



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАН” НОВИ САД**

**НОВИ САД
ЗА 2010. ГОДИНУ**

**Број: 400-2019/2011-01
Београд, 27. децембар 2011. године**

I УВОД.....	3
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-5
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 правилности пословања.....	4
1.6. Одговорност ревизора.....	5
II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-7
III МИШЉЕЊЕ.....	7-8
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	9-15
2.1. Биланс стања.....	9-10
2.2. Биланс успеха.....	11
2.3. Извештај о токовима готовине.....	12-13
2.4. Извештај о променама на капиталу.....	14-15
3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	16-52
3.1. Подаци о субјекту ревизије.....	16
3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	16-17
3.3. Рачуноводствене политике.....	17-22
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	22-24
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	24-26
6. БИЛАНС СТАЊА.....	26-39
7. БИЛАНС УСПЕХА.....	39-48
8. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА.....	48-49
9. СУДСКИ СПОРОВИ.....	50
10. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	50
11. ПРЕПОРУКЕ.....	50-51

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СТАН“ НОВИ САД
Ласла Гала бр. 22

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

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Стан“, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „СТАН“, 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 Ласла Гала 22, 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 400-2019/2011-01 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, утврђене су следеће неправилности код примене Закона о јавним набавкама:

-Предузеће је закључило уговоре за набавку финансијских услуга (краткорочни кредити у износу од 5.748 хиљада динара) и услуга осигурања (закључене полисе осигурања у износу од 2.796 хиљада динара), односно укупно 8.544 хиљаде динара без спровођења поступка јавних набавки што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, опрема је исказана по садашњој вредности на дан 31. децембра 2010. године у износу од 68.842 хиљаде динара.

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 17.792 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.

Предузеће је својим рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности, односно није предвиђена процена по фер вредности, нити је ова процена вршена у ранијем периоду.

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.

Вредност од 68.842 хиљада динара, по којој је опрема исказана, у Билансу стања на дан 31.12.2010. године, не представља правичну фер вредност у складу са МРС 16 – Некретнине постројења и опрема и МРС 1- Презентација финансијских извештаја.

4) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, залихе које су на дан 31.12.2010. године исказане у износу 47.657 хиљада динара, обухватају и дате авансе добављачима у земљи у износу од 32.499 хиљаде динара који су старији од годину дана од чега се на дате авансе за које је покренут судски спор односи 31.417 хиљада динара. За вредност датих аванса за које се воде судски спорови у износу од 31.417 хиљада динара Предузеће није извршило исправку вредности, због чега су прецењене залихе (дати аванси) као и нераспоређени добитак за 3.203 хиљаде динара, а потцењен је губитак изнад висине капитала за 28.314 хиљада динара.

5) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, потраживања на дан 31. децембра 2010. године у износу 354.128 хиљада динара, обухватају потраживања од купаца у износу од 278.066 хиљада динара и друга потраживања од 76.062 хиљада динара.

За део потраживања од купаца у износу од 92.527 хиљада динара за које су покренути судски спорови није извршена исправка вредности потраживања како је предвиђено рачуноводственим политикама Предузећа. За потраживања преко обједињене наплате од физичких лица у износу од 53.957 хиљада динара, није вршена исправка вредности, иако су старија од годину дана.

Друга потраживања у износу од 76.062 хиљада динара обухватају и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 17.923 хиљада динара, чија је наплата такође неизвесна, с обзиром да потичу из периода од 2006. до 2009. године.

Због чињенице да није вршена исправка вредности потраживања како је предвиђено рачуноводственим политикама Предузећа у укупном износу 164.407 хиљада динара, Предузеће је преценило потраживања са стањем на дан 31.12.2010. године, а потценило губитак изнад висине капитала као и губитак текуће године за износ од 164.407 хиљада динара.

6) Као што је наведено под тачком 6.9 Напомена уз Извештај, основни капитал исказан у износу од 10.763 хиљаде динара обухвата државни капитал, који није уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

7) Као што је наведено под тачком 6.13. Напомена уз Извештај, обавезе из пословања на дан 31.12.2010. године у износу 200.063 хиљаде динара, обухватају и обавезе према добављачима у земљи у износу од 171.434 хиљаде динара, које су неусаглашене са добављачима за износ од 103.466 хиљада динара, а за део обавеза према Стамбеној агенцији Града Новог Сада у износу од 51.775 хиљада динара води се судски спор. Због неведеног, нисмо могли да потврдимо да су исказане обавезе у пословним књигама у износу од 155.241 хиљада динара, које нису усаглашене односно по којима се воде судски спорови, реално исказане нити да квантификујемо утицај на финансијски резултат Предузећа по овом основу.

8) Као што је наведено под тачком 8. Напомена уз Извештај, Предузеће је исказало нето губитак пословања који се обуставља у износу од 10.093 хиљаде динара, утврђен као разлика расхода по основу исправке грешке из ранијег периода у износу од 41.315 хиљада динара и прихода по основу исправке грешке из ранијег периода у износу од 31.222 хиљаде. С обзиром да се ради о материјално значајним грешкама, Предузеће је у смислу МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, корекцију требало извршити у билансу стања, као корекцију губитка ранијих година, а не у билансу успеха за 2010. годину.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 3,4,5,7 и 8 пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ финансијског стања ЈКП „Стан“, Нови Сад на дан 31.12.2010. године, резултате његовог пословања и токове готовине 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 1,2,3,4,5,6 и 8 пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће:

- Предузеће је искњижило авансе за које је извршена исправка вредности у ранијем периоду у износу од 24.195 хиљада динара за које се у поступку ревизије нисмо уверили да су предузете све неопходне мере ради реализације односно поврата ових аванса.
- Предузеће је тужена страна у судским споровима где тужиоци траже накнаду штете у 21 појединачна случаја по којима се воде спорови за накнаду штете у износу од 91.707 хиљаде 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.
- Обавезе за порезе и доприносе на зараде у износу 136.853 хиљада динара обухватају обавезе за порезе и доприносе у износу од 128.846 хиљада динара које Предузеће није измирило приликом исплата нето зарада за период од јануара 2005. до маја 2008. године, чиме је поступило супротно члану 51. став 2. и 3. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

- На сталним средствима намењеним продаји која су исказана у билансу стања на дан 31. децембра 2010. године у износу од 20.569 хиљада динара уписана је хипотека у корист Пореске управе Републике Србије ради обезбеђења доспелих јавних прихода.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Београд, 27. децембар 2011. године

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010.године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		68.842	57.899
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА			
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		68.842	57.899
Некретнине, постројења и опрема	6.1.	68.842	57.899
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ			
Учешћа у капиталу			
Остали дугорочни финансијски пласмани			
ОБРТНА ИМОВИНА		469.973	383.102
ЗАЛИХЕ	6.2.	47.657	164.050
СТАЛНА СРЕДСТВА НА МЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	6.3.	20.569	
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		401.747	219.052
Потраживања	6.4.	354.128	210.978
Потраживања за више плаћен порез на добитак		673	673
Краткорочни финансијски пласмани	6.5.	975	1.493
Готовински еквиваленти и готовина	6.6.	45.736	5.698
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.7.	235	210
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		538.815	441.001
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		340.846	344.049
УКУПНА АКТИВА		879.661	785.050
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.16.	697	16.826

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2010.године– Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.9.	10.763	10.763
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ		833	833
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		3.203	
ГУБИТАК		14.799	11.596
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		879.661	785.050
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		118.647	177.482
Дугорочни кредити	6.10.	115.671	172.980
Остале дугорочне обавезе	6.11.	2.976	4.502
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		761.014	607.568
Краткорочне финансијске обавезе	6.12.	151.163	102.793
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.13.	200.063	208.628
Остале краткорочне обавезе	6.14.	350.772	259.873
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.15.	59.016	36.274
Обавезе по основу пореза на добитак			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
УКУПНА ПАСИВА		879.661	785.050
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.16.	697	16.826

