



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“
НОВИ САД**

ЗА 2010. ГОДИНУ

**Број:400-2085/2011-01
Београд, 28. децембар 2011. године**

I	УВОД.....	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-7
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 и правилност пословања.....	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	5
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-6
III	МИШЉЕЊЕ.....	6-7
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	8-13
2.1.	Биланс стања.....	8-9
2.2.	Биланс успеха.....	10
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	11-12
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	13
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	14-48
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	14
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	14-16
3.3.	Рачуноводствене политике.....	16-22
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	22-24
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	24-26
6.	БИЛАНС СТАЊА.....	27-40
7.	БИЛАНС УСПЕХА.....	40-47
8.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	47
9.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	48
10.	ПРЕПОРУКЕ.....	48-49

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО, НОВИ САД

Булевар Михајла Пупина бр. 25

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Градско зеленило“, Нови Сад за 2010. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градско зеленило“, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Градско зеленило“, Нови Сад) за 2010. годину и то: 1) биланса стања; 2) биланса успеха; 3) извештаја о токовима готовине; 4) извештаја о променама на капиталу и 5) напомена уз финансијске извештаје, 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.

Ревизија је извршена у Новом Саду, у седишту Предузећа, Нови Сад, Улица Булевар Михајла Пупина 25, 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, а на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-2085/2011-01 од 06. септембра 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, које је користило руководство Предузећа, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

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

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

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

1.6. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања 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, Предузеће је закључило уговоре укупне вредности од 63.427 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки, а што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и то:

- а) за набавку материјала у износу од 10.073 хиљада динара;
- б) за набавку финансијских услуга у износу од 24.124 хиљада динара за услуге и
- в) за повремене и привремене послове посредством омладинских и студентских задруга у износу од 29.230 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, у потупку ревизије утврђено је следеће:

а) Предузеће је дана 28.02.2005. године, извршило процену тржишне вредности дела грађевинских објеката у износу од 91.254 хиљада динара, чија је књиговодствена вредност на дан процене износила 36.282 хиљада динара. Иако је Предузеће рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности, мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања некретнина, постројења и опреме из разлога што књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме уз примену наведених рачуноводствених политика не представља реалну вредност ове имовине.

б) Према подацима из књиге основних средстава Предузеће има у употреби основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци, у износу од 43.998 хиљада динара. Потпуно амортизована основна средства, у употреби, се

могу повезати са економским користима, која притичу у Предузеће, што је услов за признавање вредности, у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине постројења и опрема.

в) За вредност некретнина, постројења и опреме у припреми, исказаних са стањем на дан 31.12.2010.године у износу од 25.568 хиљада динара, а која потичу из ранијег периода, за која је извесно да Предузеће неће наставити активности на изградњи, није извршено обезвређење у складу са МРС 36 – Обезвређење средстава, због чега је потцењен губитак Предузећа за 2010.годину.

г) Предузеће није Дирекцији за имовину Републике Србије достављало НЕП и ОСН образце о стању и променама на непокретностима, и покретним стварима у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

4) Као што је наведено под тачком 6.8. Напомена уз Извештај, основни капитал исказан у износу од 74.255 хиљаде динара обухвата државни капитал, који није уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

5) Као што је наведено под тачком 6.10. Напомена уз Извештај, обавезе за примљене авансе у износу од од 45.625 хиљада динара чине обавезе према привредним субјектима који су брисани из Регистра привредних субјеката, због чега нисмо могли потврдити вредност исказаних обавеза из пословања за наведени износ.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 2, 3, 4. и 5. пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји ЈКП „Градско зеленило“, Нови Сад 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, 3, 4. и 5. 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:

- ЈКП „Градско зеленило“, Нови Сад је тужена страна у судским споровима где тужиоци траже накнаду штете за вредност спорова која износи износи 88.278 хиљада динара. У коначан исход ових спорова нисмо се могли уверити, а у финансијским извештајима за 2010. годину није извршено резервисање за било какве обавезе по овом основу.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Београд, 28. децембар 2011. године

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010.године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦ ИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		783.299	775.755
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	2.532	2.365
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.2.	780.057	773.390
Некретн не, постројења и опрема		780.040	773.373
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства		17	17
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	710	-
Учешћа у капиталу			
Остали дугорочни финансијски пласмани		710	-
ОБРТНА ИМОВИНА		48.774	66.766
ЗАЛИХЕ	6.4.	31.545	31.295
СТАЛНА СРЕДСТВА НА МЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА			
Потраживања	6.5.	11.842	21.880
Потраживања за више плаћен порез на добитак		301	301
Краткорочни финансијски пласмани			
Готовински еквиваленти и готовина	6.6.	536	12.334
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.7.	4.550	956
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКИ СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		832.073	842.521
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		832.073	842.521
ПАСИВА			
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		-	1.054

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2010.године– Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		478.041	532.179
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.8.	75.163	75.163
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ		8.319	8.319
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		518.865	518.865
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		3.360	3.360
ГУБИТАК		127.666	73.528
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		353.384	309.872
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе			
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		353.384	309.872
Краткорочне финансијске обавезе	6.9.	7.378	27.070
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.10.	163.400	121.126
Остале краткорочне обавезе	6.11.	38.772	27.984
Обавезе по основу пореза на додату вредност и ос лих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.12.	143.834	133.692
Обавезе по основу пореза на добитак			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.13.	648	470
УКУПНА ПАСИВА		832.073	842.521
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		-	1.054

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од **01.01.2010. до 31.12.2010. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	478.405	492.405
Приходи од продаје	7.1.1.	372.483	424.923
Приходи од активирања учинака и робе		4.488	683
Повећање вредности залиха учинака		-	6.632
Смањење вредности залиха учинака		1.426	-
Остали пословни приходи	7.1.2.	102.860	60.167
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	527.622	494.335
Набавна вредност продате робе	7.2.1.	8.713	11.721
Трошкови материјала	7.2.2.	70.380	73.502
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.3.	344.685	291.721
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.4.	29.375	26.400
Остали пословни расходи	7.2.5.	74.469	90.991
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		49.217	1.930
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	92	743
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	6.168	8.964
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	6.751	3.488
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	5.660	14.422
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		54.202	21.085
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		241	-
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		-	1.933
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		53.961	23.018
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			
Одложени порески расходи периода		177	-
Одложени порески приход периода		-	149
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК			
НЕТО ГУБИТАК		54.138	22.869
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (развезана) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	529.511	647.910
Продаја и примљени аванси	438.360	549.838
Примљене камате из пословних активности	3	105
Остали приливи из редовног пословања	91.148	97.967
Одливи готовине из пословних активности	484.634	593.692
Исплате добављачима и дати аванси	132.151	292.951
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	322.949	280.351
Плаћене камате	2.431	3.991
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	27.103	16.399
Нето прилив готовине из пословних активности	44.877	54.218
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања		
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	36.983	59.829
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	36.983	59.829
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	36.983	59.829

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2010. године-Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	7.378	-
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	7.378	-
Одливи готовине из активности финансирања	27.070	6.930
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	27.070	6.930
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања	19.692	6.930
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	536.889	647.910
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	548.687	660.451
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	11.798	12.541
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	12.334	24.875
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	536	12.334

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Неуплаћени уписани капитал	Ем. премија	Резерве	Рев. резерве	Нереал. добици по основу хартија од вредности	Нереал. губици по основу хартија од вредности	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Откупљене соп.акције и удели	Укупно
Стање на дан 1.јануара 2009. године	74.255	908			8.319	518.865			3.360	50.659		555.048
Исправка мат.значајних грешака и промена рач.политике-повећање												
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење												
Кориговано стање на дан 1.јануара 2009. године	74.255	908			8.319	518.865			3.360	50.659		555.048
Укупна повећања у прет.год.										10.225		10.225
Укупна смањења у прет.год.												
Стање на дан 31.12.2009. год.	74.255	908			8.319	518.865			3.360	60.884		544.823
Исправка мат.зн.грешака и промена рачу.политике-повећање										17.683		17.683
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење										5.039		5.039
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2010. године	74.255	908			8.319	518.865			3.360	73.528		532.179
Укупна повећања у тек.години										54.138		54.138
Укупна смањења у тек.години												
Стање на дан 31.12.2010. год.	74.255	908			8.319	518.865			3.360	127.666		478.041

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

На основу Одлуке Скупштине Града Новог Сада од 24. Јуна 2005. године, Комунална радна организација „Градско зеленило“ са потпуном одговорношћу из Новог Сада са седиштем у Новом Саду, Николе Тесле 1а, уписана у регистар Основног суда удруженог рада у Новом Саду, под бројем УРЛ 1-606, организује се као јавно комунално предузеће Градско зеленило Нови Сад (у даљњем тексту Предузеће или ЈКП Градско зеленило). Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 7181/2005 од 18. 03. 2005. године.

