоко“ за 2010. годину на дан 31.12.2010. 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. и 3. пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним 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:

- Предузеће је дана 28.05.2010. године закључило Уговор о закупу земљишта у својини Града Ужица, без накнаде на 99 година, чиме је у складу са Законом о планирању и изградњи, стекло право да буде Инвеститор на земљишту на коме је предходно започета изградња Регионалне санитарне депоније.
- Неуплаћени уписани капитал Предузећа на дан 31.12.2010. износи 482.476 хиљада динара односно 4.573.313,75 ЕУР. Према Уговору о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније Дубоко од 13.10.2005. године и Анексом 1 Уговора од 26.10.2005. године, неуплаћени уписани капитал износи 5.975.788 ЕУР, од чега је до 31.12.2010. године уплаћено 1.402.474,25 ЕУР, а преостали део није уплаћен односно унесен као капитал Предузећа.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Београд, 22.12.2011. године

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010.године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
А. СТАЛНА ИМОВИНА		1.075.007	711.326
I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	6.1	482.476	481.860
II. ГУДВИЛ			
III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.2	66	5
IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.3	592.465	229.371
1. Некретнине, постројења и опрема		592.465	229.371
2. Инвестиционе некретнине			
3. Биолошка средства			
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМА И			
1. Учешћа у капиталу			
2. Остали дугорочни финансијски пласмани			
Б. ОБРТНА ИМОВИНА		28.264	17.474
I. ЗАЛИХЕ	6.4	151	
II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		28.1 3	17.474
1. Потраживања	6.5	3.269	4
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	6.6	51	51
3. Краткорочни финансијски пласмани	6.7	12.500	
4. Готовински еквиваленти и готовина	6.8	2.299	1.801
5. Порез на додату вредност и АВР	6.9	9.994	15.618
V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.103.271	728.800
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
Ђ. УКУПНА АКТИВА		1.103.271	728.800
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.10	63.621	

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна годин
-У хиљадама динара-			
П А С И В А			
А. КАПИТАЛ		582.034	542.547
I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ	6.11	126.715	80.529
II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ		482.476	481.860
III. РЕЗЕРВЕ			
IV. РЕВАЛ РИЗАЦ ОНЕ РЕЗЕРВЕ			
V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕД ОСТИ			
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.12	1.285	1.285
VIII. ГУБИТАК	6.13	28.442	21.127
IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊ И ОБАВЕЗЕ		521.237	186.253
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.14	293.774	10.116
1. Дугорочни кредити	6.15	263.920	
2. Остале дугорочне обавезе	6.16	29.854	10.116
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		227.463	176.137
1. Краткорочн финансијске обавезе			
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
3. Обавезе из пословања	6.17	35.024	48.836
4. Остале краткорочне обавезе	6.18	1.449	848
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавни прихода и пасивна ременска разграничења	6.19	190.990	126.453
6. Обавезе по основу пореза на добитак			
IV. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
В. УКУПНА ПАСИВА		1.103.271	728.800
Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		63.621	

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1	16.721	8.837
1. Приход од продаје			
2. Приходи од активирања учинака и робе			
3. Повећање вредности залиха учинака			
4. Смањење вредности залиха учинака			
5. Остали пословни приходи		16.721	8.837
II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2	20.341	14.31
1. Набавна вредност продате робе			
2. Трошкови материјала		1.207	771
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		12.471	10.243
4. Трошкови амортизације и резервисања		784	675
5. Остали пословни расходи		5.879	2.627
III. ПОСЛОВНА ДОБИТ			
IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		3.620	5.479
V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3	1.248	420
VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4	4.943	2.414
VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ			
VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ			143
IX. ДОБ. ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	7.5	7.315	7.616
XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	7.6	7.316	7.616
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	7.7	7.316	7.616
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода			
2. Одложени порески расходи периода			
3. Одложени порески приходи периода			
Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
Ђ. НЕТО ДОБИТАК			
Е. НЕТО ГУБИТАК	7.8	7.316	7.616
Ж. НЕТО ДОБ. КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
З. НЕТО ДОБИТ КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће Регионална санитарна депонија Дубоко, основано је Уговором о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније „Дубоко“ 10 број 352-55/2005 закљученог између општина Ужице, Ивањица, Пожега, Бајина Башта, Лучани, Ариље, Чајетина и Косјерић дана 13.10.2005. године и Анексом I Уговора о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније „Дубоко“ 10 број 352-55/2005 закљученог између општина Ужице, Ивањица, Пожега, Бајина Башта, Лучани, Ариље, Чајетина и Косјерић и општине Чачак.

Предузеће је уписано у регистар привредних субјеката, Решењем Агенције за привредне регистре број БД 99234/2005 05.12.2005. године.

Пуно пословно име предузећа је Јавно комунално предузеће Регионална санитарна депонија „Дубоко“ Ужице. Предузеће послује под скраћеним пословним именом ЈКП Дубоко Ужице.

Матични број Предузећа је 20104279.

Порески идентификациони број је 104384299.

На дан 31.12.2010. године Предузеће је имало 14 запослених (31. децембар 2009. године број запослених је био 12).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2009. годину.

Предузеће се бави сакупљањем отпада који није опасан, дистрибуцијом, пречишћавањем и одвођењем отпадних вода. Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности: одстрањивања отпадака и смећа, санитарних и сличних активности, рециклаже металним отпадом и остатака, трговине на велико отпадом и остацима, трговине на мало половном робом у продавницама, производње гаса у комуналне сврхе, превоза робе у друмском саобраћају, изнајмљивања осталих комуналних саобраћајних средстава, консалтинг и менаџмент послова, инжењеринга, техничког испитивања и анализе, рекламе и пропаганде.

Органи Предузећа су Управни одбор, Надзорни одбор и Директор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина града.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји састављени су у складу да рачуноводственим прописима Републике Србије и рачуноводственом политикама датим у Напомени 3.3 Извештаја о ревизији.

Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у Оквиру за припремање и приказивање финансијских извештаја.

Приказани финансијски извештаји представљају појединачне финансијске извештаје Предузећа у складу са Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС”, бр. 46/06 и 111/09).

3.3. Рачуноводствене политике

3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација. Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу (Алтернатива: од месеца када је нематеријално улагање стављено у употребу).

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

- 1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања, или
- 2) за то нематеријално средство, односно улагање постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће трајати и на крају века тог нематеријалног средства, односно улагања.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Нематеријална улагања која су, према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају класификована као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

3.3.2 Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 Трошкови позајмљивања.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења осим постројења која су наведена под тачком 1.1) и бродови	20	5%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати,	10	10%

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
транспортна средства и уређаји), авиони и шинска возила		
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму	5	20%
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	4	25%
ВОЊЊАЦИ, ВИНОГРАДИ, ХМЕЉЊАЦИ И ДРУГИ ТРАЈНИ НАСИПИ	10	10%
ОСНОВНО СТАДО	5	20%
ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА	10	10%

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

3.3.3. Резервни делови

Као стално средство признају резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

3.3.4. Залихе материјала

Залихе материјала чине: материјал основни и помоћни, резервни делови за возни парк, аутогуме, гориво и мазиво, ХТЗ опрема.

Материјалом се сматра алат и ситни инвентар који се отписује у моменту стављања у употребу. Изузетно Управни одбор, може код набавке алата веће вредности одлучити да исти књижи као опрему са калкулативним отписом. Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке неопходни за довођење залиха на њихово одредиште.

Утрошак залиха врши се по методи просечне пондерисане вредности.

3.3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

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

Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у иностранској валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

3.3.6. Обавезе

Обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или

б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Обавезе у иностранству, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

3.3.7. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или већане преко прихода; Примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају

смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курса валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.3.8. Камата и други трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.3.9. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2 % мења опорезиву добит односно губитак исказан у пореском билансу.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

3.3.10. Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21 Ефекти промена девизних курса је динар.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле.

Ревизијом пословања, уочили смо делимичну неусаглашеност са прописима више правне снаге и некомплетност одређених нормативних аката која регулишу рад Предузећа, као једну од слабости функционисања система финансијског управљања и контроле.

- Код Уговора о раду број 1/2008 од 03.01.2008. године и 014-1/09-01 од 15.01.2009. године, у оба случаја у члану 15. изостављен је новчани износ основне зараде на месечном нивоу због чега се нисмо могли уверити у начин обрачуна месечне зараде по наведеним уговорима.

- Уговором о раду број 305-1/09-05 од 04.05.2009. године, чланом 15 регулисано је да се новчани износ основне зараде утврђује у висини од 39 хиљада динара бруто месечно. Увидом у платне листиће утврдили смо да се почевши од априла 2010. године, основна зарада исплаћује у износу од 42 хиљаде динара бруто месечно, што је није у складу са чланом 15 Уговора о раду.

- Уговором о раду број 87-1/10-01 од 28.01.2010. године, чланом 15 регулисано је да се новчани износ основне зараде утврђује у висини од 34 хиљаде динара бруто месечно. Увидом у платне листиће утврдили смо, да се почевши од априла 2010. године, основна зарада исплаћује у износу од 39 хиљада динара бруто месечно, што је није у складу са чланом 15 Уговора о раду.

- Неправилности у вези са исплатама зарада описане су у Напомени 7.2. Извештаја.

- Није донешен пословник о раду Надзорног одбора, није у складу са чланом 44. са Статута Предузећа.

- Није потписан уговор о осигурању лица у складу са чланом 10 Закона о осигурању.

У делу рачуноводствене контроле уочили смо :

- Да лице запослено на пословима књиговође ради и на пословима обраде улазних докумената и припреми за плаћање кроз ликвидатуру, као и на пословима везаним за благајничко пословање, чиме нису подељене дужности на начин да се раздвоје одговорности за доношење, извршавање и контролу пословних одлука, односно да исто лице не буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу као и располагање материјалним средствима.

У делу система управљања ризицима:

- Не постоји стратегија управљања ризиком и нису нам предочене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

У делу административне контроле :

- Учили смо одређене пропусте приликом овере и дистрибуције службених дописа и аката, вођење деловодника и његово закључивање на крају године.

У делу управљачке контроле :

- У току поступка ревизије Предузеће је дана 22.09.2010. године, усвојило Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о трошковима репрезентације, Правилник о условима и начину коришћења службених возила ЈКП Регионална санитарна депонија „Дубоко“ и Правилник о додели и употреби службених мобилних телефона и бројева.

Препорука 1:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору побољша систем финансијског управљања и контроле, с посебним акцентом на систем финансијског управљања и на систем управљања ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком и усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења поступка ревизије утврђено је да није успостављена интерна ревизија, иако је према члану 35. Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

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

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да се успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у економско-правном сектору , уз учешће представника из других сектора на које се набавке односе, који се именују као чланови комисија. Директор ЈКП „Дубоко“ Ужице је Уговором о раду број 756-1/09–09 од

07.09.2009. године одредио стално запослено лице да обавља послове из области јавних набавки. Током 2010. године наведено лице није поседовало лиценцу, али је исто Сертификат за службеника за јавне набавке под бројем 00001 стекло дана 24.03.2011. године у складу са програмом Управе за јавне набавке. На основу уверења о положеном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број 153-03- 297/ 2010 – 181 од 07.02.2011. године директор је дана 17.02.2011. године закључио Анекс 2 Уговора о раду број 2/2008 од 01.04.2008. године, деловодни број 201 - 1/ 11 – 02 којим је наведено лице распоређено на радно место стручног сарадника за јавне набавке.

Предузеће није у складу са одредбом члана 27. Закона о јавним набавкама сачинило као посебан документ Годишњи план набавки за 2010. годину, већ је набавке спроводило на основу Програма пословања за 2010. годину.