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		626.643	654.192
Приходи од продаје	7.1.1.	530.133	641.939
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	7.1.2.	96.510	12.253
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		477.120	555.979
Набавна вредност продате робе	7.2.1.	18.686	
Трошкови материјала	7.2.2.	65.844	92.198
Трошкови зарада, накнаде зарада и остали лични расходи	7.2.3.	310.296	324.765
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.4.	11.526	11.813
Остали пословни расходи	7.2.5.	70.768	127.203
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		149.523	98.213
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	3.195	4.484
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	113.199	96.169
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	7.250	19.846
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	33.473	51.777
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		13.296	
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			25.403
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	8.	10.093	7.496
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.203	
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			32.899
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода			
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК		3.203	
НЕТО ГУБИТАК			32.899
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	713.843	730.545
Продаја и примљени аванси	533.041	670.011
Примљене камате из пословних активности		582
Остали приливи из редовног пословања	180.802	59.952
Одливи готовине из пословних активности	589.628	702.398
Исплате добављачима и дати аванси	170.441	232.488
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	295.162	348.545
Плаћене камате	24.176	28.382
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	99.849	92.983
Нето прилив готовине из пословних активности	124.215	28.147
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	22.000	10.881
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	22.000	10.881
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	22.000	10.881

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		
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања	62.177	14.948
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	54.045	7.950
Финансијски лизинг	8.132	6.998
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања	62.177	14.948
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	713.843	730.545
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	673.805	728.227
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	40.038	2.318
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	5.698	3.380
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	45.736	5.698

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	Укупно	Губитак изнад висине капитала
Стање на дан 1.јануара 2009. године	10.763				833					11.596		311.150
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	10.763				833					11.596		311.150

Укупна повећања у прет.год.												32.899
Укупна смањења у прет.год.												
Стање на дан 31.12.2009. год.	10.763				833					11.596		344.049
Исправка мат.зн.грешака и промена рачу.политике-повећање												
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење												
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2010. године	10.763				833					11.596		344.049
Укупна повећања у тек.години									3.203	3.203		
Укупна смањења у тек.години												3.203
Стање на дан 31.12.2010. год.	10.763				833				3.203	14.799		340.846

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Скупштина Града Новог Сада („Сл.лист Града Новог Сада бр.29/2005-пречишћени текст , 53/2008, 4/2010, 60/2010 и 24/2010) донела је Одлуку по којој се Радна организација „СТАН" са седиштем у Новом Саду, Ласла Гала број 22, уписана у регистар Основног суда удруженог рада у Новом Саду, под бројем Фи 3622/89, организује као јавно комунално предузеће за стамбене услуге (у даљњем тексту Предузеће). Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 14086/2005 од 20.05.2005.године.

Основна делатност Предузећа је:

- радовима на сервисирању и поправци лифтова,
- радовима на сервисирању и поправци хидроуређаја,
- радовима на електроинсталацијама,
- радовима на водоводу, канализацији и централном грејању,
- радовима на поправци равних и косих кровова,
- радовима на адаптацији, реконструкцији и надоградњи,
- молерским, столарским, лимарско-браварским и осталим радовима и
- спремањем стамбених и пословних просторија.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, Ласла Гала број 22.

Матични број Предузећа је 08114854, ПИБ 100236944.

Финансијски извештаји за 2010. годину одобрени су од стране Управног одбора дана 28.02.2011. године.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2010. години био је 442 (у 2009. години 463).

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

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:

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

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја.

- 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. Опрема

Почетно вредновање опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност 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, опрема се вреднује по свом трошку набавке, умањеном за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Основицу за амортизацију опреме чини набавна вредност умањена за остатак вредности. Ако је остатак вредности средства безначајан, сматра се да је једнак нули, а када је значајан, остатак вредности се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца 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 кад се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

	Стопа амортизације (%)
ОПРЕМА	
Возила (путничка и теретна)	10,0
Компјутерска опрема	20,0
Опрема у радионицама	14,3 – 15,5
Намештај	11,0 – 12,5
Остала опрема	10,0 – 20,0

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

3.3.2. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове и алат и инвентар.

Залихе 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 врши се применом метода просечне пондерисане цене. Алат и ситан инвентар се отписује у целости приликом издавања у употребу.

3.3.3. Стална средства намењена продаји

Предузеће класификује стална средства као средства намењена продаји када се њихова књиговодствена вредност може надокнадити превасходно кроз продају, а не даљим коришћењем. Стална средства намењена продаји морају да буду доступна за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условима који су уобичајени за продаје такве врсте имовине и њихова продаја мора бити врло вероватна.

Стална средства намењена продаји се приказују у нижем износу између књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

Губитак од умањења вредности признаје се у оквиру осталих расхода као обезвређење.

3.3.4. 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.

Исправка вредности краткорочних потраживања врши се на терет осталих расхода, према критеријумима из Правилника о рачуноводственим политикама ЈКП “СТАН”, Нови Сад, за сва краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, сем у случају када из образложеног предлога Руководиоца сектора за

финансијско-књиговодствене послове произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост. Директан отпис на терет расхода врши се само у случају када је немогућност наплате потраживања извесна и документована, а одлуку о директном отпису потраживања доноси Управни одбор.

3.3.5. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.3.6. Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. После почетног признавања, финансијске обавезе се одмеравају по амортизованој вредности користећи метод ефективне камате.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе по кредитима од банака, обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава (номиналној вредности), а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Ефекти примењивања уговорене уместо ефективне каматне стопе као што се захтева у складу МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање по процени руководства Предузећа немају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје. Кредити су одобрени уз варијабилне каматне стопе, а унапред плаћене накнаде за одобрене кредите разграничавају се на пропорционалној основи током периода трајања кредита.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

3.3.7. 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.

3.3.8. 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.

3.3.9. 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.

3.3.10. 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.

3.3.11. 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 накнаде 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).

3.3.12. 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, учили смо слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле које су изражене у следећем:

Предузеће је у децембру 2009. године утврдило Политику квалитета, која се односи на пружања услуга текућег и инвестиционог одржавања стамбених зграда, установа и пословних објеката. Према „процедури“ пријема, складиштења и издавања производа (материјала) предвиђено је да приликом издавања материјала магационер потписом на требовању потврђује да је издао тражену количину материјала. По „процедури“, требовање се пише у четири примерка, од чега један примерак остаје у архиви магацина, један се доставља књиговодству, а два остају уз радни налог.

Према приказаној документацији утврђено је да магационер не доставља рачуноводству оверен примерак требовања у којем би потврдио издавање материјала, већ само врши промену стања у оквиру информационог система.

У прилог тврдњи да није успостављено функционисање система интерних контрола у овом сегменту пословања истичемо чињеницу да је Предузеће имало мањак материјала у 2010. години у износу од 5.545 хиљада динара, што чини 10,8% у односу на укупно утрошени материјал, или више од месечне потрошње материјала, као и мањак алата са калкулативним отписом садашње вредности 396 хиљада динара и резервних делова и инвентара у износу од 1.290 хиљада динара. Такође, према попису на дан 31. 12. 2010. године, Предузеће је исказало вишак материјала у износу од 1.388 хиљада динара.

На основу наведеног констатује се да недостављањем рачуноводству ради књижења требовања материјала којим се потврђује издавање материјала као и невршењем контроле

од стране лица која нису материјално задужена, Предузеће поступа супротно члану 10. и 11. Закона о рачуноводству.

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама наведено је да ЈКП „СТАН“ Нови Сад, врши исправку вредности потраживања (индиректан отпис) за сва потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, осим у случају када из образложеног предлога Руководиоца сектора за финансијско-књиговодствене послове произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

Према напоменама уз финансијске извештаје, Предузеће има 208.168 хиљада динара ненаплаћених потраживања по основу продаје услуга код који је прошло више од 90 дана од дана доспелости за наплату, а на исправци потраживања од купаца се налази свега 34.179 хиљада динара. **У поступку ревизије није нам представљено образложење Руководиоца сектора за финансијско-књиговодствене послове због чега није извршена исправка (индиректан отпис) ових потраживања, како је то предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.** Наведено подразумева да се утврђене рачуноводствене политике недоследно примењују у овом сегменту пословања.

Такође, 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.

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

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:

- Да се успостави систем контроле у магацинском пословању у погледу пријема и издавања материјала;
- Да се књиговодствена документација у вези пријема и издавања материјала контролише од стране одговорних лица која нису задужена материјалним вредностима и доставља рачуноводству у прописаним роковима;

- Да се доследно примењују усвојене рачуноводствене политике;
- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком;
- Поштовање писаних политика и процедура, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

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.

По изјави директора Предузећа, у току су договори са представницима јавних предузећа у Новом Саду о коришћењу услуга једног интерног ревизора за више јавних предузећа.