Основна делатност Предузећа је: уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина, засађивање дрвећа, заштитног зеленила и другог растиња и трава, остале рекреативне активности на другом месту непоменуте делатности рекреативних паркова и плажа, укључујући и изнајмљивање пословних објеката, простора и кадина на плажама и просторно планирање (планирање и пројектовање вртова и спортских терена).

Поред основне делатности Предузеће обавља следеће послове:

1. гајење поврћа, цвећа и украсног биља,
2. трговина на мало у специјализованим продавницама (цвећа, садница, семена и ђубрива)
3. трговину на велико зрнастим производима, семенима, луковицама лала, цвећем и растињем,
4. производњу амбалаже од дрвета (жардињера, клупа и корпи за смеће за сопствене потребе).

Седиште Предузећа је у Новом Саду, Булевар Михајла Пупина 25.

Матични број Предузећа је 08055432, ПИБ 100 457 989.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2010. години био је 404 (у 2009. години 387).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2009. годину, кориговани по основу исправке грешака од материјалног значаја.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим

МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја.
- Грешке из претходних година су се одразиле на финансијске извештаје за 2009. годину, и евидентирани су као корекције почетног стања губитка ранијих година, како је приказано у наредним табелама:

Корекција по основу грешака од материјалног значаја у билансу успеха

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	2009.година	Корекција	Кориговани биланс успеха
Остали пословни приходи	55.487	4.680	60.167
Пословни приходи	487.725	4.680	492.405
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	280.351	11.370	291.721
Трошкови амортизације и резервисања	21.136	5.264	26.400
Остали пословни расходи	90.925	66	90.991
Пословни расходи	477.635	16.700	494.335
Пословни добитак	10.090	(10.090)	
Пословни губитак		12.020	1.930
Остали расходи	13.439	983	14.422
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	8.082	13.003	21.085
Одложени порески расходи периода	210	(210)	-
Одложени порески приходи периода		149	149
Нето губитак	10.225	12.644	22.869

Корекција по основу грешака од материјалног значаја у билансу стања

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	2009.година	Корекција	Кориговани биланс стања
Некретнине, постројења и опрема	779.637	(6.247)	773.390
Стална имовина	782.002	(6.247)	775.755
Укупна актива	848.768	(6.247)	842.521
Губитак	60.884	12.644	73.528
Укупан капитал	544.823	(12.644)	532.179
Обавезе из пословања	121.080	46	121.126
Остале краткорочне обавезе	16.548	11.436	27.984
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода и ПВР	138.418	(4.726)	133.692
Одложене пореске обавезе	829	(359)	470
Укупна пасива	848.768	(6.247)	842.521

- Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа.

3.3. Рачуноводствене политике

3.3.1. Нематеријална улагања

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

Нематеријална улагања се након почетног признавања исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. На крају пословне године преиспитује се корисни век трајања сваког нематеријалног улагања.

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

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

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

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

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

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

Назив	Стопа амортизације %
1. НЕКРЕТНИНЕ	
- Зграде у расаднику и на Штранду	2,0
- Магацински простори	10,0
- Пословним простор на Штранду	2,0
- Кабине на Штранду	5,0
- Санитарни чвор на Штранду	2,0
- Механичарска радионица	2,0
- Гараже	2,0
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
- Тримери, косачице, возила и остала опрема закошење	14,3
- Канцеларијски намештај	10,0
- Рачунари и рачунарска опрема	20,0
- Клима уређаји	16,0

Земљиште се исказује по набавној вредности. Приликом набавке земљиште се увек исказује по набавној вредности, коју чини фактурна вредност добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Првом применом МРС-а извршена је процена земљишта по фер вредности.

Код грађевинског земљишта, у набавну вредност урачунавају се сви издаци који су извршени за припрему земљишта за коришћење. У вредност земљишта улазе и трошкови промене намене земљишта. Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана и ако им је вредност већа од једне просечне бруто зараде по запосленом у Републици. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопи која је утврђена рачуноводственом политиком Предузећа и износи 20%.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се остали дугорочни финансијски пласмани.

Почетно признавање, као и накнадно вредновање дугорочних финансијских пласмана врши се по методу набавне вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.

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

3.3.4. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове и алат и инвентар, недовршена производња и роба.

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

Залихе недовршене производње и готових производа процењују се по цени коштања или нето продајној цени ако је нижа. Цену коштања чине трошкови материјала израде, трошкови зарада и општи трошкови производње неопходни за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан процене.

3.3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

3.3.6. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.3.7. Дугорочна резервисања

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

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

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

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

3.3.8. Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузеће по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање.

Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, односно на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

3.3.9. Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник РС“ бр.25/01,80/02,43/03 и 84/04). Стопа пореза на добит за 2010. годину износи 10% и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Наведеним законом није предвиђена могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности.

Важеће пореске стопе на датум биланса стања или пореске стопе које су након тог датума ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добит.

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

Одложене пореске обавезе су износи пореза из добити који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс Предузећа, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала.

3.3.10. Примања запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по прописаним стопама. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Након извршених уплата доприноса, Предузеће нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема

довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

На основу Правилника о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне до две просечне месечне зараде. Број месечних нето зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Предузећу.

Обрачун и исказивање дугорочних резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда извршени су у складу са захтевима МРС 19 - Накнаде запосленима. Актуарски добици и губици признају се у целини у периоду у коме су настали.

3.3.11. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене Предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

3.3.12. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и односе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију и резервисања, производне услуге и нематеријалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

3.3.13. Приходи и расходи камата

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

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

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле које су изражене у следећем:

На основу одлуке о оснивању прописано је да је ЈКП Градско зеленило обавезно да одвојено води материјално - финансијско пословање за обављање остале делатности као што су: гајење поврћа, цвећа и украсног биља, трговина на мало у специјализованим продавницама (цвећа, садница, семена и ђубрива), трговина на велико (зрнастим производима - семенима, луковицама лала, цвећем и растињем), производња амбалаже од дрвета (жардињера, клупа и корпи за смеће за сопствене потребе), тако да трошкови по основу осталих делатности не терете финансирање обављања комуналних делатности. **Чињеница да Предузеће у својим пословним књигама не обезбеђује посебне евиденције о залихама и трошковима за обављање наведених осталих делатности, има утицаја на примену законских прописа. Тако, ако се залихе материјала и трошкови воде на истим рачунима, за основну и споредну делатност, као што је то у овом случају, није могуће утврдити на које издатке је требало применити Закон о јавним набавкама. Наиме, када Предузеће набавља материјал за производњу производа намењих за тржиште није обавезно да примењује Закон о јавним набавкама, а када врши набавку за јавно комуналну делатност обавезно је да спроводи поступак јавних набавки.**

Према члану 52. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа предвиђено је да се посебним правилницима ближе уређују питања и поступци у вези са: пописом имовине и обавеза, обрачун кала, растура, квара и лома и благајничком пословању. На основу презентоване документације утврђено је да је од наведених аката донет само Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Увидом у пословне књиге, утврђено је да је Предузеће у 2010. години исказало приходе наплаћене готовим новцем у износу од 36.380 хиљада динара, а који су остварени на седам малопродајних места. Остварени пазар се у финансијском књиговодству не води преко благајне, а по изјави одговорних у Предузећу готовина се полаже истог дана на текући рачун.

У 2010. години извршена је само једна контрола евиденције промета преко фискалних каса и то на продајном месту „Штранд“, а контролу је извршила комисија формирана на основу одлуке директора Предузећа.