Предузеће је у 2010. години спровело 11 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 14.661 хиљада динара, по којима су закључени уговори у вредности од 12.983 хиљада динара (без пореза на додату вредност).

У току 2010. године Предузеће је спровело 2 поступка јавних набавки велике вредности укупне процењене вредности од 38.532 хиљада динара на основу којих су закључени уговори 33.108 хиљада динара (без пореза на додату вредност).

Санација косине испод приступног платоа на санитарној депонији комуналног отпада Дубоко код Ужица

Увидом у документацију утврдили смо да је дана 25.03.2010. године, Управни одбор Предузећа донео одлуку број 40/2/370-1/10-03 о реализацији санације косине испод приступног пута по хитном поступку како би се створили услови за безбедан наставак радова на изградњи Регионалне санитарне депоније Ужице. На основу члана 22. Статута Предузећа и горе наведене одлуке Управног одбора број 40/2/370-1/10-03, директор Предузећа донео је одлуку о формирању комисије за спровођење јавне набавке кроз преговарачки поступак без објављивања јавног позива, у складу са одредбама става 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, по којој су одређени критеријуми за избор најповољније понуде – понуђена цена и рок за извођење радова. Даном 06.04.2010. године, Предузеће је упутило позиве за учешће у преговарачком поступку: АД Путеви Ужице, Унико Социјете Кооператива, Бест Изградња д.о.о. и АД Романија Путеви Соколац. На позив за преговарање одазвало су се Ад Путеви Ужице.

Увидом у документацију утврдили смо да је дана 09.04.2010. године, АД Путеви Ужице упутило понуду за санацију косине која је заведена под бројем 432/2/10-04, са роком извођења радова од 60 дана и опцијом важности понуде од 30 дана. Даном 20.04.2010. године, приступило се преговору са АД Путеви Ужице у делу предлога предмера, цене и рока. Током преговора указано је на неопходност рока важности понуде од 60 дана. Увидом у документацију утврдили смо да је дана 24.04.2010. године, Предузећу достављено обавештење о року важења понуде број 432/2/10-04 на 60 дана, од стране понуђача АД Путеви Ужице.

Предузеће није обавестило Управу за јавне набавке да је понуда под бројем 432/2/10-04, наведеним обавештењем учињена исправном.

Дана 28.04.2010. године након спроведеног поступка преговарања сачињен је извештај о додели уговора, АД Путеви Ужице те да је са истим закључен уговор дана 13.05.2010. године на износ од 16.340 хиљада динара.

ЈН 3 НУ Израда главног пројекта административне зграде ЈКП Дубоко

Предузеће је дана 25.05.2010. године донело Одлуку број 737-1/10-05 о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга Израде главног пројекта административне зграде ЈКП Дубоко.

Комисија за јавне набавке је дана 09.06.2010. године након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Аги Пројект Ужице и у извештају о стручној оцени понуда број 857-1/10-06 предложила његов избор.

Дана 15.06.2010. године, Предузеће је закључило Уговор број 905-1/10-06 са изабраним понуђачем Аги Омега Пројект на износ од 335 хиљада динара.

Уговор са наведеним понуђачем закључен је пре истека рока од осам дана од момента избора најповољније понуде, што је у супротности са чланом 82. Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ-05/10 – Услуге обезбеђења регионалне санитарне депоније Дубоко

Предузеће је дана 25.05.2010. године донело Одлуку број 773-1/10-05 о покретању поступка јавне набавке мале вредности Услуга обезбеђења регионалне санитарне депоније Дубоко.

Комисија за јавне набавке је дана 02.06.2010. године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Ваљаонице Безбедност д.о.о. и у извештају о стручној оцени понуда број 831-1/10-06 предложила његов избор. Увидом у понуду изабраног понуђача утврдили смо да она не садржи све елементе у складу са Предметом јавне набавке јер је искључила тачку 16. предмета јавне набавке, везану за монтажу опреме и извођење инсталације за техничке системе заштите. Такође, наведена понуда садржи у себи и могућност корекције цене, коју наручилац није предвидео у конкурсној документацији. Мишљења смо да је Комисија морала да поступи у складу са чланом 78. Закона о јавним набавкама, с обзиром да понуда није садржала све елементе тражене услуге из предмета јавне набавке и да наручилац није предвидео могућност корекције цене у конкурсној документацији. Поред тога одлука о избору најповољније понуде донета је од стране комисије коју чине два члана

Дана 09.06.2010. године Предузеће је закључило Уговор са изабраним понуђачем на износ од 1.632 хиљада динара. Члан 1. Наведеног Уговора садржи све ставке из предмета јавне набавке (укључујући и ставку 16. везану за монтажу опреме и извођење инсталације за

техничке системе заштите), не узимајући у обзир чињеницу да изабрана понуда није садржала ову врсту услуге.

Наведени уговор закључен пре истека рока од 8 дана од момента избора најповољније понуде што није у складу са чланом 82. Закона о јавним набавкама.

Набавке код којих није проведен поступак јавних набавки у смислу Закона о јавним набавкама

Услуге осигурања

Предузеће је закључило две полисе осигурања број 01 81881122 1 дана 21.01.2010. године и број 89030567 27.01.2010. године са компанијом Дунав ад Београд, за потребе осигурања два путничка возила у укупном износу од 92 хиљада динара.

С обзиром да се ради о набавци услуге наведене у Анексу IА Закона о јавним набавкама у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ове услуге, требало је спровести поступак јавне набавке што Предузеће није учинило због чега је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Услуге ревизије финансијских извештаја

Предузеће је закључило Уговор број 1903-2/10-12 са ревизорском кућом „Бејкер Тили“ ВБ дана 01.12.2010. године на износ од 1.900 еура у динарској противвредности од 170 хиљада динара. Предмет уговора је услуга ревизије финансијских извештаја за 2010. годину, на основу обавезе Предузећа по Уговору о кредиту број 37033 закљученом са ЕБРД, дана 20.03.2008. године.