Препорука 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.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем набавки у Предузећу одвија се у оквиру, комерцијалне службе. Спровођење јавних набавки регулисано је Законом о јавним набавкама ("Службени гласник РС, бр. 116/08, у даљем тексту Закон). Чланом 97. Закона, који је у примени од 06. 07. 2009. године, прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки. Истим чланом дефинисан је службеник за јавне набавке као лице које је стално запослено код наручиоца, које је обучено за обављање послова из области јавних набавки и које је о томе стекло одговорајући сертификат. Предузеће је у оквиру Заједничких служби систематизовало радно место „самосталног референта за јавне набавке“ која је у примени од 22. 12. 2010. године, али до момента ове ревизије именовано лице није стекло звање „службеника за јавне набавке“, што није у складу са чланом 97. Закона.

Одговорна лица Предузећа су констатовала да је именованом лицу омогућено похађање обуке за стицање сертификата „службеник за јавне набавке“ о чему ће доказе доставити са Одазивним извештајем.

Препорука 3:

Да се именованом лицу омогући стицање сертификата Службеника за јавне набавке, како је то предвиђено чланом 97. Закона.

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 20. 12. 2009. године. Планом набавки за 2010. годину процењена је укупна вредност набавки у износу 447.450 хиљада динара, од чега се на добра односи 295.482 хиљада динара, услуге 75.656 хиљада динара и радове 76.312 хиљада динара. Накнадним изменама плана у току 2010. године од којих је последња била 03. 12. 2010. године под бројем 7.1.-23464, Управни одбор Предузећа кориговао је план набавки добара, радова и услуга на већи износ од 1.008.374 хиљаде динара од чега се на добра односи 295.958 хиљада динара, услуге 154.193 хиљада динара, радове 321.853 хиљада динара и на капиталне инвестиције у износу од 236.370 хиљада динара.

У 2010. години Предузеће је спровело један отворени поступак јавне набавке процењене вредности 22.000 хиљаде динара за набавку 22 доставна моторна возила. Одлука о покретању јавне набавке број 3080/1 донета је 13. 09. 2010. године. За набавку 22 лака доставна возила закључен је уговор са ДОО АЦ ИНТЕРСПРЕМ Ветерник број 865-у од 09.11.2010. године на износ од 22.805 хиљада динара као понуђач, који је поднео исправну и прихватљиву понуду. У отвореном поступку примљена је још једна понуда од ДОО АЛФА АУТО МОТОРС Кнић, која је оцењена као неисправна.

За реализацију ове набавке Град Нови Сад је обезбедио средства у износу од 22.000 хиљаде динара на основу Одлуке о програму инвестиционе активности ЈКП за стамбене услуге „СТАН“ Нови Сад за 2010. годину.

Финансијске услуге

Предузеће има кредитно задужење, које на дан 31.12.2010. године износи 232.397 хиљада динара. Ово задужење се односи на дугорочни кредит добијен од „Комерцијалне банке“ а.д. Београд по Уговору број 00-410-0201950.5 од 29. 08. 2008. године у износу од 202.814 хиљада динара, краткорочне кредите „Агробанке“ а.д. Београд по уговору број 0506-030/10 од 22.12.2009. године на износ од 25.000 хиљада динара и краткорочан кредит добијен од „Комерцијалне банке“ а.д. Београд по Уговору број 00-410-0108956.9 од 24. 08. 2010. године у износу од 5.748 хиљада.

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, требало је спровести поступак јавне набавке што Предузеће није учинило, због чега је за вредност узетих кредита у 2010. години у износу од 5.748 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Услуге осигурања

У пословним књигама Предузећа исказани су трошкови премија осигурања у износу од 4.354 хиљаде динара. Део трошкова у износу од 2.796 хиљада динара је настао на основу закључених полиса осигурања са ДДОР Нови Сад у 2010. години и то: број, 6495166060, 649515343, 649547437, 6495156324, 6495158718, 649516036 и 649515541 за које није спроведена јавна набавка.

С обзиром да се ради о набавци услуга осигурања наведених у Анексу IА у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових послова, требало је спровести поступак јавне набавке што Предузеће није учинило, због чега је за вредност закључених полиса осигурања у износу од 2.796 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Опрема

-у хиљадама динара-

	Укупно
Набавна вредност	
Стање 01.01.2010. године	122.710
Нове набавке	22.865
Отуђивање и расхоровање	(6.960)
Стање на дан 31.12. 2010. године	138.615
Исправка вредности	
Стање 01.01.2010. године	64.811
Амортизација	11.526
Отуђивање и расхоровање	(6.564)
Стање на дан 31.12.2010. године	69.773
Садашња вредност 31.12.2010. године	68.842
Садашња вредност 31.12.2009. године	57.899

У књизи основних средстава, која нам је стављена на увид, утврђено је да Предузеће има листу од 1.722 појединачних ставки, као и да има у употреби основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци, а која износи 17.792 хиљада динара. Потпуно амортизованих, појединачних ставки, основних средстава, у књизи основних средстава има 670 што чини 38,90% појединачних ставки.

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

Ово упућује на закључак да приликом стављања у употребу опреме није правилно утврђен век коришћења, због чега ни трошкови амортизације нису реално утврђени у ранијем периоду, због чега се на стању налази потпуно амортизована опрема која се више не користи, а која је предмет пописа на дан биланса стања 31.12.2010. године.

Предузеће је својим рачуноводственим политикама предвидело да се опрема вреднује по методу набавне вредности односно није предвиђена процена по фер вредности, нити је ова процена вршена у ранијем периоду.

Мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања опреме из разлога што књиговодствена вредност 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 критеријумима 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.

Препорука 4:

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

6.2. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Залихе материјала	15.230	21.197
Резервни делови	128	332
	15.358	21.529
Дати аванси		
- добављачима у земљи	55.875	174.046
- исправка вредности датих аванса	(23.576)	(31.525)
	32.299	142.521
Укупно залихе – нето	47.657	164.050

Попис залиха извршиле су пописне комисије, које је именовao Директор Предузећа, при чему су утврђене разлике између пописаног и књиговодственог стања, а по Одлуци Управног одбора утврђени мањкови евидентирани су на терет расхода Предузећа, а вишкови у корист прихода Предузећа. Извештај о попису, Управни одбор Предузећа, усвојио је по Одлуци број 242/2 од 28.01.2011. године, а корекције стања за неслагања утврђене по попису извршене су на начин да је књиговодствено стање залиха сведено на њихово ставрно стање.

Дати аванси у износу од 55.878 хиљада динара се односе на авансе дате у ранијим годинама. Део датих аванса у износу од 32.499 хиљада динара за које није извршена исправка вредности (индиректан отпис), највећим делом се односе на авансе дате следећим добављачима: АД Неимар Нови Сад у износу од 26.642 хиљаде динара, Сидро НС ДОО Нови Сад у износу од 2.759 хиљада динара и СЗ Зидарска радња Ракић, Нови Сад од 1.029. хиљада динара.

За део аванса од 23.576 хиљада динара извршена је исправка вредности, а аванси се највећим делом односе на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

Добављач	Износ
Сидро НС ДОО Нови Сад	9.766
Санитација МС СЗР Нови Сад	3.411
РР ДОО Нови Сад	1.745
Витторија ДОО Нови Сад	1.730
Холтеч градња ДОО Нови Сад	1.364
Ферсонис Руменка	1.300
Колор ДОО Нови Сад	1.225
Горштак ДОО Нови Сад	1.031
Новоарте СЗР	703
ЈУ Мобиле Руменка	650
Бау инжењеринг Београд	380
Остали	271
Укупно	23.576

Дати аванси у износу од 31.417 хиљада динара, према приказаној документацији Предузећа налазе се у спору, а чине их дати аванси АД Неимар Нови Сад у износу од 26.642 хиљаде динара (није извршена исправка), Санитација МС СЗР Нови Сад у износу од 3.411 хиљада динара и Холтеч градња ДОО Нови Сад у износу од 1.364 хиљаде динара.

Аванс од 26.642 хиљада динара, а који је дат АД Неимар Нови Сад предмет је спора, у којем је ЈКП „СТАН“ Нови Сад тужена страна, а тужитељ је АД Неимар Нови Сад. Вредност овог спора према тужби износи 48.635 хиљада динара, а односи се на потраживања АД Неимар Нови Сад од ЈКП „СТАН“ Нови Сад или од Фонда за солидарну стамбену изградњу Нови Сад. Наиме ЈКП „СТАН“ Нови Сад је са Фондом за солидарну стамбену изградњу Нови Сад, као инвеститором закључио уговор о изградњи стамбено пословног објекта у улици Момчила Тапавице бр. 5, Нови Сад, број 97 од 19.04.2005. године у којем се АД Неимар Нови Сад јавља као подизвођач, а који сматра да је оштећена страна, а којем је ЈКП „СТАН“ Нови Сад уплатио аванс у горе наведеном износу.