Имајући у виду значајну наплату прихода у готовом новцу, потребно је ближе уредити благајничко пословање Предузећа, као и вршење надзора приликом продаје и наплате готовим новцем.

Поред наведеног, нисмо се уверили да је успостављен систем финансијског управљања и контроле како је то дефинисано „Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору“ („Службени гласник РС“ број 82/2007).

Наиме, поред претходно наведених слабости у делу функционисања рачуноводственог система, Предузеће нема усвојену стратегију управљања ризиком, а нити су нам предочене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

Препорука 1:

Препоручује се да се 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 акцентом на следећим мерама:

- **Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком;**
- **Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;**
- **Успостављање одговарајућег рачуноводственог и информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања и контроле свих пословних промена и трансакција;**
- **У својим пословним књигама обезбеди посебне евиденције о залихама и трошковима за обављању осталих делатности предвиђено одлуком о оснивању Предузећа;**
- **Ближе уредити благајничко пословањем Предузећа, као и вршење надзора код продаје и наплате готовим новцем.**

У погледу функционисања система интерних контрола, по изјави одговорних лица Предузеће је предузело одређене мере о којим ће се детаљније изјаснити у Одазивном извештају.

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења поступка ревизије уочено 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 систематизовано је радно место интерног ревизора које није попуњено.

Препорука 2:

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

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Спровођење јавних набавки регулисано је Законом о јавним набавкама ("Службени гласник РС, бр. 116/08) (у даљњем тексту Закон). Предузеће је у оквиру Службе набавки систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“ која је у примени од 07. 06 2011. године, на које је постављено лице за јавне набавке 01. 07. 2011.године. Према изјави одговорних лица Предузећа, постављено лице за јавне набавке је у фази обуке за стицање звања службеника за јавне набавке.

Основ за покретање јавних набавки у току 2010. године био је Програм пословања предузећа за 2010. годину и План набавки добара, радова и услуга за 2010. годину, који је усвојио Управни одбор Предузећа 18. 12. 2009. године. Планом набавки за 2010. годину процењена је укупна вредност набавки у износу 79.350 хиљада динара, од чега се на добра односи 23.087 хиљада динара, услуге 14.400 хиљада динара и радове 41.863 хиљада динара.

У 2010 години, Град је субвенционисао Предузеће са 85.309 хиљада динара и то за капиталне субвенције и текуће субвенције 33.309 хиљада динара, за решавање вишка запослених 52.000 хиљада динара, а планирана је укупна субвенција у износу од 99.000 хиљада динара. Уговорена вредност јавних набавки у 2010. години износила је 72.864 хиљаде динара. За реализоване јавне набавке спроведена су 4 отворена поступка, те 39 јавних набавки мале вредности.

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

- у хиљадама динара-

Јавна набавка	Предмет јавне набавке	Уговорена вредност
01-7756	Заливни систем са монтажом на Кеју	11.273
01-7678	Зглобни трактори са прикључцима	9.075
01-9463	Опрема за производњу компоста	6.848
01-2050	Инсектициди	2.663
01-10165	Компактна самоходна машина за крчење корова	2.200
01-9543	Трмери, моторне тестере, маказе-орезивачи	2.298
01-855	Канцеларијски материјал	2.200
01-3165	Заштитна опрема ХТЗ	1.971
01-3181	Штампарске услуге	2.000
01-2051	Фунгициди	775
01-857	Тонери	800
Укупно		42.103

Ревизијом је утврђено да су наведене јавне набавке спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Неправилности због спровођења Закона о Јавним набавкама

Набавка материјала

ЈКП Градско зеленило је у 2010. години са предузећем Grin Land Комаров ДОО Нови Сад закључио два уговора за набавку садног материјала, без спровођења поступка јавних набавки на укупан износ од 7.823 хиљаде динара и то: Уговор од 11. 10. 2010. године на износ од 2.849 хиљада динара и уговор од 10. 12. 2010. године на износ од 4.974 хиљаде динара.

Предузеће је са КТМ Трансом ДОО Ченеј, дана 09. 09. 2010. године закључило уговор за набавку 5.000 м³ хумуса у вредности од 2.250 хиљада динара без спровођења поступка јавних набавки.

У образложењу одговорних лица у Предузећу се наводи да спровођење поступка јавних набавки захтева време, због чега се не би могли испоштовати захтеви инвеститора (Град Нови Сад), па су се одлучили за набавку материјала без спровођења поступка јавне набавке.

Мишљења смо да је Предузеће приликом планирања јавних набавки дужно да планира време које му је потребно за спровођење поступка, како не би довео у питање уговорене обавезе.

С обзиром да се ради о набавци добара у укупном износу од 10.073 хиљаде динара, за које је Предузеће било у обавези да спроведе поступак јавних набавки, а што није учинило, поступио је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

За обављање привремених и повремених послова Предузеће је закључило два уговора без спровођења поступка јавних набавки и то: дана 28.01.2010. године са Омладинском задругом „Студент“ из Новог Сада, Уговор о пословној сарадњи и 12. 02. 2010. године са Омладинском задругом „Гимли“ из Новог Сада, Уговор о обављању привремених и повремених послова.

У поступку ревизије је утврђено да према пословним књигама Предузећа, вредност привремених и повремених послова реализованих преко ових Задруга износи 29.230 хиљада динара (ангажовано је 202 задругара).

Као разлог неспровођења поступка јавне набавке у поступку ревизије нам је наведено да се поред закључених уговора са омладинским и студентским задругама закључују појединачни уговори са задругарима који су млађи од 30 година. Увидом у листу ангажованих задругара утврђено је да се ангажују и лица која прелазе старосну границу од 30 година, а целокупна вредност привремених и повремених послова реализована је преко ове две задруге.

Према „Закону о јавним набавкама“, мишљења смо да уколико се ангажовање радника за привремене и повремене послове врши преко задруга, а не директним ангажовањем лица од стране предузећа, Предузеће је дужно да спроводи поступак јавне набавке. На тај начин се обезбеђује конкурентност међу понуђачима (Омладинским и студентским задругама), јер им се пружају једнаке могућности за учествовање у поступку јавне набавке, а Предузећу одабир најповољније понуде.

Констатује се да се у овом случају ради о набавци услуга наведених у Анексу IА у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, а за реализацију ових послова требало је спровести поступак јавне набавке, што Предузеће није учинило због чега је за вредност привремених и повремених послова у износу од 29.230 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Финансијске услуге

Предузеће је у 2010. години користило кредите у износу од 24.124 хиљада динара и то: по основу уговора са Банком Интеса а.д. Београд број 55-420-0113091.4 од 18. 11. 2009. године о револвинг кредитиу у износу од 250.000 ЕУР-а и по уговору о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну број 800517/11/10 од 16. 11. 2010. године закључен са АИК Банком ад Ниш у износу од 15.000 хиљада динара.

Одговорна лица као разлог за неспровођење поступка јавних набавки за финансијске услуге наводе тешку финансијску ситуацију, због чега су користили кредите за одржавање ликвидности од банака с којим у највећем делу обављају платни промет.

Мишљења смо, с обзиром да се ради о набавци услуга наведених у Анексу IА у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових послова, је требало спровести поступак јавне набавке што Предузеће није учинило, због чега је за вредност узетих кредита у износу од 24.124 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања у износу 2.532 хиљада динара чине улагања у рачуноводствене програме. Повећање у 2010. години, извршено је у износу од 830 хиљада динара по основу нових улагања, а смањење у износу од 663 хиљаде динара по основу обрачунате амортизације.