С обзиром да се ради о набавци услуге наведене у Анексу IА Закона о јавним набавкама у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ове услуге, требало је спровести поступак јавне набавке што Предузеће није учинило због чега је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Неуплаћени уписани капитал

Назив	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009.година
Неуплаћен уписани капитал	482.476	481.860

Неуплаћени уписани капитал Предузећа исказан је на дан 31.12. 2010. године у износу од 482.476 хиљада динара (4.573.313,75 ЕУР) и представља неуплаћени износ од стране оснивача по основу Уговора и Анекса 1 Уговора о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније „Дубоко“, Ужице.

Општине оснивачи су се Уговором о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније „Дубоко“ од 13.10.2005. године и Анексом 1 Уговора од 26.10.2005. године обавезале, да финансирају активности на изградњи Регионалне санитарне депоније Дубоко у износу од 5.975.788 ЕУР који је као неуплаћени уписани капитал евидентиран код Агенције за привредне регистре. Уговором, као ни Анексом 1 Уговора није дат временски рок у коме су Општине оснивачи у обавези да уплате уговорене улоге.

	Уписани удели	% удела у еврима	Уплаћени удели на дан 31.12.2010.год.	% удела у еврима
Град Чачак	1.606.292	26,88%	427.294	30,47%
Град Ужице	1.428.811	23,91%	354.042	25,24%
Општина Ивањица	609.530	10,20%	126.469	9,02%
Општина Пожега	555.748	9,30%	107.186	7,64%
Општина Бајина Башта	501.369	8,39%	122.740	8,75%
Општина Лучани	423.683	7,09%	70.920	5,06%
Општина Ариље	340.620	5,70%	73.545	5,24%
Општина Чајетина	268.910	4,50%	66.576	4,75%
Општина Косјерић	240.824	4,03%	53.702	3,83%
	5.975.787	100,00%	1.402.474	100,00%

Констатује се да неуплаћени уписани капитал оснивача на дан 31.12.2010. године износи 4.573.313,75 ЕУР.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да преко органа управљања покрене иницијативу за измену оснивачког акта Предузећа, с обзиром да у дужем временском периоду није било уплата односно уноса неуплаћеног уписаног капитала предвиђеног оснивачким актом Предузећа.

6.2. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања на дан 31.12.2010. године исказана су у износу од 66 хиљада динара и односе се у целости на рачуноводствени софтвер.

6.3. Некретнине, постројења и опрема

О П И С	Постројења и опрема (к-то 023)	Основна средства у припреми (к-то 027)	Аванси за основна средства (к-то 028)	Свега некретнине, постројења и опрема (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2010. године	4.334	224.759	965	230.058
Директна повећања	335	337.919	26.535	364.789
Остала смањења			(942)	(942)
Стање 31. децембра 2010. године	4.669	562.678	26.558	593.905
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2010. године	685			685
Амортизација за 2010. годину	755			755
Стање 31. децембра 2010. године	1.440	-	-	1.440
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2010. године	3.229	562.678	26.558	592.465
31. децембра 2009. године	3.647	224.759	965	229.371

Опрема је исказана у износу од 3.229 хиљада динара, а нове набавке у укупном износу од 335 хиљада динара односе се на канцеларијску опрему 263 хиљада динара и на пројектор за презентације 72 хиљада динара.

Основна средства у припреми исказана у износу од 562.678 хиљада динара односе се на инвестиције из ранијих година, а које су још увек у току, а чине их радови на телу депоније, центру за примарну и секундарну селекцију у укупном износу од 283.295 хиљада динара као и на реализацију инвестиција по основу Уговора закључених у 2010. години у укупном износу од 54.624 хиљада динара, а који се односи на изградњу Управне зграде, Санацију косине, набавку компактора и друге радове на изградњи инфраструктуре Регионалне санитарне депоније као и капитализовану камату по основу искоришћеног кредита ЕБРД.

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 26.558 хиљада динара, највећим делом се односе на авансе дате добављачима „Унико Социјете Кооператива“ за радове на телу депоније у укупном износу од 23.868 хиљада динара и Хидропромету д.о.о Београд, за радове на изградњи Управне зграде у износу од 2.542 хиљада динара.

6.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Аванси дати добављачима	151	
Укупно:	151	

6.5. Потраживања

Потраживања од купаца и друга потраживања:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Купци у земљи	154	
Свега:	154	
Потраживања од запослених	115	4
Остала потраживања	3.000	
Свега:	3.115	4
Укупно:	3.269	4

Предузеће нема потраживања по основу своје примарне делатности, па се потраживања од купаца у земљи односе на префактурисане трошкове купцима у износу од 154 хиљада динара.

Потраживања од запослених исказана су у износу од 115 хиљада динара и односе се на потраживања за набавку огрева, зимнице и уџбеника у износу од 108 хиљада динара и 7 хиљада динара по основу потраживања за бонове за гориво.

Остала потраживања, на дан 31.12.2010. године исказана у износу од 3.000 хиљада динара чини бескаматна позајмица за решавање текуће ликвидности на рок од 30 дана, дата ЈКП Нискоградња Ужице по основу Уговора број 2096-2/10-12 од 31.12.2010. године у износу од 3.000 хиљада динара. Позајмица је враћена дана 31.01.2011. године (извод број 16 Банка Интеса). Предузеће је наведено потраживање исказало у оквиру потраживања уместо на рачуну краткорочних финансијских пласмана што није у складу са чл. 17 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.6. Потраживање за више плаћен порез на добитак

Потраживање за више плаћен порез на добитак у износу од 51 хиљада динара односи се на претплату пореза на добитак из ранијих година.

6.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 12.500 хиљада динара односе се у целости на краткорочно орочена динарска средства код Банка Интесе по уговору број 57-431-0300571.0 закљученом дана 30.12.2010. године.