За преостали износ од 4.775 хиљада динара, тужитељ је ЈКП „СТАН“ Нови Сад, а тужена страна је Санитација МС СЗР Нови Сад у износу од 3.411 хиљада динара и Холтеч градња ДОО Нови Сад у износу од 1.364 хиљаде динара.

Поред наведеног на предлог комисије за попис, извршено је искњижавање датих аванса за које су извршене исправке вредности у ранијем периоду у износу од 24.195 хиљада динара, а односе се на следећа правна лица: MMM ZEUS DOO Нови Сад у износу од 14.214 хиљада динара (уплаћен аванс у 2007. години), MRM AGRONS WOOD DOO Нови Сад у износу од 9.794 хиљаде динара (уплаћен аванс у 2008. години) и LALIX DOO Руменка износу од 187 хиљада динара (уплаћен аванс у 2005. години).

У поступку ревизије није нам предочено да је Предузеће за искњижене авансе у износу од 24.195 хиљада динара, као и за исказане дате авансе у пословним књигама на дан 31.12.2010. године у износу од 55.875 хиљада динара, осим за део који се налази у спору у вредности 31.417 хиљада динара, предузело мере за реализацију аванса, или мере са циљем поврата нереализованих датих аванса.

Пређашња одговорна лица су изјавила да су по питању искњижених датих аванса предузимали мере за њихову реализацију и да ће о томе доставити доказе у Одазивном извештају.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности датих аванса који су у спору у износу од 31.417 хиљада динара, те да ефекте искаже у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године.

Такође препоручује се Предузећу да документује искњижавање датих аванса у ранијем периоду у износу од 24.195 хиљада динара, те да предузме мере за реализацију и поврат нереализованих датих аванса добављачима.

6.3. Стална средства намењена продаји

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Грађевински објекти намењени продаји		
- станови	6.203	-
- пословни простор - локали	14.366	-
Укупно	20.569	-

Набавка грађевинских објеката намењених продаји извршена је на начин да је Предузеће са Фондом за солидарну стамбену изградњу, Нови Сад дана 19.04.2004. године закључило Уговор о грађењу стамбено-пословног објекта у Новом Саду у улици Момчила Тапавице бр.5. Као цена извођења радова, уговорен је стамбени и пословни простор, који је инвеститор (Фонд за солидарну стамбену изградњу, Нови Сад) у 2010. години фактурисао извођачу радова (ЈКП „СТАН“ Нови Сад). Укупна набавна вредност стамбено-пословног простора по фактурама Фонда за солидарну стамбену изградњу, Нови Сад износи 40.171 хиљаду динара.

У 2010. години искњижени су продати станови, набавне вредности 19.602 хиљаде динара.

За целокупни стамбено - пословни простор, Министарство финансија, Пореска управа, регионални центар Нови Сад, филијала Нови Сад 1, је по Решењу број 433-03580/2010-30-134-03 од 10.06.2010. године, наложила Републичком геодетском заводу, Служби за катастар непокретности Нови Сад да изврши упис-укњижбу хипотеке у корист Републике Србије, као пореског повериоца на непокретностима, које су вангрунтовно власништво пореског обвезника ЈКП „СТАН“ Нови Сад, а односи се на непокретности које су стечене у промету непокретности ради даље продаје од Фонда за солидарну стамбену изградњу, Нови Сад, као инвеститора.

6.4. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
<i>Потраживања по основу продаје:</i>		
-купци у земљи	311.348	239.536
-купци у иностранству	74	67
Исправка вредности потраживања од купаца	(33.356)	(35.298)
	278.066	204.305
<i>Друга потраживања:</i>		
-потраживања од запослених	48	42
-потраживања од фондова за исплаћене накнаде запосленима	17.923	16.190
-потраживања од осигуравајућих организација за накнаде штете	414	
-потраживања од физичких лица за плаћене обавезе	184	184
-потраживања од правних лица за плаћене гаранције	1.223	867
-потраживања од других правних лица	66.870	-
-остала краткорочна потраживања	13	3
Исправка вредности других потраживања	(10.613)	(10.613)
	76.062	6.673
Укупно	354.128	210.978

Предузеће је извршило попис потраживања у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембра 2010. године.

Потраживања по основу продаје у износу 311.348 хиљада динара, са аспекта закључења уговора и наплате извршених услуга чине потраживања од купаца у земљи- правна лица, са којима су уговори директно закључени у износу од 152.571 хиљада динара као и потраживања од физичких лица, где се уговори закључују преко скупштине станара, од којих наплату услуга одржавања, за рачун Предузећа врши ЈКП „Информатика“, Нови Сад преко обједињене наплате, у износу од 158.777 хиљада динара.

Потраживања од купаца – правних лица у износу од 152.571 хиљада динара на дан 31. децембра 2010. године обухватају у највећем делу потраживања за које су покренути судски спорови и то од: Стамбене агенције Града Новог Сада (ранији назив-Фонд за солидарну стамбену изградњу) у износу од 84.407 хиљада динара, Holtech градње доо,

Нови Сад у износу од 27.191 хиљада динара и Предшколске установе „Радосно детињство“, Нови Сад у износу 8.120 хиљада динара.

За потраживања од Стамбене агенције Града Новог Сада, спор је покренула Стамбена агенција Града Новог Сада према којој Предузеће, има обавезе у износу од 40.171 хиљада динара.

За потраживања од Holtech градње доо Нови Сад извршена је исправка вредности, док за потраживање од Предшколске установе „Радосно детињство“ није извршена исправка вредности, иако је ово потраживање у спору.

Потраживања преко обједињене наплате у износу од 158.777 хиљада динара обухватају, и потраживања која су настала до 31.12.2009. године у износу од 53.957 хиљада динара, за која у пословним књигама Предузећа, није вршена исправка вредности. Део ових потраживања у износу од 33.703 хиљаде динара су такође предмет спора.

За потраживања од Стамбене агенције Града Новог Сада, као и за Предшколску установу „Радосно детињство“ у укупном износу 92.527 хиљада динара, за која су покренути судски спорови и потраживања од физичких лица преко обједињене наплате која су старија од годину дана у износу од 53.957 хиљада динара, односно за укупан износ потраживања од 146.484 хиљада динара, није вршена исправка вредности, односно није поступљено у складу са усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

У Напоменама уз финансијске извештаје је обелодањено да потраживања по основу продаје без исправке вредности у износу од 311.422 хиљаде динара нису усаглашена у износу од 95.524 хиљаде динара односно 30,67% потраживања од продаје није усаглашено.

Друга потраживања обухватају и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 17.923 хиљада динара. Могућност наплате ових потраживања је неизвесна, обзиром да потичу из периода од 2006. до 2009. године када ЈКП Стан није приликом исплата накнада вршио уплате прописаних доприноса.

Потраживања од других правних лица у износу од 66.870 хиљада динара на дан 31. децембра 2010. године обухватају потраживања од „Есо-Recycling“ доо, Нови Сад по основу вансудског поравнања закљученог 01. фебруара 2010. године, по којем су се стране договориле да „Есо-Recycling“ доо, Нови Сад исплати ЈКП Стан износ од 95.528 хиљада динара у 30 једнаких месечних рата почев од 01. марта 2010. године. Вансудском поравнању су претходила два уговора који су закључени 2007. године. По једном уговору закљученом 09. августа 2007. године, ЈКП Стан је као извођач радова требало да предузећу „Есо-Recycling“ доо, Нови Сад, изврши радове на изградњи фабрике за прераду старих аутомобилских гума у Сиригу. Вредност уговорених радова износила је 37.000 хиљада динара без ПДВа, а наручилац је био дужан да уплати аванс од 22.000 хиљаде динара. Други уговор је закључен 25. децембра 2007. године, по којем је „Есо-Recycling“ доо, Нови Сад требало да по изградњи фабрике, изврши испоруку гранулата за асфалтне базе. Вредност по овом уговору била је 90.000 хиљада динара без ПДВа, с тим што се ЈКП Стан обавезао да будућем испоручиоцу уплати аванс од 80%. Током 2007, 2008 и 2009, године ЈКП Стан је уплатио „Есо-Recycling“ доо, Нови Сад износ од 227.852 хиљаде динара и

примио уплате од „Есо-Recycling“ доо, Нови Сад у износу од 139.762 хиљада динара. По извршеним уплатама, ЈКП Стан је више уплатио у износу од 88.090 хиљада динара. До потпуне реализације уговора није дошло, а ЈКП Стан је у 2009. години пред Трговинским судом у Новом Саду, покренуо спор. У 2010. години спор је завршен нагодбом – вансудским поравнањем.