6.2 Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађев. објекти	Построј. и опрема	Основно стадо	Остале нек. пост. и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност							
Стање 31.12.2009. године	522.495	92.022	197.773	17	627	93.606	906.540
Корекција почетног стања		67.072				(68.055)	(983)
Кориговано почетно стање	522.495	159.094	197.773	17	627	25.551	905.557
Нове набавке		2.035	34.993			17	36.983
Отуђење и расходовање		(226)	(3.782)				(4.008)
Пренос на остале пласмане		(710)					(710)
Стање 31.12.2010. године	522.495	160.193	228.984	17	627	25.568	937.884
Исправка вредности							
Стање 31.12.2009. године		40.709	86.194				126.903
Корекција почетног стања		5.264					5.264
Кориговано почетно стање		45.973	86.194				132.167
Амортизација за 2010. годину		5.423	23.289				28.712
Расходовање		(282)	(2.770)				(3.052)
Стање 31.12.2010. године		51.114	106.713				157.827
Садашња вредност 31.12.2010. године	522.495	109.079	122.271	17	627	25.568	780.057
Садашња вредност 31.12.2009. године	522.495	113.121	111.579	17	627	25.551	773.390

Корекцију почетног стања у износу од 68.055 хиљада динара чине некретнине које су завршене и стављене у употребу до краја 2009. године.

Земљиште у износу 522.495 хиљада динара чини ревалоризовану вредност земљишта. Део земљишта, које је на коришћењу у Предузећу ревалоризовано је дана 12. 05. 2004. године, повећањем вредности истог од 262.209 хиљада динара, а део 28.02. 2005. године у износу од 256.656 хиљада динара уз повећање капитала (ревалоризационе резерве).

Процену вредности, извршило је ДП „Завод за судска вештачења“, Нови Сад. Предмет процене извршене 28.02.2005. године је утврђивање тржишне вредности непокретности грађевинских објеката и грађевинског земљишта на локацији „Штранд“ у Новом Саду, лево и десно од моста Слободе на левој обали Дунава на насељу Лиман, којим газдује ЈКП

Градско зеленило. Проценом је утврђена вредност земљишта у износу од 257.790 хиљада динара, а грађевинских објеката у износу од 91.254 хиљаде динара. Садашња књиговодствена вредност земљишта, пре процене износила је 1.134 хиљаде динара, а грађевинских објеката 36.282 хиљада динара. Након извршене процене, у пословним књигама Предузећа, књижена је само процењена вредност земљишта.

На основу наведеног констатује се да вредност грађевинских објеката, по којој су исказани у пословним књигама Предузећа на дан 31. 12. 2010. године, не представља њихову реалну вредност.

Такође, према подацима који су нам стављени на увид утврђено је да Предузеће има у употреби основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци, а која износи 43.998 хиљаде динара.

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

Ово упућује на закључак да приликом стављања у употребу некретнина, постројења и опреме, није правилно утврђен век коришћења, а да трошкови амортизације нису адекватно сучељени са оствареним приходима у одређеним билансним периодима, или да на стању постоје амортизоване некретнине, постројења и опрема, које се више не користе, а налазе се у књизи основних средстава и предмет су пописа на дан 31. 12. 2010. године.

Предузеће је својим рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема (осим земљишта и инвестиционих некретнина) вреднују по методу набавне вредности, односно није предвиђена процена по фер вредности.

Мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања некретнина, постројења и опреме из разлога што књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме уз примену наведених рачуноводствених политика не представља реалну вредност ове имовине.

По изјави одговорних лица у Предузећу, у групи амортизованих основних средстава има средстава, која по садашњим критеријума не задовољавају услове да буду исказана као основна средства, а да је већина потпуно амортизованих основних средстава наслеђена из времена пре примене Међународних рачуноводствених стандарда. Такође, наглашено је да ће приликом пописа на дан 31.12.2011. године извршити процену амортизованих средстава, која су у употреби о чему ће се изјаснити у Одазивном извештају.

Препорука 3:

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

Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 25.568 хиљада динара највећим делом садрже улагања извршена ранијих година у прибављање инвестиционо-техничке документације у износу од 24.256 хиљада динара, за изградњу стамбено пословних објеката на локацији Расадника ЈКП Градског зеленила, јужно од Булевара Јована Дучића у Новом Саду.

На основу расположиве документације везано за прибављање инвестиционо-техничке документације и изградњу објеката утврђено је следеће:

За изградњу објеката, Управни одбор Предузећа је дана 06. 06. 2003. године донео Одлуку о прибављању непокретности у друштвеној својини, изградњом објеката по Регулационом плану „Простора општег градског центра јужно од продужетка Булевара Јована Дучића у Новом Саду“. **Републичка дирекција за имовину Републике Србије-Сектор за имовинско-правне послове донела је Решење по којем се даје сагласност на претходну одлуку о прибављању у државну својину непокретности путем изградње пословно-стамбених објеката, предвиђених у оквиру важећег планског акта.**

За набавку радова на изградњи планираних објеката вођен је поступак са погађањем без претходног објављивања у смислу члана 23. став 1. тачка 1. тада важећег Закона о јавним набавкама. Након спроведеног поступка, послови су додељени Стамбеној задрузи „НС Партнер“ Нови Сад која је требало планиране послове реализовати са предузећем СИ „Партнер“ ДОО Нови Сад.

ЈКП Градско зеленило је са Стамбеном задругом „НС Партнер“ Нови Сад дана 26. 05. 2004. године закључило Уговор о заједничком инвестирању и градњи. Предмет овог Уговора је привођење намени земљишта и изградња стамбено пословних објеката на Булевару Јована Дучића у Новом Саду, за које је добијено Решење Републичке дирекције за имовину Републике Србије-Сектор за имовинско-правне послове. Укупна површина земљишта намењеног изградњи, над којим ЈКП Градско зеленило има право коришћења и на којем је требало да се изграде објекти је 17.335м² (парцеле 758/1, 758/2, 758/10, 758/11, 758/12, 758/13 и 758/14). По закљученом уговору, ЈКП Градско зеленило се обавезује да прибави целокупну документацију за градњу објеката, а након прибављања исте, обавезе по основу трошкова према Заводу за изградњу града Нови Сад би преузео „НС Партнер“ коме ће по анексу уговора приступио СИ „Партнер“ ДОО Нови Сад, који ће изводити радове на објектима. Уговором је предвиђено да „НС Партнер“ изгради управну зграду („Гарден центар“) на истој локацији, површине од 270 м² за ЈКП Градско зеленило.

ЈКП Градско зеленило је са Извршним одбором Скупштине Града Новог Сада, дана 20. 08. 2004. године закључио Уговор о изградњи станова на истој локацији (парцеле број 758/15 и 758/17). По овом уговору, за део изграђеног стамбеног простора из Регулационог плана Град Нови Сад се обавезује да плати накнаду за градско грађевинско земљиште по тржишним принципима, као и трошкове за осталу прибављену урбанистичко-пројектну и грађевинску документацију, сразмерно за део који се односи на изградњу стамбених објеката намењених Граду (Блок I). Укупни предвиђени трошкови по овом уговору износе 5.237 хиљада динара, а Град Нови Сад у целости преузима:

- инвестициони подухват од ЈКП Градског зеленила и право на градњу два стамбена блока у површини од 9.676 м²,
- улаже у трошкове изградње планираног стамбеног објекта,
- прибавља сву потребну урбанистичко, пројектну и грађевинску документацију,

- обезбеђује стручни надзор, технички пријем и укњижбу изграђеног објекта у јавним књигама и
- обезбеђује исплату трошкова уређивања градског грађевинског земљишта.

По исплати трошкова из овог уговора, дозвољава се да се Град Нови Сад укњижи на парцелама на којима се изграде објекти као корисник земљишта без претходног питања и одобрења.

ЈКП Градско зеленило је дана 09. 11. 2004. године са Стамбеном задругом „НС Партнер“ и „СИ Партнером“ ДОО потписало Анекс уговора о заједничком инвестирању и градњи којим констатују да је „НС Партнер“ до потписивања овог анекса у изградњу блока II уложио више од износа, који је уложило ЈКП Градско зеленило, као и да су Стамбена задруга „НС Партнер“ и „СИ Партнер“ ДОО исплатили ЈКП Градско зеленило дотадашња улагања које је ЈКП Градско зеленило имало за ову инвестицију у износу од 42.494 хиљаде динара.

Овим анексом, ЈКП Градско зеленило овлашћује Стамбену задругу „НС Партнер“ да у име ЈКП Градско зеленило, а за свој рачун закључи уговор о обрачуну накнаде за уређење грађевинског земљишта за изградњу стамбено пословног објекта у блоку II са ЈП Завод за изградњу града и да измири све обавезе према ЈП Завод за изградњу града, да у име ЈКП Градско зеленило пријави почетак радова, а након чега ће закључити уговор о продаји започете изградње.