6.8. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година	2009.година
Текући (пословни) рачуни	2.294	1.801
Девизни рачун	5	
Укупно:	2.299	1,801

Готовина и готовински еквиваленти односе се највећим делом на динарска средства код банака на текућим динарским рачунима: Банка Интеса а.д.Београд, Војвођанска банка а.д.Београд, Уникредит банка а.д.Београд.

6.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година	2009.година
Претходни (разграничени ПДВ)	263	
Укупна потраживања за претходни ПДВ	9.731	14.472
Укупно:	9.994	14,472

Претходни порез на додату вредност у износу од 263 хиљаде динара садржан је у фактурама и ситуацијама које се односе на трошкове и радове из 2010. године, а датуми документа су из 2011. године.

Укупна потраживања за претходни порез на додату вредност у пореском периоду у износу од 9.731 хиљаду динара односе се на трошкове и ситуације везане за пословање у 2010. години.

6.10. Ванбилансна актива и пасива

Назив	2010. година	2009. година
Земљиште узето у закуп	7.786	
Потраживања од оснивача за функционисање	15.164	
Потраживање од оснивача за инвестиције	40.671	
Укупно:	63.621	

Предузеће у оквиру ванбилансне евиденције води земљиште узето у закуп без накнаде на основу Уговора о закупу закљученог дана 28.05.2010. године између Града Ужица и Предузећа, а исказана вредност од 7.786 хиљада динара утврђена је на основу решења Министарства финансија-Пореска управа – Филијала Ужице број 413-13/77-2010.

Потраживања од оснивача за функционисање у износу од 15.164 хиљада динара, односе се на обавезе оснивача за редовно функционисање Предузећа у складу са Уговором о оснивању Регионалне санитарне депоније.

Потраживања од оснивача за инвестиције у износу од 40.671 хиљада динара односе се на обавезе оснивача везане за радове на изградњи Регионалне санитарне депоније у складу са Уговором о оснивању Регионалне санитарне депоније.

Наиме, на основу члана 4 Уговора о оснивању и изградњи и коришћењу ЈКП „Дубоко“ Ужице и Анекса 1 Уговора, стручне службе предузећа по истеку сваког месеца достављају оснивачима (општинама) захтеве за плаћање при чему се посебно достављају захтеви за покриће текућих послова пословања, а посебно за инвестиционе радове, сваком оснивачу применом уговореног процента на укупну вредност.

У прилогу захтева су копије извода, фактура и уговора односно испостављених ситуација за изведене радове. С обзиром да оснивачи касне у плаћању ових обавеза, а са циљем евиденције насталих обавеза од 1.1.2010. године стручне службе Предузећа евидентирају достављене захтеве у својим ванбилансним евиденцијама.

Након плаћања обавеза за покриће трошкова пословања у пословним књигама Предузећа евидентирају се приходи од донација, а укидају ванбилансне евиденције, а након плаћања обавеза по основу инвестиционох радова у пословним књигама Предузећа исказују се обавезе које се могу конвертовати у капитал (аналитички по оснивачима), те такође укидају ванбилансне евиденције. Према објашњењу одговорнох лица у наредном периоду ће се овако формиране обавезе, које се могу конвертовати у капитал, на основу измене и допуне оснивачког акта, претворити у капитал сваког од оснивача те извршити регистрација повећања капитала код Агенције за привредне регистре.

6.11. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31.12.2010. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Основни капитал	126.715	80.529
Неуплаћен уписани капитал	482.476	481.860
Нераспоређена добит ранијих година	1.285	1.285
Губитак	(28.442)	(21.127)
Укупно:	582.034	542.547

Основни капитал Предузећа чини државни капитал у износу од 126.715 хиљада динара и представља капитал Предузећа у новцу уплаћен од стране Оснивача у износу од 950.589,70 ЕУР у динарској противвредности и капитал у стварима у износу од 270.800 ЕУР. Државни капитал регистрован је у Агенцији за привредне регистре, дана 25.09.2009. године.

Нераспоређена добит ранијих година односи се на добит исказан у билансу за 2006. годину у износу од 1.285 хиљада динара.

Губитак Предузећа исказан у износу од 28.442 хиљада динара чини губитак текуће године у износу од 7.315 хиљаде динара и губитак ранијег периода у износу од 21.127 хиљаде динара.

6.12. Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	29.854	10.116
Свега:	29.584	10.116

Обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 29.584 хиљада динара односе се у целости на уплате од стране оснивача, а које се односе на инвестиционе радове по основу изградње Регионалне санитарне депоније.

6.13. Дугорочни кредити

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Дугорочни кредити у иностранству	263.920	
Укупно:	263.920	

Дугорочни кредит у иностранству исказан у износу од 263.920 хиљаде динара (ЕУР 2.501.654,65) у целости се односи на обавезу Предузећа према Европској банци за обнову и развој по Уговору о кредиту бр. 37033 од 20.03.2008. године, одобреном са наменом финансирања изградње Регионалне санитарне депоније, са роком враћања 5 година, грејс

периодом од 3 године и променљивом каматном стопом 3 % + Еурибор. Гаранти по кредиту су Општине оснивачи на основу потписаног уговора о Међуопштинској подршци и акта о подређености.

Предузеће није исказало део дугорочне обавезе који доспева за плаћање до краја 2011. године по основу наведеног кредита, у оквиру групе 42- краткорочне финансијске обавезе у укупном износу од 26.392 хиљада динара (ЕУР 250.165,46), што није у складу са чл. 30 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да део дугорочног кредита који доспева за плаћање у току 2011. године искаже у оквиру групе 42 - Краткорочне финансијске обавезе у наведеном износу.