Због чињенице да није вршена исправка вредности потраживања како је предвиђено рачуноводственим политикама Предузећа у укупном износу 164.407 хиљада динара, Предузеће је преценило потраживања са стањем на дан 31.12.2010. године, а потценило губитак изнад висине капитала као и губитак текуће године за износ од 164.407 хиљада динара.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања у износу од 164.407 хиљада динара, те да ефекте искаже у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године.

6.5. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 975 хиљада динара (у 2009. години 1.493 хиљаде динара) се односе на дате бескаматне зајмове запосленима.

6.6. Готовински еквиваленти и готовина

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Текући (пословни) рачуни	45.262	5.698
Благајна бензинских бонова	474	-
Укупно	45.736	5.698

Предузеће је на дан 31. децембра 2010. године имало блокаду текућег рачуна, а износ од 45.262 хиљаде динара чини уплата на посебан наменски рачун коју је извршила Скупштина града Новог Сада за решавање вишка запослених у Предузећу.

6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Порез на додату вредност	-	210
Разграничени порез на додату вредност	235	-
Укупно	235	210

6.8. Исправка вредности

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

-у хиљадама динара-

	Залихе (дати аванси)	Потраживања по основу продаје	Друга потраживања	Укупно
Стање 01. јануара 2010.	31.524	35.298	10.613	77.435
Исправка на терет резултата	16.739	-	-	16.739
Отписи	(24.687)	(1.942)	-	(26.629)
Стање 31. децембра 2010	23.576	33.356	10.613	67.545

6.9. Капитал

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

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Основни капитал:		
-државни капитал	10.763	10.763
-резерве	833	833
Нераспоређени добитак	3.203	-
Губитак	(14.799)	(11.596)
Укупно	0	0

Државни капитал којим је основано Предузеће у износу од 10.763 хиљаде динара обезбеђује се из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач. Почев од оснивања ЈКП Стан, није извршио упис основног капитала у регистар надлежног органа.

Резерве исказане у износу 833 хиљаде динара, обухватају резерве које су формиране у ранијим годинама на основу тада важећих законских прописа.

Нераспоређени добитак у износу од 3.203 хиљаде динара, остварен је у 2010. години и за тај износ се смањио губитак изнад висине капитала, а повећао губитак до висине капитала.

Губитак у износу од 355.645 хиљада динара, обухвата губитак до висине капитала у износу од 14.799 хиљада динара и губитак изнад висине капитала у износу од 340.846 хиљада динара.

Одговорна лица Предузећа су, по питању регистрације државног капитала изјавила да ће се о истом обратити оснивачу.

Препорука 7:

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

6.10. Дугорочни кредити

Обавезе по дугорочним кредитима су обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања осим примљених дугорочних кредита од матичних, зависних и осталих повезаних правних лица. Ове обавезе укључују:

-у хиљадама динара-

	ЕУР	2010. година	2009. година
Дугорочни кредити у земљи			
Комерцијална банка ад, Београд			
- партија 2010505	1.735.285	183.069	206.613
- партија 25241	187.159	19.745	32.843
	1.922.444	202.814	239.456
Текуће доспеће: (Напомена 6.12)			
Комерцијална банка ад, Београд			
- партија 2010505	(638.858)	(67.398)	(48.447)
- партија 25241	(187.159)	(19.745)	(18.029)
	(826.017)	(87.143)	(66.476)
Укупно	1.096.427	115.671	172.980

Обавеза по основу дугорочног кредита према “Комерцијалној банци” а.д, Београд у износу од 183.069 хиљада динара, на дан 31. децембра 2010. године обухвата обавезу по основу Уговора број 00-410-0201950.5 од 29. августа 2008. године. Уговор је закључен на износ од ЕУР 2.616.287,43 са роком отплате од 60 месеци, уз каматну стопу од 9,56% годишње. Обавеза по основу дугорочног кредита према “Комерцијалној банци” а.д. Београд у износу од 19.745 хиљада динара, на дан 31.децембра 2010. године обухвата обавезу по основу анекса Уговора број 00-410-0902524.1 од 1.октобра 2009. године. Уговор је закључен на износ од ЕУР 392.365,60 са роком отплате од 24 месеца уз каматну стопу од 10,5% годишње.

6.11. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе односе се на:

-у хиљадама динара-

	2010. година	2009. година
Остале дугорочне обавезе		
-обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг	5.413	11.819
Текуће доспеће: (Напомена 6.12)		
-обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг	(2.437)	(7.317)
Укупно	2.976	4.502

Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг у износу од 2.976 хиљаде динара обухватају обавезе према «С Лизинг» доо Нови Београд.

6.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе су обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса и оне обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Краткорочни кредити у земљи	29.583	25.000
Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
- део дугорочних кредита	87.143	66.476
- део обавеза за опрему узету у финансијски лизинг	2.437	7.317
Обавезе по основу безкаматног зајма од ЈП		
- ЈКП Водовод и канализација Нови Сад	10.000	
- ЈКП Тржница Нови Сад	10.000	
- Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	12.000	4.000
Укупно	151.163	102.793

Краткорочни кредити у земљи добијени су од следећих банака:

Назив	Доспеће	Каматна стопа	Износ у ЕУР	Износ у хиљадама динара
Агробанка А.Д, Београд	28.12.2010	1,75% М		25.000
Комерцијална банка (партија 108956.9)	24.08.2011	1,05% М	43.436,98	4.583
Укупно				29.583

Обавезе по краткорочним кредитима Комерцијалне банке (партија 108956.9) са валутном клаузулом исказане су по курсу стране валуте на дан годишњег билансирања.

Обавезе по основу безкаматног зајма настале су на основу уговора о позајмици средстава са градским јавним предузећима. Због константне неликвидности Предузећа, рокови враћања позајмљених средстава су на основу анекса уговора продужавани.

6.13. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Примљени аванси, од купаца у земљи	19.400	58.776
Добављачи у земљи	171.434	148.744
Добављачи у иностранству	948	1.108
Остале обавезе из пословања	8.281	-
Укупно	200.063	208.628

Обавезе за примљене авансе у износу од 19.400 хиљада динара чине обавезе према физичким лицима, уплаћене преко скупштине станара у износу од 5.251 хиљаду динара, остале обавезе за примљене авансе од купаца-грађана у износу од 2.863 хиљаде динара и остале примљене авансе, углавном од правних лица, у износу од 11.286 хиљада динара. Остали примљени аванси, највећим делом нису усаглашени, а односе се на обавезе по примљеним авансима према Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада у износу од 2.791 хиљаду динара, Градској управи за заштиту животне средине Града Новог Сада у износу од 3.700 хиљаду динара и АД Неимар Нови Сад у износу од 2.400 хиљада динара.

На дан 31.12.2010. године, Предузеће има исказане обавезе према 271 добављачу у укупном износу од 171.434 хиљада динара, од чега се на 29 добављача односи 147.113 хиљада динара, или 85,82% исказаног износа (Стамбена агенција града Новог Сада - 40.171 хиљаду динара, ЈКП Пословни простор Нови Сад - 23.059 хиљада динара, Неимар ад, Нови Сад - 11.604 хиљаде динара, ЈКП Новосадска топлана - 6.621 хиљада динара, Vulevar company доо, Нови Сад 6.401 хиљада динара, Институт за нуклеарне науке, Винча - 5.668 хиљада динара).

Према напоменама уз финансијске извештаје, није усаглашено 50,00% обавеза према добављачима што чини износ од 86.294 хиљаде динара. Ни путем независне потврде салда није било могуће потврдити поменуте обавезе.

Неусаглашене обавезе од 51.775 хиљада динара, према Стамбеној агенцији града Новог Сада и Неимар ад, Нови Сад предмет су судског спора.

Остале обавезе из пословања у износу од 8.281 хиљада динара чине обавезе према Неимар ад, Нови Сад, који је покренуо спор пред Привредним судом у Новом Саду.

Предузеће је извршило директан отпис обавеза у износу од 17.189 хиљада динара према: Lalix доо, Нови Сад у износу од 3.417 хиљада динара и обавеза за примљене авансе у износу од 1.054 хиљаде динара из 2006 и 2007. године, обавеза према Miralleks group доо, Нови Сад у износу од 12.225 хиљада динара из 2007 и 2008. године и обавеза према MMM Zeus доо, Нови Сад у износу од 493 хиљаде динара из 2006. и 2007. године. У поступку ревизије није нам пружен доказ да су се наведени повериоци сагласили са искњижавањем обавеза из пословних књига Предузећа.