ЈКП Градско зеленило је дана 29. 11. 2004. године обавестило Стамбену задругу „НС Партнер“ да одустаје од изградње Управне зграде „Гарден центар“ уз захтев да „НС Партнер“ сходно члану 5. Уговора о заједничком инвестирању и градњи преостали износ од 199.352,50 ЕУР-а измири у року од 90 дана. Наиме чланом 5. Уговора је предвиђено да уколико не дође до изградње управне зграде „Гарден центра“ или се изградња одложи, целокупан поменути износ биће исплаћен у року од 90 дана рачунајући од дана када ЈКП Градско зеленило писмено обавести Стамбену задругу „НС Партнер“ да до изградње неће доћи.

ЈКП Градско зеленило је дана 09. 02. 2006. године са Стамбеном задругом „НС Партнер“ и СИ „Партнер“ ДОО закључило Анекс уговора о заједничком инвестирању и изградњи по којем ЈКП Градско зеленило, Стамбеној задрузи „НС Партнер“ и „СИ Партнер“ ДОО, преноси власништво над започетом градњом на стамбено-пословном објекту са правом коришћења на парцели на којој је започета изградња. По овом Анексу, Стамбена задруга „НС Партнер“ може да изврши измену грађевинске документације – Одобрење за градњу и Потврду за почетак градње на своје име и да за то сноси све потребне трошкове, а након што изгради објекат, упише у Катастар непокретности као искључиви власник стамбено пословне зграде, без даљег питања ЈКП Градско зеленило.

Стамбена задруга „НС Партнер“ је ЈКП Градском зеленилу 2004. године уплатила износ од 19.751 хиљада динара (199.352,50 ЕУР-а) као надокнаду за преузето право власништва од ЈКП Градско зеленило над започетим и изграђеним грађевинским објектима са правом коришћења земљишта. Примљене уплате од Стамбене задруге „НС Партнер“ у пословним књигама Предузећа су евидентирани као обавезе за примљене авансе.

Укупне обавезе за примљене авансе по основу Уговора о заједничком инвестирању и градњи, а након изласка ЈКП Градско зеленило, на дан 31. 12. 2010. године, према пословним књигама Предузећа износе 45.625 хиљаде динара и то: према Стамбенј задрузи „НС Партнер“ 30.415 хиљаде динара, а према СИ „Партнеру“ ДОО, 15.210 хиљада динара.

Према расположивој документацији, Стамбена задруга „НС Партнер“ и „СИ Партнеро“ ДОО су продали станове и локале, а након изведених грубих радова потпуно престали са градњом.

ЈКП Градско зеленило је са предузећем МСВ ИНВЕСТ ИНГ ДОО Краљево закључило Анекс II уговора о заједничкој изградњи, пошто је ово правно лице извршило промену оснивачког капитала друштва сагласно одлуци Стамбене задруге „НС Партнер“, која је приступила као члан - оснивач МСВ ИНВЕСТ ИНГ ДОО Краљево.

По овом Анексу уговора ЈКП Градско зеленило, као инвеститор преноси у власништво МСВ ИНВЕСТ ИНГ ДОО Краљево започету градњу на стамбеном објекту са правом коришћења на парцелама започетог објекта. Констатовано је да досадашња улагања ЈКП Градско зеленило, заједно са вредношћу земљишта износе 10.500 хиљада динара. Такође, је констатовано да је Стамбена задруга „НС Партнер“, пре закључења овог Анекса исплатила ЈКП Градском зеленилу 10.500 хиљада динара, тако да МСВ ИНВЕСТ ИНГ ДОО нема обавезу да исплати наведени износ.

ЈКП Градско зеленило је сагласно, да МСВ ИНВЕСТ ИНГ ДОО, без даљег питања и одобрења на основу овог Анекса уговора, а након што изгради објекат упише у Катастар непокретности као искључиви власник стамбено-пословне зграде.

Пореска управа, Филијала Нови Сад је решењем конституисала заложно право у корист Републике Србије, као пореског повериоца на неновчаном потраживању пореског обвезника Стамбене задруге „НС Партнер“ (износ потраживања је 26.614 хиљада динара) као и на непокретностима у изградњи стамбено пословног објекта.

Имајући у виду уговорни однос ЈКП Градског зеленила и Стамбене задруге „НС Партнер“, Пореска управа забрањује ЈКП Градско зеленило, као дужнику пореског обвезника (Стамбена задруга „НС Партнер“) да испуни наведено неновчано потраживање пореском обвезнику, односно да изврши предају наведених непокретности.

На основу расположиве документације је установљено да су Стамбена задруга „НС Партнер“ и „СИ Партнер“ ДОО у 2010. години брисани из Регистра привредних субјеката.

Према расположивој документацији и објашњењу одговорних лица у Предузећу, неки планирани објекти су завршени и продати разним купцима, углавном физичким лицима (54 физичка лица), који не могу да укњиже право власништва над купљеним објектима, због чега туже ЈКП Градско зеленило, које је неосновано закључило уговор о преносу власништва „НС Партнеру“, над започетом градњом на стамбено-пословном објекту са правом коришћења на парцели на којој је започета изградња.

На основу наведеног констатује се да је извесно да ЈКП Градско зеленило неће наставити активност на изградњи стамбено пословног центра, због чега су настали издаци у протеклом периоду на позицији некретнине, постројења и опрема у припреми исказани у износу од 25.568 хиљада динара. За наведени износ Предузеће је требало извршити обезвређење средстава у складу са МРС 36 – Обезвређење средстава.

Такође, ни обавезе према „НС Партнеру“ и СИ „Партнеру“ ДОО за примљене авансе нису реални, с обзиром да се ради о обавезама према субјектима који су брисани из Регистра привредних субјеката, а који су били потписници Уговора о заједничком инвестирању и градњи (Напомена број 6.10).

Предузеће је било у обавези да у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службен гласник РС“ број 27/96), Дирекцији за имовину Републике Србије доставе НЕП и ОСН образац о стању и променама на непокретностима, и покретним стварима из члана 6 и 13 Уредбе, што до момента отпочињања ове ревизије није учинило.

Препорука 4:

Препоручује се да Предузеће предузме мере да Дирекцији за имовину Републике Србије доставе НЕП и ОСН образац о стању и променама на непокретностима, и покретним стварима у складу са наведеном Уредбом.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Остали дугорочни финансијски пласмани /дати кредити радницима за решавање стамбених потреба/	710	-
Укупно	710	-

У складу са закљученим уговорима, на крају године се врши усклађивање вредности кредита за куповину станова. Отплате наведених кредита врше се месечно приликом исплате зарада запосленим радницима. У протеклом периоду ови пласмани су били евидентирани на позицијама некретнина постројења и опреме.

6.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Залихе материјала	1.925	1.354
Резервни делови	11.123	11.940
Алат и инвентар	124	172
Недовршена производња	12.847	14.272
Готови производи	-	7
Роба	1.506	2.037
	27.525	29.787
Дати аванси добављадима у земљи	4.020	1.508
Укупно залихе – нето	31.545	31.295

Попис залиха извршиле су пописне комисије, коју је именовано Директор Предузећа, при чему су утврђене разлике између пописаног и књиговодственог стања. Извештај о попису, Управни одбор Предузећа, усвојио је по Одлуци број 01-415/1 од 31. 01. 2011. године, а корекције стања за неслагања утврђене по попису извршене су на начин да исказано књиговодствено стање залиха одговара стварном стању, а за утврђене мањковне по попису терете се одговорна лица.

Предузеће би залихе материјала, као и утрошке истог требало да води на начин да има увид у количине материјала које су намењене обављању послова из основне делатности, као и податке о набавкама и утрошку материјала за обављање додатне делатности, односно делатности која је изван комуналне делатности.