6.14. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Добављачи у земљи	35.024	48.836
Укупно:	35.024	48.836

Обавезе из пословања односе се у целости на обавезе према добављачима за инвестиције и извођење радова у износу од 35.024 хиљада динара. Највећи део обавеза односи се на: Путеви ад Ужице 4.265 хиљада динара, Магбом д.о.о Нови Београд 27.771 хиљаду динара, Хидропроект Инжењеринг 1.951 хиљаду динара.

6.15. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим нак.зарада које се рефундирају	550	467
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	88	73
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	148	122
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	148	122
Свега:	932	784
Обавезе према члановима управног одбора	4	
Накнаде по уговору о делу	5	4

Обавезе према запосленима за трошкове превоза		6
Обавезе по основу адм.забрана за привремено смањење		8
Обавезе за накнаде прив.и повр.послови		30
Обуставе по основу адм.забрана	38	11
Обавезе за чланарине привредна комора	5	4
Остале обавезе по основу судских спорова	465	
Свега:	517	63
Укупно:	1.449	847

Обавезе по основу зарада и накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама, редовно су измириване. Обавезе за нето зараде запослених и остале накнаде које су укалкулисане, односе се на децембар 2010. године, а исплаћене су у јануару 2011. године.

Обавезе према запосленима односе се на укалкулисане обавезе за превоз запослених на посао за децембар 2010. године, а које су исплаћене у 2011. години.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Примљене донације за инвестиције	190.784	126.341
Укупно:	190.784	126.341

Примљене донације односе се највећим делом на активности суфинансирања изградње центра за секундарну селекцију.

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Фонд за заштиту животне средине (Инфраструктура)	62.791
Драва Птуј (Центар за селекцију и опрема)	79.691
Национални инвестициони план	18.302
Министарство за науку и технолошки развој	30.000
Укупно:	190.784

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето губитак у износу од 7.316 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Губитак
Пословни	16.721	20.341	(3.620)
Финансијски	1.248	4.943	(3.695)
Остали			
Укупно:	17.969	25.284	(7.315)

7.1. Пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од субвенција и донација - оснивачи	15.112	7.754
Приходи од дотација Национална служба за зап.	16	140
Условљене донације	1.205	916
Остали пословни приходи	388	28
Укупно:	16.721	8.837

Приходи од субвенција и донација исказани у износу од 15.112 хиљада динара односе се на уплате оснивача на име материјалних трошкова текућег пословања (закуп пословног простора, струја, телефон), по уговору о оснивању Регионале санитарне депоније.

Приходи од дотација Националне службе за запошљавање односе се на дотацију за запошљавање приправника.

Условљене донације исказане су у износу од 1.205 хиљада динара, а односе се на префактурисане трошкове на име одржавања средстава из донације.

Остали пословни приходи исказани у износу од 388 хиљада динара односе се на приходе по основу продаје тендерске документације и префактурисане трошкове електричне енергије.

7.2. Пословни расходи

7.2.1. Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Утрошен материјал и резервни деловин	21	106
Утрошене ауто-гуме	38	
Трошак ситног инвентара	466	272
Утрошен канцеларијски материјал	122	101
Утрошено гориво и мазиво	273	168
Трошкови електричне енергије	287	125
Укупно:	1.207	771

Утрошен материјал и резервни делови исказани су у износу од 21 хиљада динара и односе се на материјал и резервне делове за одржавање канцеларијске опреме и аутомобила.

Утрошене ауто гуме исказане у износу од 38 хиљада динара односе се на замену гума на аутомобилу.

Трошак ситног инвентара исказан у износу од 466 хиљада динара највећим делом се односи на трошкове набавке ситног инвентара и односе се на набавку опреме мање вредности, која се не евидентира као стална имовина Предузећа.

Утрошен канцеларијски материјал исказан у износу од 122 хиљаде динара односи се највећим делом на трошкове папира неопходног за прослеђивање захтева за трансфер средстава од оснивача.

Утрошено гориво и мазиво исказано у износу од 273 хиљада динара односи се на трошкове настале по основу потрошње горива за службена путовања и одласке на депонију.

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 287 хиљада динара односе се на трошкове електричне енергије у пословном простору као и на трошкове електричне енергије на депонији, који су префактурисани извођачима радова сразмерно њиховој потрошњи.

7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови зарада и накнада зарада бруто	9.579	7.068
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	1.717	1.265
Трошкови накнада по уговору о делу	301	807
Трошкови накнада чланова Упр. и Над. одбора	500	653
Отпремнине за одлазак у пензију		141
Помоћ запосленом и породици		40
Остале накнаде	24	
Накнада трош.зап.за превоз	45	32
Накнада трош.дневница на служ.путу	148	212
Трошкови ино дневница	158	27
Укупно:	12.471	10.244

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односе се на трошкове зарада и накнада зарада у износу од 9.579 хиљада динара, док су трошкови доприноса на терет послодавца исказани у износу од 1.717 хиљада динара.

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 301 хиљаду динара и односе се на уговоре са физичким лицима за услуге превозиња, услуге стручног надзора и услуге чишћења пословног простора.

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора износе 500 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да обрачунате и исплаћене зараде за период од априла до децембра 2010. године не одговарају износима основне зараде садржаним у Уговору о раду број 613-1/09-07 од 29.07.2009. године као и Уговору о раду број 305-1/09-05 од 04.05.2009. године. Наиме по налогу директора, извршен је обрачун односно исплата увећане зараде по наведеним уговорима, иако нису измењени износи основне зараде по истима. Због наведеног, неосновано је за период од априла до децембра 2010. године исплаћена нето зарада у већем износу и то:

- По Уговору о раду број 613-1/09-07 од 29.07.2009. године за нето износ од 35.774,19 динара;
- По Уговору о раду број 305-1/09-05 од 04.05.2009. године за нето износ од 18.876,38 динара, односно по оба уговора, више су исплаћене у нето зараде износу од 54.650,57 динара.

Констатује се да је приликом обрачуна и исплате нето зарада за период од априла до децембра 2010. године, по два уговора о раду више исплаћене нето зараде у износу од 54.650,57 динара.