Обавезе из пословања на дан 31.12.2010. године у износу 200.063 хиљаде динара, обухватају и обавезе према добављачима у земљи у износу од 171.434 хиљаде динара, које су неусаглашене са добављачима за износ од 103.466 хиљада динара, а за део обавеза према Стамбеној агенцији Града Новог Сада у износу од 51.775 хиљада динара води се судски спор. Због неведеног, нисмо могли да потврдимо да су исказане обавезе у пословним књигама у износу од 155.241 хиљада динара, које нису усаглашене односно по којима се воде судски спорови, реално исказане нити да квантификујемо утицај на финансијски резултат Предузећа по овом основу.

По изјави одговорних лица у Предузећу усаглашавање неусаглашених обавеза према добављачима у земљи, као и неусаглашених обавеза по примљеним авансима, ће бити предмет пописа са стањем на дан 31.12.2011. године о чему ће нас известити у Одазивном извештају.

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да преиспита и документује извршени директан отпис обавеза у износу од 17.189 хиљада динара, те изврши евентуалне корекције по наведеном основу у својим пословним књигама.

Такође, препоручује се да се изврши усаглашавање неусаглашених обавеза према добављачима у земљи, као и неусаглашених обавеза по примљеним авансима са стањем на дан 31.12.2010. године.

6.14. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	10.326	8.711
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	136.853	153.461
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	147	176
Обавезе за порезе и доприносе које се рефундирају	466	552
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	152.080	92.004
Обавезе према запосленима у складу са социјалним програмом	44.818	-
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	119	16
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	2
Обавезе за обуставе из нето зарада запослених	2.056	1.334
Обавезе за чланарине	3.362	3.342
Остале обавезе	545	275
Укупно	350.772	259.873

Обавезе за порезе и доприносе на зараде у износу од 136.853 хиљаде динара обухватају обавезе за порезе и доприносе у износ од 128.846 хиљада динара, које Предузеће није измирило приликом нето исплата зарада за период од јануара 2005. до маја 2008. године и обавезе за порезе и доприносе на неисплаћене зараде за 2010. годину у износу од 8.007 хиљада динара.

За износ неуплаћених пореза и доприноса у износу од 128.846 хиљада динара Предузеће је поступило супротно члану 51. став 2. и 3. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, по којем је било у обавези да уплати доприносе најкасније до 30-ог текућег месеца за претходни месец на најнижу месечну основицу.

У току 2010. године Предузеће је извршило отпис дела обавеза у износу од 44.004 хиљаде динара за доприносе настале у периоду од 01. јануар 2007. до 31. маја 2008. године, а у складу са Закључком Владе Републике Србије број 113-1041/2010-4 од 17. фебруара 2010. године. Наиме, Министарство финансија, Управа за трезор је дана 10. 12 2010. године, на терет средстава буџета Републике Србије извршила пренос средстава у укупном износу од 44.004 хиљаде динара, у корист уплатних рачуна за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање запослених Предузећа, на име покрића обавеза за доприносе за ПИО на зараде и накнаде запослених са припадајућом обрачунатом, а неплаћеном каматом, како је то

утврђено Записником о усаглашавању стања дуга број 435-04043/2010-37-03 од 29.10.2010.године, који је сачинила Пореска управа Филијала Нови Сад..

Предузеће је од Министарства финансија, Управа за трезор 01. јула 2011. године добило Потврду о претходном испуњењу услова за повезивање стажа, за период од 01. јануара 2005. године до 31. децембра 2006. године, а у току је поступак, којим Пореска управа утврђује тачан износ неизмирених обавеза са припадајућом каматом.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 152.080 хиљада динара обухватају и обавезе по основу камата по јавним приходима у износу од 147.880 хиљада динара, које су на дан 31. децембар 2010. године усаглашене са Пореском управом.

Обавезе према запосленима у износу од 44.818 хиљада динара чине обавезе за исплату отпремнина по програму о решавању вишка запослених, који је усвојио Управни одбор Предузећа 22.12.2010. године. Средства у износу од 45.262 хиљаде динара за ове намене, Закључком од 28. децембра 2010. године одобрило је Градско веће Града Новог Сада. У јануару 2011. Године, Предузеће је извршило исплату отпремнина, по прихваћеном програму за 81 запосленог радника.

6.15. 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	13.461	5.311
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	734	634
Пасивна временска разграничења:		
-унапред обрачунати трошкови	1.247	-
-одложени приходи и примљене донације	41.366	27.444
-разграничене обавезе за порез на додату вредност - ПДВ на мањак материјала	2.208	1.153
-остала пасивна временска разграничења	-	1.732
Укупно	59.016	36.274

Одложени приход локалне самоуправе из буџета, представља износ инвестиција које су обезбеђене из буџета Града. Средства су обезбеђена Закључком градоначелника Града Новог Сада, а у складу са донетим Одлукама о Програму инвестиционих активности Предузећа.

Одложени приходи и примљене донације у износу од 41.366 хиљада динара чине средства која су из буџета Града Новог Сада, дозначена за решавање капиталних инвестиција.

За санацију радионица (браварско-лимарске, столарска и аутомеханичарска радионица) дозначен је износ од 29.861 хиљада динара у 2009. години. Од примљеног износа за санацију радионица до 31. 12. 2010. године утрошено је и оприходовано 19.497 хиљада динара (у 2010. години 7.244 хиљаде динара). Радови на адаптацији радионица изведени су у сопственој режији.

За набавку теретног кипер возила добијен је износ од 9.836 хиљада динара, дана 30.12.2009. године. У 2010. години, Предузеће је исказало прходе од условљених донација

у висини обрачунате амортизације у износу од 834 хиљада динара и у пословним књигама Предузећа су евидентирани као остали приходи.

За набавку 22 лака доставна возила, дана 03.12.2010. године, примљен је износ од 22.000 хиљаде динара.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама биле су следеће:

	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Стање на почетку године	27.444	-
Повећање у 2010. години	22.000	39.697
Смањење у корист прихода – санација радионица	(7.244)	(12.253)
Смањење у корист прихода – амортизација	(834)	
Стање на крају године	41.366	27.444

6.16. Ванбилансна актива и пасива

	-у хиљадама динара-	
Назив	2010. година	2009. година
Камате по основу финансијског лизинга	697	1.306
Банкарске гаранције од „Комерцијалне банке“ ад, Београд	-	15.520
Укупно	697	16.826

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у 2010. години остварило добитак пре опорезивања у износу 3.203 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу 637.088 хиљаде динара и укупних расхода у износу 633.885 хиљаде динара.

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

	-у хиљадама динара-		
Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	626.643	477.120	149.523
Финансијски	3.195	113.199	(110.004)
Остали	7.250	33.473	(26.223)
Нето губитак пословања који се обуставља		10.093	(10.093)
Укупно	637.088	633.885	3.203

7.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу 626.643 хиљаде динара и односе се на: приходе од продаје у износу на 530.133 хиљада динара и на остале пословне приходе у износу од 96.510 хиљада динара.

7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приход од продаје некретнина намењених продаји	27.187	-
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	502.946	641.939
Укупно	530.133	641.939

Приходи од продаје некретнина намењених продаји у износу од 27.187 хиљада динара остварени су продајом станова које је Предузеће добило као извођач радова по уговору са Фондом за солидарну стамбену изградњу, Нови Сад (Напомена 6.5).

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту, остварени су продајом услуга из основне делатности Предузећа. Приходи од продаје услуга наплаћени су у 2010. години у вредности од 63,26% извршених услуга.

7.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од дотација за повезивање стажа	44.004	
Приходи од дотација - социјални програм	45.262	
Приходи по основу условљених донација	7.244	12.253
Укупно	96.510	12.253

Приходи од дотација за повезивање стажа у износу од 44.004 хиљаде динара чине приходе по основу измирених обавеза повезивања стажа запосленим, које је за Предузеће извршило Министарство финансија, Управа за трезор (Напомена 6.13).

Приходи од дотација у износу од 45.262 хиљаде динара чине приходе по основу добијених средстава из буџета Града Новог Сада, која су намењена за исплату отпремнина по програму о решавању вишка запослених у Предузећу (Напомена 6.13).

Приходи по основу условљених донација у износу од 7.244 хиљаде динара чине приходе по основу примљених средстава из буџета Града Новог Сада, а утрошена су за поправку и адаптацију радионица (Напомена 6.14).