Наиме, на основу одлуке о оснивању прописано је да је ЈКП Градско зеленило, обавезно да одвојено води материјално - финансијско пословање за обављање остале делатности као што су: гајење поврћа, цвећа и украсног биља, трговина на мало у специјализованим продавницама (цвећа, садница, семена и ђубрива), трговина на велико (зрнастим производима - семенима, луковицама лала, цвећем и растињем), производња амбалаже од дрвета (жардињера, клупа и корпи за смеће за сопствене потребе), тако да трошкови по основу осталих делатности не терете финансирање обављања комуналних делатности. Због ове чињенице није могуће утврдити на које набавке материјала се примењује Закон о јавним набавкама, као ни трошкове материјала који терете цену коштања готових производа. Наиме, када Предузеће набавља материјал за производњу производа намењених за тржиште није обавезно да примењује Закон о јавним набавкама, али када врши набавку за Јавно комуналну делатност обавезно је да спроводи поступак јавних набавки. (Напомена 4).

6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
<i>Потраживања по основу продаје:</i>		
-купци у земљи	40.354	49.366
-купци у иностранству	109	6
Исправка вредности потраживања од купаца	(30.285)	(28.805)
	10.178	20.567
<i>Друга потраживања:</i>		
-потраживања од запослених	1.650	1.122
-потраживања од фондова за исплаћене накнаде запосл.	13	-
-остала потраживања	1	191
	1.664	1.313
Укупно	11.842	21.880

Најзначајнија појединачна потраживања од купаца у земљи на дан биланса приказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2010.година
Градска управа за комуналне послове	6.977
Завод за изградњу града	4.706
Хинс – конзорцијум Нови Сад	3.549
Панонска лађа – златна рибица	3.452
Воде Војводине Нови Сад	3.385
Лисје ЈКП	1.729
НИС АД	1.088
Chez louis СУР	638
Џудовић Милан Нови Сад	519
Првенство Европе	498
Стреличарски клуб Нови Сад	478
Нови Сад Раднички ФК	436
Остали купци	12.899
Укупно	40.354

Структура потраживања од купаца у смислу њихове доспелости на наплату на дан 31. децембра 2010. године приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца	Бруто потраживања	Исправка вредности	Нето потраживања
Недоспела потраживања од купаца	-	-	-
Доспела, исправљена потраживања од купаца	32.284	24.212	8.071
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	8.070	-	8.070
Укупно	40.353	24.212	16.141

Доспела неисправљена потраживања у износу од 8.070 хиљада динара су са роком до 30 дана.

Предузеће води судске спорове за наплату потраживања против више својих дужника, који на дан 31. 12. 2010. године износе 8.889 хиљада динара, а најзначајнија су према Панонској лађи –златна рибица у износу од 3.451 хиљаду динара, Симекс доо Суботица у износу од 1.467 хиљада динара и Војводина пут Бачка пут у износу од 653 хиљаде динара.

Промене у току 2010. године на исправци вредности потраживања биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	2010. година	2009. година
Стање 01. јануара 2010	28.805	18.017
Књижење исправки на терет резултата	4.497	12.161
Наплаћена отписана потраживања	(3.017)	(671)
Отписи	-	(702)
Стање 31. децембра 2010	30.285	28.805

6.6. Готовински еквиваленти и готовина

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Текући (пословни) рачуни	460	12.291
Девизни рачун	73	40
Остала новчана средства	3	3
Укупно	4.550	956

Предузеће је остварило промет у износу од 837.749 хиљада динара и то преко следећих банака: Банке Интеза ад Београд у износу од 485.641 хиљаду динара, АИК банке ад Ниш филијале у Новом Саду у износу од 168.041 хиљаду динара, Војвођанске банке ад Нови Сад у износу од 35.481 хиљаду динара, Хипо Алпе Адриа банка ад Београд у износу од 19.269 хиљада динара, Развојна банка Војводине ад Нови Сад у износу од 14.652 хиљаде динара и Ерсте банка ад Нови Сад у износу од 10.735 хиљада динара.

6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Порез на додату вредност	2.267	956
Разграничене унапред обрачунате премије осигурања	2.283	-
Укупно	34.360	60.058

6.8. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембра 2010. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Основни капитал:		
-државни капитал	74.255	74.255
-остали капитал	908	908
	75.163	75.163
Резерве	8.319	8.319
Ревалоризационе резерве	518.865	518.865
Нераспоређени добитак	3.360	3.360
Губитак	(127.666)	(73.528)
Укупно	478.041	532.179

Државни капитал у износу од 74.255 хиљада динара, представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе-град Нови Сад, а обезбеђен је из јавних прихода и о њему одлучује оснивач.

Почев од оснивања, Предузеће није вршило упис висине основног капитала у регистар надлежног органа.

Остали капитал у износу од 908 хиљада динара представља облик капитала који је пренет из ванпословних извора у пословне изворе.

Одговорна лица Предузећа, по питању регистрације државног капитала су изјавила да до сада нису покушали да региструју капитал, а да ће се о истом обратити оснивачу.

Препорука: 5

Предлажемо да се изврши регистрација државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре.

Резерве у износу од 8.319 хиљада динара обухватају законске резерве формиране ранијих година издвајањем из оствареног добитка.

Ревалоризационе резерве у износу од 518.865 хиљада динара обухватају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина-земљишта, које су настале проценом дела земљишта на дан 12. 05. 2004. године, повећањем вредности истог од 262.209 хиљада динара и 28.02. 2005. године проценом осталог земљишта у износу од 256.656 хиљада динара (Напомена 6.2).

Нераспоређени добитак у износу од 3.360 хиљада динара, обухвата добитак ранијих година.

Губитак

Промене на губитку настале су делом због исправки грешака из ранијих година како је то приказано у наредној табели:

-у хиљадама динара-		
	2010. година	2009. година
Стање на почетку године	60.884	50.659
Исправка грешке од материјалног значаја-повећање		-
- за мање обрачунату амортизацију ранијих година	5.264	-
- више исказана стална средства у припреми	983	-
- за обрачунат регрес 2009.	11.370	-
- мање обавезе за чланарине	66	
Исправка грешке од материјалног значаја-смањење:		-
- мање исказани приходи по основу условљених донација	(4.680)	
- више исказани одложени порески приходи периода	(359)	
Кориговано почетно стање	73.528	50.659
Нето губитак периода	54.138	10.225
	127.666	60.884

6.9. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе у износу 7.378 хиљада динара су обавезе настале по уговору о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну. Уговор о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну број 800517/11/10 од 16. 11. 2010. године је закључен са АИК Банком ад Ниш у износу од 15.000 хиљада динара уз камату од 1,8% месечно и период враћања до 16. 05. 2011. године

6.10. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Примљени аванси	86.469	63.632
Добављачи у земљи	76.931	55.094
Добављачи у иностранству		2.400
Укупно	163.400	121.126

Обавезе за примљене авансе у износу од 86.469 хиљада динара, у највећем делу чине обавезе за примљена средства од следећих купаца: Фонда за заштиту животне средине, Београд у износу од 14.114 хиљада динара, Градске управе за заштиту животне средине Града Новог Сада у износу од 21.487 хиљада динара, Стамбена задруга НС Партнер Нови Сад у износу од 30.415 хиљада динара, СИ-Партнер ДОО Нови Сад у износу од 15.210 хиљада динара и Град Нови Сад – Градска управа у износу од 4.050 хиљада динара.

Обавезе за примљене авансе од Стамбена задруга НС Партнер Нови Сад и СИ-Партнера ДОО Нови Сад, настале су по основу Уговора о заједничком инвестирању и градњи из којег је Предузеће иступило, а Стамбена задруга „НС Партнер“ и „СИ Партнер“ ДОО, у 2010. години су брисани из Регистра привредних субјеката. (Напомена 6.2).

Обавезе за примљене авансе у износу од 4.050 хиљада динара односе се на примљена средства од Града Новог Сада – Градске управе по Уговору број 01-100166 од 23. 12. 2003. године за набавку Пристана за пристајање бродова на Дунаву у Новом Саду. Укупна вредност уговора износила је 4.500 хиљада динара. По овом уговору Град Нови Сад – Градска управа је била обавезна да уплати аванс у висини 90% уговорене вредности (4.050 хиљада динара) у року од 5 дана по потписивању уговора, што је и учињено.