С обзиром на чињеницу да за наведене исплате није било основа по закљученим уговорима о раду, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2010. године, више је исказан губитак, а мање потраживања, односно више су исказани трошкови зарада односно нето губитак у билансу успеха за 2010. годину.

Према објашњењу одговорних лица у периоду закључивања наведених уговора, Предузеће је било у поступку преузимања документације од књиговодствене агенције којо су били поверени између осталог и послови обрачуна зарада због чега је и настала грешка приликом обрачуна зарада по два наведена уговора.

Запосленима је исплаћивана зарада у оквиру усвојене, планиране масе средстава за исплату, преносом средстава на текући рачун запослених. Приликом исплате сваке зараде, у складу са законом запосленима је достављан на потпис обрачун средстава за исплату зарада, при чему су један примерак задржавали за себе а други враћали запосленом задуженом за обрачун зарада.

Након уочених неправилности предузете су мере за њихово отклањање и санкционисање.

Опис	Износ у хиљадама динара	Напомена
Исплаћене зараде и накнаде зар.(брutto) у 2009.год.	7.068	Просечна бруто зарада по запосленом 58.325дин

Планиране зараде у 2010. години	26.770	Није планирано повећање у Програму пословања за 2010.
Исплаћене зараде за 2010. годину	9.579	Није планирано повећање у односу на зараде из 2009.

Укупан износ потребних средстава за исплату бруто зарада у 2010. години планиран је на бази планираних зарада у 2009. години без увећања.

Програмом пословања за 2010. годину предвиђено је повећање броја запослених. На крају 2010. године предузеће има 14 запослених.

Предузеће у својим актима нема јасно дефинисан и издвојен менаџмент. Као орган пословодства, Статут предузећа дефинише директора, кога именује Управни одбор предузећа.

У оквиру укупних зарада, планирана је маса за зараду директора у износу од 1.246 хиљада динара, а исплаћена у износу од 1.364 хиљада динара (просечна исплаћена бруто зарада износи 103.810 динара). Начин утврђивања и обрачун зараде за директора Предузећа врши се у складу са Уговором о раду између директора и Управног одбора Предузећа.

Послови у Предузећу на основу сложености, одговорности и услова рада систематизовани су у девет група, а на основу група и захтева стручности утврђени су коефицијенти у распону од 1,00 до 6,00. Висина коефицијента по радним местима, где спадају и радна места пословодства, утврђена је Правилником о систематизацији.

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора у оквиру су планираних Програмом пословања за 2010. годину. Висина накнада утврђена је Одлуком Управног одбора број 26/2-1/123-1/03-03 од 21.01.2009. године и то: за Председника Управног и Надзорног одбора у висини 4.500 динара увећана за трошкове превоза, за Заменика председника Управног одбора у висини од 4.500 динара и за чланове Управног и Надзорног одбора у висини од 3.000 динара, увећано за трошкове превоза.

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, а на основу Уговора о раду и Програма пословања Предузећа за 2010. годину ("Службени гласник РС", бр. 5/06).

7.2.3. Трошкови амортизације резервисања

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови амортизације	784	675
Укупно:	784	675

Трошкови амортизације у укупном износу од 784 хиљада динара односе се на амортизацију : нематеријалне имовине у износу од 29 хиљада динара и опреме у износу од 755 хиљада динара.

7.2.4. Остали пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови ПТТ услуга	342	268
Трошкови текућег одржавања осно.средстава	166	125
Трошкови услуга регистрација возила	28	
Трошкови закупа	650	558
Трошкови рекламе и пропаганде	64	68
Трошкови услуга	194	70
Трошкови комуналних услуга	40	8
Трошкови заштите на раду , ФТ обезбеђење	1.492	
Остале услуге	2	
Нематеријални трошкови	2.900	1.531
Укупно:	5.879	2.627

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 342 хиљада динара и односе се на трошкове отпремања поште и трошкове коришћења телефонских услуга.

Трошкови текућег одржавања основних средстава исказани су у износу од 166 хиљада динара и односе се на трошкове по основу текућег одржавања путничког аутомобила.

Трошкови услуга регистрације возила исказани у износу од 28 хиљада динара односе се на законом прописане обавезе плаћања разних такси приликом обавезне регистрације путничког возила.

Трошкови закупа исказани у износу од 650 хиљада динара односе се на закуп пословног простора.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 64 хиљада динара односе се на трошкове израде рекламног материјала и плаћене рекламе у јавним медијима.

Трошкове осталих услуга исказани су у износу од 194 хиљада динара и чине их трошкови редовног сервисирања путничког аутомобила и трошкови одржавања књиговодственог програма.

Трошкови комуналних услуга исказани су у износу од 40 хиљада динара и чине их префактурисани трошкови комуналних услуга по основу коришћења пословног простора.

Трошкови заштите на раду, ФТ обезбеђење исказани су у износу од 1.492 хиљада динара и односе се на : трошкове ХТЗ опреме и физичко техничког обезбеђења на основу Уговора У оквиру трошкова осталих услуга исказани су трошкови нарезивања кључева и коришћења такси превоза.

Остали нематеријални трошкови приказани су у следећем прегледу:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	170	130
Трошкови правног заступника	775	92
Трошкови стручног оспособљавања запослених	63	153
Трошкови часописа и публикација	155	49
Остале непроизводне услуге	132	
Трошкови репрезентације	373	351
Трошкови премија осигурања	96	161
Платни промет у земљи	135	18
Платни промет с иностранством	17	6
Чланарине Привредној комори Србије	17	13
Чланарине регионалним коморама	29	20
Чланарине пословним удружењима	23	19
Шпедитерске услуге	17	
Порези који терете трошкове	50	
Таксе	79	214
Трошкови конкурсне документације	98	
Трошкови спорова	465	236
Остали нематеријални трошкови	205	
Укупно :	2.900	1.531

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани су у износу од 170 хиљада динара и односе се на ревизију финансијских извештаја за 2009. годину по Уговору бр.754/09 од 31.12.2009. године са ревизорском кућом “Baker Tilly” а у складу са одредбама Уговора о зајму који је закључен са ЕБРДом.

Трошкови правног заступника исказани су у износу од 775 хиљада динара и плаћени су као један од услова за повлачење средстава зајма, предвиђених Уговором о зајму, закљученим са ЕБРД и односе се на уплату по рачуну од правног заступника у Лондону, који ће у случају спора заступати предузеће и Оснивача.

Трошкови стручног оспособљавања запослених исказани су у износу од 63 хиљада динара односе се на едукацију запослених на стручним семинарима .

Трошкови часописа и публикација исказани су у износу од 155 хиљада динара и односе се на претплату предузећа на стручне часописе.

Трошкови осталих непроизводних услуга исказани су у износу од 132 хиљада динара и односе се на трошкове анализе воде, ваздуха и земљишта на простору депоније које обављају за такву врсту услуга лиценцирана предузећа.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 373 хиљада динара односе се на трошкове репрезентације коришћене у ресторанима и пословним просторијама предузећа.

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 96 хиљада динара и односе се на каско осигурање возила.

Трошкови платног промета у земљи и иностранству исказани су укупном износу од 152 хиљада динара односе се на трошкове настале по основу плаћања обавеза преко текућих рачуна предузећа.

Трошкови чланарине коморама Србије и Града Ужица исказани су у укупном износу од 46 хиљада динара и односе се на трошкове предузећа да приликом исплате зараде обрачуна и уплати допринос коморама Републике Србије и Града Ужица по усвојеним и објављеним процентима у односу на бруто зараду.

Трошкови чланарине пословним удружењима исказани у износу од 23 хиљада динара односе се на плаћање чланарине Пословном удружењу комуналних предузећа “Комдел” Београд, а на основу испостављених фактура на месечном нивоу.

Трошкови шпедитерских услуга исказани у износу од 17 хиљада динара односе се на трошкове шпедитерских услуга плаћених приликом увоза опреме из донације.

Трошкови пореза који терете трошкове исказани су у износу од 50 хиљада динара и односе се на трошкове пореза плаћених по основу разлика констатованих приликом усаглашавања са Пореском управом насталих у ранијим периодима, трошкова пореза на употребу мобилних телефона и трошкове ПДВ-а који је плаћен по основу консултантског уговора са “Нирас” Шведска.

Трошкови такси исказани у износу од 79 хиљада динара односе се на трошкове плаћене Републичком геодетском заводу за издавања потврда из домена, плаћање такси Агенцији за привредне регистре приликом регистрације промене капитала предузећа и такси за посебне токове отпада у складу са законским прописима.

Трошкови конкурсне документације исказани у износу од 98 хиљада динара односе се на трошкове објављивања огласа у “Службеном гласнику” приликом реализације јавних набавки.

Трошкови спорова исказани у износу од 465 хиљада динара односе се на судску обавезу предузећа да плати накнаду физичком лицу за причињену штету од стране извођача радова приликом припреме терена за извођење радова на депонији у току 2007. године.

Остали нематеријални трошкови у износу од 205 хиљада динара односе се највећим делом на уговорене исплаћене трошкове путовања извођача радова.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од камата	1.248	420
Укупно:	1.248	420

Приходи од камата се највећим делом односе на позитивне курсне разлике у износу од 1.092 хиљада динара и на приходе по основу камате на орочена динарска средства у износу од 156 хиљада динара.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Негативне курсне разлике	4.943	2.399
Укупно:	4.943	2.399

Негативне курсне разлике настале су прерачуном обавеза исказаних у еврима по основу испостављених ситуација иностраног извођача радова од датума испостављања ситуација до датума плаћања по средњем курсу за евро Народне банке Србије.

Тестирањем наведених трошкова у поступку ревизије утврдили смо да су наведени трошкови правилно исказани, али да одступају од планираних трошкова Програмом пословања Предузећа, односно ови трошкови су реализовани у већем износу за 4.893 хиљада динара у односу на програм пословања.

7.5. Губитак из редовног пословања пре опорезивања

Предузеће је за 2010. годину исказало губитак из редовног пословања у износу од 7.315 хиљаде динара.

7.6. Нето губитак

Предузеће је за 2010. годину остварило нето губитак у износу од 7.315 хиљада динара .

8. СУДСКИ СПОРОВИ

По изјави Руководства, против Предузећа се не води ни један судски поступак чијим окончањем би Предузеће имало значајније потенцијалне обавезе које би биле садржане у финансијским извештајима за 2010. годину.

9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа Регионална санитарна депонија „ДУБОКО“, Ужице за 2010. годину, достављен је Предузећу дана 16.11.2011. године.

2. Предузеће није доставило примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа Регионална санитарна депонија „ДУБОКО“, Ужице за 2010. годину, достављеног Предузећу дана 16.11.2011. године.

3. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа Регионална санитарна депонија „ДУБОКО“, Ужице за 2010. годину, достављен је Предузећу дана 05.12.2011. године.

4. Предузеће није доставило примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа Регионална санитарна депонија „ДУБОКО“, Ужице за 2010. годину достављеног Предузећу дана 05.12.2011. године.

10. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору побољша систем финансијског управљања и контроле, с посебним акцентом на систем финансијског управљања и на систем управљања ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком и усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

2. да се успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

- 3.** да преко органа управљања покрене иницијативу за измену оснивачког акта Предузећа, с обзиром да у дужем временском периоду није било уплата односно уноса неуплаћеног уписаног капитала предвиђеног оснивачким актом Предузећа.

- 4.** да део дугорочног кредита који доспева за плаћање у току 2011. године искаже у оквиру групе 42 - Краткорочне финансијске обавезе у наведеном износу.