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 477.120 хиљаде динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Врста пословних расхода	2010. година	2009. година
Набавна вредност продате робе	18.686	-
Трошкови материјала	65.844	92.198
Трошкови зарада, накнаде зарада и остали лични расходи	310.296	324.765
Трошкови амортизације и резервисања	11.526	11.813
Остали пословни расходи	70.768	127.203
Укупно	477.120	555.979

7.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у износу од 18.686 хиљада динара чини набавну вредност некретнина намењених продаји које је Предузеће добило као извођач радова по уговору са Фондом за солидарну стамбену изградњу, Нови Сад (Напомена 6.5).

7.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 65.844 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2010. година	2009. година
Трошкови основног материјала	51.270	76.170
Трошкови утрошеног горива и мазива	9.942	10.600
Трошкови електричне енергије	1.699	1.648
Трошкови ситног инвентара	833	2.011
Трошкови осталог материјала	2.100	1.769
Укупно	65.844	92.198

7.2.3. Трошкови зарада, накнаде зарада и остали лични расходи

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

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови зарада и накнаде зарада (бруто)	209.114	253.207
Трошкови пореза и доприноса на зараде	37.431	45.323
Трошкови накнада по уговору о делу	318	1.486
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	-	1.400
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	2.108	2.617
Остали лични расходи и накнаде	61.325	20.732
Укупно	310.296	324.765

Трошкови зарада и друге накнаде

Трошкови зарада и накнаде зарада у износу од 209.114 хиљада динара чине обрачунате зараде и накнаде за 442 просечно запослена у 2010. години.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу 2.108 хиљада динара. Управни одбор броји 9 чланова, а надзорни одбор 3 члана. Програмом пословања наведени трошкови предвиђени су у износу 2.750 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу 61.325 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	153	3.445
Накнаде трошкова превоза на рад и с рада	13.473	13.348
Отпремнине за старосну пензију	1.098	614
Једнократна накнада у складу са социјалним програмом	45.262	-
Солидарна помоћ запосленима	939	2.478
Јубиларне награде	354	345
Остали лични расходи и накнаде	46	502
Укупно	61.325	20.732

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу исплаћене су износу 153 хиљада динара, а у складу са Програмом пословања за 2010. годину, а исплате накнада извршене су у складу Правилником о раду.

Накнаде трошкова превоза на рад и с рада

Накнаде трошкова превоза на рад и с рада запослених, исказане у делу осталих личних расхода и накнада у износу 13.473 хиљаде динара, планиране су у оквиру Програма пословања за 2010. годину, а исплате накнада извршене су у складу са Правилником о раду.

Отпремнине за старосну пензију

Отпремнине за старосну пензију у износу 1.098 хиљаде динара, планиране су у оквиру Програма пословања за 2010. годину, а исплате отпремнина извршене су у складу са Правилником о раду.

Једнократна накнада у складу са социјалним програмом

Једнократна накнада у складу са социјалним програмом у износу од 45.262 хиљаде динара предвиђене су Програмом за решавање вишка запослених, а средства за ове намене примљена су из буџета Града Новог Сада (Напомена 6.13).

Јубиларне награде

Јубиларне награде у износу 354 хиљаде динара планирани су у оквиру Програма пословања за 2010. годину, а исплате накнада извршене су у складу са Правилником о раду.

7.2.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу 11.526 хиљада динара, а односе се на амортизацију опреме.

7.2.5. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 70.768 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови услуга на изради учинака	14.524	58.664
Трошкови ПТТ услуга и превоза	3.805	4.082
Трошкови услуга одржавања	3.135	4.503
Трошкови закупнине	4.311	4.145
Трошкови рекламе и пропаганде	1.611	4.496
Трошкови обједињене наплате преко ЈКП „Информатика“ Нови Сад	18.369	23.055
Трошкови регистрације возила	1.054	1.077
Трошкови ревизије финансијских извештаја	452	509
Трошкови здравствених услуга	370	229
Трошкови адвокатских услуга	1.540	1.075
Трошкови консултантских услуга	593	
Трошкови комуналних услуга	4.290	3.324
Трошкови стручног образовања запослених	515	916
Трошкови осталих непроизводних услуга	175	733
Трошкови репрезентације	511	1.389
Трошкови премије осигурања	4.354	5.858
Трошкови платног промета	1.627	2.353
Трошкови чланарина	1.788	2.122
Трошкови пореза	1.159	708
Трошкови такси	3.272	2.536
Остали трошкови	3.313	5.429
Укупно	70.768	127.203

Трошкови услуга

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 14.524 хиљаде динара чине трошкове услуга које Предузеће префактурише купцима за услуге одржавања стамбених јединица. Део трошкова на изради учинака у износу од 3.907 хиљада динара чине фиксни трошкови за повремену контролу лифтова одржаваних стамбених јединица.

Трошкови ПТТ услуга и превоза

Трошкови ПТТ услуга и превоза у износу од 3.805 хиљада динара чине трошкове фиксног телефона у износу од 1.497 хиљада динара, трошкове мобилног телефона у износу од 1.249 хиљада динара, остале птт трошкове, трошкове интернет везе у износу од 1.046 хиљада динара и остале трошкове превоза у износу од 13 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу 3.135 хиљада динара, су планирани Програмом пословања за 2010. годину, а чине их услуге одржавања возног парка, компјутерске опреме и остале опреме (алата и машина).

Трошкови закупнине

Трошкови закупнине у износу од 4.311 хиљада динара чине трошкови закупа објеката по уговору са ЈП Пословни простор Нови Сад. Предузеће нема своје грађевинске објекте већ за исте користи закуп.

Трошкови обједињене наплате преко ЈКП „Информатика“ Нови Сад

Трошкови обједињене наплате у износу од 18.369 хиљада динара чини провизија за извршене услуге наплате одржавања стамбених јединица.

Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања у износу од 4.354 хиљада динара, односе се на плаћене премије осигурања имовине, лица, возила и радних машина. Део трошкова у износу од 2.796 хиљада динара, настао је по основу закључених полиса осигурања са ДДОР Нови Сад у 2010. години и то: број, 6495166060, 649515343, 649547437, 6495156324, 6495158718, 649516036 и 649515541. Закључењу полиса осигурања није претходила јавна набавка (Напомена 5.).

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу 1.159 хиљада динара и односе се на порезе који терете трошкове и таксе за истицање фирме.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од камата:		
- по потраживањима од купаца	3.188	4.434
Позитивне курсне разлике:		
- по основу прерачуна новчаних средстава у страној валути на дан биланса стања	7	30
- по основу ефеката валутне клаузуле	-	20
Укупно	3.195	4.484

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста расхода	2010. година	2009. година
Расходи камата:		
- по основу обавеза према добављачима	749	2
- по основу кредита	25.471	28.434
- по основу обавеза за јавне приходе	61.929	43.996
- по основу затезних камата	732	-
- по основу камата по финансијском лизингу	780	1.461
- остали расходи камата	169	11
Негативне курсне разлике:		
- по основу потраживања и обавеза у обрачунском периоду	88	-
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	23.252	22.075
Остали финансијски расходи	29	-
Укупно	113.199	96.169

Расходи камата по основу обавеза за јавне приходе у износу од 61.929 хиљада динара чине камате по основу неблаговременог плаћања пореза на додату вредност у износу од 5.836 хиљада динара, камате за неблаговремено плаћење пореза на зараде у износу од 33.513 хиљада динара и камате за неблаговремено плаћање доприноса на зараде у износу од 22.580 хиљада динара.

Финансијски расходи по основу ефекта валутне клаузуле у износу од 23.252 хиљада динара односе се на усаглашавање обавеза према банкама за узете динарске кредите изражене у ЕУР-има на дан 31.12.2010. године.

7.5. Остали приходи

Остали приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Добици од продаје опреме	117	-
Вишкови	1.966	283
Наплаћена отписана потраживања	-	8.140
Приходи од смањења обавеза	3.203	7.944
Приходи од накнађених штета од осигурања	984	2.207
Приходи по основу наплаћених пенала	-	233
Остали непоменути приходи	980	1.039
Укупно	7.250	19.846

Најзначајнији део осталих прихода чине приходи од смањења обавеза према „Есо-Recycling“ доо, Нови Сад у износу од 2.999 хиљада динара, настали по основу вансудског поравнања са овим правним лицем (Напомена 6.5).

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу 33.473 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Врста расхода	2010. година	2009. година
Губици по основу расходања опреме	61	153
Мањкови	7.231	5.653
Расходи по основу директног отписа потраживања	3.557	514
Трошкови спорова	5.261	9.169
Казне за привредне преступе и прекршаје	351	6
Издаци за културне здравствене и спортске намене	176	423
Обезвређење потраживања од купаца(Напомена 6.5.)	-	3.845
Обезвређење залиха – дати аванси	16.739	31.524
Остали расходи	97	490
Укупно	33.473	51.777

Мањкови исказани у износу од 7.231 хиљада динара у 2010. години, односе се на утврђени мањак материјала у износу од 5.545 хиљада динара, мањак алата са калкулативним отписом садашње вредности 396 хиљада динара и резервних делова и инвентара у износу од 1.290 хиљада динара, а који су по одлуци Управног одбора књижени су на терет расхода Предузећа (Напомена 4.1).

Расходи по основу директног отписа потраживања исказани у износу од 3.557 хиљада динара, највећим делом односе на директан отпис потраживања на терет расхода од 3.649 хиљада динара, а односе се највећим делом на потраживање од „Miralleks group“ доо, Нови Сад у износу од 3.411 хиљада динара, која потичу из 2007. односно 2008. године.

Као разлог директног отписа неведених потраживања одговорна лица у Предузећу наводе да су предузећа избрисана из Регистра привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, иако нам у поступку ревизије није предочен доказ да је у ранијем периоду покушана наплата ових потраживања.

Поред наведеног, Предузеће је „Miralleks group“ доо, Нови Сад и „МММ Zeus“ доо, Нови Сад у ранијем периоду дало авансе у укупном износу од 24.874 хиљаде динара који су такође отписани.

Расходи по основу обезвређења датих аванса у износу од 16.739 хиљада динара односе се на следећа предузећа односно предузетнике: Сидро НС доо Нови Сад у износу од 9.766 хиљада динара, Санитација МС СЗР Нови Сад у износу од 3.411 хиљада динара, Холтеч градња ДОО Нови Сад у износу од 1.364 хиљаде динара, Колор ДОО Нови Сад у износу од 1.225 хиљада динара, Новоарте СЗР 703 хиљаде динара, Денис СЗР Нови Сад у износу 144 хиљаде динара и Рулекс доо Нови Сад 126 хиљада динара. **За део обезвређених аванса у износу од 4.775 хиљаде динара (Санитација МС СЗР Нови Сад у износу од 3.411 хиљада динара и Холтеч градња ДОО Нови Сад у износу од 1.364 хиљаде динара), покренут је судски спор, а за остале обезвређене авансе у поступку ревизије нису пружени докази за њихову реализацију односно поврат (Напомена 6.4).**

8. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

Нето губитак пословања који се обуставља у износу од 10.093 хиљаде динара чини нето губитак по основу исправке грешака из предходног периода.

- у хиљадама динара-

	2010. година	2009. година
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година	31.222	1.991
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	(41.315)	(9.487)
Нето губитак пословања који се обуставља	(10.093)	(7.496)

Приходи по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 31.222 хиљаде динара у највећем делу се односе на отписане обавезе према добављачима у износу од 16.696 хиљада динара (Lalix doo и Miralleks group doo -Напомена 6.13), приходе по основу камата и трошкова спора након извршеног вансудског поравнања са предузећем „Есо-Recycling“ доо, Нови Сад у износу од 11.506 хиљада динара.

Расходи по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 41.315 хиљаде динара у највећем делу се односе на исправке грешака по основу обавеза за порезе и доприносе на зараде запосленим у износу од 10.993 хиљаде динара, камате на неисплаћене порезе и доприносе у износу од 15.702 хиљаде динара, порез на додатну вредност за искњижавање аванса у износу од 4.239 хиљада динара (Напомена 6.4), искњижавање потраживања у износу од 4.911 хиљада динара, повећање обавеза за авансе у износу од 3.874 хиљаде динара као и исплаћене, а неевидентиране обавезе по уговору о делу у износу од 398 хиљада динара.

Предузеће је чланом 15. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама уредило начин исправке утврђених материјално значајних грешака односно шта се сматра материјално значајном грешком. Према усвојеним рачуноводственим политикама значајном грешком се сматра грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења укупан приход и она се исправља преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година. Накнадним одлукама, Предузеће је у два наврата повећало проценат материјално значајне грешке у односу на укупан приход. Одлуком број 983/1 од 29.02.2008. године материјално значајна грешка се сматра она грешка која износи 3% од укупног прихода, а Одлуком број 680/3 од 01.03.2011. године овај проценат је повећан на 4%.

Нису нам познати разлози измена висине материјално значајних грешака, а исправке грешака, које су вршене у финансијском извештају за 2010. годину преко биланса успеха прелазе утврђени праг материјалности према рачуноводственим политикама Предузећа, што није у сагласности са МРС8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Одговорна лица Предузећа су прихватила предлог Државне ревизије да су исправке грешака из ранијих година материјално значајне због чега ће извршити корекцију биланса стања, о чему ће нас обавестити у Одазивном извештају.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама за 2010. годину изврши корекцију (повећање) нето добитка за 10.093 хиљада динара, као и да у билансу стања на дан 31.12.2010. године повећа губитак изнад висине капитала као и нераспоређени добитак за 10.093 хиљада динара. Корекцију је могуће извршити на начин да се у пословним књигама за 2011. годину изврши корекција почетних стања за наведене позиције биланса стања.

9. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије нам је презентован преглед из кога се види да Предузеће води судске спорова у вези са наплатом својих потраживања. Поступци су у различитим фазама, а вредност спорова на дан 31.12.2010. године, од којих се очекује наплата износи 25.659 хиљада динара. Судски спорови воде се за потраживања од следећих купаца: Југосан доо Нови Сад, у износу од 9.236 хиљада динара, Холтеч градња ДОО Нови Сад, у износу од 6.693 хиљаде динара, ПУ Радосно детињство Нови Сад у износу од 6.318 хиљада динара и Санитација МС СЗР Нови Сад у износу од 3.411 хиљада динара.

Такође, из презентоване документације се види да се воде судски спорови где је ЈКП „СТАН“ Нови Сад у 21 случају тужена страна за накнаду штете, а укупна вредност ових спорова износи 91.707 хиљада динара. Из ове документације нисмо били у могућности да одредимо њихов исход, а у финансијским извештајима није извршено резервисање за било какве обавезе по овом основу.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Стан“ Нови Сад за 2010. годину достављен је Предузећу дана 14.11.2011. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Стан“ Нови Сад за 2010. годину достављене су дана 30.11.2011. године.
3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Стан“ Нови Сад за 2010. годину одржана је 06.12.2011. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Стан“ Нови Сад за 2010. годину достављен је Предузећу дана 09.12.2011. године.

11. 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:

- Да се успостави систем контроле у магацинском пословању у погледу пријема и издавања материјала;
- Да се књиговодствена документација у вези пријема и издавања материјала контролише од стране одговорних лица која нису задужене материјалним вредностима и доставља рачуноводству у прописаним роковима;
- Да се доследно примењују усвојене рачуноводствене политике;

- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком;
 - Поштовање писаних политика и процедура, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.
- 2) 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) се именованом лицу омогући стицање сертификата Службеника за јавне набавке, како је то предвиђено чланом 97. Закона.
 - 4) да предузме мере са циљем утврђивања правичне вредности опреме која је у употреби у складу са МРС 16 - Некретнине постројења и опрема.
 - 5) да документује искњижавање датих аванса у ранијем периоду у износу од 24.195 хиљада динара, те да предузме мере за реализацију и поврат нереализованих датих аванса добављачима.
 - 6) да изврши исправку вредности потраживања у износу од 164.407 хиљада динара, те да ефекте искаже у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године.
 - 7) да се изврши регистрација државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре.
 - 8) да преиспита и документује извршени директан отпис обавеза у износу од 17.189 хиљада динара, те изврши евентуалне корекције по наведеном основу у својим пословним књигама.
Такође, препоручује се да се изврши усаглашавање неусаглашених обавеза према добављачима у земљи, као и неусаглашених обавеза по примљеним авансима са стањем на дан 31.12.2010. године.
 - 9) да у пословним књигама за 2010. годину изврши корекцију (повећање) нето добитка за 10.093 хиљада динара, као и да у билансу стања на дан 31.12.2010. године повећа губитак изнад висине капитала као и нераспоређени добитак за 10.093 хиљада динара. Корекцију је могуће извршити на начин да се у пословним књигама за 2011. годину изврши корекција почетних стања за наведене позиције биланса стања.