Овај уговор није реализован, а Град Нови Сад – Градска управа је повела спор пред Трговинским судом у Новом Саду који је донео Пресуду дана 04. 10. 2007. године којом се ЈКП Градско зеленило обавезује да врати износ аванса од 4.050 хиљада динара и плати припадајуће трошкове у износу од 224 хиљаде динара. ЈКП Градско зеленило до ове ревизије није вратило средства Граду Новом Саду – Градској управи.

Из наведеног, а с обзиром да се значајан део обавеза за авансе односи на правна лица (Стамбену задругу „НС Партнер“ и „СИ Партнер“ ДОО) који су брисани из Регистра привредних субјеката, по нашем мишљењу обавезе за примљене авансе у износу од 45.625 хиљада динара исказане у билансу стања на дан 31.12.2010. године не представљају обавезе Предузећа.

Обавезе према добављачима односе се у највећем делу на обавезе према Јавним предузећима и то: ЈКП Чистоћа Нови Сад у износу од 10.789 хиљада динара, ЈП Пословни простор у износу од 7.170 хиљада динара, ЈКП Водовод и канализација Нови Сад у износу од 5.835 хиљада динара, ЈП Воде Војводине у износу од 4.475 хиљада динара, НИС ад Нови Сад у износу од 2.014 хиљада динара и ДП Нови Сад Гас у износу од 1.758 хиљада динара. Са наведеним добављачима, на дан 31.12.2010. године, Предузеће је извршило усаглашавање.

6.11. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	20.262	9.584
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада – КОРЕКЦИЈА 2009	-	6.760
Обавезе за порезе и доприносе на зараде – КОРЕКЦИЈА 2009.	-	4.610
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	16.922	6.290
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	26	-
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	619	236
Обавезе за учешће у добитку	105	105
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	594	217
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	11
Обавезе за чланарине	244	105
Обавезе за чланарине – КОРЕКЦИЈА 2009.	-	66
Укупно	38.772	27.984

Обавеза за нето зараде и накнаде зарада чине зараде за децембар 2010. године и за неисплаћен регрес за 2009. и 2010. годину.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за порез на додату вредност	2.498	4.100
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	657	136
Пасивна временска разграничења:		
-разграничени обрачунати трошкови	4.288	1.999
-одложени приходи и примљене донације	136.314	131.865
- одложени приходи и примљене донације-корекција		(4.726)
- Разграничене обавезе за порез на додату вредност	17	-
- Остале порез на додату вредност	66	318
Укупно	143.834	133.692

Одложени приход примљене донације, представља износ инвестиција које су обезбеђене из буџета Града, Фонда за заштиту животне средине Београд, и осталих извора. Средства су обезбеђена, у складу са донетим Одлукама о Програму инвестиционих активности Предузећа.

Промене на одложеним приходима локалне самоуправе из буџета и одложеним приходима и примљеним донацијама у току 2010. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	Из буџета Града	Фонд за заштиту животне средине, Београд	Остало	Укупно
Стање 31. децембра 2009.	119.405	7.412	5.048	131.865
Корекција почетног стања	(4.645)	(81)	-	(4.726)
Кориговано почетно стање	114.760	7.331	5.048	127.139
Повећање у 2010. години	32.664	-	58.000	90.664
Смањење због исплате	-	-	(50.691)	(50.691)
Смањење у корист прихода	(18.676)	(1.074)	-	(19.750)
Пренос на обавезе за авансе	-	-	(11.048)	(11.048)
Стање 31. децембра 2010.	128.748	6.257	1.309	136.314

Остали одложени приходи у износу од 52.000 хиљада динара чине обавезе за исплату отпремнина по програму о решавању вишка запослених, који је усвојио Управни одбор Предузећа 31.12.2010. године.

6.13. Одложене пореске обавезе

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

Стање и промене на одложеним пореским обавезама у 2010. години биле су следеће:

	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Стање на почетку године	829	978
Исправка грешке из ранијег периода	(359)	-
Кориговано почетно стање	470	978
Повећања у току године по основу обрачунатих одложених пореских расхода	177	-
Смањење у току године по основу обрачунатих одложених пореских прихода	-	(149)
Корекција због усклађивања са билансом успеха	1	-
Стање на крају године	648	829

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак пре опорезивања у износу 54.202 хиљаде динара, као разлику укупних расхода у износу 539.450 хиљада динара и укупних прихода у износу 485.248 хиљада динара.

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

	-у хиљадама динара-		
Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	478.405	527.622	(49.217)
Финансијски	92	6.168	(6.076)
Остали	6.751	5.660	1.091
Укупно	485.248	539.450	54.202

Кад се износ губитка пре опорезивања у износу од 54.202 хиљаде динара умањи за нето добитак пословања који се обуставља у износу од 241 хиљаду динара и увећа за одложени порески расход периода у износу 177 хиљада динара добије се нето губитак у износу 54.138 хиљада динара.

7.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу 478.405 хиљада динара, а односе се на приходе од продаје у износу на 372.483 хиљаде динара, приходе од активирања учинака и робе у износу од 4.488 хиљада динара, и на остале пословне приходе у износу од 102.860 хиљада динара, кориговане за смањење вредности залиха учинака у износу од 1.426 хиљаде динара.

7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од продаје робе	18.121	17.093
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	354.194	407.830
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	168	-
Укупно	372.483	424.923

Приходи од продаје робе у износу од 18.121 хиљаду динара чине приходи од продаје расада цвећа и украсног биља набављених ради даље продаје или произведених у расаднику, као и продаје материјала за узгој цвећа и украсног биља.

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 354.194 хиљаде динара чине приходе остварене по основу продаје производа и услуга из основне делатности (одржавање зелених површина, уклањање амброзије, јавни тоалети и сл.) и приходе остварене на купалишту „Штранд“ (продаја улазница, за купање и клизање и др.), и други приходи.

7.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи по основу државних додељивања и условљених донација	19.750	21.834
Приходи по основу условљених донација Корекција 2009.	-	4.680
Приходи од донација	646	97
Приходи по основу условљених донација-Отпремнине	50.691	-
Приходи од рефундација од Националне службе запошљавања	1.696	276
Приходи од закупнина	30.077	33.280
Укупно	102.860	60.167

Приходи по основу државних додељивања и условљених донација повезани су са одложеним приходима локалне самоуправе из буџета.

Приходи од државних додељивања представљају износ амортизованог дела инвестиција које су изграђене средствима Града.

Приходи по основу условљених донација-Отпремнине у износу од 50.691 хиљаду динара чине приходе по основу примљених средстава из буџета Града за решавање вишка запослених по усвојеном Програму.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 527.622 хиљаде динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Врста пословних расхода	2010. година	2009. година
Набавна вредност продате робе	8.713	11.721
Трошкови материјала	70.380	73.502
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	344.685	291.721
Трошкови амортизације	29.375	26.400
Остали пословни расходи	74.469	90.991
Укупно	527.622	494.335

7.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе чини набавну вредност продате робе у промету прибављене ради даље продаје.

7.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 245.683 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2010. година	2009. година
Трошкови основног материјала	36.897	38.867
Трошкови резервних делова и осталог материјала	12.585	12.905
Трошкови горива и енергије	20.898	21.730
Укупно	70.380	73.502

Трошкови основног материјала исказани су у износу од 36.897 хиљада динара и односе се на утрошен материјал за обављање основне делатности као и за обављање остале делатности као што су: гајење поврћа, цвећа и украсног биља (Напомена 6.4.).

Ревизија набавке и утрошка материјала описана је у Напомени 5-Јавне набавке.

7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	231.877	220.352
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) Корекција 2009.год.	-	6.760
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	41.506	39.442
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца - Корекција 2009.год	-	4.610
Трошкови накнада по уговору о делу	212	120
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	-	72
Трошкови накнада по ауторским уговорима	17	-
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	3.570	3.905
Остали лични расходи и накнаде	67.503	16.460
Укупно	344.685	291.721

Трошкови зарада и друге накнаде

Трошкови зарада и накнаде зарада у износу од 231.877 хиљада динара чине обрачунате зараде и накнаде за 404 просечно запослена у 2010. години.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу 3.570 хиљада динара. Управни одбор броји 6 чланова, а надзорни одбор 3 члана.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 50.064 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	294	236
Накнада трошкова превоза на рад и с рада	15.375	12.891
Отпремнине редовне	1.127	2.771
Отпремнине-технолошки вишак	50.691	-
Давања запосленим која се не сматрају зарадама	16	485
Солидарна помоћ запосленим	-	77
Укупно	67.503	16.460

Накнада трошкова запосленима на службеном путу

Накнада трошкова запосленима на службеном путу исплаћени су износу 294 хиљада динара, а у складу са Програмом пословања за 2010. годину, а исплате накнада извршене су у складу са Правилником о раду.

Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнада трошкова превоза на рад и с рада запослених исказан у делу осталих личних расхода и накнада у износу 15.375 хиљаде динара планирани су у оквиру Програма пословања за 2010. годину, а исплате накнада извршене су у складу са Правилником о раду.

Отпремнине-технолошки вишак

Трошкови отпремнина-технолошки вишак у износу од 50.691 хиљаду динара чине тошкове за исплату отпремнина по програму о решавању вишка запослених, који је усвојио Управни одбор Предузећа 31.12.2010. године.

7.2.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације на дан 31.12.2010. године исказани су у износу 29.375 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу 663 хиљада динара, грађевинских објеката 5.423 хиљада динара и постројења и опреме 23.289 хиљада динара.

7.2.5. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 74.469 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови транспортних услуга	2.480	2.545
Трошкови услуга одржавања	1.633	2.817
Трошкови закупнине	5.051	3.386
Трошкови рекламе и пропаганде	2.794	1.716
Трошкови осталих производних услуга	11.866	26.035
Трошкови непроизводних услуга	36.978	35.757
Трошкови репрезентације	2.021	512
Трошкови премије осигурања	3.451	7.773
Трошкови платног промета	1.021	901
Трошкови чланарина	676	381
Трошкови чланарина-корекција 2009. год.	-	66
Трошкови пореза	1.855	2.888
Остали трошкови	4.643	6.214
Укупно	74.469	90.991

Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказаних у износу од 11.866 хиљада динара у највећем делу се односе на механичког сузбијања амброзије у износу од 7.609 хиљада динара.

Наручилац посла механичког сузбијања амброзије је Градска управа за комуналне послове Града Новог Сада са којом је Предузеће закључило уговор након спроведеног поступка јавне набавке. Укупна вредност уговореног посла по закљученом уговору не може прећи 24.310 хиљада динара без урачунатог пореза на додату вредност.

ЈКП Градско зеленило је за обављени посао механичког сузбијања амброзије у 2010. години фактурисало Градској управи за комуналне послове износ од 23.300 хиљада динара, без урачунатог пореза на додату вредност.

ЈКП Градско зеленило, целокупан посао који је фактурисан Градској управи за комуналне послове, није обавило само са својим капацитетима, већ је за уговорени посао користило услуге других извођача. (Правна лица и раднике за привремене и повремене послове ангажоване преко студентских и омладинских задруга).

Тако је за реализацију овог дела посла ангажовано предузеће ДОО КТМ ТРАНС Ченеј по анексу уговора о пословно техничкој сарадњи закључен дана 21. 07. 2010. године. Вредност посла који је извршен по овом анексу уговора износи 1.343 хиљаде динара.

Из расположиве документације установљено је да је Предузеће учествовало на тендеру за добијање послова механичког сузбијања амброзије који је спровела Градска управа за комуналне послове Града Новог Сада самостално, па није могло да узима подизвођаче јер је претпостављало да може самостално извршити понуђени посао.

На овај начин Предузеће је због ангажовања подизвођача, кој нису наведени у поступку јавне набавке, у износу од 7.609 хиљада динара поступило супротно одредби члана 49. Закона о јавним набавкама.

Трошкови непроизводних услуга

Трошкове непроизводних услуга у износу од 36.978 хиљада динара у највећем делу чине трошкови привремених и повремених послова, који износе 29.230 хиљада динара.

За обављање привремених и повремених послова Предузеће је закључило два уговора и то: дана 28.01.2010. године са Омладинском задругом „Студент“ из Новог Сада Уговор о пословној сарадњи, а 12. 02. 2010. године са Омладинском задругом „Гимли“ из Новог Сада Уговор о обављању привремених и повремених послова. Са аспекта примене Закона о јавним набавкама обрађено је у пасусу 5. Извештаја.

Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања у износу од 3.451 хиљада динара, односе се на плаћене премије осигурања имовине, лица, возила и радних машина Компанији „ДДОР“ ад Нови Сад.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

Врста прихода	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Приходи од камата:		
- по потраживањима од купаца	-	44
- по основу осталих камата	6	117
Позитивне курсне разлике:		
- по основу прерачуна новчаних средстава у страној валути на дан биланса стања	86	563
Остали финансијски приходи	-	19
Укупно	92	743

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

Врста расхода	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Расходи камата:		
- по основу обавеза према добављачима	1.132	261
- по основу кредита	1.830	3.768
- по основу обавеза за порез	25	175
- по основу затезних камата	184	-
- остали расходи камата	2	86
Негативне курсне разлике:		
- по основу потраживања и обавеза у обрачунском периоду	123	2
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	2.057	4.036
Остали расходи	815	636
Укупно	6.168	8.964

7.5. Остали приходи

Остали приходи односе се на:

Врста прихода	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Добици од продаје постројења и опреме	-	686
Вишкови	123	26
Наплаћена отписана потраживања	-	796
Приходи од накнађених штета од осигурања	484	556
Приходи од продаје тендерске документације	102	492
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	94	7
Приходи од усклађивања вредности потраживања	3.017	671
Остали непоменути приходи	2.931	254
Укупно	6.751	3.488

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу 5.660 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Врста расхода	- у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Губици по основу расходања опреме	591	613
Губици по основу расходања опреме-корекција 2009. године	-	983
Мањкови	495	51
Расходи по основу кала изнад дозвољеног	75	-
Обезвређење потраживања од купаца	4.497	12.161
Остали расходи	2	614
Укупно	5.660	14.422

Расходи обезвређења потраживања исказани су у износу 4.497 хиљада динара и односе се на исправку вредности потраживања од купаца за сва потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, а према рачуноводственој политици Предузећа.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће води судске спорове у вези са наплатом својих потраживања чија вредност износи 8.889 хиљада динара. Највећи спорови односе на следеће купце: Панонској лађи – златна рибица у износу од 3.451 хиљаду динара, Симекс доо Суботица у износу од 1.467 хиљада динара и Војводина пут Бачка пут у износу од 653 хиљаде динара.

Такође, Предузеће води судске спорове где је ЈКП Градско зеленило Нови Сад тужена страна, а вредност ових спорова износи 88.278 хиљада динара. Од наведених спорова, у којем је Предузеће тужена страна, најзначајније је по тужби „МСВ инвест инг“ ДОО, из Краљева у износу од 75.000 хиљада динара. Предмет тужбе је утврђивање права својине и коришћења и накнаде на објектима и земљишту „Гарден-центра“. (Напомена 6.2), као и накнада штете.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад за 2010. годину достављен је Предузећу дана 21.11.2011. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад за 2010. годину су достављене.
3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад за 2010. годину одржана је 07.12.2011. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад за 2010. годину достављен је Предузећу дана 08.12.2011. године.
5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад за 2010. годину достављене су дана 26.12.2011. године.
6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 27.12.2011. године, донео је Закључак по Приговору на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад за 2010. године о чему је Предузеће обавештено дописом од 28.11.2011 године.

10. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1) да се 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 акцентом на следећим мерама:

-Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком;

-Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;

-Успостављање одговарајућег рачуноводственог и информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања и контроле свих пословних промена и трансакција;

- У својим пословним књигама обезбеди посебне евиденције о залихама и трошковима за обављању осталих делатности предвиђено одлуком о оснивању Предузећа;

- Ближе уредити благајничко пословањем Предузећа, као и вршење надзора код продаје и наплате готовим новцем.

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

4) да Предузеће предузме мере да Дирекцији за имовину Републике Србије доставе НЕП и ОСН образац о стању и променама на непокретностима, и покретним стварима у складу са наведеном Уредбом.

5) да се изврши регистрација државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре.