



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ВАЗДУШНИ САОБРАЋАЈ „ЈАТ
AIRWAYS“ А.Д. БЕОГРАД**

ЗА 2010. ГОДИНУ

**Број: 400-668/2011-01
Београд, 23. новембар 2011. године**

1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-5
1.	Правни основ.....	3
1.	Предмет ревизије.....	3
1.	Циљ ревизије.....	4
1.	Поступак ревизије.....	4
1.	Одговорност субјекта ревизије.....	4-5
1.	Одговорност ревизора.....	5
1.	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-10
1.	МИШЉЕЊЕ.....	11-12
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	13-18
2.1.	Биланс стања.....	13-14
2.2.	Биланс успеха.....	15
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	16-17
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	18
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	19-136
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	19-21
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	21-22
3.3.	Рачуноводствене политике.....	22-31
4.	ПОСЛОВНИ ПЛАН ДРУШТВА	31
5.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	32-37
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	37-43
7.	БИЛАНС СТАЊА.....	43-114
8.	БИЛАНС УСПЕХА.....	115-131
9.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	131-132
10.	ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	132
11.	ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА.....	132-133
12.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	133-134
13.	ПРЕПОРУКЕ	134-136

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ВАЗДУШНИ САОБРАЋАЈ

„JAT AIRWAYS“ А.Д. БЕОГРАД

Булевар Уметности 16а

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д., Београд за 2010. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д., Београд за 2010. годину који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања „JAT AIRWAYS“ а.д. за претходне године. Поред више упозорења и препорука комерцијалних ревизија датих у извештајима од 2004. до 2009. године, „JAT AIRWAYS“ а.д није предузело потребне мере за исправљање пропуста у раду и није извршило усклађивање пословања са законским прописима.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 01.03. до 14.06.2011. године.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту „JAT AIRWAYS“ а.д, Београд, Булевар Уметности 16, у присуству овлашћених лица „JAT AIRWAYS“ а.д.

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји „JAT AIRWAYS“ а.д и правилност пословања, а на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-668/2011-01 од 01. марта 2011. године.

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 пословне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије „JAT AIRWAYS“ а.д за 2010. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution).

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективно обелодањивање финансијских извештаја одговорно је руководство „JAT AIRWAYS“ а.д.

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.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања „JAT AIRWAYS“ а.д за 2010. годину.

Међутим, због разлога описаних у пасусу Основ за изражавање мишљења, нисмо били у могућности да прибавимо задовољавајући ревизорски доказ као основу за изражавање ревизорског мишљења о финансијским извештајима „JAT AIRWAYS“ а.д.

ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај, „JAT AIRWAYS“ а.д нема усвојен Пословни план односно Годишњи програм пословања за 2010. годину, односно Влада Републике Србије није донела акт о његовом прихватању, зараде обрачунава и исплаћује на начин и под условима утврђеним Програмом пословања за претходну годину.

2) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, „JAT AIRWAYS“ а.д није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и није успоставило интерну ревизију како је предвиђено одредбама члана 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Као што је наведено под истом тачком, рачуноводствене политике, обелодањене у финансијским извештајима за 2010. годину, не одговорају и нису у складу са званичним и усвојеним Правилником о рачуноводственим политикама Друштва.

3) Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Извештај:

- „JAT AIRWAYS“ а.д није испунило законске услове за покретање поступка јавних набавки у укупном износу од 5.647.777 хиљада динара у 2010. години, зато што Друштво није донело Пословни план (Годишњи програм пословања), чиме је поступио супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама,
- извршена је набавка услуга модернизације телекомуникационе мреже са пратећим софтверима и опремом и закључен је анекс уговора у вредности од 814.918 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама,
- крајем 2010. године од СИГА-е, Брисел (огранак у Београду) извршена је набавка 572 комада IP телефона, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, уговорене вредности у износу од 50.176 хиљада динара. Закључивањем анекса Уговора од 25.10.2010. године о набавци 572 комада IP телефона, без претходно

спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама,

- закључен је Уговор и више анекса Уговора у 2009. години о поверавању услуга инвестиционог и текућег одржавања авиона „ЈАТ Техника“ д.о.о. Београд, чији је оснивач Влада Републике Србије са 100% учешћа у капиталу, исказаних у укупном износу од 1.030.686 хиљада динара у 2010. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

4) Као што је наведено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, „JAT AIRWAYS“ а.д није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником, и помоћних књига са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

5) Као што је наведено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, „JAT AIRWAYS“ а.д није извршило попис нематеријалних улагања, земљишта, станова, опреме Школског пилотског центра Вршац, датих аванса, потраживања, краткорочних финансијских пласмана и благајни у представништвима у иностранству у укупној књиговодственој вредности од 6.484.733 хиљада динара, што чини 40% пословне имовине „JAT AIRWAYS“ а.д, као и дугорочних и краткорочних обавеза у укупној вредности од 18.210.995 хиљада динара, што чини целокупну пасиву.

6) Као што је наведено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, „JAT AIRWAYS“ а.д је извршило попис дела имовине, а да није спровело усклађивање пописаног и књиговодственог стања улагања у опрему у припреми, дугорочних финансијских пласмана, залиха и благајне у земљи, укупне књиговодствене вредности од 3.289.601 хиљада динара.

С обзиром да није извршило попис дела имовине и обавеза, нити је за део имовине ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, „JAT AIRWAYS“ а.д је поступило супротно одредбама члана 18. став 1. и став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

7) Као што је наведено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, нисмо потврдили исказана стања некретнина, постројења и опреме због следећег:

Није било могуће потврдити почетна стања некретнина, постројења и опреме из разлога што:

- приликом прве примене Међународног стандарда финансијског извештавања (МСФИ 1 – Прва примена МСФИ), имовина „JAT AIRWAYS“ а.д је исказана по процењеној вредности која није одобрена од стране надлежног органа „JAT AIRWAYS“ а.д.,
- Процену тржишне вредности непокретности Школског пилотског центра у Вршцу извршила је Комисија Пореске управе по налогу Републичке дирекције за имовину Републике Србије у 2009. години у циљу продаје наведене имовине. Наведена процена није извршена у складу са усвојеним Правилником о рачуноводствим

политикама „JAT AIRWAYS“ а.д као и са MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема;

Као што је наведено под тачком 7.3.1. Напомена уз Извештај, приликом продаје непокретности Школског пилотског центра Вршац по основу Уговора о поравнању са Агенцијом за контролу летења Србије и Црне Горе „JAT AIRWAYS“ а.д је у пословним књигама умањило вредност пољопривредног земљишта за 120.832 хиљада динара, иако исто није било предмет поравнања, због чега је вредност земљишта потцењена а обавезе „JAT AIRWAYS“ а.д прецењене у том износу;

Као што је наведено под истом тачком, продајом непокретности Школског пилотског центра Вршац, „JAT AIRWAYS“ а.д је укинуло ревалоризационе резерве формиране претходном проценом у корист прихода за износ од 1.041.511 хиљада динара, што није у складу са Параграфом 41 MPC 16 – Некретнине, постројења и опреме. Због наведеног за износ од 1.041.511 хиљада динара, прецењени су приходи 2010. године, као и губитак ранијих година у истом износу;

Као што је наведено под истом тачком, уступљене су непокретности Школског пилотског центра Вршац у 2010. години, по основу поравнања Агенцији за контролу летења Србије и Црне Горе, у укупном износу од 1.195.130 хиљада динара. Некретнине које су предмет овог поравнања, претходно су одлуком Владе, пренете из државне својине у право својине „JAT AIRWAYS“ а.д. Наведена продаја извршена је без јавног надметања, а што је супротно члану 6. Закона о средствима у својини Републике Србије.

8) Као што је наведено под тачком 7.3.4. Напомена уз Извештај, набавна вредност опреме у припреми је умањена за ефекат негативних курсних разлика, чиме је имовина „JAT AIRWAYS“ а.д потцењена а финансијски расходи прецењени у износу од 57.840 хиљада динара.

9) Као што је наведено под тачком 7.3.6. Напомена уз Извештај, инвестиционе некретнине на дан 31.12.2010. године изказане су у износу од 1.625.585 хиљада динара. Није било могуће потврдити исказана стања инвестиционих некретнина због следећих чињеница:

- „JAT AIRWAYS“ а.д је под 01. јануаром 2009. године извршило пренос пословне зграде у Улици Булевар Уметности 16 и 16а са рачуна некретнина на рачун инвестиционих некретнина, а да нису били испуњени услови предвиђени MPC 40 – Инвестиционе некретнине, јер се исте већим делом користе у пословне сврхе од стране Друштва.

- процену тржишне вредности Пословне зграде у Улици Булевар Уметности 16, извршила је Комисија Пореске управе у циљу продаје наведене непокретности. Наведена процена није извршена у складу са усвојеним Правилником о рачуноводствим политикама „JAT AIRWAYS“ а.д као и са MPC 40 – Инвестиционе некретнине. Ефекат извршене процене у износу од 2.088.651 хиљада динара евидентиран је у пословним књигама на дан 31.12.2009. године без одлуке надлежног органа „JAT AIRWAYS“ а.д. Наведена процена вредности није нам стављена на располагање.

10) Као што је наведено под тачком 7.3.7. Напомена уз Извештај, „JAT AIRWAYS“ а.д. не располаже подацима о непокретностима и покретним стварима над којим има право коришћења, са једне стране и податке о непокретностима и покретним стварима које су пренете „JAT AIRWAYS“ а.д. у својину, са друге стране. „JAT AIRWAYS“ а.д. нема успостављену евиденцију непокретности и покретних средстава а што је супротно члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини. Такође, „JAT AIRWAYS“ а.д. није доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (даље у тексту: Дирекција) податке о стању непокретности и других средстава у државној својини, а што је супротно одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије.

11) Као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз Извештај, залихе су на дан 31.12.2010. године исказане по књиговодственој вредности у износу од 944.684 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је постојање дела залиха значајне вредности старијих од годину дана. С обзиром да „JAT AIRWAYS“ а.д. није извршило тестирање залиха на обезвређење у складу са MPC 2 – Залихе на дан 31.12.2010. године, због чега се није било могуће уверити да ли је потребно и у ком износу извршити додатну исправку вредности залиха, ради свођења истих на њихову нето продајну вредност.

12) Као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз Извештај, на дан 31.12.2010. године исказани су дати аванси у укупном износу од 438.536 хиљада динара, у оквиру којих су исказани аванси и обавезе у износу од 56.571 хиљада динара за које су примљене профактуре од добављача, по којима нису извршена плаћања. Због наведеног „JAT AIRWAYS“ а.д. је преценило дате авансе у износу од 56.571 хиљада динара као и обавезе за исти износ.

13) Као што је наведено под тачком 7.6. Напомена уз Извештај, потраживања на дан 31.12.2010. године износе 1.795.203 хиљада динара. У оквиру наведених потраживања исказана су потраживања од SU-PORT д.о.о. Београд од 614.505 хиљада динара од чега се на потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана, а за које није извршена исправка вредности потраживања, односи 331.613 хиљада динара. Због наведеног потраживања од зависних правних лица прецењена су у износу од 331.613 хиљада динара, а губитак је потцењен за исти износ.

Потраживања од купаца исказана су у износу од 1.058.896 хиљада динара. Аналитичке евиденције потраживања од купаца у земљи и купаца у иностранству на дан 31.12.2010. године нису усаглашене са синтетичком евиденцијом, нити је извршено усаглашавање салда потраживања од купаца. Због природе рачуноводствених евиденција „JAT AIRWAYS“ а.д., није било могуће потврдити исказане ставке појединачно по купцима као и укупан износ потраживања од купаца у финансијским извештајима „JAT AIRWAYS“ а.д.

14) Као што је наведено под тачком 7.8. Напомена уз Извештај, „JAT AIRWAYS“ а.д. није запримило новац у благајну и издавало из благајне на основу књиговодствених исправа. Евидентирани су примљени пазари, на основу налога за уплату, који формално, а и по времену настанка, не испуњавају услове прописане за књиговодствене исправе. Такође, „JAT AIRWAYS“ а.д. је сачињавало налоге за исплате из благајне без књиговодствених

исправа, које су требале бити сачињене на дан полагања новца на текући рачун, односно новац је положен на текући рачун са закашњењем у просеку од 25 до 30 дана, тако да је благајник сваког дана у току 2010. године, незаконито задржавао и неовлашћено располагао са новчаним средствима, примљеним из пазара пословница, просечно у износу од 2.500 до 2.900 хиљада динара. Утврђено је да су током читаве 2010. године дневници благајне (укупан годишњи промет 364.929 хиљада динара) сачињавани на основу фалсификованих докумената тако да су у благајничком пословању биле присутне појаве неправилности и незаконитости.

15) Као што је наведено под тачком 7.14. Напомена уз Извештај, дугорочни кредити исказани су на дан 31.12.2010. године у износу од 10.407.302 хиљада динара, од чега се на обавезе према Инвест банци а.д. Београд у стечају и Народној банци Србије односи 4.190.968 хиљада динара. „JAT AIRWAYS“ а.д. нема усаглашено стање са наведеним банкама по основу кредита, нити по основу обрачунатих камата. Због природе рачуноводствених евиденција „JAT AIRWAYS“ а.д. није било могуће да алтернативним поступцима потврдимо износ наведених обавеза „JAT AIRWAYS“ а.д по основу кредита и камата, као и ефекте на финансијски резултат.

Као што је наведено под истом тачком, исказане су обавезе „JAT AIRWAYS“ а.д. на дан 31.12.2010. године према Интеза банци а.д. Београд по основу кредита и камата у износу од 105.897 хиљада динара. У оквиру наведеног износа „JAT AIRWAYS“ а.д. је исказало износ од 15.430 хиљада динара који се односи на камате које доспевају у периоду након 2010. године. Због тога су прецењене краткорочне финансијске обавезе у износу од 15.430 хиљада динара као и финансијске расходи у истом износу.

16) Као што је наведено под тачком 7.14. Напомена уз Извештај, „JAT AIRWAYS“ а.д је добило дугорочни наменски кредит у износу од 5.433.157 хиљада динара од две пословне банке. И поред чињенице да Влада као оснивач „JAT AIRWAYS“ а.д није донела акт о прихватању Пословног план Друштва за 2010. годину, у циљу обезбеђења враћања тих кредита, усвојен је Закон о давању гаранције Републике Србије по задужењу „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд. Иако „JAT AIRWAYS“ а.д нема дугорочни и средњорочни план рада и развоја, на основу документа „Пројекција финансијског резултата за период 2010-2017 година“, предвиђена је намена средстава по структури и вредности наведеног кредита за улагање у постојећу флоту и њено довођење у летно стање.

До дана 31.12.2010. године утрошена су средства наменског кредита у износу од 22.311.000 евра, од чега за улагања у постојећу флоту у износу од 5.811.000 евра и обртна средства у износу од 16.500.000 евра те на тај начин утрошено је више обртних средстава за износ од 5.300.000 евра од предвиђене намене, уз одобрење Међуресорне радне групе, иако према решењу Министарства за инфраструктуру, којим је формирана, није имала овлашћење за промену намене.

17) Као што је наведено под тачком 7.15. Напомена уз Извештај, исказане су обавезе „JAT AIRWAYS“ а.д према Влади Републике Србије, на дан 31.12.2010. године, у износу од 1.187.689 хиљада динара. У оквиру наведених обавеза, исказан је износ од 436.354 хиљада динара, за који не постоји обавеза враћања, а који је „JAT AIRWAYS“ а.д исказало у

својим пословним књигама. Због тога су прецењене финансијске обавезе у износу од 436.354 хиљада динара и прецењен је губитак у истом износу.

18) Као што је наведено под тачком 7.16. Напомена уз Извештај, „JAT AIRWAYS” а.д. нема усаглашену аналитичку евиденцију обавеза према добављачима са синтетичком евиденцијом. Због природе рачуноводствених евиденција „JAT AIRWAYS” а.д. није било могуће потврдити исказана стања појединачно по добављачима као и укупан износ обавеза према добављачима.

Такође, плаћање обавеза компанијама у клирингу „JAT AIRWAYS” а.д. не евидентира аналитички по добављачима, већ само синтетички. Због наведеног, „JAT AIRWAYS” а.д. није у могућности да врши усаглашавање са добављачима у иностранству.

19) Као што је наведено под тачком 7.18. Напомена уз Извештај, пасивна временска разграничења највећим делом се односе на укалкулисане трошкове за 2008. и 2009. годину у износу од 135.406 хиљада динара за које нису примљене фактуре. Из наведених разлога, поменуте обавезе су прецењене у износу од 135.406 хиљада динара, а прецењен је и губитак текуће године за исти износ.

20) Као што је наведено под тачком 8.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво је за децембар 2010. године обрачунало и исплатило зараде (брuto 1) у маси од 126.599 хиљада динара, а да је Пословним планом за 2009. годину предвиђена маса зарада за децембар од 125.135 хиљада динара због чега је дошло до прекорачења исплаћене зараде за децембар 2010. године у односу на предвиђену масу зарада за децембар 2009. године утврђено Пословним планом за 2009. годину за износ од 1.464 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

21) Као што је наведено под тачком 8.2.3. Напомена уз Извештај, „JAT AIRWAYS” а.д. је обрачунало амортизацију поједних ставки имовине применом стопа утврђених прописима који су важили у периоду пре примене МРС/МСФИ. Амортизацију за сва наведена средстава требало је обрачунати на основу амортизационих стопа утврђених проценом корисног века трајања средстава.

22) Као што је наведено под тачком 8.2.4. Напомена уз Извештај, „JAT AIRWAYS” а.д. је исказало доприносе за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 39.389 хиљада динара. У оквиру наведеног износа, обухваћен је и износ од 20.000 хиљада динара, који се односи на трошкове из претходног периода, с обзиром да су у 2010. години евидентирана решења из ранијих година. На тај начин су пословни расходи за 2010. годину прецењени у износу од 20.000 хиљада динара, а губитак из ранијих година потцењен за исти износ.

МИШЉЕЊЕ

Због значаја питања описаних у пасусу Основ за изражавање мишљења, нисмо у могућности да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који обезбеђују основу за ревизорско мишљење. Сходно томе не изражавамо мишљење о финансијским извештајима „JAT AIRWAYS” а.д. за 2010. годину.

Осим питања наведених у пасусу Основ за изражавање мишљења, за остале активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима, нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизијских доказа да изразимо мишљење да ли су у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

- Као што је наведено под тачком 7.10. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да је губитак изнад висине капитала на дан 31.12.2010. године исказан у износу од 2.424.894 хиљада динара, што значи да је „JAT AIRWAYS” а.д. изгубило цео сопствени капитал. „JAT AIRWAYS” а.д. се налази у позицији презадужености, нередовно измирује обавезе, флота је застарела, присутно је смањење саобраћајне мреже и тржишног учешћа (између осталог, и због примене прописа о отвореном небу), краткорочне обавезе премашују обртна средства у износу од 1.086.061 хиљада динара, а што указује на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову значајну сумњу у погледу способности „JAT AIRWAYS” а.д. да настави са пословањем по начелу сталности правног лица.
- Као што је наведено под тачком 7.12. Напомена уз Извештај, основни капитал „JAT AIRWAYS“ а.д. исказан је у пословним књигама у износу од 16.864.350 хиљада динара, а регистрован је у Агенцији за привредне регистре у износу од 18.516.007 хиљада динара, односно 210.711.354,26 евра према средњем курсу Народне Банке Србије на дан 25.12.2008. године (87,87379). Такође, у Извештају о променама на капиталу за 2010. годину, „JAT AIRWAYS“ а.д. је погрешно исказало повећање основног капитала у износу од 6.380 хиљада динара, те за почетна стања елемената капитала пренео податке из 2008. године, уместо из 2009. године. На тај начин, „JAT AIRWAYS“ а.д. је обелоданило наведени извештај у којем су приказани погрешни подаци.
- Као што је наведено под тачком 9. Напомена уз Извештај, укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова против „JAT AIRWAYS” а.д, укључујући и 737 радних спорова, процењен је од стране Дирекције за правне и административне послове „JAT AIRWAYS” а.д, на 8.148.834 хиљада динара, не узимајући у обзир припадајуће камате. У оквиру наведеног износа највеће тужбене захтеве против „JAT AIRWAYS” а.д покренуле су Народна банка Србије током 2009. године у износу од 3.640.923 хиљада динара, по основу Уговора о гаранцији и Инвест банка ад Београд у стечају у износу од 3.517.648 хиљада динара, по спору покренутом 2008. године, а на основу девизних пласмана, датих кредита и гаранција, као и потраживања за камату са стањем на дан 31.12.2004. године. Резервисање по основу судских спорова за потенцијалне губитке исказано је у

износу од 115.065 хиљада динара. Због неизвесности исхода судских спорова који су у току, није могуће са прихватљивом сигурношћу предвидети потенцијалне губитке „JAT AIRWAYS” а.д.

- Не изражавамо резерву по овим питањима

Генерални државни ревизор

Београд, 23. новембар 2011. године

Радослав Сретеновић

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		9.659.281	11.116.784
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	7.2.	411.726	260.801
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	7.3.	9.076.576	10.700.064
Некретнине, постројења и опрема		7.450.991	7.354.001
Инвестиционе некретнине	7.3.6.	1.625.585	3.344.525
Биолошка средства			1.538
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.4.	170.979	155.919
Учешћа у капиталу		136.318	119.406
Остали дугорочни финансијски пласмани		34.661	36.513
ОБРТНА ИМОВИНА		6.667.850	3.426.385
ЗАЛИХЕ	7.5.	1.383.729	1.440.223
СТАЛНА СРЕДСТВА НА МЕЂЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		5.284.121	1.985.162
Потраживања	7.6.	1.795.203	1.493.160
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Краткорочни финансијски пласмани	7.7.	2.348.106	1.083
Готовински еквиваленти и готовина	7.8.	1.025.193	306.898
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	7.9.	115.619	185.021
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		16.327.131	14.543.169
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	7.10.	2.424.894	
УКУПНА АКТИВА		18.752.025	14.543.169
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	7.11.	94.092	24.652

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2010. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		-	1.106.170
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	7.12.	16.959.621	16.945.172
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		39.048	1.064.741
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			
ГУБИТАК	7.12.2.	16.998.669	16.903.743
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		18.481.510	12.937.592
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.13.	298.005	321.986
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.14.	10.429.594	4.237.887
Дугорочни кредити		10.407.302	4.237.500
Остале дугорочне обавезе		22.292	387
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		7.753.911	8.377.719
Краткорочне финансијске обавезе	7.15.	1.273.171	2.239.110
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	7.16.	5.957.138	5.149.610
Остале краткорочне обавезе	7.17.	235.786	619.855
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	7.18.	246.705	369.144
Обавезе по основу пореза на добитак	7.19.	41.111	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	7.20.	270.515	499.407
УКУПНА ПАСИВА		18.752.025	14.543.169
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		94.042	24.652

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	8.1.	11.551.157	11.960.241
Приходи од продаје		11.081.836	11.092.213
Приходи од активирања учинака и робе		1.187	3.946
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи		468.134	864.082
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	8.2.	14.100.001	14.293.166
Набавна вредност продате робе		22.122	42.369
Трошкови материјала	8.2.1.	4.063.749	3.229.856
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8.2.2.	2.590.578	3.297.748
Трошкови амортизације и резервисања	8.2.3.	406.212	449.900
Остали пословни расходи	8.2.4.	7.017.340	7.273.293
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		2.548.844	2.332.925
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.3.	1.054.999	1.301.052
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.4.	1.798.949	2.063.939
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.5.	1.345.015	2.586.914
ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.6.	759.822	226.034
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.707.601	734.932
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.707.601	734.932
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		41.111	
Одложени порески расходи периода			190.793
Одложени порески приходи периода		228.892	
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК			
НЕТО ГУБИТАК		2.519.820	925.725
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	14.689.123	14.962.902
Продаја и примљени аванси	14.136.350	14.483.628
Примљене камате из пословних активности	3.506	16.056
Остали приливи из редовног пословања	549.267	463.218
Одливи готовине из пословних активности	19.204.616	15.700.030
Исплате добављачима и дати аванси	15.999.519	12.214.987
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3.138.320	3.267.611
Плаћене камате	52.287	142.519
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	14.490	74.913
Нето прилив готовине из пословних активности		
Нето одлив готовине из пословних активности	4.515.493	737.128
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	1.076.422	12.647
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.076.153	6.117
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	269	6.530
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	893.734	35.630
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	891.118	33.738
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	2.616	1.892
Нето прилив готовине из активности инвестирања	182.688	
Нето одлив готовине из активности инвестирања		22.983

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године - Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	7.602.112	2.887.152
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	7.602.112	2.887.152
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања	2.335.789	1.671.907
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	2.316.546	1.652.395
Финансијски лизинг	19.243	19.512
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања	5.266.323	1.215.245
Нето одлив готовине из активности финансирања		
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	23.367.657	17.862.701
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	22.434.139	17.407.567
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	933.518	455.134
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	306.898	262.645
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	81.512	83.094
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	296.735	493.975
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.025.193	306.898

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Рев. резерве	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Укупно	Губитак изнад висине капитала
Стање на дан 1.јануара 2009. године	776.855	77.364	8.661	673.978	1.536.858	-	7.558.343
Исправка мат.значјних грешака и промена рач.политике-повећање	16.087.495	3.578	16.453		14.708.296	1.399.230	
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење		410	12.614	673.978	673.978	13.024	7.558.343
Кориговано стање на дан 1.јануара 2009. године	16.864.350	80.532	12.500	-	15.571.176	1.386.206	
Укупна повећања у прет.год.					300.154	234.387	
Укупна смањења у прет.год.					234.387	300.154	
Стање на дан 31.12.2009. год.	16.864.350	80.532	12.500		15.636.943	1.320.439	
Исправка мат.зн.грешака и промена рачу.политике-повећање		338	1.125.042		1.387.168	261.788	
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење		48	72.801		120.368	45.519	
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2010. године	16.864.350	80.822	1.064.741		16.903.743	1.106.170	
Укупна повећања у тек.години	6.380	8.069	15.817		94.926	64.660	2.424.894
Укупна смањења у тек.години			1.041.510			1.041.510	
Стање на дан 31.12.2010. год.	16.870.730	88.891	39.048		16.998.669		2.424.894

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под фирмом: Акционарско друштво за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ а.д. Београд, Булевар уметности 16, 11070 Београд (у даљем тексту: Друштво). Друштво је основано под фирмом Јавно предузеће „Југословенски аеротранспорт“, скраћени назив фирме „ЈАТ“ Београд. Држава Србија је „ЈАТ“ основала Законом о оснивању јавног предузећа за ваздушни саобраћај („Службени гласник РС“, бр.9/92), ради обезбеђивања услова за несметано и редовно обављање ваздушног саобраћаја, као делатност од јавног интереса. Средства Предузећа за аеродромске услуге Аеродрома „Београд“ припала су основаном Јавном предузећу „Југословенски аеротранспорт“ Београд. Средства Јавног предузећа „Југословенски аеротранспорт“ Београд су у државној својини.

Закон о оснивању јавног предузећа за ваздушни саобраћај престаје да важи даном ступања на снагу Закона о престанку важења Закона о оснивању јавног предузећа за ваздушни саобраћај („Службени гласник РС“, бр.18/05), дана 01. јула 2005. године. У члану 2. Закона о престанку важења Закона о оснивању јавног предузећа за ваздушни саобраћај, регулисано је да даном почетка рада Јавног предузећа за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ Београд преузима права, обавезе, средства, запослене, документацију и предмете у вршењу јавних овлашћења Јавног предузећа „Југословенски аеротранспорт“ Београд.

Нову Одлуку о оснивању јавног предузећа за обављање јавног превоза у ваздушном саобраћају под фирмом: Јавног предузећа за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ Београд донела је Влада која је ступила на снагу 1. јула 2005. године („Службени гласник РС“, бр. 129/2004). Правни основ за доношење Одлуке садржан је у ставу 43. Закона о Влади („Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05-исправка, 101/07 и 65/07). У члану 7. наведене Одлуке регулисано је да Јавно предузеће за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ Београд прибавља и отуђује имовину веће вредности, која је у непосредној функцији обављања делатности од општег интереса, уз сагласност Владе Републике Србије. Јавно предузеће за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ Београд, према наведеној Одлуци, почиње са радом 1. септембра 2005. године. Члан 2. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр. 25/00, 25/02, 107/005 и 108/05) регулише које делатности су делатности од општег интереса. У те делатности, између осталог, наведене су и железнички, поштански и ваздушни саобраћај. У складу са тим, наведени Закон се примењује и на организовање и делатности Јавног предузећа за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ Београд.

Средства за оснивање и рад чине средства којим је пословало Јавно предузеће „Југословенски аеротранспорт“, а која су у државној својини утврђена билансом стања на дан 31.12.2004. године.

Одлуком Агенције за привредне регистре, од 25. фебруара 2005. године, донето је решење којим се Јавно предузеће за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ Београд, преводи у Регистар привредних субјеката, под матичним бројем 07044275.

У 2005. години су формално издвојене целине и формирана нова привредна друштва и то:

- ЈАТ Кетеринг д.о.о. Београд
- ЈАТ Хотели Славија д.о.о. Београд
- ЈАТ Апартмани Копаоник д.о.о. Рашка

У 2006. години

- Радио ЈАТ д.о.о. Београд
- ЈАТ Техника д.о.о. Београд

У 2009. години

- ЈАТ Привредна авијација д.о.о. Београд

У 2010. години

- Школски пилотски центар Вршац (купац је Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе доо Београд)

Влада Републике Србије доноси Одлуку о промени правне форме Јавног предузећа за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ Београд, број: 023-2748/2008-1 од 21. јула 2008. године, у правну форму затвореног акционарског друштва „Јат Airways“ а.д., Београд. У ставу 2. тачка 2. регулисано је да Друштво преузима сву имовину и обавезе Јавног предузећа, али не и права. На тај начин у оснивачком акту Друштва није предвиђено да оно обавља делатност од општег интереса, као што је било регулисано у претходним оснивачким актима.

У наведеној Одлуци дато је образложење да ће форма затвореног акционарског друштва више погодовати дефинисању односа са будућим стратешким партнером и бржем поступку приватизације. У Закону о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације („Службени гласник РС“, број 123/2007 и 30/2010) предвиђено је да запослени и бивши запослени имају право на бесплатне акције, пре спроведеног поступка приватизације.

Влада Републике Србије доноси Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ Београд, број: 023-2894/2008-1 од 24. јула 2008. године, у правну форму затвореног акционарског друштва „Јат Airways“ а.д., Београд, које послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних субјеката.

Оснивач Друштва је Република Србија, а на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада. За оснивача, као јединог акционара Друштва, овлашћења Скупштине Друштва врши Влада преко овлашћених представника.

Скупштина Друштва доноси Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа за ваздушни саобраћај „ЈАТ Airways“ Београд, I број: 22-270 од 30. јуна 2009.

године којом се мења претходна Одлука о оснивању Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „ЈАТ Airways“ а.д. Београд. Овом Одлуком се наведе делатности Друштва које нису биле предвиђене оснивачким актом.

Друштво је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 3347/2005. од 25.02.2005. године. Друштво послује са скраћеним називом: „Јат Airways“ а.д. Београд.

Управљачку структуру акционарског друштва за ваздушни саобраћај „ЈАТ Airways“ а.д. Београд чини: Скупштина, Управни одбор и Извршни одбор Друштва. Функцију Председника Извршног одбора и в.д. Генералног директора врши Владимир Огњеновић који заступа Друштво у спољном и унутрашњем промету без ограничења.

Основни капитал Друштва, регистрован код Агенције за привредне регистре на дан 25.12.2008. године, чини новчани капитал у укупном износу од 210.711.354,26 ЕУР.

Основна делатност којом се Друштво бави је ваздушни превоз путника, шифра делатности 5110. Законом о ваздушном саобраћају („Службени гласник РС“, бр. 73/2010), регулисани су услови које правно лице треба да испуни да би могло обављати јавне услуге из области ваздушног саобраћаја. На тај начин испуњени су услови из члана 2. Закона о предузећима и делатностима од општих интереса, на основу којих Друштво обавља делатност од општег интереса, али на индиректан начин на основу оперативне дозволе коју издаје Директорат цивилног ваздухопловства Републике Србије.

Седиште Друштва је у Београду, Улица Булевар Уметности 16а. Матични број Друштва је 07044275, ПИБ 100 001 765.

Пре три године пропао је тендер за приватизацију Друштва. На дан 31. децембар 2010. године Друштво је имало 1.291 запослених (31. децембар 2009. године број запослених је био 1.508). Почетна стања за отварање пословних књига за 2010. годину треба да буду идентична закључним стањима пословних књига за 2009. годину. Временско упоређивање финансијских извештаја за различите извештајне периоде захтева да одмеравање и приказивање финансијских ефеката сличних трансакција и других догађаја мора бити изведено доследно у свим извештајним периодима. О свим променама рачуноводствених политика и ефектима таквих промена потребно је пружити информације корисницима финансијских извештаја.

У последњих десет година промењено је осам руководећих гарнитура Друштва. Генерални Директор Друштва Срђан Радовановић на тој функцији је од 01.07.2009. године до разрешења, дана 07.12.2010. године. Од 08.12.2010. године функцију в.д. Генералног директора врши Владимир Огњеновић.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

Друштво 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.

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

3.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике, обелодањене у финансијским извештајима за 2010. годину не одговарају и нису у складу са званичним и усвојеним Правилником о рачуноводственим политикама, које је на основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 168 од 24.12.2005. године и члана 28. Статута Друштва, усвојио Управни одбор Друштва 2006. године.

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су усвојене од Управног одбора из 2006. године.

Признавање

Општи услови за признавање средстава у пословним књигама Друштва су:

- да Друштво има економску контролу над средством
- да постоји вероватноћа да ће по основу средства директно или индиректно притицати економске користи у Друштво
- да се трошак набавке средства може поуздано утврдити

У алат и инвентар који се калкулативно отписује сврстава се онај алат и инвентар чија је појединачна вредност већа од вредности која се на основу члана 10. Став 2. Закона о порезу на добит предузећа користи за класификовање средстава на стална и текућа. У осталу опрему сврставају се и кружећи резервни делови.

При конкретној набавци сталних средстава Шеф одељења књиговодствених основних средстава и материјала одређује јединицу мере за обухватање средстава. Одељење увоза одлучује да ли су испуњени услови за признавање неких резервних делова као опреме.

Остали додатни посебни услови за признавање средстава примењују се коришћењем одредби релевантних Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извештавања, Тумачења која даје Комитет за тумачења међународног финансијског извештавања и Оквира за припремање и приказивање

финансијског извештаја. У Друштву тумачење постојања додатних услова за признавање средстава даје Директор Делатности финансијских послова.

Накнадно признавање издатака у вези са средствима врши се у складу са одредбама релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања. Лице одговорно за настале издатке у вези са средством дужна је да, на захтев Сектора књиговодствених послова, писмено извести тај сектор о типу промена на средству, у том смислу, да ли се ради о издацима који имају карактер текућег редовног одржавања или о издацима који се приписују набавној вредности средства. Вредност новог дела ставке некретнина, постројења и опреме укључује се у набавну вредност након искњижења замењеног дела. Престанак рачуноводственог признавања средства врши се када није испуњен један или више наведених општих услова за признавање средства. Директор Делатности финансијских послова се задужује да пропише начине утврђивања постојања основа за престанак признавања средства.

Општи услови за признавање обавеза у пословним књигама Друштва су:

- да Друштво има законску или изведену обавезу
- да је извесно да ће по основу измирења обавезе доћи до одлива средстава из Друштва
- да се висина обавезе може поуздано измерити

О постојању изведене обавезе Управни одбор Друштва или Директор Друштва у писаној форми извештавају Сектор књиговодствених послова. Додатни потребни услови за признавање обавеза примењују се коришћењем одредби релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања. У Друштву тумачење постојања додатних услова за признавање обавеза даје Директор Делатности финансијских послова.

Признавање трошкова, расхода, прихода и капитала врши се у складу са релевантним одредбама Међународних стандарда финансијског извештавања. У друштву тумачење постојања додатних услова за признавање трошкова, расхода, прихода и капитала даје Директор Делатности финансијских послова.

Вредновање

3.3.1. Нематеријална улагања

Почетно вредновање нематеријалних улагања врши се у складу са одредбама релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања. Вредновање нематеријалних улагања након почетног врши се применом модела набавне вредности предвиђеног МРС 38 - Нематеријална улагања. За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се метод пропорционалног отписивања. Шеф одељења књиговодства основних средстава и материјала може за неко нематеријално улагање одредити и други метод обрачуна амортизације, у ком случају је дужан да обезбеди податке и образложење за такав обрачун амортизације. Преостали век коришћења понаособ за свако нематеријално улагање утврђује Служба заштите и пописа имовине, на основу релевантне документације која се обавезно мора доставити у рачуноводство Предузећа. Служба заштите и пописа имовине

је дужна да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења нематеријалног улагања.

Век трајања се не одређује за нематеријално улагање за које не постоји видљиво временско ограничење стварања нето новчаних токова за Друштво. Таква нематеријална улагања се не амортизују, већ се сваке године утврђује да ли још важи претпоставка о неограниченом веку трајања.

Директор Делатности финансијских послова може задужити одговарајуће стручно лице из Друштва да при активирању нематеријалног улагања као и на датум сваког биланса уради процену његовог евентуалног остатка вредности. Праг значајности за остатак вредности нематеријалног улагања износи 2% од набавне вредности нематеријалног улагања. Промену висине прага значајности за остатак вредности може, на предлог Директора Делатности финансијских послова урадити Управни одбор Друштва.

Нематеријална улагања сврставају се у следеће групе за потребе вредновања по набавној вредности:

- Патенти
- Лиценце
- Концесије
- Рачунарски софтвер
- Улагање у развој
- Остала нематеријална улагања

Директор Делатности финансијских послова по потреби може одредити и друге групе. Утврђивање губитака по основу обезвређења, у смислу МРС 36 – Обезвређење средстава, уређено је чланом 15. Рачуновдствене политике.

3.3.2. Инвестиционе некретнине

Почетно вредновање инвестиционих некретнина врши се у складу са одредбама релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања. Када се закуп даје део пословне зграде вредности инвестиционе некретнине утврђује се у сразмерном делу у односу на укупну вредност пословне зграде. Вредновање инвестиционих некретнина након почетног признавања врши се применом модела набавне вредности МРС 40 – Инвестиционе некретнине. Превођење у инвестициону некретнину врши комисија на предлог Директора Делатности финансијских послова Директора Друштво.

3.3.3. Грађевински објекти (сем грађевинских објекта – инвестиционих некретнина), постројења, опрема, алат и инвентар који се калкулативно отписује и остала основна средства

Почетно вредновање грађевинских објеката (сем грађевинских објеката који су сврстани у инвестициону некретнину), постројења, опреме, алата и инвентара који се калкулативно отписује и осталих основних средстава (у даљем тексту овог члана – основна средства) врши се у складу са одредбама релевантних Међународних стандарда финансијског

извештавања. Шеф одељења књиговодства основних средстава и материјала уз сагласност Шефа сектора књиговодствених послова одлучује да ли при почетном вредновању основног средства део набавне вредности чини евантуални будући неопходни трошкови његове демонтаже и уклањања и да ли се по том основу врши признавање резервисања.

Након почетног признавања вредновање некретнина, постројења, опреме, алата и инвентара примењује се метод пропорционалног отписивања. Изузетно за обрачун амортизације авиона и мотора примењује се дегресивно-геометријски метод.

Шеф одељења књиговодства основних средстава и материјала уз сагласност Шефа сектора књиговодствених послова може се поједина средства или групе средстава (као што је алат и инвентар који се калкулативно отписује) одредити да се обрачун амортизације врши применом неке друге методе, у ком случају је дужан да обезбеди податке или да одреди лице које ће обезбедити податке неопходне за такав, други, начин обрачуна амортизације.

Обрачун амортизације врши се понаособ за свако средство почев од наредног месеца од момента стављања у употребу, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује, за који Шеф сектора књиговодствених послова може донети одлуку да се групно отписује. Обрачун амортизације се врши до потпуне исправке амортизационе основице, преноса на средство које се држи ради продаје или отуђења и не прекида се због привремене обуставе коришћења средстава.

Процена преосталог века употребе средстава или његовог значајног дела у Друштву на дан преласка на МСФИ врши комисија коју формира Директор Делатности финансијских послова. Ова комисија је дужна да на 31.12. сваке године проверава да ли има потребе променети првобитно утврђени преостали век коришћења средстава или његовог значајног дела.

Корисни век трајања средстава одређује служба за заштиту и попис имовине, на дан стављања средства у употребу (када су у питању средства набављена након тог дана). Преглед основних средстава са веком употребе и амортизационим стопама дат је у следећој табели:

Назив основних средстава	Рачун	амортизациона група	Век употребе изражен у годинама	Стопа амортизације (%)
Земљишта	020100	-	-	-
Објекти друмског саобраћаја	022000	007	33.00	3.00
Објекти ваздушног саобраћаја	022001	008	36.00	2.80
Објекти ПИТ, радио и ТВ саобр.	022002	011	33.00	3.00
Објекти угоститељства и туризма	022003	013	56.00	1.80
Објекти просвете и школства	022004	014	67.00	1.50
Објекти спорта и рекреације	022005	016	67.00	1.50
Управне зграде	022006	018	77.00	1.30
Објекти комуналних услуга	022007	019	77.00	1.30
Монтажне зграде	022008	021	25.00	4.00

Објекти за пренос и чување нафте	022011	002	12.50	8.00
Електро и водопривредни објекти	022012	003	37.00	2.70
Пољопривредни објекти	022013	005	40.00	2.50
Станови	022014	020	67.00	1.50
Остали објекти	022010	023	30.50	3.30
Опрема за пренос и чување нафте	023000	025	8.00	12.50
Опрема за водовод и канализацију	023001	030	12.50	8.00
Опрема за пренос електричне енергије	023002	031	11.50	8.70
Опрема за топлотну енергију	023003	032	10.00	10.00
Опрема за одржавање авиона	023004	052	8.50	11.80
Опрема за вршење граф.делатности	023007	075	9.50	10.50
Опрема за пољопривреду	023008	078	6.50	15.40
Опрема за трговину	023009	090	7.00	14.30
Опрема за угоститељство и туризам	023010	091	8.00	12.50
Опрема комуналне делатности	023011	092	7.00	14.30
Опрема за школство и образовање	023012	093	7.00	14.30
Опрема за физичку културу и спорт	023014	096	8.50	11.80
Опрема за здравствену заштиту	023015	097	7.00	14.30
Путничка возила	023016	098	5.50	18.20
Теретна возила	023016	098	5.00	20.00
Санитарна возила	023016	098	5.50	18.20
Аутобуси	023016	098	6.50	15.40
Ватрогасна возила	023026	110	6.50	15.40
Путнички авиони	023017	101	10.00	10.00
Пољопривредни и школски авиони	023017	101	8.00	12.50
Остала опрема-ваздушни саобраћај	023017	101	8.50	11.80
Опрема за ПИТ саобраћај	023018	102	10.50	9.50
Опрема за радио и ТВ саобраћај	023019	103	6.00	16.70
Опрема за утовар и истовар	023020	104	7.50	13.30
Специјални и универзани алати	023021	105	7.00	14.30
Рачунари	023022	106	5.00	20.00
Опрема за сервисирање средст.рада	023023	107	7.00	14.30
Опрема за вентилацију просторија	023024	108	6.50	15.40
Канцеларијски намештај	023025	109	9.00	11.10
Остала канцеларијска опрема	023025	109	7.00	14.30
Електронска опрема	023025	109	5.00	20.00
Опрема за заштиту	023026	110	7.50	13.30
Мерни инструменти	023027	111	6.00	16.70
Библиотека	026000	125	-	-
Дела ликовне уметности	026000	125	-	-
Лиценце	011000	121	3.00	33.00

Улагања у туђа основна средства	014100	121	4.50	22.20
Програми, софтвери	014200	121	5.00	20.00
Грађевински објекти ван употребе	026001		20.00	5.00
Опрема ван употребе	026002		10.00	10.00

Посао провере првобитно утврђеног преосталог века коришћења или његовог значајног дела на дан 31.12. може се поверити и пописној комисији која пописује та средства уколико бар један њен члан има стручне способности да то уради.

Утврђивање преосталог века употребе средстава у Друштву врши се понаособ за свако средство. Шеф сектора књиговодствених послова може одлучити да се за поједине групе средстава, чије су појединачне књиговодствене вредности релативно мање, може утврдити јединствена стопа за обрачун амортизације. Предуслов за такву одлуку је да се посматрано са становишта укупне вредности средстава за која се обрачунава амортизација, не ради о материјално значајним ставкама, тј. да је учешће књиговодствених вредности тих средстава у укупној књиговодственој вредности средстава за који се врши обрачун амортизације релативно мало. Праг материјалности за остатак вредности некретнина, постројења и опреме утврђује се у висини од 2% од набавне вредности средства. Ако се процени да је преостала вредност испод прага значајности, онда се она не исказује. За средства за која се примењује групни обрачун амортизације провера висине остатка вредности врши се у збиру за целу групу истоврсних средстава.

Директор Делатности финансијских послова се задужује да на почетку сваке године провери оправданост увођења или гашења неке групе, с тим да мора водити рачуна о сталности класификовања средстава. Шеф одељења књиговодства основних средстава и материјала се задужује за организовање сврставања средстава у групе.

3.3.4. Улагања у зависна правна лица

Директор Делатности финансијских послова се овлашћује да утврди које правно лице за Друштво представља зависно правно лице. Улагања у зависна правна лица у појединачним финансијским извештајима Друштва обухватају се по методи набавне вредности.

Ова Рачуноводствена политика односи се на припремање и презентацију финансијских извештаја и то:

- Консолидованог финансијског извештаја Друштва као целине
- Финансијског извештаја Друштва
- Финансијског извештаја зависних и придружених предузећа

3.3.5. Улагања у придружена правна лица

Директор Делатности финансијских послова се овлашћује да утврди које правно лице за Друштво представља придружено правно лице. Улагања у придружена правна лица у

појединачним финансијским извештајима Друштва обухватају се по методи набавне вредности.

3.3.6. Улагања у заједничке подухвате

Улагање у заједничке подухвате у посебним финансијским извештајима Друштва обухватају се по методи набавне вредности.

3.3.7. Остала дугорочна финансијска улагања и пласмани

Директор Делатности финансијских послова се задужује да за свако дугорочно финансијско улагање Сектору књиговодствених послова прибави податак о намерама Друштва у вези са тим улагањима.

Вредновање дугорочних финансијских улагања која се држе до доспећа и која нису прибављена са намером да се са њима тргује врши се:

- за финансијска улагања и пласмане који имају фиксни рок доспећа по амортизованој вредности, уз примену ефективне каматне стопе, с тим да Директор Делатности финансијских послова одређује да ли ће се вршити дисконтовање
- за финансијска улагања и пласмане који немају фиксни рок доспећа по трошку набавке

Учешћа у капиталу и хартије од вредности које се држе за продају вреднују се по њиховој фер вредности на датум биланса, а промене у поштеној вредности исказују се на ревалоризационим резервама до њиховог отуђења. Вредновање финансијских улагања и пласмана који су прибављени са циљем да се њима тргује врши се на датум сваког биланса. Повећање односно смањење ових улагања и пласмана исказује се у приходима и расходима текућег периода. За потребе састављања годишњег обрачуна на захтев Сектора књиговодствених послова податке о тржишној вредности улагања и пласмана, из претходног става, од овлашћених организација које се баве прометом наведених улагања и пласмана, до 15. јануара наредне године прибавља Директор Делатности финансијских послова. Директор Делатности финансијских послова може, уз сагласност Директора Друштва, да за утврђивање тржишне вредности поједних пласмана ангажује стручно лице.

3.3.8. Залихе

Почетно вредновање залиха материјала и робе врши се у складу са одредбама релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања. Ако се залихе купују на одложено плаћање, разлика у цени која се плаћа због куповине на одложено плаћање, признана је се као по основу камата током периода отплате.

Обрачун излаза са залиха врши се по методи просечних пондерисаних цена. Процену нето продајне вредности залиха на датум сваког биланса врше комисије које формира Директор Делатности финансијских послова. Комисији за попис, која ради редован годишњи попис залиха, се може у задужење ставити одређивање нето продајних вредности залиха ако је бар један члан комисије квалификован за давање такве процене. Као члана комисије

Директор Делатности финансијских послова може ангажовати квалификованог професионалног процењивача или могу му у потпуности поверити посао процене.

Залихама које због дугог стајања губе употребну, материјалну или финансијску вредност, умањује се вредност према следећој скали:

Време стајања/број месеци	Стопа отписа (%)	Садашња вредност у %
0-12	-	100
12-24	15	85
24-36	38	62
36-48	54	46
48-60	68	32
60-120	80	20
Преко 120	95	5

Умањење вредности залиха врши се годишње за сваки артикал посебно код кога није било промена на страни издавања на терет расхода периода, а на основу података из материјалног књиговодства.

3.3.9. Краткорочна потраживања и пласмани

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

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, ликвидација дужника, презадуженост, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога Директора организационих целина произлази 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. У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног отписа Директора Делатности финансијских послова доноси Директор Друштва.

Сектор књигодствених послова је дужан да достави Делатности правних и општих послова списак свих дужника Друштву. Делатност правних и општих послова је дужна да истог дана по објављивању у Службеном гласнику Републике Србије, Директора Делатности финансијских послова писмено обавести о отварању поступка стечаја или ликвидације над купцем, тј. дужником Друштва.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Сектора књиговодствених послова и сагласног Директора Друштва, доноси Управни одбор Друштва.

3.3.10. Поступање са трошковима позајмљивања

Трошкови позајмљивања признају се као расход периода у којем су настали.

3.3.11. Утврђивање губитака због обезвређења

Директор Делатности финансијских послова утврђује да ли постоје индикатори који указују да је дошло до обезвређења средстава на која се односи МРС 36 – Обезвређење средстава, ако и да ли постоје индикатори који указују да је дошло до смањења раније признатог обезвређења тих средстава.

У случају постојања тих индикатора дужан је да да упутства за утврђивање износа обезвређења или износа за који раније призната обезвређења треба сторнирати. Директор Делатности финансијских послова је дужан да у сарадњи са Шефом Сектора књиговодствених послова пред почетак сваке пословне године одреди „јединице које стварају новац“ и критеријуме за класификовање средстава у те јединице. Сагласног на избор јединица даје Директор Друштва. Избор „јединица које стварају новац“ треба да буде доследан из периода у период.

3.3.12. Процењивање осталих ставки

Директор Делатности финансијских послова процењује висину потребних резервисања за измирење обавеза по основу отпремнина, јубиларних награда и обавеза по основу програма реструктурирања Друштва.

3.3.13. Признавање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза

Друштво признаје одложена пореска средства по основу:

- разлике у амортизацији по пореским прописима у односу на рачуноводствене прописе
- исказаних губитака који се преносе на будуће периоде односно неискоришћених кредита по основу улагања у основна средства

Одложена пореска средства по основу губитака и улагања у основна средства признају се само уколико постоји процена да ће Друштво у будућем периоду остварити позитиван резултат из којег би се намиривала ова одложена пореска средства.

Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике у амортизацији по пореским прописима у односу на рачуноводствене прописе.

3.3.14. Извештајни сегменти

Директор Делатности финансијских послова је дужан да пред почетак сваке пословне године одреди пословне и географске сегменте Друштва. Сагласност на избор сегмената даје Директор Друштва. Избор извештајних сегмената треба да буде доследан из периода у период.

Трансфер између пословних сегмената се врши по тржишним ценама.

3.3.15. Обелодањивања

Директор Делатности финансијских послова је дужан да у складу са захтевима свих релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања, а у сагласности са Директором Друштва пропише обелодањивања која ће се вршити у финансијским извештајима Друштва.

3.3.16. Исправка материјално значајних грешака

Да ли је нека грешка материјално значајна одређује Директор Делатности финансијских послова. Он одређује и да ли је и до ког обрачунског периода изводљиво ретроактивно исправљање материјално значајне грешке.

Директор Делатности финансијских послова процењује да ли је ретроактивна промена рачуноводствене политике изводљива.

4. ПОСЛОВНИ ПЛАН ДРУШТВА

Друштво није донело Пословни план (Годишњи програм пословања) за 2010. годину. Према Закону о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Друштво је било дужно да најкасније до 01. децембра 2009. године донесе Годишњи програм пословања и достави га оснивачу на прихватање. Програм се сматра донетим када га прихвати оснивач. С обзиром да Друштво нема акт оснивача о прихватању Пословног плана за 2010. годину, утврђено је да Друштво нема усвојен Пословни план за 2010. годину. Друштво има статус наручиоца у складу са Законом о јавним набавкама и потребно је да има Пословни план за 2010. годину, којим су предвиђена средства за набавке из Плана јавних набавки за 2010. годину. С обзиром на наведено, укупни издаци Друштва у 2010. години, по основу јавних набавки као и пословни расходи, због чињенице да нису верификовани усвајањем од стране Владе Републике Србије, нису утемељени на одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса. Како Друштво није донело Годишњи програм пословања, зараде обрачунава и исплаћује на начин и под условима утврђеним Програмом за претходну годину, исплате зарада Друштва у 2010. години, у делу којем прелазе оквира утврђене Програмом пословања за 2009. годину, нису утемељене на одредбама Закона о јавним предузећима и делатностима од општег интереса као и Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 5/2006).

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1. Интерна контрола

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. У оквиру контролних процедура Управни одбор Друштва усвојио је Правилник о организацији и систематизацији послова број 29 од 29.05.2009. године. У складу са чланом 3. став 3. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05 и 54/09), Генерални директор Друштва донео је Правилник о организацији и систематизацији послова број 405 од 20.04.2010. године који је у току 2010. године имао више измена.

Правилник о организацији и систематизацији послова број 405 предвидео је да се финансијско-рачуноводствени послови врше у оквиру следећих организационих делова: Служба за финансије, Служба за рачуноводство, Служба за обрачун продаје и прихода, Служба за новчане токове-трезор и Служба за континуирано праћење и извештавање-Controlling.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усвојеном од стране привременог Управног одбора Друштва под бр. 168 од 24.12.2005. године, уређена су питања организације рачуноводственог система у складу са законском, професионалном и интерном регулативом у Друштву на следећи начин:

- Обављање рачуноводствених и финансијских послова у Друштву врши се у оквиру Делатности финансијских послова, и то у: Сектору књиговодствених послова, Сектору финансија и Сектору контроле и обрачуна саобраћаја.
- Обављање књиговодствених послова одвија се у оквиру Сектора књиговодствених послова, и то у одсесима, одељењима и службама у оквиру: Одсека књиговодства новчаних средстава, Одсека књиговодства купаца и агената, Одсека књиговодства основних средстава и материјала, Одсека механографије, Одељења књиговодства обрачуна саобраћаја, Одељења књиговодства добављача и Службе обрачуна пореза. Део књиговодствених послова обавља се и у Сектору финансија и Сектору контроле и обрачуна саобраћаја. Наведеним Правилником је предвиђено да се пословне књиге воде на рачунару коришћењем рачуноводственог софтвера који је усклађен са рачуноводственим стандардима, а укида се услов да Директор Делатности финансијских послова треба да поседује сертификат овлашћеног рачуновође.

Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 6 од 29.01.2007. године, члан 3. Правилника мења се и гласи да обављање књиговодствених послова врши се у оквиру Сектора књиговодствених послова.

Обрачун зарада и накнада зарада вршио се у Сектору финансија до 23.11.2010. године, док Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и ситематизацији послова није систематизовано Одељење за обрачун зарада запослених у оквиру Дирекције за људске ресурсе.

Важећи Правилник о организацији и систематизацији послова предвидео је да се финансијско-рачуноводствени послови врше у оквиру служби: финансија, рачуноводства, обрачуна продаје и прихода, новчани токови и трезор, континуирано праћење и извештавање-controlling. У осталим пословним функцијама су предвиђени виши организациони делови (дирекције, сектори и одељења), а само су пословне функције финансије и рачуноводство сведене на службе које су у надлежности Извршног директора за финансијске послове. Пословне функције финансије и рачуноводство у 2010. години доведене су у неравноправан положај и скрајнуте у односу на друге пословне функције.

Служба за интерну контролу систематизована је у оквиру надлежности Генералног директора. Друштво је усвојило Правилник о организацији и раду унутрашње контроле у предузећу број 117/06.

Од 20.04.2010. године, односно од примене Правилника о организацији и систематизацији послова број 405, наступа неусклађеност између наведеног Правилника и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама по питањима унутрашње организације пословних функција финансија и рачуноводства. Приликом вршења ревизије уверили смо се да и даље постоји неусклађеност између ова два, за интерну контролу, веома битна општа акта.

Препорука 1:

Препоручује се Друштву да изврши усклађивање Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Правилником о организацији и систематизацији послова, на начин да се успостави равноправан положај пословних функција финансија и рачуноводства са другим пословним функцијама.

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво је доставило Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 1178 од 17.08.2011. године којим је регулисан статус пословних функција финансија и рачуноводства.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник) регулисана су одређена питања интерне рачуноводствене контроле. Чланом 39. Правилника утврђени су циљеви система интерне рачуноводствене контроле:

- заштита средстава од превара или неефикасне употребе,
- обезбеђење поузданости и веродостојности рачуноводствених података,
- обезбеђење извршења послова у складу са усвојеном политиком управе Друштва,
- оцена рада свих радника, руководилаца и организационих делова у оквиру Друштва.

Интерне рачуноводствене контроле обухватају и све мере и поступке које се спроводе ради обезбеђења услова да Друштво ради у складу са плановима и политикама које је усвојила управа Друштва.

Интерна рачуноводствена контрола треба да обезбеди поузданост и веродостојност рачуноводствених евиденција, података и финансијских извештаја.

Чланом 40. Правилника утврђене су следеће мере интерне контроле:

-запослени који су задужени за послове са новчаним средствима или користе материјална средства не могу да воде рачуноводствену евиденцију за та средства,

-ротацију лица задужених за материјалне вредности,

-запослени који воде аналитичку евиденцију купаца не могу вршити готовинске новчане наплате од купаца за које воде евиденцију,

-рачуноводствене исправе морају бити означене серијским бројевима и издаване по редоследу тих бројева,

-захтеви за набавку не могу се извршавати ако претходно нису оверени од стране овлашћеног руководиоца,

-пре обрачуна зарада запослених треба извршити контролу радног времена за које се врши обрачун и обезбедити тачан обрачун и исплату зарада и накнада зарада и плаћање прописаних пореза и доприноса.

Чланом 41. Правилника одређена су лица одговорна за законитост и исправност настанка пословних промена и за састављање исправа о пословним променама. У члану 48. Правилника дати су оквири за дефинисање одговорности запослених у рачуноводству приликом извршавања рачуноводствених послова и њихова одговорност у раду.

Права и обавезе запослених у Друштву регалисана су Правилником о раду којег је усвојио Управни одбор 07.04.2006. године, након неуспеха колективног преговарања и немогућности потписивања појединачног колективног уговора.

Друштво је Правилником о материјално-финансијском пословању, који је усвојио Управни одбор Друштва дана 19.03.2003. године и примењиван у току 2010. године, регулисало материјално финансијска питања. Наведени Правилник није усклађен са важећим законским прописима који регулишу материјално финансијска питања. У поступку ревизије утврђено је да Друштво нема усвојена општа акта којима се регулише донаторство, спонзорство, коришћење платних картица, репрезентација и реклама и пропаганда.

Препорука 2:

Препоручује се Друштву да усвоји општа акта којима ће уредити питања донаторства, спонзорства, коришћења платних картица, репрезентације и рекламе и пропаганде.

Од писаних процедура које регулишу материјално финансијска питања, ревизорима је предочено Упутство о контроли благајне ЈАТ-а, донето дана 16.12.1999. године, а које накнадно није ажурирано у складу са изменама законских прописа.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.82/2007) прописана је обавеза успостављања система финансијског управљања и контроле од стране Друштва.

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо да Друштво није започело активности на припреми успостављања система функционисања финансијског управљања и контроле.

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

- рачуноводствене политике, обелодањене у финансијским извештајима за 2010. годину не одговарају и нису у складу са званичним и усвојеним Правилником о рачуноводственим политикама, које је на основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 168 од 24.12.2005. године и члана 28. Статута Друштва, усвојио Управни одбор Друштва 2006. године

- не примењују се усвојене рачуноводствене политике у погледу метода процене за некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине и код залиха које се воде по планским ценама, а предвиђено је по просечним пондерисаним ценама

- попуњено је радно место Извршног директора за финансије са средњом стручном спремом у периоду од 05.11.2009. до 17.12.2010. године, премда је општим актом била предвиђена висока стручна спрема. Накнадно је извршено прилагођавање услова за попуњу радног места у изменама наведеног Правилника

- одлука о попису бр. 1540 донета је 27.12.2010. године, што значи да је попис почео касно и да је за његово обављање било недовољно времена, с обзиром на обимност средстава за попис, за већи део имовине годишњи попис је извршен, а да није спроведено усклађивање између пописаног и књиговодственог стања, а за други део имовине није извршен годишњи попис, због чега је Друштво донело Одлуку да се изврши ванредни попис са стањем на дан 31.03.2011. године

- пословни план за 2010. годину усвојен је тек почетком 2011. године од стране Управног одбора Друштва, на који није добијена сагласност оснивача

- није успостављен систем контроле прихода, нити расхода

- нису вршене контроле благајничке документације нити благајничког дневника, а у чијем раду су уочене неправилности (спроведена документа у вези уплата и исплата не подударују се са временом настанка трансакције, пазар се не уплаћује на рачун у законском року, нема потписа ликвидатора - контролора на документацији)

- није успостављен систем контроле у пословницама у земљи и предстваништвима у иностранству, тако да нема могућности детекције евентуалних неправилности и злоупотреба
- Статутом Друштва предвиђен је Надзорни одбор који оснивач и Друштво нису формирали.

Утврђено је у поступку ревизије да Друштво није у складу са одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији уредило организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике, није одредило лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, није уредило кретање рачуноводствених исправа и утврдило рокове за њихово достављање на даљу обраду.

Друштво у 2010. години прелази на нови информациони систем користећи програме који су приказани следећом табелом:

	Oracle EBS	Skala	Avizo	Rapid
1	Главна књига	Основна средства	Зараде	Приходи
2	Обавезе	Залихе	Накнаде зарада	-
3	Потраживања	-	-	-

Зараде и Приходи се аутоматски укључују у Oracle. Основна средства и залихе се ручно уносе у Oracle. Програм Oracle није у потпуности имплементиран. Салда у синтетичким евиденцијама се разликују од салда у аналитичким евиденцијама због начина обрачуна курсних разлика. Програм Rapid је имплементиран, у функцији је и компатибилан је са програмом Oracle.

Прелазак на нови информациони систем од 01.01.2010. године, уследио је без упоредног прегледа стања рачуна по контном плану који је важио до 31.12.2009. године и новоотворених рачуна у 2010. години. Због наведених разлога, исказана стања рачуна у 2010. години не приказују стварно стање, из разлога што почетна стања нису пренета на одговарајуће рачуне у текућој години.

У поступку ревизије утврђено је да нови информациони систем није одговарајући због тога што не омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање. На тај начин, подаци исказани на књиговодственим рачунима су нетачни и непоуздани, а финансијски извештаји неисправни и не могу послужити у информационе, надзорне и управљачке сврхе.

Утврђено је у поступку ревизије да Друштво није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији уредило систем на начин да користи сандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система

интерних рачуноводствених контрола и онемогући брисање прокњижених пословних промена.

Препорука 3:

Препоручује се Друштву да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Дефинисање такве организационе структуре која у потпуности омогућава поделу дужности на начин да се раздвоје одговорности за доношење, извршавање и контролу пословних одлука, односно да исто лице не буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу;
- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком;
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;
- Успостављање одговарајућег информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање.

5.2. 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 дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

Препорука 4:

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

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво је доставило Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 1209 од 19.08.2011. године којим је регулисан статус интерне ревизије.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем набавки у Друштву, до децембра 2006. године, функционисао је одвојено по организационим деловима Друштва, с тим да што је почетком 2007. године формирана централизована Служба за јавне набавке. Правилником о организацији и систематизацији

послова број 29 од 29.05.2009. године предвиђено је да Сектор јавних набавки, заједно са Дирекцијом маркетинга и продаје и Сектором најма капацитета, да је у надлежности Извршног директора за маркетинг. Наведеним Правилником није предвиђено радно место Службеник за јавне набавке.

Правилником о организацији и систематизацији послова број 405 од 20.04.2010. године послови јавних набавки су систематизовани у оквиру Дирекције за јавне набавке која је у надлежности Генералног директора, којим није предвиђено радно место Службеник за јавне набавке.

Друштво је покренуло активности на изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова и у Дирекцији за јавне набавке предвидело је радно место – Службеник за јавне набавке. Након положеног испита и стицања сертификата за службеника за јавне набавке Друштво ће распоредити два извршиоца на систематизовано радно место. Дана 07.03.2011. године усвојене су измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова и попуњено је радно место службеник за јавне набавке са два извршиоца.

Препорука 5:

Препоручује се Друштву да у акту о систематизацији, у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама, одреди и попуни радно место – службеник за јавне набавке, у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки.

Пословни план за 2010. годину усвојен је тек почетком 2011. године од стране Управног одбора Друштва, а који није прихваћен од стране оснивача. Због тога што Пословни план за 2010. годину није прихваћен од стране оснивача, План јавних набавки за 2010. годину није могао бити усвојен од стране Управног одбора Друштва у току 2010. године. Управни одбор Друштва је усвојио План јавних набавки за 2011. годину дана 18.04.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није испунило услове за покретање поступка набавки из разлога што средства нису предвиђена Пословним планом (Годишњи програм пословања) или финансијским планом у укупном износу од 5.647.777 хиљада динара, те на тај начин поступило супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", бр. 116/08).

Утврђено је да Друштво одређени број уговора и друге документације уопште поседује само у верзијама на енглеском језику, без примерака на српском језику. На тај начин, Друштво није поступило у складу са одредбама члана 1., 2. и 3. Закона о службеној употреби језика и писма („Службени гласник РС“, бр. 45/91 и 30/2010).

Јавна набавка која је започета у току 2006. године и која није у целости реализована до краја 2010. године

- Јавна набавка Т13/06 - модернизација телекомуникационе мреже са пратећим софтверима

Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 921 од 07.06.2006. године донео је, на основу Закључка Привременог Управног одбора са 14. седнице, од 26.05.2006. године и предлога директора Делатности Информациони системи, в.д. Генерални директор Друштва. Предмет набавке је услуга модернизације телекомуникационе мреже (кроз прелазак на интернет VPN) са пратећим софтверима (Revenue Accouting, Financial, HR кроз Интегрисани информациони систем) и опремом.

Представници Друштва у поступку ревизије нису предочили потпуну документацију, на основу које би се могло закључити, на који је начин набавка спроведена, односно по ком поступку, наводећи разлоге што је систем набавки у Друштву, до децембра 2006. године, функционисао одвојено по организационим деловима Друштва и да документација није уредно вођена и архивирана.

Према документацији која нам је стављена на увид, одговорна лица Друштва наводе да се радило о поступку преговарања без објављивања, на основу члана 100. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС, бр. 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05), као допуна раније уговорене набавке, односно везујући је за раније закључени Уговор број 103/1 Друштва и SITA-е (Societe internationale de telecommunications aeronautiques SC), Брисел (Белгија) из 2002. године, којим су регулисане телекомуникационе услуге повезивања Друштва на SITA мрежу. SITA из Брисела (Белгија) је корпорација основана за пружање услуга авио превозницима на простору целог света. „JAT AIRWAYS“ а.д. је од 1956. године члан SITA-е и користи њене услуге. Претходно наведеним уговором (број 103/1 од 31.01.2002. године) дефинишу телекомуникационе услуге које SITA пружа Друштву и које су прецизно описане у Прилозима и текућим Општим условима и одредбама уговора. Према наведеном уговору телекомуникационе услуге се односе на повезивање Друштва на SITA мрежу, обезбеђење опреме (укључујући софтвере) која је неопходна за повезивање са SITA мрежом. SITA мрежа подразумева телекомуникациону везу коју SITA тренутно поседује или ће је поседовати у будућности. Опрема коју SITA обезбеди остаје искључиво њено власништво. Преко интерне мреже омогућено је повезивање са локацијама Друштва широм света као и могућност коришћења нових интернет технологија. Интерна мрежа обезбеђује интрнет протокол (IP) усмеравање преко SITA-ине IP мреже.

Важност уговора се аутоматски обнавља у наредним годинама, осим уколико једна од уговорних страна, не обавести другу уговорну страну, писаним путем, о намерама раскидања Уговора, најмање шест (6) месеци пре истека рока трајања Уговора или било које обнове важења Уговора. Сви трошкови које Друштво плаћа наведени су у Прилогу о формирању цена и плаћају се SITA-и од датума повезивања на интерну мрежу. Уговором је регулисан месечни износ обавеза по рачуну SITA-е у износу од 154.000 УСД.

Дана 04.11.2005. године в.д. Генералног директора Друштва обраћао се Министарству за капиталне инвестиције тражећи да се наведени Уговор број 103/1 усклади са актуелном понудом од стране SITA-е уз уважавање законске регулативе, при томе, не наводећи да су поред телекомуникационих услуга коришћења интерне мреже, за потребе одвијања авио саобраћаја, предмет наведеног Уговора услуге и добра као што су пратећи софтвери (Revenue Accouting, Financial, HR кроз Интегрисани информациони систем) и опрема где је на тржишту присутна конкуренција. Директор Делатности информациони системи подноси предлог в.д. Генералном директору за набавку софтвера Revenue Accouting

система тако да би процењена месечна вредност обавеза „JAT AIRWAYS“ а.д. према SITA била у износу од 189.000 УСД, наводећи да се набавка може подвести под члан 87. Закона о јавним набавкама који предвиђа увећање од 25% основног уговора. Помоћник директора Делатности правни и општи послови обавештава 19.04.2006. године директора Делатности информациони системи да је набавку Revenue Accouting система потребно спровести у складу са прописима, наводећи као могућност члан 87. Закона о јавним набавкама.

Утврђено је:

- да је основни уговор број 103/1 из 2002. године закључен пре доношења Закона о јавним набавкама, тако да то и није била јавна набавка, због чега се набавка из 2006. године не може формално законски везати за основни уговор,

- набавка из 2006. године поред телекомуникационих услуга повезивања Друштва на SITA мрежу, садржи и услуге које пружају многи понуђачи - пратећи софтвери (Revenue Accouting, Financial, HR кроз Интегрисани информациони систем) и опрему,

- Уговор из 2002. године потписан је на рок од годину дана, а по наведеној набавци из 2006. године преузете су обавезе које гласе на 6 (шест) година, тако да се не може подвести под увећање од 25% основног уговора,

- није нам предочена одлука Управног одбора из које би се могло видети да ли се исти сагласио са начином и спроведеним поступком наведене набавке,

- „JAT AIRWAYS“ а.д. и SITA из Брисела заједнички потписују материјал (само верзија на енглеском језику) као допуну ранијег Уговора из 2002. године, и уводе у њега и “SAGA”-у д.о.о. из Београда. Дакле, SITA из Брисела укључује у понуду “SAGA”-у д.о.о. из Београда као подуговарача. Испред „JAT AIRWAYS“ а.д. материјал потписује директор Делатности Информациони системи. На тај начин, настале су обавезе Друштва у укупном износу од 13.608.000 УСД, односно у динарској противвредности у износу од 814.918 хиљада динара. Измирење наведених обавеза тече у 72 месечне рате по 189.000 УСД.

- да до краја 2010. године набавка није реализована, према информацијама представника Друштва, из разлога што Друштво није имало стручне особе за имплементацију наведених софтвера. Набављен је производни оквир а софтвере је требало пројектовати по модулима према потребама Друштва. Ангажована је “SAGA” д.о.о. из Београда ради имплементације програма, али због нередовног плаћања од стране Друштва, дошло је до проблема у реализацији набавке. Почетком 2010. године Генерални директор је наредио да се рачуноводствене евиденције воде коришћењем новонабављених софтвера, без претходне припреме. На тај начин информациони систем не омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и не гарантује поуздано извештавање.

Према томе, Друштво није спровело наведену набавку као увећање од 25% основног уговора, тако да се не може подвести под члан 100. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке у текућој години

- Јавна набавка Т 04/10 - IP телефони СИТА укупна вредност 50.176 хиљада динара (24.12.2010.године)

Почетком 2010. године започет је поступак за набавку 572 IP комада телефона у отвореном поступку, са процењеном вредности од 33.000 хиљада динара. Захтев за набавку подноси дана 19.03.2010. године Извршни директор Дирекције информационе и комуникационе технологије. Генерални директор дана 11.05.2010. године именује Комисију за спровођење јавне набавке. Ревизорима није познато због чега Комисија није спровела јавну набавку. Даном 21.02.2011. године СИТА (огранак Београд) обавештава в.д. Генералног директора о обавези по рачуну од 27.12.2010. године за IP телефоне на износ 59.208 хиљада динара, под претњом принудне наплате.

На захтев Друштва, од СИТА-е је добијен анекс уговора, којег је потписао Генерални директор под бројем 1255 од 25.10.2010. године, по коме су настале наведене обавезе. Директор Дирекције информационе и комуникационе технологије, неколико дана пре смене (24.12.2010. године), потписао је Протокол којим се констатује да је СИТА успешно извршила обавезе и у потпуности испунила све захтеве у складу са наведеним анексом уговора, односно да је испоручена и инсталирана опрема (IP телефони). На документима, поред потписа, нема званичног печата Друштва. Такође је даном 20.12.2010. године исто лице потписало исправу којом се задужује магацин за део наведене опреме.

У поступку ревизије утврђено је да IP телефони нису запримљени и инсталирани, како је наведено у документима и исправама које је сачинио и потписао директор Дирекције информационе и комуникационе технологије.

Закључивањем анекса Уговора број 1255 од 25.10.2010. године у износу од 50.176 хиљада динара и спроведеном набавком 572 IP комада телефона, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС, бр. 116/08).

Јавна набавка без спроведеног поступка

- ЈАТ Техника д.о.о. – услуге инвестиционог и текућег одржавања авиона

Набавка услуга инвестиционог и текућег одржавања авиона, највећим делом се односи на повећања на опреми у току 2010. године, у износу од 1.030.686 хиљада динара, и то на повећање вредности путем модификација и великих радова на авионима и моторима извршеним од добављача у земљи „ЈАТ Техника“ доо Београд у складу са Уговором о одржавању ваздухоплова, мотора, компоненти, пружању услуга инжењеринга и планирања и пружања осталих услуга флоте закљученим 26. августа 2009. године, на период од 3 године. На основу наведеног Уговора потписано је седам Анекса који представљају његов саставни део. Друштво, „ЈАТ Техника“-и д.о.о. Београд додељује послове мимо поступка јавне набавке, премда је обавезно да спроведе поступак по Закону о јавним набавкама, јер према мишљењу Министарства финансија, „ЈАТ Техника“ д.о.о. нема статус наручиоца по Закону о јавним набавкама.

Друштво је у току 2010. године покренуло два преговарачка поступка за набавку услуга инвестиционог и текућег одржавања авиона, због тога што „ЈАТ Техника“ д.о.о. није била у могућности да изврши наведене услуге. Током спровођења наведених преговарачких поступака „ЈАТ Техника“ д.о.о. није доставила понуде за вршење инвестиционих и техничких услуга иако јој је достављен позив за учешће у поступку.

Закључивањем Уговора и седам анекса Уговора у току 2009. године, по основу којих се поверавају послови инвестиционог и текућег одржавања авиона, исказани у пословним књигама Друштва у износу од 1.030.686 хиљада динара у 2010. години, а без претходно спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Остале јавне набавке

- Р 11/10 Кетеринг услуге

Планирана набавка кетеринг услуга процењене вредности у износу 180.730 хиљада динара спроведена је у преговарачком поступку. Преговарачком поступку, претходило је спровођење отвореног поступка број Т 01/10 одлуком Генералног директора број 73 од 02.02.2010. године о покретању поступка јавне набавке. Како су у отвореном поступку добијене две неисправне понуде од ЈАТ Кетеринг д.о.о. Београд и Аеродром Кетеринг д.о.о. Београд, донета је одлука о обустави поступка и спровођењу преговарачког поступка са објављивањем јавног позива сходно члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Друштво је у току 2010. године у преговарачком уговорило набавку услуга кетеринга од ЈАТ Кетеринг д.о.о. Београд и Аеродром Кетеринг д.о.о. Београд, по основу заједничке понуде.

- Т 14/10 Осигурање флоте

Друштво има потписан уговор за осигурање флоте у 2009. години са Делта Генерали Београд. За планирану набавку услуге осигурање флоте за 2010. годину, процењене вредности у износу 171.283 хиљада динара, поступак набавке није окончан до 31.12.2010. године и наставља се у току 2011. године.

- Т 15/10 Закуп авиона

Планирана набавка закуп авиона, процењене вредности у износу 1.424.000 хиљада динара, није реализована у току 2010. године.

- Финансијске услуге

Набавка инвестиционог кредита за ревитализацију Друштва у износу 4.200.000 хиљада динара извршена је од Unicredit bank Београд и Societe general bank Београд.

Набавка кредита за оправку мотора у износу 975.500 хиљада динара извршена је од Societe general bank Београд.

Набавка кредита за финансирање закупа 2 (два) авиона у износу 210.000 хиљада динара извршена је од Societe general bank Београд (Напомена 7.14.).

Друштво је спровело поступак јавне набавке за наведене финансијске услуге.

- Т 09/10 посредовање у куповини огласног простора и времена мониторинг услуга

Утврђена је процењена вредност набавке посредовање у куповини огласног простора и времена мониторинг услуга у износу 90.000 хиљада динара. Након спроведеног поступка Одлука о избору најповољније понуде и закључењу уговора са понуђачима „Initiative“ Београд и „Media house“ Београд, који су поднели заједничку понуду од 01.11.2010. године, достављена је понуђачима. После протеча рока од 8 дана пријема повратница уговор је достављен Дирекцији за маркетинг у оквиру Друштва за верификацију, али после тога није прослеђен у прописану процедуру овере од стране правних и финансијских послова у оквиру Друштва. Према томе, уговор није потписан од стране Друштва са понуђачима „Initiative“ Београд и „Media house“ Београд.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. Редован годишњи попис

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником, и помоћних књига са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, а што је било дужно у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији.

Друштво је дужно да у складу са одредбама члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији изврши попис имовине и обавеза и усклади стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године. У поступку ревизије утврђено је да:

а) није извршен попис по књиговодственој вредности нематеријалних улагања (411.726 хиљада динара), земљишта (5.632 хиљада динара), станова (54.762 хиљада динара), опреме Школског пилотског центра Вршац (1.424.203 хиљада динара), датих аванса (438.536 хиљада динара), потраживања (1.795.203 хиљада динара), краткорочних финансијских пласмана (2.348.106 хиљада динара), благајни у представништвима у иностранству (6.565 хиљада динара) у укупној вредности од 6.484.733 хиљада динара, што чини 40% пословне имовине Друштва, те дугорочних и краткорочних обавеза у укупној вредности од 18.169.884 хиљада динара што чини целокупну пасиву.

б) је извршен попис, а да није спроведено усклађивање пописаног и књиговодственог стања у укупној вредности од 3.289.601 хиљада динара и то:

- улагања у виду повећања вредности путем модификација и великих радова на авионима и моторима (1.712.234 хиљада динара)
- дугорочних финансијских пласмана (170.979 хиљада динара)

- залиха (1.383.729 хиљада динара)
- благајни у земљи (22.659 хиљада динара).

Због неправилности приликом вршења редовног годишњег пописа уследила је Одлука Друштва да се изврши ванредни попис са стањем на дан 31.03.2011. године код следећих позиција: земљиште, грађевински објекти, опрема, инвестиционе некретнине и залихе (Напомена 7.3.1.,7.3.2.,7.3.3.,7.3.4. и 7.5.).

7.2. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања по садашњој вредности, на дан 31.12.2010. године, приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2010. година	2009. година
Концесије, патенти, лиценце и слична права	362	846
Остала нематеријална улагања	13.427	2.570
Нематеријална улагања у припреми	397.937	257.385
Укупно	411.726	260.801

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Концесије, патенти и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематер. улаг. у припреми	Свега немат. улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2010. године	9.211	41.819	257.385	308.415
Директна повећања			154.111	154.111
Пренос са инвестиција у току		13.559		13.559
Пренос са/на конта нем. улагања			(13.559)	(13.559)
Остала смањења (мањак, расход...)		(1.977)		(1.977)
Стање 31. децембра 2010. године	9.211	53.401	397.937	460.549
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2010. године	8.365	39.249	0	47.614
Амортизација за 2010. године	484	2.079		2.563
IV-Остала смањења (мањак, расход...)		(1.354)		(1.354)
Стање 31. децембра 2010. године	8.849	39.974	0	48.823
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2010. године	362	13.427	397.937	411.726
31. децембра 2009. године	846	2.570	257.385	260.801

Обелодањени износ концесије, патенти и слична права, чија је садашња вредност на дан 31.12.2010. године у износу од 362 хиљада динара, односи се на Microsoft лиценце путем ОВС програма које је Друштво набавило од добављача у земљи Saga д.о.о. Београд. Уговор за набавку лиценци закључен је у 2009. години на период од 3 године.

У текућој години Друштво је извршило активирање софтверских пакета у укупном износу од 13.559 хиљада динара који су набављени од добављача у земљи Informatika а.д. Београд (4.959 хиљада динара), Saga д.о.о. Београд (4.873 хиљада динара) и Saga Infotech д.о.о. Београд (3.727 хиљада динара). Друштво поседује Одлуке надлежног органа за активирање наведених софтвера.

Друштво је обрачунало амортизацију за период 01.01-31.12.2010. године у укупном износу од 2.563 хиљада динара према примењеним амортизационим стопама водећи рачуна о датумима активирања софтвера.

Директно повећање нематеријалних улагања у припреми у укупном износу од 154.111 хиљада динара се односи на услугу модернизације телекомуникационе мреже (кроз прелазак на интернет ВПН) са пратећим софтверима (RA, Financial, HR кроз Интегрисани информациони систем) од добављача из иностранства SITA (Societe internationale de telecommunications aeronautiques SC) из Белгије.

У поступку ревизије утврђено је да Уговор није закључен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена 6. Јавне набавке), и да на дан 31.12.2010., године наведени софтверски пакети нису активирани.

7.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема по садашњој вредности, на дан 31.12.2010. године, приказане су следећом табелом:

Опис	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Земљишта	5.632	467.104
Грађевински објекти	538.170	1.270.584
Постројења и опрема	3.254.427	2.986.229
Инвестиционе некретнине	1.625.585	3.344.525
Основно стадо	-	1.538
Остале некретнине, постројења и опрема (домаћа и страна стручна литература)	26.425	26.598
Некретнине, постојења, опрема и биолошка средства у припреми	1.712.234	1.019.656
Аванси за некретнине, постојења, опрема и биолошка средства	1.912.681	1.581.920
Улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми	1.422	1.910
Укупно	9.076.576	10.700.064

Промене на некретнинама, постројењу и опреми дате су следећом табелом:

О П И С	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвест. некретнине	Основно стадо	Остала НПО	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Улагања на туђим НПО	Свега
НАБАВНА ВРЕДНОСТ										
Стање 1. јанура 2010. Године	467.104	1.471.790	19.269.692	3.350.360	1.538	173.559	1.019.656	1.581.920	75.705	27.411.324
Директна повећања		14.008					1.432.781	170.979		1.617.768
Пренос са инвестиција у току		1.346	621.985				(623.331)			-
Остала повећања						47				47
Пренос са/на конта осн. Средства		(286)	(9.357)			9.643		(134.175)		(134.175)
Продаја	(461.471)	(733.658)		(1.718.096)		(18.651)				(2.931.876)
Остала смањења			(741.692)		(1.538)		(59.032)	(1.396)		(803.658)
Ревалоризација							(57.840)	295.353		237.513
Стање 31. децембра 2010. Године	5.633	753.200	19.140.628	1.632.264	-	164.598	1.712.234	1.912.681	75.705	25.396.943
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ										
Стање 1. јанура 2010. Године	-	201.207	16.283.462	5.835	-	146.961	-	-	73.795	16.711.260
Амортизација за 2010. Годину		25.679	353.237	844		453			488	380.701
Исп. вред. продатих ОС		(11.783)				(18.651)				(30.434)
Остала смањења		(83)	(750.789)			(9.327)				(741.545)
Ревалоризација		10	292			83				385
Стање 31. децембра 2010. Године	-	215.030	15.886.202	6.679	-	138.173	-	-	74.283	16.320.367
САДАШЊА ВРЕДНОСТ										
31. децембра 2010. Године	5.633	538.170	3.254.426	1.625.585	-	26.425	1.712.234	1.912.681	1.422	9.076.576
31. децембра 2009. Године	467.104	1.270.583	2.986.230	3.344.525	1.538	26.598	1.019.656	1.581.920	1.910	10.700.064

При примени Међународног стандарда финансијског извештавања (МСФИ 1 – Прва примена МСФИ) земљиште, грађевински објекти, путнички авиони са припадајућим моторима, привредна авијација, део остале опреме и резервни делови и нематеријална улагања, исказани су по вредности утврђеној на основу процене извршене од стране независног проценитеља. На основу наредбе Генералног директора број 242 од 16.02.2005. године извршено је укњижење процењене вредности непокретности, авиона и резервних делова са стањем 01.01.2004. године, према урађеној процени независног проценитеља. Такође, независни проценитељ је дописом од 24.12.2004. године обавестио Генералног директора да је процена обављена на основу информација и претпоставки које су достављене од стране Друштва и који нису били предмет провере, ревизије и верификационе процедуре, те да због несигурности везане за достављене финансијске податке, пројекције и претпоставке може доћи до значајних материјалних разлика између процењених и будућих резултата. Иако Управни одбор Друштва није усвојио извршену процену, ефекти извршене процене су укључени у финансијске извештаје за 2004. годину.

У поступку ревизије утврђено је да наведена процена не задовољава формалну и материјалну исправност и као таква није могла бити валидан документ за књижење. На основу расположиве документације нисмо били у могућности да утврдимо да ли су ефекти извршене процене основано укључени у финансијске извештаје Друштва за наведену годину, те се не можемо сагласити са почетним стањем на дан 01.01.2010. године за наведене позиције.

Друштво је под 01. јануаром 2009. године извршило пренос пословне зграде у Улици Булевар Уметности 16 и 16а са рачуна некретнина на рачун инвестиционих некретнина. При томе, нису испуњени услови предвиђени МРС 40 – Инвестиционе некретнине. Параграф 57 МРС 40 захтева да правно лице пренесе некретнине на инвестиционе некретнине онда и само онда када постоји промена по питању коришћења. Пренос треба да се врши у моменту завршетка коришћења некретнина у пословне сврхе. Ако се некретнина и даље користи од стране власника, онда се води на рачуну некретнина и примењује се МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Ревизорима није предочена поткрепљујућа документација у виду одлука и других исправа из којих би били видљиви разлози за пренос, тако да је поступљено супротно МРС 40 – Инвестиционе некретнине и Закону о рачуноводству и ревизији.

Друштво је извршило процену пословне зграде у Булевару Уметности 16 и 16а на дан 31.10.2009. године. Процена је извршена од стране ДИЛ Инжењеринг Консалтинг, Београд, Миточка 1, а која није била основа за књижење и за коју не постоји одлука о прихватању. Наведена процена није књижена.

У Правилнику о рачуноводственим политикама број 15 од дана 17.02.2006. године који је усвојио Управни одбор Друштва, није предвиђена могућност евидентирања некретнина по моделу ревалоризоване набавне вредности који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације. Такође, Друштво наведеним Правилником о рачуноводственим политикама није ни предвидело накнадно вредновање инвестиционих некретнина по фер вредности.

И поред тога, у поступку ревизије утврђено је да је Одељење за инвестиције и заштиту основних средстава, које се налази у оквиру Дирекције правни, општи послови и логистика, доставило Извештај о процени пословне зграде у Рачуноводство, дана 24.12.2009. године. Извештајем о процени обухваћена је пословна зграда у Улици Булевар Уметности број 16, а да при томе, није ревалоризована цела група некретнина, како захтева параграф 36 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Извршни директор за финансије је упознат од стране руководиоца Сектора за књиговодство са неправилностима због којих није могуће спровести евидентирање спорне процене.

Друштво је у пословним књигама на дан 31.12.2009. године спровело евидентирање ефеката процене налогом за књижење од 09.02.2010. године за коју не постоји поткрепљујућа документација.

Извештај о процени поменуте непокретности није сачињен у складу са усвојеним рачуноводственим политикама Друштва, процену није усвојио Управни одбор, те због тога не представља књиговодствену исправу, односно документ за књижење. Напред наведени извештај о процени није у складу са међународним рачуноводственим стандардима и Законом о рачуноводству и ревизији, што се одражава на почетним стањима на дан 01.01.2010. године, са којим се не можемо сагласити.

7.3.1. Земљиште и грађевински објекти

Земљиште Друштва на дан 31.12.2010. године исказано је у износу од 5.632 хиљада динара и односи се на остало земљиште (њиве и остало неплодно земљиште) уписано у земљишно књижни уложак број 23308/10 КО Сурчин у државној својини Републике Србије са правом коришћења акционарског друштва за ваздушни саобраћај „Jat Airways“ ад из Београда. Друштво нема аналитичку евиденцију земљишта. Друштво није извршило попис земљишта.

На основу Одлуке Скупштине Друштва, која је донета 17. септембра 2010. године, Одлуке Скупштине оснивача привредног друштва Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе доо Београд, која је донета 06. септембра 2010. године и Закључка Владе Републике Србије, усвојеног 09. септембра 2010. године под бројем 023-6301/2010-1, закључен је Уговор о поравнању између акционарског друштва за ваздушни саобраћаја „JAT AIRWAYS“ ад из Београда и Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе доо из Београда (у даљем тексту: КЛ доо). Предмет овог поравнања је имовина Друштва коју чини Школски пилотски центар Вршац с једне стране и потраживање КЛ доо на име терминалних и рутних накнада с друге стране.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број 023-4446/2008-3 од 30. октобра 2008. године којим је обавезала Друштво да сачини списак непокретности које нису у функцији основне делатности, а које могу бити предмет продаје, као и да сачини споразум са КЛ доо о репрограму неизмирених обавеза и о редовном сервисирању текућих обавеза. Ради реализације горе поменутог Закључка, Друштво и КЛ доо су израдили Нацрт уговора о

поравнању којим се преноси право својине на непокретностима, као и право коришћења на грађевинском земљишту уписаном у Лист непокретности 14687 и 5033 КО Вршац.

Процену тржишне вредности непокретности Школског пилотског центра у Вршцу извршила је Пореска управа, Регионални центар Нови Сад, Филијала Вршац дана 10. децембра 2009. године, по налогу Републичке дирекције за имовину Републике Србије. Комисија Пореске управе, у саставу од три члана, изашла је на лицу места и извршила увид горе поменуте имовине. Процењена тржишна вредност непокретности Школског пилотског центра Вршац на тај дан износи 1.195.130 хиљада динара (12.538 хиљада ЕУР). Такође, Записником о процени тржишне вредности утврђено је да је пољопривредно земљиште Друштва, а које се налази у поступку пренамене из пољопривредног у грађевинско, процењено у укупном износу од 120.832 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво извршило отуђење непокретности супротно члану 6. Закона о средствима у својини Републике Србије јер је отуђило наведене непокретности без јавног надметања.

Мишљења смо да наведена процена некретнина Друштва са аспекта примене МРС/МСФИ није валидна и да на тај начин процењена вредност, која није прихваћена од стране Управног одбора, није могла бити исказана у пословним књигама Друштва нити предмет поравнања по тако процењеној вредности.

Друштво је наведену процену непокретности извршило по методи ревалоризоване вредности позивајући се на МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Обзиром да се некретнине, постројења и опрема Друштва, према усвојеним Правилником о рачуноводствим политикама воде у пословним књигама по методи набавне вредности, наведена процена није у пословним књигама исказана у сагласности са Правилником о рачуноводствим политикама Друштва. Такође, извршена је процена само дела непокретности што није у складу са Параграфом 36 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, јер ако се врши процена дела некретнине, постројења и опреме, ревалоризује се целокупна група некретнине, постројења и опреме којој то средство припада. Друштво не поседује Одлуку Управног одбора да се наведена процена спроведе у пословним књигама на дан 31.12.2009. године.

Друштво није приликом признавања, односно процењивања некретнина као елемента финансијских извештаја применило професионалну и интерну регулативу односно погрешно је применило МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема обзиром да је Правилником о рачуноводствим политикама утврдило примену модела набавне вредности у складу са одредбама члана 7. наведеног Правилника као и параграфа 30 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

На основу Одлуке о допуни оснивачког акта Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д Београд 05 број 023-3938/2010-2 од 10. јуна 2010. године који је донела Влада, објекти Школског пилотског центра Вршац на катастарској парцели број 14032 уписани у Лист непокретности број 5033 КО Вршац, објекти на катастарској парцели број 19095/1, 19095/3, 19099 и 19114 уписани у Лист непокретности број 14687

КО Вршац и објекат на катастарској парцели број 4988 уписан у Лист непокретности број 17196 КО Вршац, прелазе из државне својине у коришћењу Републике Србије у својину Друштва.

На основу члана 3. Уговора о поравнању констатовано је укупно потраживање КЛ доо од Друштва по основу извршених услуга износи 985.130 хиљада динара, а да је укупна вредност непокретности, која је предмет уступања, према процени Пореске управе у износу од 1.195.130 хиљада динара. Разлика у износу од 210.000 хиљада динара односи се на преузимање обавезе по кредиту у истом износу од стране КЛ доо Београд.

Чланом 6. и 7. Уговора о поравнању предвиђено је да пољопривредно земљиште на КП 14041 и 14043 уписано у Лист непокретности 5033 КО Вршац и пољопривредно земљиште на КП 19108, 19109, 19110, 19111 и 19114 уписано у Лист непокретности 14687 КО Вршац неће бити предмет поравнања док надлежно Министарство/општински орган за доношење планског документа не изврши пренамену пољопривредног у грађевинско земљиште.

У поступку ревизије утврђено је да Одлуком о изменама и допунама одлуке о одређивању градског грађевинског земљишта коју је Скупштина општине Вршац донела 21.06.1984. године, горе поменуто земљиште одређено је за градско грађевинско земљиште („Службени лист општине Вршац“, број 5/84).

У својим пословним књигама Друштво је спровело књижење по основу закљученог Уговора о поравнању на начин да су за утврђену вредност искњижени грађевински објекти и земљиште и за тај износ затворене обавезе према КЛ д.о.о.

Утврђено је да је Друштво у својим пословним књигама спровело поравнање са Агенцијом за контролу летења Србије и Црне Горе у укупном износу од 1.195.130 хиљада динара, међутим није испоштовало члан 6. и 7. Уговора о поравнању, којима наведено пољопривредно земљиште није предмет поравнања обзиром да се за исте нису стекли уговорени услови. На основу наведеног произилази да су обавезе према добављачу у земљи, Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе као и земљиште у пословним књигама Друштва, односно у билансу стања на дан 31.12.2010. године потцењене за износ од 120.832 хиљада динара.

Такође, наведена трансакција измирења обавеза није евидентирана кроз рачун Друштва код пословне банке путем уговора – изјаве о компензацији.

Препорука 6:

Препоручује се Друштву да у складу са закљученим Уговором о поравнању исказе вредност пољопривредног земљишта у вредности од 120.832 хиљада динара као и обавеза према добављачу у земљи КЛ д.о.о. у истом износу.

Друштво је 08.04.2010. године поднело Захтев код Одељења за урбанистичко-грађевинске послове и имовинско-правне Вршац за покретање процедуре пренамене пољопривредног земљишта у градско грађевинско земљиште. До окончања ревизије одговорна лица

Друштва нису нам презентовала одговор односно другу документацију у вези наведеног захтева.

На објектима наведеним у Уговору о поравнању, уписаним у лист непокретности 14687 КО Вршац и објектима уписаним у лист непокретности 5033 КО Вршац („Школски пилотски центар Вршац“) успостављена је хипотека у корист Српске банке ад Београд ради обезбеђења дуга од 100.000 хиљада динара по Уговору о краткорочном динарском кредиту за ликвидност од 22.01.2010. године и дуга од 400.000 хиљада динара по Уговору о краткорочном динарском кредиту за ликвидност од 01.02.2010. године. Друштво је у текућој години искористило износ од 300.000 хиљада динара кредита од којих је 20.08.2010. године враћен у износу од 90.000 хиљада динара кредита.

У складу са Уговором о поравнању закључен је Уговор о преузимању испуњења дана 23.09.2010. године између Друштва и Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе доо Београд. Предмет овог Уговора је преузимање измирења дуга које Друштво има према Српској банци а.д. Београд у укупном износу од 210.000 хиљада динара на име кредита у коришћењу, чиме се стичу услови за брисања хипотеке као инструмента обезбеђења горе поменуте имовине. Друштво је у складу са овим Уговором, дана 24.09.2010. године, дало писмене инструкције КЛ доо за извршење обавезе према Српској банци ад Београд.

Дана 30.12.2010. године потписан је Записник о примопредаји објеката и земљишта који се налази у Школском пилотском центру Вршац на основу кога је извршена примопредаја горе поменуте имовине. Такође се наводи да пољопривредно земљиште уписано и Лист непокретности 5033 на КП 14041 и 14043 и Лист непокретности 14687 на КП 19108, 19109, 19110, 19111 и 19114 нису предмет поравнања.

Приликом књижења продаје Школског пилотског центра Вршац (налог за књижење број 09-2010), ревалоризационе резерве које се односе на некретнине, постројења и опрему Друштва, која је предмет поравнања, укинута су у износу од 1.041.511 хиљада динара у корист рачуна 670 – Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме. Друштво није у складу са Параграфом 41 МРС 16 – Некретнине, постројења и опреме, ревалоризационе резерве које су саставни део капитала, а које се односи на некретнине, постројења и опрему пренело директно на нераспоређену добит када то средство престане да се признаје, него је пренос извршен преко биланса успеха.

Утврђено је да су за износ од 1.041.511 хиљада динара прецењени добити од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме текуће године, а прецењен губитак текуће године у истом износу.

Препорука 7:

Препоручује се Друштву да изврши корекцију погрешног књижења, те да ревалоризационе резерве у износу од 1.041.511 хиљада динара искњижи у корист нераспоређеног добитка текуће године.

Друштво није извршило попис опреме која се налази и која је неопходна за функционисање Школског пилотског центра Вршац са стањем на дан 31.12.2010. године (симулатори, ваздухоплови, намештај и др.). Наведена опрема, чија је укупна вредност у износу од 1.424.203 хиљада динара, остала је у власништву Друштва на коју се обрачунава амортизација периода. Коришћење опреме није регулисано уговором нити Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе плаћа надокнаду за њено коришћење.

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво је доставило одлуку о усвајању извештаја централне пописне комисије поводом ванредног пописа имовине и обавеза од 16.06.2011. године којом је наведено да се приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2011. године и формира мешовита комисија са задатком да се изврши попис опреме која се налази, и која је неопходна за функционисање Школског пилотског центра Вршац.

Препорука 8:

Препоручује се Друштву да изврши попис опреме у Школском пилотском центру Вршац и регулише међусобне односе са Агенцијом за контролу летења Србије и Црне Горе по основу коришћења наведене опреме.

Грађевински објекат у Улици Краља Милана број 18, чија је садашња вредност на дан 31.12.2010. године у износу од 62.896 хиљада динара и који је у власништву Републике Србије са правом коришћења Друштва, издат је у закуп Интеза банци ад Београд и привредном друштву „Sky toroso“ доо Београд на период од 5 година. Над поменути објектом успостављена је хипотека у корист Интеза банке ад Београд ради уредног измиривања обавеза по кредиту.

У поступку ревизије утврђено је да се грађевински објекат у Улици Краља Милана број 18 води на рачуну 022 – Грађевински објекти, уместо на рачуну 024 - Инвестиционе некретнине.

Препорука 9:

Препоручује се Друштву да са рачуна 022 – Грађевински објекти, прекњижи грађевински објекат у улици Краља Милана број 18 на рачун 024 - Инвестиционе некретнине у складу са Правилником о контном оквиру и МРС 40 – Инвестиционе некретнине обзиром да се поменута некретнина не користи у сврхе обављања основне делатности Друштва.

7.3.2. Станови

Друштво поседује 25 неоткупљених станова чија је садашња вредност на дан 31.12.2010. године у пословним књигама у укупном износу од 54.769 хиљада динара.

У поступку вршења ревизије, увидом у поседовне листове, потврђено је власништво Републике Србије у државној својини чији је корисник акционарско друштво за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ ад Београд за 23 стана изузев за 2 стана за које Друштво нема

документацију о власништву. Највећи део ових станова Друштво је прибавило од Фонда за финансирање изградње станова солидарности.

У поступку вршења ревизије утврдили смо да Друштво није извршило попис ових станова обзиром да пописне листе нису потписане од Комисије за попис станова и ванпословних средстава.

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво је доставило одлуку о усвајању извештаја централне пописне комисије поводом ванредног пописа имовине и обавеза од 16.06.2011. године и том приликом усвојило извештај комисије за попис станова свођењем стања на дан 31.12.2010. године.

У текућој години Друштво је прибавило 3 стана укупне вредности 15.354 хиљада динара. Друштво издаје 14 станова својим запосленим радницима на основу чега остварује приходе од закупа. Уредно су закључени Уговори о закупу на одређено време, на основу Одлука Управног одбора Друштва, а у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 41/2002, 76/2002, 125/200 и 88/2004). За преосталих 11 станова Друштво је у поступку решавања издавања наведених објеката. Друштво уредно наплаћује закупнину.

7.3.3. Опрема

У финансијским извештајима исказана је опрема Друштва на дан 31.12.2010. године по књиговодственој вредности у укупном износу од 3.254.426 хиљада динара.

По структури вредности опреме највећи део се односи на опрему за ваздушни саобраћај чија је садашња вредност на дан 31.12.2010. године у износу од 3.139.471 хиљада динара. Друштво за пружање услуга превоза путника и терета у домаћем и међународном саобраћају располаже флотом западне технологије од 14 ваздухоплова од којих 10 BOEING 737-300 и 4 ATR-72.

Највећи део повећања на опреми по основу улагања у току 2010. године, у износу од 557.295 хиљада динара, односи се на повећање вредности путем модификација и великих радова на авионима и моторима извршеним од добављача у земљи „ЈАТ Техника“ доо Београд у складу са Уговором о одржавању ваздухоплова, мотора, компоненти, пружању услуга инжењеринга и планирања и пружања осталих услуга флоте као и добављача у иностранству „Lufthansa Technik“ А.Е.Р.О из Немачке.

Уговор о одржавању ваздухоплова, мотора, компоненти, пружању услуга инжењеринга и планирања и пружању осталих услуга закључен је са привредним друштвом „ЈАТ Техника“ доо Београд 26. августа 2009. године. Уговор је ступио на снагу 01. септембра 2009. године и закључен је на 3 године. Предмет наведеног Уговора је одржавање ваздухоплова, мотора, компоненти, пружање услуга инжењеринга и планирања и пружање осталих услуга које ће извршити „ЈАТ Техника“ доо Београд (Извођач радова) према предвиђеном Уговору као и Анексима који представљају његов саставни део и то:

- АНЕКС 1 Линијско одржавање ваздухоплова у бази Београд
- АНЕКС 2 Одржавање ваздухоплова ван базе Београд
- АНЕКС 3 Базно одржавање ваздухоплова у бази Београд
- АНЕКС 4 Радионичко одржавање Мотора, АПУ-а и припадајућих компоненти
- АНЕКС 5 Радионичко одржавање компоненти
- АНЕКС 6 Услуге инжењеринга, планирања и логистике
- АНЕКС 7 Остале услуге

Тестирани су улазни рачуни добављача у земљи „ЈАТ Техника“ доо Београд у укупном износу од 177.925 хиљада динара који се односе на изведене велике радове на моторима авиона Друштва. Испостављени рачуни од овог добављача, за извршене услуге одржавања, сервисирања и оправке летилица, које се претежно користе уз накнаду у међународном ваздушном саобраћају, ослобођене су плаћања пореза на додатну вредност у складу са чланом 24. тачка 10. и 11. Закона о порезу на додатну вредност („Службени гласник РС“, бр.84/04, 86/04, 61/05 и 61/07). У поступку ревизије утврђено је да Дирекција за обезбеђење континуелне пловидбености флоте - ОКП служба у оквиру Друштва, идентификује радове и на основу тога дефинише вредност додатних улагања.

Нисмо били у могућности да потврдимо најзначајније ставке повећања на опреми које се односе на повећање вредности, путем модификација и великих радова на авионима и моторима, односно да су наведени радови довели до повећања њихових капацитета и техничких карактеристика као и века трајања.

Друштво је такође, у текућој години, извршило набавку рачунара марке Dell са монитором количине 300 комада и рачунара Notebook Dell Latitude E6510 количине 30 комада у укупном износу од 24.194 хиљада динара од добављача у земљи Информатика ад Београд. Друштво поседује Одлуку надлежног органа као и Потврду за пријем поменутих рачунара.

Обрачуната је амортизација опреме за период 01.01.-31.12.2010. године у укупном износу 353.237 хиљада динара. Друштво је применило стопе амортизације предвиђене Правилником о рачуноводственим политикама Друштва на набавну вредност применом пропорционалног метода. Изузетно, за обрачун амортизације авиона и мотора примењује се дегресивно-геометријска метода.

На основу Одлуке Управног Одбора број 212 од дана 18.07.2002. године одобрена је продаја основних средстава – неоперативних авиона из флоте Друштва од којих је 3 авиона марке ДЦ9-32 и 6 авиона марке Б727-2Х9. Продаја се одобрава обзиром да су приземљени авиони углавном некомплетни, без мотора односно кружећих делова који су поскидани ради употребе на оперативним авионима. Процењена улагања у оспособљавање приземљених авиона премашила би тржишне вредности одговарајућих типова авиона на светском тржишту.

Управни одбор Друштва је 16.10.2003. године донео Одлуку број 212 којом се авион марке Б727-2Х9 регистарске ознаке YU-AKF изузима од продаје, обзиром да тржиште није показало велику заинтересованост, те се исти уступа без накнаде Музеју југословенског ваздухопловства. Поменути авион набавна вредност од 699.047 хиљада динара, и исправке

вредности у истом износу (нема садашње вредности) расходован је у 2010. години. С обзиром да је уступање авиона Музеју југословенског ваздухопловства требало извршити на терет Друштва, одустало се од наведене активности (авион се налази у пословном кругу Друштва). Такође, поменутом Одлуком одустаје се од продаје осталих непловидбених авиона изузев једног чија је продаја извршена у његовим деловима.

Друштво има отворена 22 представништва у иностранству по различитим градовима. У поступку вршења ревизије утврђено је да Друштво није извршило попис опреме у представништвима у иностранству на дан 31.12.2010. године, односно не постоје званичне пописне листе опреме у представништвима у иностранству од стране рачунополагача и комисије за попис. Друштво је сачинило Извештај о попису опреме у представништвима за 2010. годину број 357 дана 27. јануара 2011. године који је потписан од стране Координатора за попис представништава и Извршног директора за продају, без стварног извршеног пописа и сачињених пописних листи од стране пописних комисија.

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво је доставило одлуку о усвајању извештаја централне пописне комисије поводом ванредног пописа имовине и обавеза од 16.06.2011. године и том приликом усвојило извештај комисије за попис опреме и инвентара у представништвима у иностранству свођењем стања на дан 31.12.2010. године.

7.3.4. Некретнине, постројења и опрему у припреми

Обелодањен је износ некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 1.712.234 динара који се највећим делом односи на кружеће резервне делове за авионе који су потребни за обављање делатности Друштва.

Друштво наведене кружеће делове евидентира у складу са Параграфом 8 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема тако што се важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају некретнинама, постројењима и опремом када ентитет очекује да ће их користи дуже од једног обрачунског периода. Слично томе, ако се резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са неком некретнином, постројењем и опремом, они се обрачунавају као некретнине, постројења и опрема.

Друштво наведене кружеће делове евидентира на рачуну 027 – Некретнине, постројења и опрема у припреми. Стављањем кружећих делова у употребу представља основу за обрачун амортизације.

Смањење вредности некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 57.840 хиљада динара односи се на негативну курсну разлику која је обрачуната на дан 31.12.2010. године према званичном средњем курсу долара Народне банке Србије који износи 79,2802 динара по долару. Обрачун курсне разлике програмски пакет Oracle обрачунава аутоматски из главне књиге уместо према аналитичкој евиденцији. У поступку ревизије утврђено је да су предмет обрачуна курсних разлика и кружећи резервни делови у припреми обзиром да су били везани за валуту, иако за то није било основа.

Утврђено је да је наведено књижење извршено без основе и мимо правила рачуноводственог евидентирања у укупном износу од 57.840 хиљада динара. На основу напред наведеног налазимо да је имовина Друштва потцењена у износу од 57.840 хиљада динара, а прецењени финансијски расходи у истом износу.

Препорука 10:

Препоручује се Друштву да изврши корекцију погрешног књижења у пословним књигама на начин да повећа имовину у износу од 57.840 хиљада динара као и смањи губитак текуће године.

Набавка опреме и софтвера за контролу улазака извршена је током 2005., 2006., и 2007. године у укупној вредности 2.397 хиљада динара и то од добављача у земљи „Сага“ д.о.о. Београд у износу од 1.832 хиљада динара и од добављача у земљи „ДД Нет“ д.о.о. Београд у износу од 565 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да у 2010. години наведена опрема и софтвер нису стављени у функцију.

7.3.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Обелодањени су аванси за некретнине, постројења и опрему чија вредност на дан 31.12.2010. године износи 1.912.681 хиљада динара.

Аванси се у највећем делу односе на закључен Уговор са компанијом Airbus Industries, Blanas-Cedex, из Француске за набавку осам авиона марке Airbus 319-100 потписан у мају 1998. године. Вредност овог Уговора састоји се од основне цене у укупном износу од 338.906.000 УСД. Овај износ представља 15% од основне куповне цене коју је требало платити унапред, док је остала сума, у складу са финансијским аранжманима, требало да буде плаћена у року од 12 година, почев од датума испоруке сваког авиона. У складу са овим Уговором, Друштво је извршило авансну уплату у износу од 23.530.901 УСД. Даље авансне уплате нису вршене због НАТО бомбардовања СРЈ. Руководство Друштва сматра да ће услови из Уговора о купопродаји бити редефинисани, те да никакве обавезе за камате неће проистећи из закаснелих авансних уплата који се односе на овај Уговор.

Обрачуната је курсна разлика за период 01.01-31.12.2010. године у укупном износу од 295.353 хиљада динара према средњем курсу долара Народне банке Србије на дан 31.12.2010. године који износи 79,2802. (Напомена 7.3. Финансијски приходи).

Тестиран је износ аванса за набавку рачунара и софтвера у укупном износу од 31.982 хиљада динара од добављача у земљи Информатика ад Београд који је и реализован у текућој години.

Такође, Друштво је на основу предрачуна број Р1000098 од 19.05.2010. године улатило аванс привредном друштву „ЈАТ Техника“ доо Београд за извршење радова на А/С АТР 72 у укупном износу од 10.656 хиљада динара. Поменути аванс је реализован у 2011. години.

У поступку књижења датих аванса за некретнине, постројења и опрему појавиле се се грешке у књижењу тако што су се авансни рачуни књижили више пута у главној књизи, а исправке су вршене књижењем на супротној страни рачуна уместо сторна погрешног књижења, тако да је рачунски увећан промет. Разлози ових мањкавости су неприлагођеност програма Oracle код грешака у књижењу (Напомена 5.1.)

7.3.6. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине на дан 31.12.2010. године, чија је садашња вредност у пословним књигама Друштва исказана у укупном износу од 1.625.585 хиљада динара, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Управна зграда Црвена зграда СЦГ	8.196	8.315
Пословна зграда Љубљана – представништво	39.644	40.218
Пословна зграда Котор – представништво	6.469	6.563
Пословна зграда Лондон – представништво	3.908	3.965
Пословни зграда, Булевар Уметности 16а	1.567.368	3.285.464
Укупно	1.625.585	3.344.525

Друштво издаје у закуп један број представништава ради остваривања прихода од закупа. У оквиру рационализације представништава, пословница у Љубљани је пресељена у адекватан простор. Након пресељења представништва, пословни простор се издаје у закуп Министарству спољних послова Републике Србије. У поступку ревизије имали смо увид у Анекс број 1 Уговора о закупу пословног простора у Љубљани. Пословни простор се издаје почевши од 2006. године.

Друштво нема план и програм пословања за свако представништво на основу кога може пратити његову економску функцију и оправданост пословања.

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво је доставило план и програм пословања за свако представништво у оквиру плана економске оправданости линије саобраћаја, у који се представништва појединачно укључују. На основу планске калкулације Друштво обухвата све планске приходе и трошкове за сваку линију саобраћаја појединачно.

Друштво је 15. априла 2010. године закључило Уговор о купопродаји Пословне зграде у Булевару Уметности број 16, Нови Београд са предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“, Београд у укупном износу од 1.075.910 хиљада динара.

Предмет продаје је право својине на непокретности – пословној згради, спратности По+Пр+4, изграђеној на катастарској парцели 1172/3, уписаној у Лист непокретности број 3110 КО Нови Београд укупне површине 8.590,48 м². Предметна непокретност укључује машинска (лифтови и системи за климатизацију и грејање) и енергетска постројења (трафо станица) и право коришћења земљишта под објектом и земљишта које служи

редовној употреби истог, као и за потребе паркинг простора, а које чини катастарска парцела број 1172/3 КО Нови Београд укупне површине 12а и 78м². Уговорена цена за куповину непокретности износи 10.308.576,00 ЕУР по средњем курсу НБС у динарској противвредности на дан плаћања.

Закључком Владе Републике Србије о прихватању Информације о потреби прихватања краткорочних мера у вези са пословном политиком „JAT AIRWAYS“ ад Београд број 023-4446/2008-3 од 30. октобра 2008. године, препоручено је Друштву да сачини списак непокретности које нису у функцији основне делатности, а које могу бити предмет продаје. Средства по том основу користиће се за спровеђење мера свеобухватне пословне консолидације, као и за редовно сервисирање постојећих обавеза.

Дана 02. новембра 2009. године Скупштина Друштва донела је Одлуку о покретању поступка продаје Пословне зграде у Београду, Булевар Уметности број 16. Одлучено је да ће се продаја непокретности спровести путем јавног надметања. Такође, Скупштина Друштва донела је Одлуку дана 09. новембра 2009. године којом се одобрава покретање поступка продаје Пословне зграде у Београду, Булевар Уметности 16а, површине 7.836,84м², на катастарској парцели 1172/7, уписане у Лист непокретности 3551 КО Нови Београд, који је у власништву Републике Србије. Одлучено је да ће се продаја ове зграде спровести путем јавног надметања.

Влада Републике Србије је 05. новембра 2009. године донела Одлуку о допуни оснивачког акта Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ ад из Београда број 023-6604/2009-2, на основу које пословна зграда у улици Булевар Уметности број 16, укупне површине 8.590,48м², на катастарској парцели 1172/3, уписана у Лист непокретности 3110 КО Нови Београд прелази из државне својине у коришћењу Друштва у његову својину.

Из решења број 413-П-1023/10 од дана 15.07.2010. године Пореска управа, Филијала Нови Београд 1, видљиво је да је процену тржишне вредности Пословне зграде у Булевару Уметности 16 извршила је Пореска управа – Филијала Нови Београд дана 12.11.2009. године. Записник о процени број 413-П-СЛ-99/09, према коме је утврђена тржишна вредност Пословне зграде у укупном износу од 200 хиљада дин/м², представља основу за књижење процене у пословним књигама Друштва на дан 31.12.2009. године. У поступку ревизије није нам достављена наведена процена. Процена је извршена по налогу Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Друштво је наведену процену непокретности извршило по методи фер вредности позивајући се на МРС 40 – Инвестиционе некретнине. Обзиром да се инвестиционе некретнине Друштва, у сагласности са усвојеним Правилником о рачуноводствим политикама, требале водити по методи набавне вредности, утврђено је да горе поменута процена није прокњижена према наведеном Правилнику. Такође, извршена је процена само дела инвестиционих непокретнина што није у складу са Параграфом 33 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, да након почетног признавања, ентитет који се определи за метод фер вредности изврши одмеравање свих својих инвестиционих некретнина по фер вредности. Друштво нема Одлуку Управног

одбора да се наведена процена спроведе у пословним књигама на дан 31.12.2009. године.

У поступку ревизије утврђено је да се Пословна зграда у Булевару Уметности 16, које је била предмет процене, користи за обављање основне делатности Друштва, те не испуњава услове за признавање средства као инвестициона некретнина у складу са Параграфом 5 МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

Друштво није приликом признавања, односно процењивања некретнина као елемента финансијских извештаја применило професионалну и интерну регулативу односно погрешно је применило МРС 40 – Инвестиционе некретнине пошто је већ Правилником о рачуноводствим политикама утврдило примену модела набавне вредности у складу са одредбама чланова 6. и 7. наведеног Правилника.

Друштво није обрачунало амортизацију за текућу годину за Пословну зграду, које се налази у Булевару Уметности број 16, до момента продаје, према Правилнику о рачуноводствим политикама Друштва, у укупном износу од 4.378 хиљада динара као ни за Пословну зграду која се налази у Булевару Уметности број 16а у укупном износу од 7.858 хиљада динара. На основу напред наведеног налазимо да су трошкови амортизације Друштва потцењени у износу од 12.236 хиљада динара, а прецењена вредност имовине у истом износу.

Дана 01. децембра 2009. године, Влада Републике Србије доноси Закључак број 464-8171/2009-4, а на предлог Републичке дирекције за имовину Републике Србије, којим се одлучује да се непокретност у својини Републике Србије, Пословна зграда у Београду, Булевар Уметности 16а, на катастарској парцели 1172/7 КО Нови Београд, уписана у Лист непокретности број 3551 („зграда ПТТ услуга, Булевар Уметности 16а) отуђи из државне својине у корист најповољнијег понуђача, по спроведеном поступку јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда јавним огласом, по почетној цени од 2.121 ЕУР/м². Такође, горе поменути Закључком предвиђена је и продаја непокретности, Пословна зграда у Булевару Уметности 16, површине 8.590,48м², на катастарској парцели 1172/3 КО Нови Београд, уписану и Лист непокретности број 3110, по почетној купопродајној цени у висини процењене тржишне непокретности од 2.121 ЕУР/м². Поступак јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда, као и избор најповољнијег понуђача спровешће Републичка дирекција за имовину Републике Србије.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је, дана 12. децембра 2009. године, расписала оглас ради отуђења непокретности у Булевару Уметности број 16 и 16а у Београду, у дневном листу „Политика“. У поступку прикупљања писмених понуда, закључно са даном 28. децембар 2009. године, није пристигла ниједна понуда за отуђење горе поменутих непокретности. С тога је Републичка дирекција за имовину предложила да се поступак за избор најповољнијег понуђача понови уз смањење почетне купопродајне цене са 2.121 ЕУР/м² на цену од 1.200 ЕУР/м².

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у чињенице и разлоге предложеног смањења купопродајне цене непокретности у Булевару Уметности број 16.

Влада Републике Србије је, на предлог Републичке дирекције за имовину, дана 14. јануара 2010. године донела Закључак број 464-307/2010 којим се Пословна зграда у Булевару Уметности број 16 и 16а отуђују по почетној купопродајној цени у износу од 1.200 ЕУР/м². У циљу реализације овог Закључка, 18. јануара 2010. године објављен је јавни оглас у дневном листу „Политика“.

Скупштина Друштва, дана 11. јануара 2010. године, донела је Одлуку којом се прихвата отуђење непокретности – Пословне зграде у улици Булевару Уметности број 16, Нови Београд, а на предлог Републичке дирекције за имовину по почетној купопродајној цени у износу од 1.200 ЕУР/м². С обзиром да поновљени поступак јавног надметања није успео, Влада је на седници одржаној 02. фебруара 2010. године донела Закључак 05 број 464-743/2010 којим је стављен ван снаге Закључак Владе 05 број 464-8171/2009-4 од 01. децембра 2009. године.

Имајући у виду све претходно наведено, односно да поступак отуђења предметне непокретности јавним надметањем није успео, Скупштина Друштва је донела Одлуку број 8-28, од 03. фебруара 2010. године, којом се одобрава покретање поступка продаје непокретности – Пословне зграде Друштва у Булевару Уметности 16, Нови Београд непосредном погодбом.

Скупштина Друштва је 14. априла 2010. године донела је Одлуку број 15-87 којом се усваја предлог Генералног директора Друштва о избору купца Пословне зграде у Булевару Уметности 16, Нови Београд, површине 8.590,48 м² на катастарској парцели 1172/3, уписане у лист непокретности 3110 КО Нови Београд по укупној цени од 10.308.578 ЕУР предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд. Друштво је доставило позив за понуду на 250 адреса најуспешнијих привредних друштава у Републици Србији од којих је изабрана понуда предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд као најповољнија.

Друштво је на основу Уговора о купопродаји непокретности број 377/15.04.2010 испоставило рачун број 1041300523 од 30.06.2010. године за продају наведене непокретности предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд у износу од 1.075.910 хиљада динара.

Друштво је у пореском билансу обелоданило капитални губитак по основу продаје Пословне зграде у укупном износу од 642.186 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да Друштво приликом обрачуна капиталног добитка/губитка није испоштовало члан 27. Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, број 25/2001, 80/2002, 80/2002. др. закон, 43/2003, 84/2004 и 18/2010) према коме капитални добитак представља разлику између продајне цене имовине и њене набавне цене, утврђене према одредбама овог закона. Набавна цена имовине јесте цена по којој је обвезник стекао имовину умањена по основу амортизације, а у складу са наведеним законом. Друштво је приликом обрачуна капиталног губитка као набавну вредност користило процењену вредност имовине из пословних књига, а не вредност утврђену у складу са напред наведеним Законом. На основу напред наведеног налазимо да је, продајом Пословне зграде у Булевару Уметности број 16,

Друштво остварило капитални добитак у износу од 292.841 хиљада динара (Напомена 8.7. Порез на добит).

Препорука 11:

Препоручује се Друштву да изврши корекцију пореског биланса за 2010. годину.

Грађевински објекат Црвена зграда СЦТ, чија је садашња вредност на дан 31.12.2010. године у износу од 8.196 хиљада динара, и која је у поступку легализације, Друштво користи у сврхе обављања основне делатности док мањи део (један спрат) користи за издавање у закуп по коме остварује приходе од закупа. Друштво није евидентирало у својим пословним књигама наведену некретнину у складу са Параграфом 10 МРС – 40 Инвестиционе некретнине, да уколико се делови не могу засебно продати, некретнина ће представљати инвестициону некретнину само ако је безначајан део те некретнине намењен за коришћење у производњи или набавци производа или услуга или у административне сврхе.

Препорука 12:

Препоручује се Друштву да грађевински објекат Црвена зграда СЦТ који се у пословним књигама води на рачуну 024 – Инвестиционе некретнине евидентира на рачун 022 – Грађевински објекти у складу са Правилником о контном оквиру и МРС 40 - Инвестиционе некретнине у делу који се користи у сврхе обављања основне делатности Друштва, а да на 024 – Инвестиционе некретнине остане део који служи само за изнајмљивање.

7.3.7. Односи са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије

Према евиденцијама о непокретностима и покретним средствима које су нам у поступку ревизије стављене на увид, утврђено је да Друштво не располаже подацима о непокретностима и покретним стварима над којим има право коришћења у односу на податке о непокретностима и покретним стварима које су пренете Друштву у својину.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво нема успостављену евиденцију непокретности и покретних средстава, а што је било у обавези у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, бр.27/96).

Такође, Друштво није доставило податке Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (даље у тексту: Дирекција) о стању непокретности и других средстава у државној својини, а што је супротно одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05).

Због тога што Друштво није доставило податке о стању непокретности и других средстава у државној својини, Дирекција је дописом број 8777 од 11.08.2005. године обавестила

Друштво да није испунило законску обавезу доставе података о стању непокретности и других средстава у државној својини.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није прибавило сагласности Дирекције за прибављање и отуђење непокретности и других средстава у државној својини, а што је било у обавези у складу са чланом 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије.

Податке о непокретностима и другим средствима у државној својини које је Влада уступила Друштву и пренела у право својине, Друштво није доставило Дирекцији ради ажурирања података о промени за непокретности, односно покретних ствари о којима се води евиденција на нивоу Републике Србије.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво, на основу закљученог Предуговора о закупу пословног простора закљученог 10.11.2006. године, издаје у закуп пословни простор Air Terminal, укупне површине 240,86 м² у Улици Светог Саве број 1-9, свом зависном друштву СУ-ПОРТ д.о.о. Београд. Такође, наведеном зависном друштву, а на основу закљученог Предуговора о закупу пословног простора од 10.11.2006. године, издаје се у закуп и пословни простор на I спрату гараже, у индустријској зони Аеродрома Београд укупне површине 124,38 м². Увидом у Анекс II Уговора о закупу од 19.10.2006. године утврђује се да Друштво издаје у закуп зависном друштву и канцеларије за пословни простор на I спрату у Црвеној згради, укупне површине 300 м².

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво је доставило Анекс VIII Уговора о закупу пословног простора од 06.07.2010. године на основу кога је утврђено да је Друштво продужило закуп пословног простора у Булевару Уметности 16а укупне површине 269,18 м² до 15.05.2011. године, закупцу СИТА (Societe Internationale de Telecommunications Aeronautiques) из Белгије.

У току 2010. године Друштво је издавало у закуп објекат у Улици краља Милана број 18 закупцима „Sky toroso“ доо Београд и Интеза банка ад Београд.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није прибавило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за издавање непокретности које су у државној својини, а у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије.

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво је доставило сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије приликом издавања непокретности које се налазе у државној својини, а у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије.

7.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани, на дан 31.12.2010. године, чија је вредност исказана у пословним књигама Друштва у укупном износу од 170.979 хиљада динара, приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Учешћа у капиталу повезаних лица	136.318	119.406
Остали дугорочни финансијски пласмани /дати кредити за решавање стамбених потреба	34.661	36.513
Укупно	170.979	155.919

Учешћа у капиталу повезаних правних лица на дан 31. децембра 2010. године су следећа:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Зависна правна лица	128.562	112.776
Остала повезана правна лица	7.756	6.630
Укупно	136.318	119.406

Учешћа у капиталу зависних правних лица на дан 31. децембра 2010. године су следећа:

-у хиљадама динара-

	% учешћа	2010. година	2009. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица			
АЕРОМАК, Скопље	100%	55.456	49.714
АТIL, Лондон	100%	42.846	37.540
SU-PORT д.о.о. Београд	100%	332	332
AIR Приштина	100%	198	167
АМАДЕУS д.о.о. Београд	75%	29.730	25.023
Укупно		128.562	112.776

У поступку ревизије утврђено је да повећање учешћа у капиталу зависних правних лица у нето износу од 15.786 хиљада динара, није резултат стварног повећања, већ представља погрешно обрачунату курсну разлику услед недовршености имплементације информационог система.

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво је презентовало начин обрачуна курсних разлика у складу са рачуноводственим правилима која подразумевају да се код иностраних зависних друштава врши усклађивање по основу курсних разлика између књиговодствене вредности учешћа у капиталу која је призната по иницијалној набавној вредности (курс датума трансакције) и вредности капитала зависног друштва који је преведен применом закључног курса на датум биланса стања. Ефекти промена се исказују преко позитивних односно негативних ревалоризационих резерви.

Учешћа у капиталу остала повезана правна лица на дан 31. децембра 2010. године су следећа:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
AIR Српска	198
Дунав д.д. Београд	1.093
SITA Београд	6.918
Хемофарм Вршац	9
Исправка вредности учешћа	(462)
Укупно	7.756

У поступку ревизије утврђено је да приликом израде и обелодањивања консолидованих финансијских извештаја за 2009. и 2010. годину, нису укључени финансијски извештаји АТIL, Лондон.

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2010. године износе 34.661 хиљада динара и односе се на откуп 77 станова на рате од стране запослених у циљу решавања стамбених потреба у износу 33.627 хиљада динара и 11 отплатних зајмова у износу 1.034 хиљада динара.

У складу са закљученим уговорима, на крају године се врши обрачун по основу валутне клаузуле. Отплате наведених кредита се врше месечно приликом исплате зарада запосленим радницима.

7.5. Залихе

Залихе на дан 31.12.2010. године, чија је вредност исказана у пословним књигама Друштва у укупном износу од 1.383.729 хиљада динара, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Залихе материјала	944.684	924.907
Роба	509	1.367
Дати аванси	438.536	513.949
Укупно	1.383.729	1.440.223

Залихе материјала

Залихе материјала приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обрачун набавке залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара	(36.848)	(67.849)
Материјал	86.131	94.054
Резервни делови	901.579	894.066
Алат и инвентар	11.333	13.831
Исправка вредности залиха материјала	(17.511)	(9.195)
Укупно	944.684	924.907

Приликом обрачунавања вредности набавке и излаза залиха Друштво примењују планске цене, а што није предвиђено усвојеним рачуноводственим политикама које предвиђају метод просечне пондерисане цене. Друштво је дужно примењивати усвојене рачуноводствене политике или извршити њихову промену уколико руководство процењује да ће на тај начин постићи реалнију рачуноводствену процену.

Обелодањен је материјал на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 86.131 хиљада динара. Структуру материјала чини:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Залихе горива и мазива	51.608
Залихе потрошног материјала	22.464
Остали материјал	12.061
Укупно	86.131

Обелодањени су подаци о резервним деловима на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 901.579 хиљада динара. Структуру резервних делова чини:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Залихе резервних авио делова	899.448
Залихе - остало	2.131
Укупно	901.579

Магазин резервних делова који припада Друштву налази се код другог привредног друштва „ЈАТ Техника“ д.о.о. Београд. Набавку резервних делова уговара посебан организациони део Друштва – Дирекција за обезбеђење континуелне пловидбености флоте.

Попис у магацину авио резервних делова, кружећих резервних авио делова, авио потрошног материјала, залиха горива и мазива извршен је у просторијама „ЈАТ Техника“ д.о.о. Београд на дан 31.12.2010. године. Магационери у наведеном складишту су запослени код другог правног лица, то јест „ЈАТ Техника“ д.о.о. Београд. Кружећи резервни делови ДЦ-9, Б-737, Б-727, АТР-72, МД-11 пописани су дана 17.01.2011. године са стањем на дан 31.12.2010. године. Пописне листе су потписане од стране чланова заједничке Комисије испред Друштва и „ЈАТ Техника“ д.о.о, као и од стране рачунополагача. Друштво је извршило попис кружећих резервних делова за авионе на дан 31.12.2010. године. У магацину „ЈАТ Техника“ д.о.о. су посебно смештени исправни, а посебно неисправни кружећи делови. Један број неисправних кружећих делова није више за поправку јер су застарели. Комисија није одвојила наведене делове које је требало предложити за расходовање у пописним листама иако у магацину су руковоаоци одвојили делове припремљене за расход 2009. и 2010. године. Наведени делови нису расходовани јер Дирекција за обезбеђење континуелне пловидбености флоте - ОКП није прихватила предлог за расход.

С обзиром да ревизорима, по извршеном попису, није стављена на располагање старосна структура залиха на дан 31.12.2010. године, није било могуће да се алтернативним поступцима ревизије утврди исправност исказаних стања залиха. На тај начин није било могуће потврдити исказана стања у финансијским извештајима.

Препорука 13:

Препоручује се Друштву да изврши тестирање залиха на обезвређење у складу са МРС 2 – Залихе и ефекте искажу у пословним књигама.

Дати аванси за робу и услуге

Дати аванси приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Дати аванси за робу и услуге у земљи	71.343	249.883
Дати аванси за робу и услуге у иностранству	121.805	20.078
Депозити за закуп авиона	88.080	83.361
Депозити - инодобављачи	40.255	17.663
Аванси за робу и услуге у иностранству	117.053	142.964
Укупно	438.536	513.949

Дати аванси за робу и услуге у земљи

Дати аванси за робу и услуге у земљи приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Јат Техника доо Београд	28.669
Градска управа за комуналне послове Нови Сад	8.236
Еuropoint systems доо	4.889
Дунав осигурање адо Београд	3.170
Аеродром Никола Тесла	2.121
НИС ад Нови Сад	1.488
БМГ Комерц доо	1.043
ЦВПО	1.004
Остали дати аванси	18.100
Укупно	67.720
Корекција почетног стања	2.294
Курсна разлика	329
Укупно	71.343

Уверили смо се да је, од наведених датих аванса, извршено усаглашавање стања на дан 31.12.2010. године, са добављачима у земљи „Јат Техника“ д.о.о. Београд, Аеродром Никола Тесла, НИС а.д. Нови Сад.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво, на дан 31.12.2010. године није извршило попис и нема усаглашена стања са добављачима по основу датих аванса.

Дати аванси за робу и услуге у иностранству

Дати аванси за робу и услуге у иностранству исказани су у износу од 121.805 хиљада динара.

Увидом у аналитичке евиденције датих аванса утврђено је да су погрешно исказани дати аванси, због тога што су књижени на основу примљених профактура, по којим нису извршена плаћања. Наредна табела приказује дате авансе за робу и услуге по основу примљених профактура по којима нису извршена плаћања:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
JAT Техника доо Београд	19.441
Chevron	6.411
Lufthansa Technic Aero Alzey gmbh	5.444
Proptech	4.180
Остали добављачи у земљи и иностранству	21.095
Укупно	56.571

Увидом у пословне књиге, утврђено је да је Друштво исказало дате авансе на рачуну датих аванса на основу примљених профактура од добављача у земљи и добављача у иностранству, без извршених плаћања, уз истовремено евидентирање наведених вредности на рачуну обавеза. На основу наведеног, утврђено је да је за износ од 56.571 хиљада динара прецењен износ датих аванса, а такође и обавеза у истом износу. Према томе, књижење је засновано на документацији која није веродостојна, а што није у складу са одредбом члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији.

Препорука 14:

Препоручује се Друштву да изврши корекцију књижења датих аванса на начин да се умање дати аванси као и обавеза за примљене авансе у износу од 56.571 хиљада динара.

Депозити за закуп авиона

Преглед депозита за закуп авиона дат је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
ATR Leasing LTD	31.195
ILFC - International Lease Finance Corporation	15.679
Wells Fargo Bank NorthWest, National Association, Corporate Trust Services	29.896

Укупно	76.770
Курсна разлика	11.310
Укупно	88.080

Друштво је у складу са закљученим уговорима о закупу авиона положило депозите у укупном износу од 76.770 хиљада динара. Обрачуната је курсна разлика за период 01.01-31.12.2010. године у укупном износу од 11.310 хиљада динара, према средњем курсу долара НБС на дан 31.12.2010. године (79,2802).

У поступку ревизије утврђено је да аналитичка евиденција датих аванса по депозитима за закуп авиона није усаглашена са синтетичком евиденцијом за износ курсних разлика због недовршености имплементације информационог система који је у употреби.

Аванси за робу и услуге у иностранству

Дати аванси за робу и услуге у иностранству приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
American&European Aircraft Sales Co	16.269
Boeing Commercial Airplanes	13.581
Syrian Arab Airlines	8.674
Chromalloy	7.155
TZK Sheremetyevo	4.726
Остали аванси за робу и услуге у иностранству	49.319
Укупно	99.724
Курсна разлика	17.350
Укупно	117.053

Друштво је на дан 31.12.2010. године обелоданило износ датих аванса за робу и услуге у иностранству у укупном износу од 99.724 хиљада динара. Такође, обрачуната је курсна разлика према средњем курсу долара и евра НБС на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 17.350 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да аналитичка евиденција датих аванса за робу и услуге у иностранству није усаглашена са синтетичком евиденцијом за износ курсних разлика због недовршености имплементације информационог система који је у употреби (Напомена 5.1.). Такође, Друштво није извршило попис датих аванса и усаглашавање салда са горе поменутих добављачима у иностранству на дан 31.12.2010. године, те није било могуће потврдити исказана салда.

7.6. Потраживања

Нето потраживања на дан 31.12.2010. године, чија је вредност исказана у пословним књигама Друштва у укупном износу од 1.795.203 хиљада динара, приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Купци - зависна правна лица	720.517	552.187
Купци у земљи	515.822	352.224
Купци у иностранству	543.074	530.054
Остала потраживања из специфичних послова	47	39.705
Потраживања за камату и дивиденде	795	795
Потраживања од запослених	14.948	15.639
Остала потраживања	-	2.174
Укупно	1.795.203	1.492.778

Потраживања од купаца – зависна правна лица исказана су у износу 720.517 хиљада динара и односе се на следећа потраживања:

-у хиљадама динара-

Назив купца – зависног правног лица	2010. година	2009. година
SU-PORT д.о.о. Београд	614.505	456.380
AMADEUS д.о.о. Београд	6.331	1.137
АТЦЛ, Лондон	99.681	93.763
АЕРОМАК, Скопље	-	907
Укупно	720.517	552.187

Потраживања од SU-PORT д.о.о. Београд на дан 31.12.2010. године исказана су у износу 614.505 хиљада динара, а односе се на следећа потраживања из уговорних односа:

- издавање у закуп пословног простора Црвена зграда у Сурчину
- издавање у закуп пословног простора у ул. Св. Саве број 1 – 9 у пасажу
- изнајмљивање перионице у Аутосервису Друштва
- право коришћења ИТ опреме и система које је Друштво набавило од SITA-е
- изнајмљивање услуга складиштења горива
- дистрибуција часописа Друштва

Su-Port д.о.о. Београд користи пословни простор Друштва у складу са уговором о закупу, односно врши се фактурисање закупа, али се фактуре не плаћају. Службени ауто марке "Mercedes" Друштво је без накнаде дало на коришћење Su-Port д.о.о. Београд. Укупно акумулирани губитак Su-Port д.о.о. Београд на дан 31.12.2010. године, исказан је у износу 464.649 хиљада динара, од чега је губитак изнад висине капитала 464.317 хиљада динара. На дан 31.12.2010. године краткорочне обавезе биле су веће од обртне имовине за 501.649

хиљада динара, што доводи у питање континуитет пословања наведеног зависног правног лица. У Su-Port д.о.о. Београд било је 227 запослених на дан 31.12. 2010. године.

Независном провером салда на дан 31.12.2010. године уверили смо се да постоји усаглашеност потраживања са SU-PORT д.о.о. Београд и AMADEUS д.о.о. Београд, што чини 86,16% укупних потраживања од купаца - зависна правна лица. На основу расположиве документације о финансијском стању SU-PORT д.о.о. Београд, нисмо били у могућности да се уверимо у наплативост потраживања од наведеног зависног правног лица.

У поступку ревизије утврђено је да је у салду од 614.505 хиљада динара садржан износ од 331.613 хиљада динара који није наплаћен у периоду дужем од годину дана, иако је рачуноводственим политикама предвиђен рок од 60 дана за исправку вредности потраживања. Такође, утврђено је да Друштво није предузело никакве мере у погледу наплате наведених потраживања.

На основу наведеног налазимо да су потраживања од купаца – зависна правна лица, исказана у укупном износу од 331.613 хиљада динара прецењена, а потцењен губитак из ранијих година у истом износу.

Препорука 15:

Препоручује се Друштву да изврши исправку вредности потраживања у износу од 331.613 хиљада динара, односно коригује губитак из ранијих година у истом износу. Такође, потребно је да Друштво предузме све законске могућности ради наплате доспелих потраживања.

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу 515.822 хиљада динара и односе се на следећа потраживања:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца у земљи	2010. година	2009. година
Потраживања од купаца и агената за услуге и продају авио карата	365.664	205.226
Потраживања од BSP-а Србије за продају карата	215.092	205.714
Потраживања по основу школовања	6.109	3.427
Спорна потраживања од купаца и агената	218.142	175.585
Исправка вредности потраживања од купаца и агената	(289.185)	(237.728)
Укупно	515.822	352.224

У поступку ревизије утврђено је да аналитичка евиденција потраживања од купаца у земљи није усаглашена са синтетичком евиденцијом и износима потраживања исказаним у приложеним финансијским извештајима на дан 31.12.2010. године, због недовршености имплементације информационог система који је у употреби. Друштво није извршило попис потраживања од купаца и није усагласило салда

потраживања од купаца у земљи. Због природе рачуноводствених евиденција Друштва, нисмо били у могућности да потврдимо исказане ставке појединачно по купцима као и укупно исказан износ у финансијским извештајима Друштва.

Препорука 16:

Препоручује се Друштву да у пословним књигама изврши усаглашавање аналитичке евиденције потраживања од купаца у земљи са износима у главној књизи и исказаним у финансијским извештајима.

Потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2010. године приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Потраживања (нето) од купаца у земљи	2010. година
АД Аеродром Никола Тесла Београд	5.574
Агенција за контролу летења Београд	6.343
Banca Intesa а.д. Београд	154.779
Contevita д.о.о. Београд	96
Diners Club д.о.о. Београд	1.710
Драган Пауковић Нови Сад	1.422
Exit Tim д.о.о. Београд	2.323
Генерални Секретаријат Председника РС	1.766
Инфобиро Београд	1.394
ЈАТ Техника д.о.о. Београд	143.767
ЈАТ Кетеринг д.о.о. Београд	9.417
Кошаркашки Савез Србије Београд	1.148
Министарство спољних послова Београд	9.369
Олимпијски Комитет Србије Београд	1.354
Партизан Кошаркашки клуб Београд	28.861
Партизан Фудбалски клуб Београд	9.422
Телеком Србија а.д. Београд	11.830
Остала потраживања од купаца и агената	125.307
Укупно	515.882

Потраживања од купаца и агената за услуге и продају авио карата исказана су у износу од 365.664 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да Друштво на дан 31.12.2010. године, нема попис потраживања од купаца и нема усаглашена стања по основу потраживања од купаца и агената за услуге и продају карата, која није било могуће потврдити независном потврдом салда, нити алтернативним поступцима ревизије.

Друштво је у циљу усаглашавања потраживања и обавеза на дан 31.12.2010. године послало 460 извода отворених ставки са стањем на дан 31.12.2010. године од којих је

враћено 186. У поступку усаглашавања потврђено је 80, а оспорено 106 извода отворених ставки.

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво нам је доставило допис послате опомене пред утужење купцу Драгану Пауковићу од кога Друштво потражује износ од 1.422 хиљада динара по основу закупа пословног простора.

Потраживања од агената у BSP-у Србије од продаје карата у земљи исказана су у износу 215.092 хиљаде динара. Billing and Settlement Plan (BSP) на глобалном плану је систем поравнања између различитих учесника издавања и продаје авио карата који чине агенти и авио превозници на одређеној територији и који има функцију међусобног обрачунавања и поравнања учесника у вези продаје карата. Продаја преко агената у BSP-у Србије чини најзначајнији вид продаје на домаћем тржишту. Систем је креиран од стране Међународног удружења авио превозника са седиштем у Монтреалу - International Air Transport Association (IATA).

Спорна потраживања од купаца и агената исказана су у износу од 218.142 хиљада динара. Спорна потраживања евидентирају се преносом на дуговну страну посебно отвореног рачуна, сторнирањем износа на основном рачуну, истовремено је вршен индиректан отпис спорних потраживања и других потраживања на терет рачуна расхода.

Исправка вредности потраживања од купаца и агената дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Исправка вредности потраживања од купаца и агената	2010. година
Јат Техника Београд	16.434
Атлетски Савез Србије Београд	1.000
BC Red Star Group Београд	3.240
Big Blue Travel Београд	4.262
Циклонизација Београд	1.598
Црвена Звезда ФК Београд	3.496
Dimedija Group Београд	8.328
Diva Travel Београд	1.021
Екос Промет Београд	3.171
Fantasia Београд	9.518
Markus Food д.о.о. Београд	1.641
Matico Београд	3.589
Народно позориште Београд	2.034
Nicco Agrar д.о.о. Београд	2.984
Odeon Plus Travel Београд	1.081
Партизан Атлетски клуб Београд	1.725
Прва Искра Барич	2.283
Рад ГП Београд	8.156
Радослав Милановић Београд	41.822

Скијалишта Србије Београд	1.599
Top travel Agency Београд	1.654
Турист Биро Београд	1.188
Шимпрага Conte Travel Београд	7.130
Остали	160.231
Укупно	(289.185)

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу 543.074 хиљада динара и односе се на следећа потраживања:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца у иностранству (нето)	2010. година	2009. година
Потраживања од авио компанија у клирингу	53.994	51.491
Потраживања од авио компанија ван клиринга	8.756	7.020
Потраживања од купаца у иностранству	577.852	1.796.624
Спорна потраживања од купаца у иностранству	1.740.163	1.495.718
Прелазни рачун – потраживања од IАТЕ-е	(1.210)	170.637
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(1.836.481)	(1.524.654)
Укупно	543.074	530.054

Уверили смо се да Друштво, због специфичности вршења услуга на иностраном тржишту, преко представништава у иностранству, један део потраживања евидентира у оквиру билансне позиције готовински еквиваленти и готовина, преко прелазних рачуна. На наведеним прелазним рачунима евидентирају се обрачуни потраживања по основу продаје на дуговној страни, а и наплата на потражној страни наведених рачуна.

Потраживања од компанија у клирингу исказана су у износу 53.994 хиљада динара и односе се на потраживања од авио компанија у клирингу по основу међукомпанијских потраживања. Потраживања од авио компанија у клирингу се односе на међукомпанијска потраживања и обавезе која се затварају преко IATA CLIRING HOUSE - међукомпанијски обрачун. Наведени обрачун се врши једном у току седмице, а након спроведених исплата и уплата на пословном рачуну, документација се доставља у рачуноводство на књижење. Наведена потраживања у највећем делу, односно у износу од 51.491 хиљада динара, потичу из претходног периода. При изради завршног рачуна за 2009. годину на аналитичким рачунима 434 – Додављачи у иностранству, исказане су претплате у наведеном износу.

У поступку ревизије утврђено је да су исказане претплате на рачунима додављача у иностранству предзакључним књижењима исказане на рачуну потраживања због недовршености имплементације информационог система у 2010. години, наведени износи претплата нису враћени на рачуне обавеза, тако да је на наведеном рачуну погрешно исказан салдо у износу од 51.491 хиљада динара.

Препорука 17:

Препоручује се Друштву да изврши корекцију књижења потраживања од компанија у клирингу, на начин да се умање потраживања у износу од 51.491 хиљада динара и за исти износ смањити обавезе према добављачима у иностранству.

Потраживања од купаца у иностранству највећим делом чине потраживања од купаца и агената у иностранству са стањем 520.920 хиљада динара.

Потраживања од купаца у иностранству на дан 31.12.2010. године приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца у иностранству (нето)	2010. година
A.M.P.M. Travel Ltd	75.363
Arc New York	26.631
BSP B i H	8.275
BSP Athens	23.461
BSP Crne Gore	29.374
BSP Frankfurt	53.492
BSP Hrvatska	2.934
BSP Israel	13.866
BSP Istanbul	4.382
BSP London	14.844
BSP Madrid	17.722
BSP Moskva	2.126
BSP Nicosia	5.088
BSP Paris	28.825
BSP Roma	12.668
BSP Skoplje	11.968
BSP Stockholm	19.842
BSP Vien	7.178
BSP Zurich	22.690
MAT Skoplje	4.994
GSA Atlantic	16.595
Sunmed	26.602
Tavery Aircompany	1.318
Turist Board Portorož	17.157
Austrian	22.991
Delta Airlines	2.292
Egyptair	1.966
Egyptian Aviation	4.762
Galliled International	2.861
Sita	6.981
IATA	3.802
Остали	68.024

Укупно	543.074
---------------	----------------

Спорна потраживања од купаца из иностранства односе се на следећа спорна потраживања:

-у хиљадама динара-

Спорна потраживања од купаца у иностранству	2010. година	2009. година
ADC Airlines Ikeja Logos, Nigerija	359.509	302.591
Air Afrique, Obala Slonovače	18.310	15.411
Bosphours Airways, Istanbul	341.390	287.341
MAT Skoplje	790.829	665.671
Купци из република бивше СФРЈ	32.858	28.207
Остали купци у иностранству	197.267	196.497
Укупно	1.740.163	1.495.718

За спорна потраживања од купаца из иностранства покренути су судски спорови код међународних судова. Наведена потраживања исправљена су преко рачуна индиректног отписа потраживања.

У поступку ревизије утврђено је да аналитичка евиденција потраживања од купаца у иностранству није усаглашена са синтетичком евиденцијом и износима потраживања исказаним у приложеним финансијским извештајима на дан 31.12.2010. године, услед недовршености имплементације информационог система који је у употреби. Друштво није извршило попис потраживања од купаца у иностранству и није усагласило салда потраживања од купаца у иностранству. Због природе рачуноводствених евиденција Друштва, нисмо били у могућности да потврдимо исказане ставке појединачно по купцима као и укупно исказан износ у финансијским извештајима Друштва. Такође, аналитичка евиденција купаца у иностранству није усаглашена са синтетичком евиденцијом за износ курсних разлика због мањкавости информационог система који је у употреби (Напомена 5.1.).

Препорука 18:

Препоручује се Друштву да у пословним књигама изврши усаглашавање аналитичке евиденције потраживања од купаца у иностранству са износима у главној књизи и исказаним у финансијским извештајима.

Потраживања од запослених исказана су у износу 14.948 хиљада динара и односе се на потраживања за аконтације по службеном путу у износу 3.680 хиљада динара, које су ликвидирани у јануару 2011. године и потраживања од делегираних радника (упућена лица из Србије на рад у представништва у иностранству) у износу 11.268 хиљада динара. Сумњива и спорна потраживања од делегираних радника исказана су у износу 46.902 хиљада динара, а у истом износу је извршена и исправка наведених потраживања. Потраживања од делегираних радника настала су као резултат исплата зарада и других припадности запослених у представништвима у иностранству, мимо утврђених оквира

предвиђених општим актима. Судски спорови против наведених физичких лица потичу из ранијих година, од којих ни један није настао у току 2010. године.

7.7. Краткорочни финансијски пласмани

Обелодањени краткорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2010. године приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Краткорочни пласмани код банака	2.333.731	-
Краткорочне позајмице запосленима	6	57
Краткорочни пласмани у земљи	27.140	1.026
Негативни ефекти валутне клаузуле	(12.771)	-
Укупно	2.348.106	1.083

Краткорочни пласмани код банака исказани у износу од 2.333.731 хиљада динара у целиности се односе на краткорочно орочена средства са девизном клаузулом код банака на период од 15 дана, са могућношћу продужења и то:

-у хиљадама динара-

Назив банке	Каматна стопа	Износ
Unicredit bank Београд	1,5 % годишње	1.166.865
Societe general bank Београд	1,5 % годишње	1.166.865
УКУПНО		2.333.731

Друштво је крајем 2010. године подигло дугорочни наменски кредит по основу три уговора закључена са Societe Generale и Uni Credit bank. Средства за орочавање потичу од подигнутих наведених дугорочних кредита код банака. Обрачунати су ефекти валутне клаузуле на орочена средства у укупном износу од 12.771 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да аналитичка евиденција краткорочних финансијских пласмана није усаглашена са синтетичком евиденцијом за износ курсних разлика, због недовршености имплементације информационог система који је у употреби.

Краткорочни пласмани у земљи исказани су у износу од 27.140 хиљада динара и садрже износ од 26.350 хиљада динара настао курсирањем на дан биланса стања депозита који је био орочен код Комерцијалне банке а.д. Београд до јуна текуће године.

У поступку ревизије утврђено је да је депозит затворен у јуну 2010. године, те да није било основа за његово курсирање на дан 31.12.2010. године. На тај начин ова позиција је више исказана, а позитивне курсне разлике прецењене за износ од 26.350 хиљада динара.

7.8. Готовински еквиваленти и готовина

Обелодањени готовински еквиваленти и готовина на дан 31.12.2010. године приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Текући (пословни) рачуни-динарски	722.026	20.073
Текући (пословни) рачуни-девизни	148.099	21.709
Благајна динарска	22.659	38.365
Девизне благајне	130.039	221.651
Хартије од вредности	2.060	2.451
Остала новчана средства	310	2.583
Укупно	1.025.193	470.947

У току вршења ревизије утврђено је да салда на прелазним текућим динарским рачунима нису затворена због недовршене имплементације информационог система који је у употреби. С обзиром на природу рачуноводствених евиденција Друштва, нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте свођења салда прелазних текућих динарских рачуна на поједине билансне позиције финансијских извештаја, као и на резултат пословања Друштва за 2010. годину.

На прелазним девизним рачунима на дан 31.12.2010. године исказана су салда. Стање на прелазним рачунима је последица недовршености имплементације софтвера (ЕРП система) у рачуноводству.

Према изјави одговорних лица Друштва, салда на прелазним девизним рачунима нису затворена због недовршене имплементације информационог система који је у употреби. Према томе, многе трансакције нису евидентирани у потпуности, иако су окончане, тако да стања појединих позиција нису реално исказана.

Благајничко пословање, како динарско тако и девизно значајан је сегмент пословања Друштва. Од процедура ревизорима је предочено само Упутство о контроли благајне ЈАТ-а, донето дана 16.12.1999. године, а које накнадно није усклађено са изменама законских прописа. У току 2010. године вођене су три динарске благајне: Благајна број 1, Благајна број 2 и Благајна број 3.

У главној књизи на рачуну благајне исказују се динарске уплате и исплате готовог новца, односно води се дневни промет укупних уплата и исплата преко благајне и стање благајне. Појединачне уплате и исплате, на основу књиговодствених исправа, уносе се у дневник благајне. Друштво је дужно да обезбеди књиговодствене исправе на основу којих је новац примљен у благајну и издат из благајне.

У наставку се даје преглед уплата и исплата Благајне 1 у току 2010. године:

ДНЕВНИЦИ БЛАГАЈНЕ 1 ДРУШТВА

Јануар

(у динарима)

Редни број	Датум оствареног пазара	Износ	Датум благајничког дневника	Уплата на текући рачун	Датум	Износ	Дани кашњења
1	14.12.09.	1.215.720	06.01.10.	1.198.401	11.01.10.	1.198.401	27
2	15.12.09.	996.116	11.01.10.	771.370	12.01.10.	771.370	27
				125.616	13.01.10.	125.616	28
3	16.12.09.	830.465	12.01.10.	648.874	13.01.10.	648.874	27
				181.591	14.01.10.	181.591	28
4	17.12.09.	1.068.427	13.01.10.	671.159	14.01.10.	671.159	27
				397.268	15.01.10.	397.268	28
5	18.,19.,20.12.09.	2.339.325	14.01.10.	2.212.650	18.01.10.	2.212.650	28
6	21.12.09.	1.176.276	15.01.10.	106.182	15.01.10.	106.182	24
				168.810	18.01.10.	168.810	28
				901.284	19.01.10.	901.284	29
7	22.12.09.	1.169.671	18.01.10.	1.169.671	21.01.10.	1.169.671	29
8	23.12.09.	1.002.301	19.01.10.	578.619	21.01.10.	578.619	28
				410.682	22.01.10.	410.682	29
9	24.12.09.	1.729.202	21.01.10.	317.838	22.01.10.	317.838	28
				1.200.850	25.01.10.	1.200.850	30
10	25.12.09.	1.855.278	22.01.10.	1.009.910	25.01.10.	1.009.910	30
				550.023	26.01.10.	550.023	30
11	27.,28.,12.09.	1.108.922	25.01.10.	781.730	26.01.10.	781.730	29
				327.192	27.01.10.	327.192	29
12	28.,29.,30.,12.09.	2.921.478	26.01.10.	867.166	28.01.10.	867.166	28
				1.904.690	01.02.10.	1.904.690	30
				149.622	02.02.10.	149.622	32
13	31.12.09.,01.01.10.	1.623.624	27.01.10.	305.308	27.01.10.	305.308	27
				626.690	29.01.10.	626.690	29
				691.626	03.02.10.	691.626	31
14	03.,04.,05.,01.10.	2.194.001	28.01.10.	689.876	02.02.10.	689.876	28
				298.312	02.02.10.	298.312	26
				687.884	03.02.10.	687.884	27
				491.563	05.02.10.	491.563	30
15	06.,07.,08.,09.,01.10.	2.428.382	29.01.10.	526.110	04.02.10.	526.110	27
				886.937	05.02.10.	886.937	27
				1.015.335	08.02.10.	1.015.335	29
Укупно		23.659.188		22.870.840		22.870.840	

Фебруар

(у динарима)

Редни број	Датум оствареног пазара	Износ	Датум благајничког дневника	Уплата на текући рачун	Датум	Износ	Дани кашњења
1	09.,10.,01.10.	1,433,138	01.02.10.	797,835	08.02.10.	797,835	28
2				517,680	09.02.10.	517,680	29
				117,623	12.02.10.	117,623	32
3	11.01.10.	820,919	02.02.10.	567,460	10.02.10.	567,460	29
				253,459	12.02.10.	253,459	31
4	05.,12.,01.10.	834,868	03.02.10.	834,868	12.02.10.	834,868	37
5	13.01.10.	985,031	04.02.10.	985,031	11.02.10.	985,031	28
6	14.01.10.	767,439	05.02.10.	767,439	16.02.10.	747,027	32
7	15.,16.,01.10.	1,533,307	08.02.10.	1,533,307	16.02.10.	1,533,307	30
8	17.,18.,01.10.	1,356,271	09.02.10.	386,828	16.02.10.	386,828	28
				969,443	17.02.10.	969,443	29
9	18.,19.,20.,01.10.	1,761,013	10.02.10.	61,487	17.02.10.	61,487	28
				678,690	18.02.10.	678,690	29
				1,020,836	19.02.10.	1,020,836	30
10	20.,21.,01.10.	1,478,912	11.02.10.	216,244	19.02.10.	216,244	28
				1,181,358	22.02.10.	1,181,358	30
11	22.,23.,01.10.	1,692,794	12.02.10.	935,012	22.02.10.	935,012	29
				757,782	23.02.10.	757,782	30
12	24.,25.,01.10.	1,087,776	16.02.10.	175,478	23.02.10.	175,478	28
				912,298	25.02.10.	912,298	30
13	25.,26.,01.10.	1,506,509	17.02.10.	656,480	24.02.10.	656,480	28
				624,700	26.02.10.	624,700	30
				21,329	01.03.10.	21,329	31
14	27.01.10.	933,251	18.02.10.	933,251	01.03.10.	933,251	30
15	28.,29.,01.10.	756,552	19.02.10.	742,520	01.03.10.	742,520	31
				14,032	02.03.10.	14,032	32
16	29.,30.,31.,01.10.	1,978,216	22.02.10.	419,200	01.03.10.	419,200	30
				864,168	02.03.10.	864,168	31
				658,346	04.03.10.	658,346	32
17	01.,02.,02.10.	1,157,298	23.02.10.	519,840	03.03.10.	519,840	31
				629,828	05.03.10.	629,828	33
18	02.02.10.	1,425,680	24.02.10.	386,242	05.03.10.	386,242	31
19	03.02.10.	584,027	25.02.10.	584,027	08.03.10.	584,027	33
	04.02.10.	1,321,046	26.02.10.	515,633	08.03.10.	515,633	32
				445,413	09.03.10.	445,413	33
				951,992	08.03.10.	951,992	32
Укупно		23,414,047		22,637,159		22,616,747	

Март

(у динарима)

Редни број	Датум оствареног пазара	Износ	Датум благајничког дневника	Уплата на текући рачун	Датум	Износ	Дани кашњења
1	05.,06.,02.10.	1,345,585	01.03.10.	299,537	09.03.10.	299,537	31
				685,900	10.03.10.	685,900	32
				360,148	11.03.10.	360,148	33
2	06.,07.,08.,02.10.	858,971	02.03.10.	490,852	11.03.10.	490,852	21
				368,119	15.03.10.	368,119	35
3	08.,09.,02.10.	1,024,343	03.03.10.	452,830	12.03.10.	452,830	32
				571,513	15.03.10.	571,513	35
4	10.02.10.	1,054,319	04.03.10.	1,045,583	15.03.10.	1,045,583	31
5	11.02.10.	1,290,531	05.03.10.	764,615	15.03.10.	764,615	30
				504,359	16.03.10.	504,359	31
6	12.,13.,14.,02.10.	1,764,389	08.03.10.	368,119	15.03.10.	368,119	31
				1,049,000	17.03.10.	1,049,000	33
				347,870	18.03.10.	347,870	34
7	15.,16.,02.10.	1,115,883	09.03.10.	364,441	16.03.10.	364,441	30
				540,890	18.03.10.	540,890	32
				210,552	19.03.10.	210,552	33
8	16.,17.,02.10.	1,378,562	10.03.10.	932,698	19.03.10.	932,698	30
				394,558	22.03.10.	394,558	32
9	18.02.10.	1,367,110	11.03.10.	1,367,110	22.03.10.	1,367,110	30
10	19.,20.,02.10.	1,681,592	12.03.10.	1,681,592	22.03.10.	1,681,592	30
11	21.,22.,02.10.	882,110	15.03.10.	882,110	22.03.10.	882,110	28
12	22.,23.,02.10.	791,628	16.03.10.	791,628	23.03.10.	791,628	28
13	23.,24.,02.10.	894,542	17.03.10.	752,850	22.03.10.	752,850	27
				141,692	24.03.10.	141,692	28
14	24.,25.,02.2010.	1,304,918	18.03.10.	662,788	24.03.10.	662,788	27
				642,130	25.03.10.	642,130	28
15	26.,27.,02.10.	1,230,565	19.03.10.	481,390	25.03.10.	481,390	27
				716,167	3/26/2010	716,167	28
16	28.02.,01.03.10.	1,583,180	22.03.10.	182,760	3/26/2010	182,760	27
				1,133,290	29.03.10.	1,133,290	29
17	01.,02.,03.10.	1,043,481	23.03.10.	1,043,481	29.03.10.	1,043,481	28
18	03.03.10.	851,955	24.03.10.	594,119	29.03.10.	594,119	26
				257,836	30.03.10.	257,836	27
19	02.,03.,04.03.10.	1,054,449	25.03.10.	1,054,449	30.03.10.	1,054,449	27
20	05.,06.,07.03.10.	1,780,969	26.03.10.	639,360	31.03.10.	639,360	28
				996,270	01.04.10.	996,270	29

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „ЈАТ AIRWAYS“ а.д. Београд за 2010. годину

				130,339	06.04.10.	130,339	33
21	08.03.10.	767,336	29.03.10.	109,719	01.04.10.	109,719	22
				657,617	06.04.10.	657,617	27
22	09.03.10.	691,923	30.03.10.	691,923	06.04.10.	691,923	28
23	10.,11.,12.,03.10.	2,925,691	31.03.10.	1,228,049	06.04.10.	1,228,049	26
				867,761	07.04.10.	867,761	27
				164,000	07.04.10.	164,000	27
				645,501	08.04.10.	645,501	28
Укупно		28,684,032		28,267,515		28,267,515	

Април

(у динарима)

Редни број	Датум оствареног пазара	Износ	Датум благајничког дневника	Уплата на текући рачун	Датум	Износ	Дани кашњења
1	13.,14.,03.10.	1,360,618	01.04.10.	354,729	08.04.10.	354,729	16
				81,000	08.04.10.	81,000	16
				780,440	09.04.10.	780,440	17
				144,449	12.04.10.	144,449	20
2	15.03.10.	911,335	06.04.10.	911,335	12.04.10.	911,335	27
3	16.03.10.	1,099,096	07.04.10.	680,576	12.04.10.	680,576	26
				397,903	13.04.10.	397,903	27
4	17.03.10.	1,025,124	08.04.10.	499,786	13.04.10.	499,786	26
				525,338	14.04.10.	525,338	27
5	18.03.10.	1,257,273	09.04.10.	608,870	15.04.10.	608,870	27
				489,009	18.04.10.	489,009	30
6	19.,20.,03.10.	3,806,478	12.04.10.	246,151	16.04.10.	246,151	27
				2,023,807	16.04.10.	2,023,807	27
				816,890	20.04.10.	816,890	31
				460,630	21.04.10.	460,630	32
7	19.,20.,21.,03.10.	1,303,732	13.04.10.	500,770	22.04.10.	500,770	31
				769,110	23.04.10.	769,110	33
				33,082	26.04.10.	33,082	36
8	22.03.10.	813,270	14.04.10.	333,771	26.04.10.	333,771	33
				291,499	27.04.10.	291,499	34
9	23.03.10.	953,620	15.04.10.	319,676	27.04.10.	319,676	33
				633,944	29.04.10.	633,944	35
10	24.03.10.	1,008,840	16.04.10.	530,580	28.04.10.	530,580	34
				478,260	30.04.10.	478,260	36
11	25.03.10.	1,003,714	20.04.10.	72,753	29.04.10.	72,753	34

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „ЈАТ AIRWAYS“ а.д. Београд за 2010. годину

				263,400	30.04.10.	263,400	35
				628,082	04.05.10.	628,082	36
12	26.03.10.	1,500,513	21.04.10.	1,438,087	04.05.10.	1,438,087	38
13	27.,28.,03.10.	1,224,738	22.04.10.	1,132,951	04.05.10.	1,132,951	36
				91,787	05.05.10.	91,787	37
14	29.03.10.	1,091,709	23.04.10.	902,373	05.05.10.	902,373	37
				179,336	06.05.10.	179,336	38
15	30.03.10.	763,934	26.04.10.	709,440	06.05.10.	709,440	37
				54,490	07.05.10.	54,490	38
16	31.03.10.	1,166,767	27.04.10.	962,695	07.05.10.	962,695	37
				201,955	10.05.10.	201,955	40
17	01.,02.,03.,04.10.	1,477,064	28.04.10.	1,477,064	10.05.10.	1,477,064	37
18	03.,04.,05.,06.,04.10.	1,682,268	29.04.10.	711,501	10.05.10.	711,501	35
				970,767	11.05.10.	970,767	36
19	06.,07.,04.10.	1,926,943	30.04.10.	104,694	11.05.10.	104,694	37
				961,850	12.05.10.	961,850	38
				595,399	13.05.10.	595,399	39
Укупно		25,377,036		24,370,229		24,370,229	

Мај

(у динарима)

Редни број	Датум оствареног пазара	Износ	Датум благајничког дневника	Уплата на текући рачун	Датум	Износ	Дани кашњења
1	08.04.10.	808,308	04.05.10.	291,803	13.05.10.	291,803	35
				516,505	17.05.10.	516,505	39
2	09.,10.,04.10.	1,871,824	05.05.10.	638,789	14.05.10.	638,789	35
				1,228,175	17.05.10.	1,228,175	38
3	12.04.10.	976,856	06.05.10.	131,310	17.05.10.	131,310	35
				845,546	18.05.10.	845,546	36
4	13.04.10.	626,746	07.05.10.	276,559	18.05.10.	276,559	35
				339,604	19.05.10.	339,604	36
5	14.04.10.	626,768	10.05.10.	345,941	19.05.10.	345,941	35
				316,827	20.05.10.	316,827	36
6	16.,17.,18.,19.,04.10.	1,491,172	11.05.10.	847,673	20.05.10.	847,673	31
				423,499	21.05.10.	423,499	32
7	19.,20.,04.10.	827,223	12.05.10.	163,521	21.05.10.	163,521	30
				663,702	25.05.10.	663,702	34
8	21.04.10.	702,916	13.05.10.	702,916	24.05.10.	702,916	33
9	22.04.10.	878,603	14.05.10.	661,572	24.05.10.	661,572	32

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „ЈАТ AIRWAYS“ а.д. Београд за 2010. годину

				217,031	25.05.10.	217,031	33
10	23.,24.,04.10.	1,678,657	17.05.10.	635,969	25.05.10.	635,969	31
				1,042,688	26.05.10.	1,042,688	32
11	25.,26.,04.10.	1,403,801	18.05.10.	299,188	26.05.10.	299,188	30
				572,850	27.05.10.	572,850	31
				261,769	28.05.10.	261,769	32
12	27.,28.,04.10.	1,036,873	19.05.10.	688,254	28.05.10.	688,254	30
				348,619	31.05.10.	348,619	33
13	28.,29.,04.10.	1,316,529	20.05.10.	1,258,059	31.05.10.	1,258,059	31
14	30.04.10.	1,368,124	21.05.10.	525,242	31.05.10.	525,242	31
				842,882	02.06.10.	842,882	62
	01.,02.,03.,05.10.	1,888,693	24.05.10.	932,453	02.06.10.	932,453	30
				742,006	03.06.10.	742,006	31
				165,764	04.06.10.	165,764	32
15	04.,05.,05.10.	1,279,415	25.05.10.	1,279,415	04.06.10.	1,279,415	30
16	05.,06.,05.10.	1,159,436	26.05.10.	66,891	04.06.10.	66,891	28
				1,092,545	07.06.10.	1,092,545	31
17	06.,07.,08.,05.10.	1,152,796	27.05.10.	1,129,829	07.06.10.	1,129,829	28
18	07.,08.,09.,05.10.	1,694,730	28.05.10.	477,147	07.06.10.	477,147	29
				1,122,880	08.06.10.	1,122,880	30
19	10.,11.,05.10.	2,068,774	31.05.10.	237,000	08.06.10.	237,000	28
				803,097	09.06.10.	803,097	29
				457,077	10.06.10.	457,077	30
Укупно		24,858,244		23,592,597		23,592,597	

Јун

(у динарима)

Редни број	Датум оствареног пазара	Износ	Датум благајничког дневника	Уплата на текући рачун	Датум	Износ	Дани кашњења
1	12.05.10.	935,912	01.06.10.	632,170	10.06.10.	632,170	28
				303,642	11.06.10.	303,642	29
2	13.05.10.	738,789	02.06.10.	738,789	11.06.10.	738,789	28
3	14.,15.,16.,05.10.	1,986,957	03.06.10.	543,449	11.06.10.	543,449	26
				1,443,510	14.06.10.	1,443,510	29
4	17.05.10.	1,154,518	04.06.10.	1,132,500	14.06.10.	1,132,500	27
5	18.05.10.	1,106,056	07.06.10.	217,785	14.06.10.	217,785	26
				888,271	15.06.10.	888,271	27
6	19.05.10.	1,450,339	08.06.10.	1,363,460	16.06.10.	1,363,460	28

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „ЈАТ AIRWAYS“ а.д. Београд за 2010. годину

				86,879	17.06.10.	86,879	29
7	20.05.10.	718,649	09.06.10.	466,125	17.06.10.	466,125	27
				252,524	15.07.10.	252,524	55
8	21.,22.,23.,05.10.	2,115,864	10.06.10.	901,143	17.06.10.	901,143	26
					18.06.10.	890,149	27
9	24.05.10.	1,561,497	11.06.10.	809,177	18.06.10.	809,177	24
				534,733	21.06.10.	534,733	29
10	25.05.10.	1,310,792	14.06.10.	1,310,792	21.06.10.	1,310,792	26
11	26.,27.,05.10.	1,678,968	15.06.10.	1,030,175	21.06.10.	1,030,175	25
				648,793	22.06.10.	648,793	26
12	28.,29.,30.,05.10.	2,255,479	16.06.10.	323,482	22.06.10.	323,482	25
				1,003,450	23.06.10.	1,003,450	26
				928,547	24.06.10.	928,547	27
13	31.05.,01.06.10.	1,911,155	17.06.10.	1,839,147	25.06.10.	1,839,147	25
14	02.06.10.	856,841	18.06.10.	856,841	28.06.10.	856,841	26
15	03.06.10.	1,515,671	21.06.10.	1,479,177	28.06.10.	1,479,177	25
16	04.,05.,06.10.	1,910,485	22.06.10.	825,154	28.06.10.	825,154	24
				1,085,331	29.06.10.	1,085,331	25
17	06.,07.,06.10.	1,672,945	23.06.10.	536,417	29.06.10.	536,417	23
				1,068,637	30.06.10.	1,068,637	24
18	07.,08.,06.10.	1,925,304	24.06.10.	63,893	30.06.10.	63,893	23
				999,670	01.07.10.	999,670	24
				644,154	02.07.10.	644,154	25
19	09.06.10.	1,094,171	25.06.10.	320,589	02.07.10.	320,589	23
				773,642	05.07.10.	773,642	26
				30,000	20.08.10.	30,000	71
20	10.06.10.	1,459,009	28.06.10.	1,382,981	05.07.10.	1,382,981	25
21	11.06.10.	2,334,211	29.06.10.	1,006,877	05.07.10.	1,006,877	24
				1,327,334	06.07.10.	1,327,334	25
22	13.,14.,06.10.	1,779,562	30.06.10.	507,100	07.07.10.	507,100	24
				1,109,435	08.07.10.	1,109,435	25
				150,904	12.07.10.	150,904	29
Укупно		33,473,174		31,566,679		32,456,828	

Јул

(у динарима)

Редни број	Датум оствареног пазара	Износ	Датум благајничког дневника	Уплата на текући рачун	Датум	Износ	Дани кашњења
1	15.06.10.	1,425,993	01.07.10.	10,348	07.07.10.	10,348	22
				684,320	08.07.10.	684,320	23

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд за 2010. годину

				692,462	09.07.10.	692,462	24
				38,863	12.07.10.	38,863	27
2	16.06.10.	1,527,218	02.07.10.	1,421,076	12.07.10.	1,421,076	26
				70,024	16.07.10.	70,024	30
3	17.06.10.	1,699,326	05.07.10.	1,699,326	12.07.10.	1,699,326	25
4	18.,19.,20.,06.10.	3,100,045	06.07.10.	649,724	12.07.10.	649,724	24
				1,959,372	13.07.10.	1,959,372	25
				490,939	14.07.10.	490,939	26
5	22.06.10.	1,008,572	08.07.10.	1,008,572	15.07.10.	1,008,572	23
6	21.06.10.	1,007,247	07.07.10.	828,469	14.07.10.	828,469	23
				178,778	15.07.10.	178,778	24
7	23.06.10.	924,231	12.07.10.	924,231	16.07.10.	924,231	23
8	24.06.10.	1,679,660	13.07.10.	706,975	16.07.10.	706,975	22
				978,685	19.07.10.	978,685	25
9	25.,26.,06.10.	2,915,909	14.07.10.	2,751,825	19.07.10.	2,751,825	24
				164,084	20.07.10.	164,084	25
10	28.06.10.	1,401,185	15.07.10.	1,103,297	20.07.10.	1,103,297	22
11	29.06.10.	1,209,362	16.07.10.	752,441	21.07.10.	752,441	23
				220,221	22.07.10.	220,221	24
12	30.06.10.	1,107,246	19.07.10.	370,369	20.07.10.	370,369	21
				463,184	21.07.10.	463,184	22
				273,693	22.07.10.	273,693	23
13	01.07.10.	1,007,191	20.07.10.	1,007,191	22.07.10.	1,007,191	22
14	02.,03.,04.,07.10.	3,323,430	21.07.10.	109,325	22.07.10.	109,325	20
				1,451,050	23.07.10.	1,451,050	21
				1,167,953	26.07.10.	1,167,953	25
15	05.07.10.	1,640,734	22.07.10.	1,640,734	26.07.10.	1,640,734	21
16	06.07.10.	1,064,151	23.07.10.	364,403	26.07.10.	364,403	19
				699,748	27.07.10.	699,748	20
17	07.07.10.	1,401,442	26.07.10.	1,071,848	27.07.10.	1,071,848	20
				261,666	28.07.10.	261,666	21
18	08.07.10.	1,397,571	27.07.10.	1,397,571	28.07.10.	1,397,571	20
19	09.,10.,11.,07.10.	3,389,001	28.07.10.	1,624,780	29.07.10.	1,624,780	20
				1,347,796	30.07.10.	1,347,796	21
20	12.07.10.	2,149,236	29.07.10.	116,314	30.07.10.	116,314	18
				2,032,922	02.08.10.	2,032,922	20
21	15.07.10.	4,570,626	30.07.10.	961,224	02.08.10.	961,224	17
				1,529,500	03.08.10.	1,529,500	18
				1,521,156	04.08.10.	1,521,156	19
				558,746	05.08.10.	558,746	20
Укупно		38,949,376		37,305,205		37,305,205	

Август

(у динарима)

Редни број	Датум оствареног пазара	Износ	Датум благајничког дневника	Уплата на текући рачун	Датум	Износ	Дани кашњења
1	16.,17.,07.10.	2,793,978	02.08.10.	518,854	05.08.10.	518,854	19
				1,389,810	06.08.10.	1,389,810	20
				885,314	07.08.10.	885,314	21
2	18.,19.,07.10.	2,804,150	03.08.10.	1,135,545	14.08.10.	1,135,545	25
				1,657,941	15.08.10.	1,657,941	26
				12,664	16.08.10.	12,664	27
3	20.07.10.	1,285,683	04.08.10.	1,285,683	16.08.10.	1,285,683	26
4	21.07.10.	1,559,700	05.08.10.	836,606	09.08.10.	836,606	18
				694,897	11.08.10.	694,897	20
				28,197	16.08.10.	28,197	23
5	22.,23.,07.10.	1,481,131	06.08.10.	1,074,665	11.08.10.	1,074,665	19
				406,465	16.08.10.	406,465	24
6	23.,24.,25.,07.10.	3,097,896	09.08.10.	1,538,702	13.08.10.	1,538,702	19
				553,815	13.08.10.	553,815	19
				991,255	14.08.10.	991,255	20
7	26.07.10.	1,868,596	10.08.10.	1,108,993	16.08.10.	1,108,993	20
				759,603	17.08.10.	759,603	21
8	27.07.10.	1,393,167	11.08.10.	80,397	11.08.10.	80,397	15
				232,766	17.08.10.	232,766	21
				1,080,004	18.08.10.	1,080,004	22
9	28.07.10.	1,649,699	12.08.10.	1,497,150	19.08.10.	1,497,150	22
				202,549	20.08.10.	202,549	23
10	29.07.10.	1,397,104	13.08.10.	859,950	20.08.10.	859,950	22
				289,495	23.08.10.	289,495	25
11	30.,31.,07.,01.08.10.	2,994,196	16.08.10.	1,929,667	23.08.10.	1,929,667	24
				899,689	23.08.10.	899,689	24
				23,176	01.09.10.	23,176	30
12	02.08.10.	1,626,168	17.08.10.	658,729	24.08.10.	658,729	22
				885,503	25.08.10.	885,503	23
				81,936	30.08.10.	81,936	28
13	03.08.10.	1,521,156	18.08.10.	947,563	25.08.10.	947,563	22
				509,495	26.08.10.	509,495	23
				64,098	30.08.10.	64,098	27
14	04.08.10.	1,187,084	19.08.10.	937,729	27.08.10.	937,729	23
				216,428	30.08.10.	216,428	26
				32,927	01.09.10.	32,927	27

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд за 2010. годину

15	04.,05.,08.10.	1,473,406	20.08.10.	680,406	27.08.10.	680,406	23
				793,000	30.08.10.	793,000	26
16	06.,07.,08.,08.10.	3,454,860	23.08.10.	1,599,638	30.08.10.	1,599,638	23
				64,780	30.08.10.	64,780	23
				1,205,940	31.08.10.	1,205,940	24
17	09.,10.,08.10.	2,994,179	25.08.10.	447,330	01.09.10.	447,330	20
				1,359,880	02.09.10.	1,359,880	21
				1,186,969	03.09.10.	1,186,969	22
18	11.,12.,08.10.	1,581,477	26.08.10.	1,581,477	06.09.10.	1,581,477	24
19	11.,12.,08.10.	1,572,569	27.08.10.	1,278,041	06.09.10.	1,278,041	24
				294,528	07.09.10.	294,528	25
20	13.,14.,15.,08.10.	2,889,325	30.08.10.	680,472	07.09.10.	680,472	23
				1,107,899	08.09.10.	1,107,899	24
				1,041,647	09.09.10.	1,041,647	25
21	16.08.10.	1,140,542	31.08.10.	236,303	09.09.10.	236,303	25
				904,239	10.09.10.	904,239	26
Укупно		41,766,066		40,770,809		40,770,809	

Септембар

(у динарима)

Редни број	Датум оствареног пазара	Износ	Датум благајничк ог дневника	Уплата на текући рачун	Датум	Износ	Дани кашњења
1	17.08.10.	1,090,769	01.09.10.	1,090,769	13.09.10.	1,090,769	26
2	18.08.10.	1,673,204	02.09.10.	796,932	13.09.10.	796,932	25
				876,272	14.09.10.	876,272	26
3	19.08.10.	1,167,256	03.09.10.	551,108	14.09.10.	551,108	25
				241,954	15.09.10.	241,954	26
4	20.08.10.	1,510,261	06.09.10.	914,736	15.09.10.	914,736	25
				595,525	16.09.10.	595,525	26
5	21.,22.,23.,08.10.	2,083,703	07.09.10.	173,546	16.09.10.	173,546	24
				830,110	17.09.10.	830,110	25
				1,080,047	20.09.10.	1,080,047	28
6	23.,24.,08.10.	2,079,464	08.09.10.	1,109,053	20.09.10.	1,109,053	27
				939,302	21.09.10.	939,302	28
7	25.,26.,08.10.	2,143,538	09.09.10.	409,698	21.09.10.	409,698	26
				900,450	22.09.10.	900,450	27
				496,897	23.09.10.	496,897	28
8	27.,28.,08.10.	1,435,881	10.09.10.	349,584	23.09.10.	349,584	26
				917,850	24.09.10.	917,850	27
				168,447	27.09.10.	168,447	30

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд за 2010. годину

9	28.,29.,30.08.10.	1,953,517	13.09.10.	1,895,517	27.09.10.	1,895,517	29
10	30.,31.,08.10.	1,417,107	14.09.10.	420,436	27.09.10.	420,436	27
				996,671	28.09.10.	996,671	28
11	31.08.,01.09.10.	1,228,619	15.09.10.	108,836	28.09.10.	108,836	28
				895,590	29.09.10.	895,590	29
				224,193	30.09.10.	224,193	30
12	01.,02.,09.10.	1,190,082	16.09.10.	719,617	30.09.10.	719,617	29
				470,465	01.10.10.	470,465	30
13	02.,03.,04.,09.10.	1,629,293	17.09.10.	860,590	01.10.10.	860,590	27
				703,059	04.10.10.	703,059	30
14	03.,04.,05.,09.10.	2,268,748	20.09.10.	1,476,368	04.10.10.	1,476,368	30
				792,380	05.10.10.	792,380	29
15	06.09.10.	1,013,025	21.09.10.	1,013,025	06.10.10.	1,013,025	30
16	07.09.10.	1,218,242	22.09.10.	92,480	05.10.10.	92,480	32
				953,713	07.10.10.	953,713	30
17	08.09.10.	1,265,268	23.09.10.	1,265,268	08.10.10.	1,265,268	30
18	09.09.10.	973,885	24.09.10.	954,064	11.10.10.	954,064	32
19	10.,11.,09.10.	1,256,652	27.09.10.	1,099,943	11.10.10.	1,099,943	31
				156,709	12.10.10.	156,709	32
20	12.,13.,09.10.	1,227,894	28.09.10.	455,450	12.10.10.	455,450	29
				658,096	13.10.10.	658,096	30
				88,138	14.10.10.	88,138	31
21	13.,14.,09.10.	1,243,219	29.09.10.	800,414	14.10.10.	800,414	30
				312,149	15.10.10.	312,149	31
Укупно		31,069,627		29,855,451		29,855,451	

Октобар

(у динарима)

Редни број	Датум оствареног пазара	Износ	Датум благајничког дневника	Уплата на текући рачун	Датум	Износ	Дани кашњења
1	14.,15.,09.10.	1,697,578	01.10.10.	414,680	15.10.10.	414,680	30
				1,282,988	18.10.10.	1,282,988	33
2	16.09.10.	905,574	04.10.10.	614,492	18.10.10.	614,492	32
				291,082	19.10.10.	291,082	33
3	17.,18.,09.10.	1,106,671	05.10.10.	787,098	19.10.10.	787,098	31
				259,573	20.10.10.	259,573	32
4	18.,19.,09.10.	1,251,743	06.10.10.	433,527	20.10.10.	433,527	31
				371,001	21.10.10.	371,001	32
				447,215	22.10.10.	447,215	32
5	20.09.10.	1,420,978	07.10.10.	290,605	22.10.10.	290,605	32

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „ЈАТ AIRWAYS“ а.д. Београд за 2010. годину

				1,130,373	25.10.10.	1,130,373	35
6	21.09.10.	960,923	08.10.10.	960,923	25.10.10.	960,923	34
7	22.09.10.	895,467	11.10.10.	895,467	26.10.10.	895,467	34
8	23.09.10.	983,545	12.10.10.	77,013	26.10.10.	77,013	33
				906,532	27.10.10.	906,532	34
9	24.,25.,09.10.	1,101,156	13.10.10.	232,317	27.10.10.	232,317	32
				608,289	28.10.10.	608,289	33
				260,560	29.10.10.	260,560	34
10	25.,26.,09.10.	1,472,262	14.10.10.	416,337	29.10.10.	416,337	34
				997,541	01.11.10.	997,541	35
11	27.09.10.	1,151,511	15.10.10.	1,151,511	01.11.10.	1,151,511	35
12	28.09.10.	961,804	18.10.10.	961,804	02.11.10.	961,804	35
13	29.09.10.	956,657	19.10.10.	84,696	02.11.10.	84,696	34
				778,460	03.11.10.	778,460	35
				903,501	04.11.10.	903,501	36
14	30.09.10.	1,453,820	20.10.10.	642,471	04.11.10.	642,471	34
				811,349	05.11.10.	811,349	35
15	01.02.,10.10.	1,267,735	21.10.10.	228,537	05.11.10.	228,537	33
				1,039,198	08.11.10.	1,039,198	36
16	02.,03.,10.10.	1,135,747	22.10.10.	706,557	08.11.10.	706,557	35
				366,262	09.11.10.	366,262	36
17	04.10.10.	932,035	25.10.10.	366,812	09.11.10.	366,812	35
				565,223	10.11.10.	565,223	36
18	05.10.10.	1,085,089	26.10.10.	292,158	10.11.10.	292,158	35
				508,986	11.11.10.	508,986	36
19	06.10.10.	917,047	27.10.10.	189,224	11.11.10.	189,224	35
				408,355	12.11.10.	408,355	36
20	07.10.10.	953,548	28.10.10.	216,998	12.11.10.	216,998	35
				736,550	15.11.10.	736,550	38
21	08.10.10.	1,100,282	29.10.10.	1,100,282	15.11.10.	1,100,282	37
Укупно		23,711,172		23,736,547		23,736,547	

Новембар

(у динарима)

Редни број	Датум оствареног пазара	Износ	Датум благајничког дневника	Уплата на текући рачун	Датум	Износ	Дани кашњења
1	09.,10.,10.10.	1,032,780	01.11.10.	161,525	15.11.10.	161,525	35
				871,255	16.11.10.	871,255	36
2	11.10.10.	646,979	02.11.10.	70,326	16.11.10.	70,326	35
				576,653	17.10.10.	576,653	36

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд за 2010. годину

3	12.10.10.	797,791	03.11.10.	353,477	17.10.10.	353,477	35
				444,314	18.11.10.	444,314	36
4	13.10.10.	1,136,315	04.11.10.	285,947	18.11.10.	285,947	35
				850,368	19.11.10.	850,368	36
5	14.10.10.	776,536	05.11.10.	776,536	22.11.10.	776,536	38
	15.,16.10.10.	1,385,811	08.11.10.	1,385,811	22.11.10.	1,385,811	37
6	17.,18.10.10.	1,038,364	09.11.10.	65,645	22.11.10.	65,645	36
				972,719	23.11.10.	972,719	37
7	18.,19.10.10.	963,786	10.11.10.	884,140	24.11.10.	884,140	36
				79,646	25.11.10.	79,646	37
8	19.,20.,10.10.	861,641	11.11.10.	768,484	25.11.10.	768,484	37
				93,157	26.11.10.	93,157	38
9	21.10.10.	777,821	12.11.10.	424,537	26.11.10.	424,537	35
				353,284	29.11.10.	353,284	38
10	22.,23.,10.10.	844,220	15.11.10.	844,220	29.11.10.	844,220	37
11	23.,24.,10.10.	1,282,466	16.11.10.	785,138	29.11.10.	785,138	36
				187,654	30.11.10.	187,654	37
12	25.10.10.	1,054,277	17.11.10.	673,582	30.11.10.	673,582	35
				380,695	01.12.10.	380,695	36
13	26.10.10.	1,210,105	18.11.10.	326,935	01.12.10.	326,935	36
				835,089	02.12.10.	835,089	37
				48,081	06.12.10.	48,081	41
14	27.10.10.	1,649,865	19.11.10.	507,988	03.12.10.	507,988	37
				129,197	06.12.10.	129,197	40
15	28.10.10.	749,049	22.11.10.	699,330	06.12.10.	699,330	39
16	29.,30.,10.10.	1,578,335	23.11.10.	834,542	06.12.10.	834,542	38
				390,691	07.12.10.	390,691	39
17	31.10.,01.11.10.	916,026	24.11.10.	689,464	07.12.10.	689,464	38
				220,086	08.12.10.	220,086	39
18	01.,02.,11.10.	1,438,647	25.11.10.	775,344	08.12.10.	775,344	37
				663,303	09.12.10.	663,303	38
19	03.11.10.	770,938	26.11.10.	149,837	09.12.10.	149,837	36
				611,229	10.12.10.	611,229	37
20	04.11.10.	889,202	29.11.10.	189,811	10.12.10.	189,811	36
				446,891	13.12.10.	446,891	39
21	05.,06.,11.10.	1,356,556	30.11.10.	1,356,556	13.12.10.	1,356,556	38
Укупно		23,157,510		21,163,487		21,163,487	

Децембар

(у динарима)

Редни број	Датум оствареног пазара	Износ	Датум благајничког дневника	Уплата на текући рачун	Датум	Износ	Дани кашњења
1	07.,08.,11.10.	844,836	01.12.10.	844,836	14.12.10.	844,836	36
2	08.,09.,11.10.	633,855	02.12.10.	444,034	14.12.10.	444,034	35
				239,821	15.12.10.	239,821	36
3	09.,10.,11.10.	917,458	03.11.10.	642,499	15.12.10.	642,499	35
				220,275	16.12.10.	220,275	36
				54,684	20.12.10.	54,684	40
4	10.,11.,11.10.	1,126,622	06.12.10.	257,495	16.12.10.	257,495	36
				869,187	17.12.10.	869,187	37
5	12.,13.,11.10.	1,391,380	07.12.10.	1,383,808	20.12.10.	1,383,808	38
6	14.,15.,11.10.	1,120,456	08.12.10.	421,661	20.12.10.	421,661	36
				698,795	21.12.10.	698,795	37
7	15.,16.,11.10.	846,753	09.12.10.	284,205	21.12.10.	284,205	36
				562,548	22.12.10.	562,548	37
8	16.,17.,11.10.	1,388,120	10.12.10.	1,388,120	23.12.10.	1,388,120	37
9	18.11.10.	923,064	13.12.10.	659,470	24.12.10.	659,470	37
				263,594	27.12.10.	263,594	34
10	19.,20.,11.10.	1,442,140	14.12.10.	1,137,052	27.12.10.	1,137,052	37
11	20.,21.,11.10.	1,168,044	15.12.10.	215,760	27.12.10.	215,760	36
				711,230	28.12.10.	711,230	38
				198,800	29.12.10.	198,800	39
12	22.11.10.	1,036,497	16.12.10.	665,393	29.12.10.	665,393	37
				371,104	30.12.10.	371,104	38
13	23.11.10.	1,862,291	17.12.10.	866,621	30.12.10.	866,621	37
14	24.11.10.	934,819	20.12.10.	165,206	30.12.10.	165,206	36
				371,104	30.12.10.	371,104	36
				28,999	04.01.11.	28,999	40
15	25.11.10.	913,819	21.12.10.	135,497	31.12.10.	135,497	36
				778,322	04.01.11.	778,322	39
16	26.,27.,28.,11.10.	1,688,080	22.12.10.	952,789	04.01.11.	952,789	37
				330,351	05.01.11.	330,351	36
17	29.11.10.	924,693	23.12.10.	545,235	05.01.11.	545,235	37
				379,458	06.01.11.	379,458	38
18	30.11.10.	815,656	24.12.10.	815,656	06.01.11.	815,656	36
19	01.12.10.	880,575	27.12.10.	880,575	10.01.11.	880,575	40
20	02.12.10.	608,561	28.12.10.	608,561	10.01.11.	608,561	39

21	03.,04.,12.10.	1,260,496	29.12.10.	902,784	10.01.11.	902,784	38
				356,622	11.01.11.	356,622	37
22	05.,06.,12.10.	1,003,755	30.12.10.	532,724	11.01.11.	532,724	36
				471,031	12.01.11.	471,031	37
23	06.,07.,12.10.	1,928,934	31.12.10.	1,123,861	13.01.11.	1,123,861	36
				702,720	14.01.11.	702,720	37
Укупно		25,660,904		23,482,487		23,482,487	

Јануар 2011. године

(у динарима)

Редни број	Датум оствареног пазара	Износ	Датум благајничког дневника	Уплата на текући рачун	Датум	Износ	Дани кашњења
1	08.,09.,12.10.	1,524,463	04.01.11.	68,479	12.01.11.	68,479	34
				1,384,685	17.01.11.	1,384,685	39
				40,119	13.01.11.	40,119	35
2	10.,11.,12.10.	1,358,843	05.01.11.	47,365	17.01.11.	47,365	37
				1,055,800	18.01.11.	1,055,800	38
				255,678	19.01.11.	255,678	39
3	12.,13.,12.10	880,260	06.01.11.	659,850	19.01.11.	659,850	36
				220,410	20.01.11.	220,410	37
	13.,14.,12.10.	1,414,267	10.01.11.	385,214	19.01.11.	385,214	35
				521,310	20.01.11.	521,310	36
				496,304	24.01.11.	496,304	40
4	14.,15.,12.10.	1,066,320	11.01.11.	518,743	21.01.11.	518,743	36
				412,423	24.01.11.	412,423	39
				135,154	25.01.11.	135,154	40
5	16.12.10.	1,007,730	12.01.11.	1,007,730	24.01.11.	1,007,730	38
6	14.,15.,17.,18.,12.10.	1,462,643	13.01.11.	743,155	25.01.11.	743,155	40
				404,308	26.01.11.	404,308	41
7	19.,20.,12.10.	1,336,950	14.01.11.	619,032	26.01.11.	619,032	36
				717,918	27.01.11.	717,918	37
8	21.12.10.	863,135	17.01.11.	342,312	27.01.11.	342,312	36
				444,210	28.01.11.	444,210	37
				76,613	31.01.11.	76,613	40
9	22.12.10.	1,494,029	18.01.11.	452,978	31.01.11.	452,978	39
				750,331	01.02.11.	750,331	40
10	23.12.10.	946,205	19.01.11.	655,495	31.01.11.	655,495	38
11	24.,25.,26.,12.10.	3,383,714	20.01.11.	1,213,319	31.01.11.	1,213,319	36
				23,111	01.02.11.	23,111	37
12	21.12.10.	776,245	24.01.11.	359,925	02.02.11.	359,925	41

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд за 2010. годину

				416,320	03.02.11.	416,320	42
13	28.,29.,30.,31.,12.10.	3,634,306	25.01.11.	614,110	04.02.11.	614,110	37
				995,728	07.02.11.	995,728	40
				452,497	07.02.11.	452,497	40
				1,122,500	08.02.11.	1,122,500	41
				449,471	09.02.11.	449,471	42
	Укупно	21,149,110		18,062,597		18,062,597	

У поступку ревизије утврђено је да Друштво приликом вођења Благајне 1, није обезбедило књиговодствене исправе, на основу којих је новац примљен у благајну и издат из благајне. У дневницима Благајне број 1 евидентирани су примљени пазари, на основу налога за уплату сачињених од стране благајника, који формално, а и по времену настанка, не испуњавају услове прописане за књиговодствене исправе. Такође, благајник сачињава налоге за исплату из благајне без књиговодствених исправа (уплатница о пологу пазара на текући рачун, уговора, готовинских рачуна и друго) по основу пословних промена везних за датум састављања дневника благајне. Утврђено је да је благајник Благајне 1 сачињавао дневнике благајне на основу фалсификованих књиговодствених исправа, тако што је, на пример, у дневнику благајне од 06.01.2010. године евидентирао примљен новац на име дневног пазара од 14.12.2009. године у износу 1.216 хиљада динара који је требао бити евидентиран у дневнику благајне 14.12.2009. године. У наведеном дневнику благајне благајник је исказао излаз из благајне у износу од 1.198 хиљада динара на основу сачињеног налога за исплату, без књиговодствене исправе да је тога дана новац положен на текући рачун. Ревизијом је утврђено да је уплата извршена на текући рачун тек 11.01.2010. године. С обзиром да се документа у вези уплата и исплата не подударају са временом настанка трансакција, као и да не постоји потпис ликвидатора - контролора на благајничком дневнику, нити на исправама коју саставља благајник, уверили смо се да је у раду Благајне 1 било појава неправилности и незаконитости приликом уплата и исплата из благајне.

Друштво није одредило лица одговорна за законитост и исправност настанка пословних промена као и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, а што је супротно члану 8. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији.

У напред наведеним табелама, приказани су дневници Благајне 1 за 2010. годину са укупно оствареним прометом у износу од 364.929 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су новчана средства уплаћивана на текући рачун са закашњењем од 25 до 30 дана, што је супротно члану 32. став 3. Закона о платном промету („Службени лист СРЈ“, број 3/2002 и 5/2003 и "Службени гласник РС", број 43/04 и 62/06).

Утврђено је да је лице задужено за Благајну 1, из разлога што није истог или наредног дана предавало за примљени пазар, сваког дана у току 2010. године, незаконито задржавало и неовлашћено располагало са новчаним средствима примљеним из пазара пословница Друштва, просечно од 2.500 до 2.900 хиљада динара.

Дана 28.03.2011. године Служба интерне контроле Друштва сачинила је извештај о контроли благајничког пословања у којем наводи да не постоји кршење закона и да није било кашњења у предаји пазара на текући рачун Друштва, нити било каквих злоупотреба и стицања материјалне користи од стране одговорног лица задуженог за Благајну 1.

На рачуну Прелазни рачун саобраћаја Београд, исказано је стање од 29.687 хиљада динара. У оквиру Делатности финансијских послова формирана је служба за обрачун продаје и прихода која обавља послове контроле продаје авио карата. Извештаје о стварно наплаћеним средствима по основу продаје авио карата, наведена Служба добија коришћењем програма Rapid из резервационог система. У случају погрешно обрачунате тарифе Служба испоставља задужења на лична конта рачунополагача у представништвима. Подаци о приходима из програма Rapid аутоматски се укључују у програм Oracle у којем се води главна књига. Утврђено је да наведена два програма нису компатибилна и да евиднтирање промена на Прелазном рачуну саобраћаја Београд врши збирно у програму Rapid тако да се не могу утврдити аналитички подаци по појединим представништвима.

Друштво није успоставило систем контроле задужења и раздужења рачунополагача по појединим представништвима у оквиру рачуноводственог система тако да су могуће евентуалне неправилности и злоупотребе код примопредаје новчаних средстава између представништава и благајни Друштва.

Девизне благајне исказане су у укупном износу од 130.039 хиљада динара. Девизне благајне у земљи чине две благајне и то: Девизне благајне у земљи и Благајна продаје у авиону и воде се по појединачим страним валутама преко субсинтетичких конта.

У поступку ревизије утврђено је да се девизне благајне у земљи не воде уредно, поврат аконтације се врши неколико месеци по обављеном задатку, нема потписа ликвидатора - контролора на документацији, није могуће утврдити да за исплате из благајне постоје одговарајућа одобрења. Провером је утврђено да одговорни радник–благајник задужен за девизну благајну у земљи, поврат аконтације врши неколико месеци по обављеном задатку, и да на исправама нема потписа ликвидатора–контролора.

У оквиру девизних благајни у иностранству не постоје благајнички дневници за готовинске уплате и полагање истих на девизне рачуне, већ постоје само десетодневни извештаји који представљају промет у том периоду девизног извода одређеног представништва. Увидом у благајничке исправе и осталу документацију нисмо били у могућности да потврдимо салда девизних благајни у иностранству исказаних у финансијским извештајима на дан 31.12.2010. године. Наведено упућује да Друштво није одредило лица одговорна за законитост и исправност настанка пословних промена као и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, а што је супротно члану 8. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији.

Девизне благајне у иностранству воде се на рачуну - Девизне благајне у иностранству. Девизне благајне у иностранству по појединачним страним валутама воде се по субсинтетичким контима.

Због напред наведеног није било могуће потврдити салда динарских и девизних благајни исказаних у финансијским извештајима на дан 31.12.2010. године.

Препорука 19:

Препоручује се Друштву да за представништва у иностранству успостави благајничке евиденције за готовинске уплате и исплате.

На прелазним рачунима представништава води се благајничко пословање приказано преко извода девизног рачуна одређеног представништва. На дуговној страни се евидентира обрачун потраживања по основу продаје, а на потражној страни се књижи правдање представништава преко уплата продатих карата, како за готовину, тако и продаја на основу испостављених фактура (вирманска уплата). Продаја се евидентира збирно у програму Rapid, тако да се не могу утврдити подаци о структури продаје, односно не прати се аналитика.

У поступку ревизије утврђено је да није успостављена евиденција односа са агентима, пре свега по питању провизија и кредит нота (одобрених попушта). Због недовршености имплементације информационог система, евидентирани износи провизија на прелазним рачунима исказују стања, премда би рачуни стварно требали бити затворени и без салда.

У оквиру представништва у иностранству врши се обрачун и исплата трошкова који се у правилу односе на дотично представништво, с могућношћу покривања трошкова који се односе и на друга представништва, као што су следећи трошкови:

- зараде делегираних радника (само нето зараде)
- зараде локално запослених радника (брutto зараде по домицилним прописима)
- накнаде за стан у висини 85% износа закупа
- трошкови превоза на рад и с рада,
- закуп пословног простора,
- стални трошкови струје, воде, грејања, комуналија и други,
- књиговодствене услуге
- други трошкови.

7.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Обелодањени порез на додату вредност и активна временска разграничења на дан 31.12.2010. године приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Унапред плаћени трошкови и остала активна временска разграничења	62.034	163.669
Порез на додату вредност	53.585	15.975
УКУПНО	115.619	179.644

Унапред плаћени трошкови и остала активна временска разграничења исказани су у износу 62.034 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Унапред плаћени трошкови закупнина	1.850	8.858
Унапред плаћени трошкови осигурања	-	141.793
Унапред плаћени трошкови представништава	6.120	5.413
Остала активна временска разграничења	54.064	7.605
УКУПНО	62.034	163.669

Остала активна временска разграничења највећим делом се односе на унапред плаћене премије осигурања Дунав осигурање Београд у износу 51.000 хиљада динара.

7.10. Губитак изнад висине капитала

Обелодањен је губитак изнад висине капитала Друштва на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 2.424.894 хиљада динара. Друштво је изгубило цео сопствени капитал, налази се у позицији презадужености, нередовно измирује обавезе, флота је застарела, присутно је смањење саобраћајне мреже и тржишног учешћа (између осталог, и због примене прописа о отвореном небу), краткорочне обавезе премашују обртна средства у износу од 1.086.061 хиљада динара, поједини запослени на неплаћеном одсуству раде за конкурентске фирме и друго.

У поступку ревизије утврђено је да су присутни поремећаји у раду Друштва, који указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем по начелу сталности правног лица.

7.11. Ванбилансна актива и пасива

У оквиру ванбилансне активе и пасиве води се евиденција примљених гаранција у укупном износу од 84.469 хиљаде динара, као и туђа роба у износу од 9.573 хиљада динара.

7.12. Капитал

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

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Основни и остали капитал	16.959.621	16.945.172
Ревалоризационе резерве	39.048	1.064.741
Губитак до висине капитала	(16.998.669)	(16.903.743)
Укупно	-	1.106.170

Одлука о оснивању јавног предузећа за обављање јавног превоза у ваздушном саобраћају под фирмом: Јавно предузеће за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ Београд, коју је донела

Влада („Службени гласник РС“, бр. 129/2004) и Статут, не садрже одредбе о износу основног капитала, и том приликом исти није уписан код Агенције за привредне регистре. Средства за оснивање и рад чине средства којим је пословало Јавно предузеће „Југословенски аеротранспорт“, а која су у државној својини утврђена билансом стања на дан 31.12.2004. године.

Одлуком Владе РС број: 023-2748/2008-1 од 21. јула 2008. године промењена је правна форма Јавног предузећа за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ Београд, у правну форму затвореног акционарског друштва „Јат Airways“ а.д., Београд. У ставу 2. тачка 2. регулисано је да Друштво преузима сву имовину и обавезе Јавног предузећа, а у тачки 4. капитал Јавног предузећа конвертује се у акције. Усвајањем ове Одлуке утврђено је да:

- 1) се капитал Јавног предузећа мења у акцијски капитал, тако да акционар – Република Србија има 14.664.350 акција;
- 2) је вредност основног капитала акционарског друштва, на дан 30. јуна 2008. године, 185.675.450,50 евра, што по средњем курсу НБС износи 14.664.350 хиљада динара;
- 3) је номинална вредност једне акције Акционарског друштва 1.000,00 динара;
- 4) ће се на основу ове Одлуке формирати књига акционара након регистрације акција код Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности.

Исказано је стање основног капитала на дан 01.01.2008. године у износу од 776.855 хиљада динара. У току 2008. године извршено је повећање основног капитала у износу од 16.087.495 хиљада динара, а на основу следећих уговора о конверзији потраживања Републике Србије у капитал Републике Србије у „ЈАТ Airways“ а.д. Београд:

- Уговор број 401-00-155/2008 од 24. јула 2008. године о конверзији потраживања у капитал Републике Србије по основу обавеза према Париском и Лондонском клубу поверилаца са стањем на дан 30. јун 2008. године на износ од 13.585.850 хиљада динара
- Уговор број 401-00-1155/2008-04/Г од 24. јула 2008. године о конверзији потраживања у капитал по основу Уговора о обезбеђивању средстава ради реализације социјалног програма, на износ од 301.645 хиљада динара
- Уговор о регулисању међусобних права и обавеза број 401-00-188, закључен између Републике Србије, НИС а.д. Нови Сад и „ЈАТ Airways“ а.д. Београд сходно којем се Друштво сагласило да се износ уступљеног потраживања Републици Србији од 2.200.000 хиљада динара конвертује у капитал Републике Србије код „ЈАТ Airways“ а.д. Београд, тако да се за износ конвертованог потраживања повећа основни капитал „ЈАТ Airways“ а.д. Београд.

Промена правне форме, како се наводи у образложењу Одлуке, је неопходна како би се омогућила усаглашеност са Законом о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације („Службени гласник РС“, број 123/2007 и 30/2010), као и из разлога што капитал није исказан у акцијама као што је предвиђено

наведенеим Законом. Након конверзије дуга у капитал, основни капитал износи 14.664.350 хиљада динара.

Влада РС доноси Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ Београд, број: 023-2894/2008-1 од 24. јула 2008. године, у којој се у члану 1. наводи да се Јавно предузеће за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ Београд, организује као затворено акционарско друштво „Јат Airways“ а.д., Београд, које послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних субјеката.

Скупштина Друштва доноси Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ Београд, I број: 22-270 од 30. јуна 2009. године. Ранији Назив Одлуке се мења и гласи: Одлука о оснивању Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „Јат Airways“ а.д. Београд. У члану 8. наведене одлуке регулисано је да уписани и уплаћени основни капитал на дан 25. децембра 2008. године, износи 210.711.354,26 евра, што по средњем курсу НБС износи 16.864.350 хиљада динара. Основни капитал подељен је на 16.864.350 акција, појединачне номиналне вредности од 1.000,00 динара. Акције Друштва су обичне, гласе на име и преносиве су у складу са овом Одлуком и важећим законским прописима (повећан број акција за 200 хиљада акција).

Основни капитал у пословним књигама Друштва исказан је на дан 31.12.2010. године у износу од 16.864.350 хиљада динара и регистрован је решењем Агенције за привредне регистре број БД 122334/2008 од 28. јула 2008. године, а у складу са усвојеним Статутом Друштва од 16. фебруара 2010. године, у укупном износу од 210.711.354,26 ЕУР новчаног капитала, а који по средњем курсу НБС на дан 25.12.2008. године (87,87379) у динарској противвредности износи 18.516.007 хиљада динара. Констатује се да исказана вредност основног капитала у пословним књигама није усаглашена са износом регистрованог капитала у Агенцији за привредне регистре.

Друштво је доставило извештај из Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности на основу кога се потврђује износ основног капитала Друштва исказаног у пословним књигама.

У Закону о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације („Службени гласник РС“, број 123/2007 и 30/2010) предвиђено је да запослени и бивши запослени имају право на бесплатне акције, пре спроведеног поступка приватизације.

Основни и остали капитал исказан је у износу од 16.959.621 хиљада динара и повећан је у односу на претходну годину за 14.449 хиљада динара. Повећање се односи на остали капитал по основу прибављена три стана.

У Извештају о променама на капиталу за 2010. годину Друштво је износ од 6.380 хиљада динара који се односи на повећање осталог капитала по основу прибављених станова приказало као повећање основног капитала. Такође, Друштво је при исказивању почетног стања елемената капитала приказало податке са стањем на

дан 01.01.2008. године, уместо са стањем на дан 01.01.2009. године. На тај начин, Друштво је обелоданило Извештај о променама на капиталу за 2010. годину, у којем су приказани неисправни подаци.

7.12.1. Ревалоризационе резерве

Обелодањен је износ ревалоризационих резерви на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 39.048 хиљада динара. Друштво је за претходну годину исказало ревалоризационе резерве у износу од 1.064.741 динара. Друштво је укинуло ревалоризационе резерве, формиране напред наведеном проценом непокретности на територији општине Вршац, у корист осталих прихода у износу од 1.041.510 хиљада динара, а повећало по основу курсних разлика у износу од 15.817 хиљада динара.

7.12.2. Губитак

Друштво је у 2010. години исказало губитак од 2.519.820 хиљада динара. Акумулирани износ губитка Друштво је исказало у билансу стања на дан 31.12.2010. године у износу од 19.423.563 хиљада динара, и изнад је висине капитала Друштва у износу за 2.424.894 хиљада динара, а што је приказано следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Губитак из ранијих година	(16.903.743)
Губитак текуће године (до висине капитала)	(94.926)
Укупно губитак до висине капитала	(16.998.669)
Губитак текуће године (изнад висине капиатала)	(2.424.894)
Укупно губитак текуће године	(2.519.820)

7.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања се односе на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених-отпремнине	182.940	160.100
Остала дугорочна резервисања – судски спорови	115.065	161.886
Укупно	298.005	321.986

Табела промена дугорочних резервисања:

-у хиљадама динара-

	Резервисање за накнаду запосленим	Резервисање за судске спорове	Укупно
Стање на дан 31.12.2009.	160.100	161.885	321.985
Искоришћена резервисања	(110)	(47.817)	(47.927)
Резервисање у току године	22.950	997	23.947
Стање на дан 31.12.2010.	182.940	115.065	298.005

У 2010. години овлашћени актуар Inter Capital Finance д.о.о. Београд извршио је обрачун резервација садашње вредности отпремнина за одлазак у пензију у складу са захтевима МРС 19 – Дугорочна резервисања, која се први пут примењују за 2010. годину. Садашње вредности отпремнина израчунате су на дан 31.12.2010. године, 31.12.2009. године и 31.12.2008. године. Од укупно извршених резервисања у укупном износу од 182.939 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2010. године 139.923 хиљада динара се односи на расходе који терете 2008. годину и раније периоде, 20.177 хиљада динара се односи на расходе који терете 2009. годину и 22.839 хиљада динара на расходе који терете 2010. годину. У 2010. години извршена је исплата накнаде запосленим приликом одласка у пензију у износу од 110 хиљада динара.

Резервисања за потенцијалне губитке по судским споровима исказана су на дан 31.12.2010. године у износу 115.065 хиљада динара. Нисмо у могућности да проценимо коначан исход судских спорова који су у току, а који према изјави предстаника Друштва износе 8.148.834 хиљада динара.

7.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Дугорочни кредити	10.407.302	4.237.500
Остале дугорочне обавезе	22.292	387
Укупно	10.429.594	4.237.887

Дугорочни кредити

Дугорочни кредити приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

	2010. година	2009. година
Дугорочни кредити за основна средства		
Народна Банка Србије	3.655.377	3.068.448
Инвест банка а.д. Београд у стечају - гаранције	535.591	486.806
Инвест банка у стечају	449	449
Дугорочни наменски кредити	5.433.157	-
Остали дугорочни кредити - Банка Интеза	62.234	79.840

Дугорочни кредит Привредна банка Загреб	720.493	601.957
Свега	10.407.302	4.237.500

Обавезе Друштва према Инвест банци а.д. Београд у стечају и Народној банци Србије за кредите добијене преко Инвест банке а.д. Београд у стечају на дан 31.12.2010. године исказане су у износу од 4.190.968 хиљада динара.

Друштво нема усаглашена стања обавеза на дан 31.12.2010. године према Инвест банци а.д. Београд у стечају и Народној банци Србије по основу кредита, нити по основу обрачунатих камата. С обзиром да Друштво не поседује каматне обрачуне, нити је са Агенцијом за осигурање депозита вршено усаглашавање стања узајамних потраживања, односно обавеза, нисмо били у могућности да утврдимо износ обавезе Друштва по основу наведеног кредита и камата. Наведене обавезе по кредитима и обрачунатим каматама су доспеле на наплату 31.12.2010. године.

Дугорочни наменски кредити исказани су у износу од 5.433.157 хиљада динара, а односе се на кредите закључене са Societe Generale и UniCredit bank по основу три уговора и то:

- Уговор број П 04/10 од 20.9.2010. године, на износ од 40.000.000 евра у сврху ревитализације авио компаније. Уговор о кредиту је закључен на период од 8 година уз грејс периода од 2 године. Уговорена је каматна стопа од 3,95%+3М Еурибор на годишњем нивоу.
- Уговор број П 07/10 од 20.09.2010. године, на износ од 9.500.000 евра у сврху оспособљавања флоте и радова на мотору. Уговор о кредиту је закључен на период од 8 година уз грејс периода од 2 године. Уговорена је каматна стопа од 3,95%+3М Еурибор на годишњем нивоу.
- Уговор број П 08/10 од 20.09.2010. године, на износ од 2.000.000 евра у сврху најма два авиона нове генерације. Уговор о кредиту је закључен на период од 8 година уз грејс периода од 2 године. Уговорена је каматна стопа од 3,95%+3М Еурибор на годишњем нивоу.

И поред чињенице да Влада као оснивач Друштва није дала сагласност на Пословни план Друштва за 2010. годину, у циљу обезбеђења враћања кредита дана 23.11.2010. године, усвојен је Закон о давању гаранције Републике Србије („Сл. гласник РС“, број 88/2010) у корист Societe generale banke Srbija a.d. Beograd и UniCredit bank Srbija a.d. Beograd по задужењу Акционарског друштва за ваздушни саобраћај “JAT AIRWAYS” A.D. Beograd, по којем Република Србија преузима обавезу да као гарант измири обавезе Друштва по динарским дугорочним кредитима са валутном клаузулом одобреним од стране горе наведених банака.

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја, Друштво нам је презентовало документ „Пројекција финансијског резултата за период 2010-2017 година“ којим је предвиђено улагање у постојећу флоту и њено довођење у летно стање у предрачунској вредности од 51.500.000 евра.

Министарство за инфраструктуру је решењем од 10.12.2010. године образовало радну групу за праћење реализације уговора о регулисању међусобних права и обавеза у вези са давањем гаранције Републике Србије по основу задужења “ЈАТ AIRWAYS” а.д. Београд код UniCredit bank a.d. Београд и Societe generale bank a.d. Београд. Према наведеном решењу, задатак радне групе је да прати поступак, закључење и реализацију наведеног уговора, односно да врши контролу спровођења техничких и финансијских одредаба уговора о кредиту, у циљу наменског трошења средстава. Такође, међуресорна радна група, најкасније у року од 3 дана од дана пријема захтева Друштва, разматра образложени захтев за повлачење кредита, уз документацију на основу које се може утврдити да ће новчана средства, за чије се повлачење подноси захтев бити наменски искоришћена, у складу са Уговорима о кредиту, о чему ће писаним путем обавестити Друштво, Министарство за инфраструктуру и Министарство финансија.

Министарство за инфраструктуру је дана 14.01.2011. године извршило промену чланова Међуресорне радне групе (2 члана).

Поред тога, достављен нам је документ – „Предлог намене повлачења Кредита“ за период 13.-17. децембар 2010. године, потписан од стране трочлане Међуресорне радне групе коју чине представници надлежних министарстава као и представник Друштва (једна страница). Према наведеном документу укупан износ намењен за обртна средства предвиђен је у износу од 11.200.000 евра.

Трочлана Међуресорна радна група сачинила је дана 29.12.2010. године документ - „Предлог намене Кредита“ о коришћењу средстава за период 27.12.2010.-07.01.2011. године, као и други документ за период 18.01.-04.02.2011. године, сачињен дана 19.01.2011. године, а који садрже податке о извршеним и планираним позицијама према наменама кредита. Увидом у наведена документа Међуресорне радне групе, закључно са даном 04.02.2011. године, утврђено је да су утрошена средства у износу од 22.311.000 евра, односно за улагања у постојећу флоту у износу од 5.811.000 евра а за обртна средства у износу од 16.500.000 евра.

Према плану повлачења кредита, Друштво је било у обавези да цео кредит повуче до 27.12.2010. године, што је и учињено.

Након прилива средстава по наведеним кредитима, Друштво је орочило на рок од 15 дана у укупном износу од 22.000.000 евра, односно у динарској противвредности у износу од 2.333.731 хиљада динара, дана 28.12.2010. године код горе наведених пословних банака (по 11.000.000 евра, код сваке). Средства су орочена на основу закључених уговора са наведеним банкама потписаних од стране в.д. Генералног директора. У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво је доставило Одлуку Управног одбора од 30.11.2009. године о пласирању слободних обртних средстава у 2010. години. С обзиром да се ради о средствима инвестиционог карактера, мишљања смо да је Друштво за орочавање наведених средстава требало претходно донети посебну одлуку Управног одбора и обавестити формирану радну групу, односно надлежна министарстава о орочавању средстава добијених из наведених наменских кредита (Напомена 7.7.).

Према објашњењу одговорних представника Друштва, Међуресорна радна група је била упозната усменим путем да се средства из наменског кредита орочавају код истих пословних банака од којих су узети кредити.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво нема усвојен Пословни план за 2010. годину, нити дугорочни и средњорочни план рада и развоја Друштва, у смислу члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса. У прилогу презентованог материјала, „Пројекција финансијског резултата за период 2010-2017 година“, предвиђено је улагање у постојећу флоту и њено довођење у летно стање по предрачунској вредности од 51.500.000 евра. У напред наведеним документима Међуресорне радне групе „Предлог намене Кредита“ садржани су подаци о коришћењу средстава, из којих произилази да су до дана 31.12.2010. године, односно до дана 04.02.2011. године, утрошено средстава из наведених кредита за обртне сврхе у износу од 16.500.000 евра, што значи да је прекорачена намена код обртних средстава за износ од 5.300.000 евра. Са наведеним прекорачењем сагласила се Међуресорна радна група, иако према решењу Министарства за инфраструктуру, којим је формирана, није за то имала овлашћење. На тај начин део средстава наменског кредита у износу од 5.300.000 евра је утрошен за покривање текућих расхода, што подразумева да ова средства нису наменски утрошена.

Остали дугорочни кредити - Банка Интеза исказани су у износу 62.234 хиљада динара, на основу Уговора о дугорочном кредиту са Банка Интезом број 00-420-1201047.2 закључен дана 12.12.2008. године на износ од 1.250.000 хиљада евра са роком враћања 15.01.2014. године. Од укупно преосталог дуга са 31.12.2009. године у износу од 79.840 хиљада динара (832.635,60 евра) део дуга који се односи на 2011. годину је прекњижен на рачун Део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године, у износу од 23.275 хиљада динара (242.729 евра). Као средство обезбеђења наведеног уговора успостављена је хипотека на грађевински објекат у Улици Краља Милана број 18. Наведени објекат је издат у закуп Интеза банци ад Београд (Напомена 7.3.1.).

Друштво нема усаглашена стања обавеза на дан 31.12.2010. године према Банка Интеза а.д. Београд по основу кредита, нити по основу обрачунатих камата.

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво је доставило конфирмацију о стању обавеза на дан 31.12.2010. године на основу које је утврђено да салдо обавеза по основу наведеног кредита није усаглашено.

Дугорочни кредит од Привредне банке Загреб исказан је у износу од 720.493 хиљада динара. Наведени кредит није пописан приликом редовног годишњег пописа и није извршено усаглашавање салда са 31.12.2010. године.

7.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Краткорочни кредити у земљи	28.430	1.438.202
Краткорочни кредити у иностранству	19.666	16.551
Део осталих дугорочних кредита – до једне године	28.233	21.515
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.196.842	762.842
Укупно	1.273.171	2.239.110

Краткорочни кредити

Краткорочни кредити приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

	2010.година	2009.година
Краткорочни кредити		
Банка Интеса а.д. Београд	15.430	236.563
АИК банка а.д. Ниш	-	479.444
Комерцијална банка а.д. Београд	-	191.778
Комерцијална банка а.д. Београд – дозвољени минус	-	2.653
Нуро банка а.д. Београд	-	212.699
Јубмес банка а.д. Београд	-	129.065
Поштанска штедионица а.д. Београд	-	186.000
Амадеус д.о.о Београд	13.000	-
Укупно:	28.430	1.438.202

Краткорочни кредит у износу од 15.430 хиљада динара, односи се на камате за периоде након 2010. године, које је Друштво евидентирало у пословним књигама. На тај начин, краткорочне финансијске обавезе и финансијски расходи на дан 31.12.2010. године прецењени су за износ од 15.430 хиљада динара.

Друштво је закључило Уговор о зајму број 38 дана 21.01.2010. године са привредним друштвом „Амадеус“ доо Београд у укупном износу од 30.000 хиљада динара на период од 3 месеца. У току 2010. године обавеза је измирена у износу од 17.000 хиљада динара. Стање на дан 31.12.2010. године по овом основу је усаглашено.

Краткорочни кредити у иностранству

Краткорочни кредити у иностранству приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

	2010.година	2009.година
Краткорочни кредити у иностранству		
Београдска банка Београд у стечају Сову, Никозија	19.666	16.551
Укупно:	19.666	16.551

Краткорочни кредит у иностранству у износу од 19.666 хиљада динара се односе на остатак кредита од Београдске банке а.д. Београд у стечају (СОВУ, Никозија) по основу

кредита који су доспели на наплату 1998. године након извршене компензације потраживања и обавеза са истом банком извршене дана 28.07.2005. године.

Друштво није извршило попис и нема усаглашена стања обавеза на дан 31.12.2010. године према Београдској банци а.д. Београд у стечају, како по основу кредита, тако и по основу обрачунате камате. Нисмо у могућности да проценимо потенцијалне ефекте усаглашавања обавеза и њихов утицај на исказану билансну позицију.

Део осталих дугорочних кредита – до једне године

Део осталих дугорочних кредита који доспевају до једне године у укупном износу од 28.233 хиљада динара, односе се на део дугорочног кредита Интеза банке а.д. Београд, а који доспева у 2011. години.

Друштво није извршило попис и нема усаглашена стања обавеза на дан 31.12.2010. године према Интеза банци а.д. Београд, како по основу кредита, тако и по основу обрачунате камате. Нисмо у могућности да проценимо потенцијалне ефекте усаглашавања обавеза и њихов утицај на исказану билансну позицију.

Остале краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 1.196.842 хиљада динара и највећим делом односе се на обавезе Друштва према Влади Републике Србије на дан 31.12.2010. године у износу од 1.187.689 хиљада динара. Наведена средства добијена су на основу Уговора о позајмици средстава од 05.02.2009. године и Одлуком Управног одбора Друштва II број 6-91 од 27.02.2009. године, којима су уређена међусобна права и обавезе у вези са краткорочном бескаматном позајмицом средстава које Република Србија даје Друштву у циљу реализације програма вишка запослених у износу од 301.640 хиљада динара и у циљу реализације програма оспособљавања флоте у износу од 449.695 хиљада динара. У складу са Процедуром о начину регулисања неуплаћених доприноса за ПИО за поједине привредне субјекте на терет средстава буџета РС број : 414-0-28/2010-01 и број 414-00-7/2010-01 од 08.03.2010. године и Захтева за регулисање неизмирених обавеза по основу доприноса за ПИО (број 181-1420/2010-02 од 19.07.2010. године), који је поднело Друштво, Министарство финансија-Управа за трезор, дана 22.07.2010. године извршило је пренос средстава у укупном износу од 436.354 хиљаде динара у корист уплатних рачуна за доприносе за ПИО запослених Друштва, а на основу Записника о усаглашавању стања дуга сачињеног од стране Пореске управе. На основу Закључка Владе број: 113-1041/2010-4 од 17.02.2010. године, дата је сагласност да се на терет расхода буџета Републике Србије за 2010. годину изврши повезивање стажа за ПИО у периоду од 01.01.2004.-31.12.2009. године, уплатом Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање из средстава буџета Републике Србије.

Како не постоји обавеза враћања средстава, Друштво је преценило обавезе и преценило губитак текуће година у износу од 436.354 хиљада динара.

Такође, Друштво није извршило усаглашавање стања преосталих обавеза према Републици Србији на дан 31.12.2010. године. Ефекти усаглашавања наведених обавеза са Владом Републике Србије могу имати значајан утицај на финансијско стање и резултат пословања Друштва.

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво је доставило конфирмацију са стањем обавеза на дан 31.12.2010. године према Републици Србији, на основу које је утврђено да салдо обавеза по основу наведених краткорочних обавеза у износу од 436.354 хиљада динара није усаглашено.

Препорука 20:

Препоручује се Друштву да изврши корекцију у пословним књигама, те за вредност непостојеће обавезе према Републици Србији од 436.354 хиљада динара смање обавезе и губитак текуће године за исти износ.

Друштво је закључило Уговор о зајму број 770/10 дана 14.09.2010. године са зависним привредним друштвом „Амадеус“ доо Београд у укупном износу од 21.000 хиљада динара на период од 3 месеца. Друштво је позајмицу добило бескаматно, а стање позајмице на дан 31.12.2010. године исказано је у износу од 8.000 хиљада динара.

7.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања приказане су следећом табелом:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Примљени аванси, депозити и кауције	2.031.800	1.328.575
Добављачи у земљи	1.687.196	2.447.409
Добављачи у иностранству	1.592.959	845.688
Добављачи зависна правна лица	644.581	527.134
Остале обавезе из пословања	602	804
Укупно	5.956.536	5.149.610

Друштво на дан 31.12.2010. године нема усаглашену аналитичку евиденцију обавеза из пословања са стањем ових обавеза у главној књизи односно билансу стања на дан 31.12.2010. године.

Примљени аванси

Примљени аванси на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 2.031.800 хиљада динара. Примљени аванси у земљи највећим делом обухватају износ од 235.651 хиљада динара који је приликом корекције упоредних података за 2009. годину, погрешно приказан као корекција примљених аванса уместо као корекција обавеза према добављачима у земљи, као и обавезе формиране по основу примљених, а неплаћених предрачуна од добављача у износу од 56.571 хиљада динара. На тај начин обавезе по основу примљених аванса су прецењене за износ од 292.222 хиљада динара, обавезе према добављачима у земљи су подцењене у износу 235.651 хиљада динара, док су дати аванси

добављачима у земљи прецењени за износ од 56.571 хиљада динара. Поред наведених примљених аванса, у групи рачуна примљени аванси евидентирани су и аванси по основу путничког и робног саобраћаја, државне таксе, аванси по основу вишка пртљага и друго.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво, на дан 31.12.2010. године, нема попис примљених аванса и усаглашена стања са купцима по основу примљених аванса, а која нисмо били у могућности да потврдимо независном потврдом салда, нити алтернативним поступцима ревизије.

Препорука 21:

Препоручује се Друштву да у пословним књигама изврши усаглашавање аналитичке евиденције примљених аванса од купаца са износима у главној књизи и исказаним у финансијским извештајима.

Добављачи у земљи

Обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2010 године приказане су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Обавезе према добављачима у земљи	2010. година
НИС а.д – Нови Сад	301.330
СП Ласта Београд	3.807
Делта Генерали а.д.о. Београд	54.146
Музеј ваздухопловства Београд	3.816
Уника осигурање а.д. Београд	141
Политика а.д. Београд	2.445
Орион Телеком Београд	10.291
Аеродром Никола Тесла а.д. Београд	774.015
Аеродром кетеринг д.о.о. Београд	3.021
Остали добављачи у земљи	534.185
Укупно:	1.687.197

Друштво је усагласило стање обавеза са 148 добављача у земљи, док није усагласило са 171 добављачем у земљи. Један од разлога неусаглашености је недостављање документације – фактура на књижење. Од напред наведених добављача у земљи усаглашено је стање са НИС а.д Нови Сад.

У поступку ревизије утврђено је да аналитичка евиденција обавеза према добављачима у земљи није усаглашена са синтетичком евиденцијом и износима обавеза исказаним у приложеним финансијским извештајима на дан 31.12.2010. године, услед пропуста информационог система који је у употреби. Друштво није извршило попис обавеза према добављачима и није усагласило салда обавеза према добављачима у земљи. Због природе рачуноводствених евиденција Друштва, није било могуће потврдити исказане ставке појединачно по добављачима као и укупно исказан износ у финансијским извештајима Друштва.

Препорука 22:

Препоручује се Друштву да у пословним књигама изврши усаглашавање аналитичке евиденције обавеза према добављачима у земљи са износима у главној књизи и исказаним у финансијским извештајима.

Добављачи у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству на дан 31.12.2010. године приказане су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Обавезе према добављачима у иностранству	2010. година
Airports de Paris	25.106
Air total international	20.029
ATR Leasing LTD	120.042
Eurocontrol Belgija	127.437
Lufthansa Technik Nemačka	22.983
Sea handling societa per asioni	23.399
Vienna international airport Austrija	37.625
Аеродром Црне Горе Ј.П.	17.686
Ente nazionale di assiestza al lovo	7.291
Exxon mobil aviation	13.918
HM revenue customs	8.658
Internacional airport Sheremetyevo	14.943
Kingdom of Saudi Arabia general	16.103
Sabena teghnics	11.568
Syrianarbas republic	15.616
Wells fargo bank Northwest	128.228
Baa business support contre ltd	10.982
Аеродром Љубљана	7.913
Airline services components	7.820
Office del aviation civile Tunis	6.230
Остали добављачи у иностранству	949.382
Укупно:	1.592.959

Обавезе према добављачима у иностранству садрже и обавезе према компанијама у клирингу и односе се на обавезе према авио компанијама у клирингу по основу међукомпанијских потраживања и обавеза. Обавезе према авио компанијама у клирингу се односе на међукомпанијска потраживања и обавезе које се затварају преко IATA CLIRING HOUSE - међукомпанијски обрачун. Наведени обрачун се врши једном у току недеље, а фактуре од инодобављача, на основу којих је извршено плаћање, достављају се на књижење са закашњењем (после обављеног cliring-a).

Плаћање обавеза компанијама у клирингу Друштво не евидентира у аналитици по добављачима, већ само у синтетици, што има за последицу да Друштво не располаже

са аналитичким прегледом добављача са износом дуга према компанијама у клирингу. Због наведеног није ни било могуће вршити усаглашавање Друштва са инодобављачима у текућој години, а нити да алтернативним поступцима ревизије потврдимо исказано стање обавеза на 31.12.2010. године.

У поступку ревизије утврђено је да аналитичка евиденција обавеза према добављачима у иностранству није усаглашена са синтетичком евиденцијом и износима обавеза исказаним у приложеним финансијским извештајима на дан 31.12.2010. године, због недовршености имплементације информационог система који је у употреби. Друштво није извршило попис обавеза према добављачима и није усагласило салда обавеза према добављачима у иностранству. Због природе рачуноводствених евиденција Друштва, нисмо били у могућности да потврдимо исказане ставке појединачно по добављачима као и укупно исказан износ у финансијским извештајима Друштва. Такође, аналитичка евиденција добављача у иностранству није усаглашена са синтетичком евиденцијом за износ курсних разлика због недовршености имплементације информационог система који је у употреби (Напомена 5.1.), а што је супротно одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији.

Препорука 23:

Препоручује се Друштву да у пословним књигама изврши усаглашавање аналитичке евиденције обавеза према добављачима у иностранству са износима у главној књизи и исказаним у финансијским извештајима.

Добављачи – зависна правна лица

Обавезе према добављачима – зависна правна лица на дан 31.12.2010. године приказане су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Aviation Trade International Limited (ATIL) - Лондон	525.284	454.431
Su –Port д.о.о. Београд	119.297	72.703
Укупно:	644.581	527.134

Друштво је на дан 31.12.2010. године исказало обавезе из пословања у износу од 525.284 хиљада динара од зависног правног лица Aviation Trade International Limited (ATIL) - Лондон. Према изјави одговорних лица, Друштво није извршило попис обавеза и нема усаглашена стања на дан биланса, нити располаже са финансијским извештајима наведеног зависног правног лица. Ефекти усаглашавања обавеза са наведеним правним лицем могу имати значајан утицај на финансијско стање и пословни резултат Друштва.

Стање обавеза и потраживања између Јат Airways-а и Су–Порт д.о.о. усаглашено је на основу Записника о усаглашавању од 14.03.2011. на дан 31.12.2010. године.

Препорука 24:

Препоручује се Друштву да изврши попис и усаглашавање салда обавеза према зависном друштву у иностранству (АТЦЛ) - Лондон и да иста евидентира у својим пословним књигама и да укључи финансијске извештаје наведеног зависног правног лица у консолидоване финансијске извештаје Друштва.

7.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2010. године приказане су следећом табелом:

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	94.952	89.080
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет радника	18.182	18.260
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет радника	24.585	34.577
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	24.092	421.540
Обавезе за нето накнаде које се рефундирају	(2.125)	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	(719)	
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	(464)	
Обавезе према запосленима	73.251	51.657
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	578	590
Обавезе према физичким лицима по уговору о делу	427	1.991
Остале обавезе	3.027	2.160
Укупно	235.786	619.855

Обавеза за нето зараде и накнаде зарада на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 94.952 хиљада динара односи се на обавезе по основу децембарске нето зараде запослених која је исплаћена у јануару 2011. године.

Обавезе према запосленима на дан 31.12.2010. године у износу од 73.251 хиљада највећим делом се односе на неисплаћене обавезе по основу паушалних дневница летачког особља које су утврђене Правилником о раду за период август – децембар текуће године. Паушалне дневнице летачког особља утврђене су у одређеним износима, без обзира на коју се дестинацију лет обавља. На тај начин износи дневница су упросечени и избегнути проблеми око распоређивања летачког особља на поједине дестинације.

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

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења на дан 31.12.2010. године приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за порез на додату вредност	43.324	1.560
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	9.739	19.530
Пасивна временска разграничења	193.642	348.054
Укупно	246.705	369.144

Пасивна временска разграничења приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Унапред обрачунати трошкови	188.349	344.068
Обрачунати приходи будућег периода	4.780	3.473
Одложени приходи и примљене донације	513	513
Укупно	193.642	348.054

Унапред обрачунати трошкови исказани су у износу од 188.349 хиљада динара и односе се на унапред обрачунате трошкове у износу од 52.939 хиљада динара који се највећим делом односе на укалкулисане трошкове закупа седишта и трошкове резервационих система, и на унапред обрачунате трошкове у износу 133.479 хиљада динара које чине укалкулисани трошкови хендлинга, лендинга и других такси из 2009. године.

Обавезе по унапред обрачунатим трошковима у износу од 135.406 хиљада динара Друштво у 2010. години није признало као фактурисане обавезе према добављачима и истовремено укинуло наведена пасивна временска разграничења. Део наведених обавеза није укинут из разлога што нису пристигле одређене фактуре у 2010. години, док је за део по фактурама које су примљене поново евидентиран трошак у 2010. години. На основу напред наведеног налазимо да су за износ од 135.406 хиљада динара прецењена пасивна временска разграничења, а потцењени приходи текућег периода у истом износу, односно губитак текуће године прецењен.

Препорука 25:

Препоручује се Друштву да изврши корекције у пословним књигама, односно да изврши затварање обавеза по унапред обрачунатим трошковима у износу 135.406 хиљада динара, те да искњижи обавезе у износу од 135.406 хиљада динара и смањи губитак за исти износ.

7.19. Обавезе по основу пореза на добитак

Обавезе по основу пореза на добитак на дан 31.12.2010. године исказане су у износу од 41.111 хиљада динара. Друштво је обрачунало порез на капиталне добитке настале по основу отуђења дела пословне зграде у Булевару уметности број 16 и некретнина које се налазе на територији општине Вршац, и исказало га као порески расход периода.

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво је доставило доказе по основу обрачуна пореских ефеката при чему је утврђено да Друштво није није извршило

обрачун пореских ефеката који произилазе на основу отуђења напред наведених непокретности у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“ бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 и 18/10). По основу неискоришћених пореских кредита, обавезе по основу пореза на добитак на дан 31.12.2010. године мање су исказане, као и порески расход периода за 2010. годину за износ од 27.000 хиљада динара.

7.20. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе на дан 31.12.2010. године исказане су у износу од 270.515 хиљада динара и приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Стање на дан 01. јануара	499.407	241.627
Одложени порески приход периода	228.891	190.793
Одложени порези евидентирани по основу ревалоризационих резерви	-	66.987
Укупно	270.516	499.407

Друштво није извршило попис обавеза на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 18.169.884 хиљада динара и то:

- Дугорочна резервисања у износу од 298.005 хиљада динара
- Дугорочне обавезе у износу од 10.429.594 хиљада динара
- Краткорочне обавезе у износу од 7.442.285 хиљада динара

8. БИЛАНС УСПЕХА

У поступку ревизије утврђено је да Друштво нема усвојен Пословни план (Годишњи програм пословања) за 2010. годину. За сваку календарску годину Друштво је у обавези да усвоји Пословни план и достави га оснивачу ради прихватања најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Због непостојања планских података, није било могуће да елементе предвиђене Пословним планом (позиције прихода и расхода) упоредимо са реализованим.

Препорука 26:

Препоручује се Друштву да прибави Закључак Владе Републике Србије о прихватању Извештаја о пословању за 2010. годину, а све у складу са дописом Министарства финансија број 023-02-00084/2010-26 од 14.02.2011. године.

Друштво је у извештајном периоду остварило губитак пре опорезивања у износу 2.707.601 хиљада динара, као разлику укупних расхода у износу 16.658.772 хиљада динара и укупних прихода у износу 13.951.171 хиљада динара. Друштво је у сегменту пословних и финансијских прихода остварило губитак, док је у оквиру осталих прихода и расхода остварило добитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	11.551.157	14.100.001	(2.548.844)
Финансијски	1.054.999	1.798.949	(743.950)
Остали	1.345.015	759.822	585.193
Укупно	13.951.171	16.658.772	(2.707.601)

8.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу 11.551.157 хиљаде динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од продаје	11.081.836	11.092.213
Приходи од активирања учинака и робе	1.187	3.946
Остали пословни приходи	468.134	864.082
Укупно	11.551.157	11.960.241

Приходи од продаје

Приходи од продаје су исказани у износу 11.081.836 хиљаде динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	38.789	51.930
Приходи од продаје зависним лицима	24.535	19.666
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	120.630	359.981
Приходи од продаје производа и услуга на страном тржишту	10.897.882	10.660.636
Укупно	11.081.836	11.092.213

Приходи од продаје производа и услуга на страном тржишту исказани су у износу 10.897.882 хиљада динара, а односе се на приходе од превоза путника и терета и чине 98% прихода од продаје. Продаја се одвија преко:

- сопствене продаје
- продаје преко агената.

Остали пословни приходи исказани су у износу 468.134 хиљаде динара и односе се на приходе од закупнина.

У поступку ревизије, увидом у Уговоре о закупу налазимо да је цена закупа за привредно друштво „Sky torreso“ доо Београд у Улици Краља Милана 18 на првом спрату, укупне површине 243м² у износу од 155.520,00 динара (640 динара по м²) на месечном нивоу увећано за припадајући порез на додату вредност, док је цена закупа за сутеренске просторије и приземље у истом објекту, укупне површине 402,48м² у нето износу од 26.276,80 ЕУР (6.846 динара по м²) на месечном нивоу увећано за припадајући порез на додату вредност. Напомињемо да је Друштво закључило Уговор о дугорочном кредиту број 00-420-1201047.2 са Интеза банком ад Београд дана 12.12.2008. године и да обавезе по основу кредита измирује испостављањем фактуре на име месечне закупнине уз компензациону изјаву.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво, на основу Предуговора о закупу пословног простора закљученог 10.11.2006. године, издаје у закуп пословни простор Air Terminal укупне површине 240,86 м² у Улици Светог Саве број 1-9 свом зависном друштву СУ-ПОРТ доо Београд. Месечна закупнина за пословни простор износи 125 хиљада динара (518 динара по м²) увећано за порез на додату вредност на месечном нивоу. Такође, наведеном друштву, а на основу закљученог Предуговора о закупу пословног простора од 10.11.2006. године, издаје се у закуп и пословни простор на I спрату гараже, у индустријској зони Аеродрома Београд укупне површине 124,38 м², чија месечна закупнина износи 621,59 ЕУР (522 динара по м²) по средњем курсу Народне банке Србије у динарској противвредности на дан фактурисања. Увидом у Анекс II Уговора о закупу од 19.10.2006. године утврђује се да Друштво издаје у закуп зависном друштву и канцеларије за пословни простор на I спрату у Црвеној згради, укупне површине 300 м². Укупна месечна закупнина износи 1.800 ЕУР (630 динара по м²) у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања увећана за порез на додату

вредност. Зависно друштво СУ-ПОРТ доо Београд, које је у власништву Друштва са 100% учешћа у капиталу, не измирује обавезе према горе наведеним закљученим уговорима.

Утврђено је да се приликом издавања пословног простора у закуп примењује Правилник о давању у закуп пословног простора у делу који се односи на критеријуме за одређивање цене закупа („Sky torесо“ доо Београд, „СУ-ПОРТ“ доо Београд и СИТА). Према закупцу СУ-ПОРТ доо Београд не предузимају се никакве мере у погледу наплате закупнине, не обрачунава се камата, а према закљученом уговору ако се не извршавају утврђене обавезе уговор је требало раскинути. Код закупца СИТА (огранак Београд) не постоји документација, није било могуће остварити увид у фактуре нити у наплату закупа.

У прилогу Примедби на Нацрт извештаја Друштво је доставило Правилник о давању у закуп пословног простора, односно јавни позив за прикупљање писаних понуда за издавање у закуп пословног простора у улици Краља Милана 18, објављеног у дневном листу Данас, од 06.11.2009. године, у којем се наводи почетна цена закупа од 632,90 динара без пореза на додату вредност по м².

Према објашњењу представника Друштва, приликом утврђивања цене закупа пословног простора, полази се од почетне цене на нивоу града у зависности којој зони припада. Када је у питању закуп у Улици краља Милана 18 разлика се јавља из разлога што је приземље које је у закупу од стране Интеза банке а.д. Београд атрактивније него пословни простор на другом спрату изнајмљен привредном друштву „Sky torесо“ доо Београд.

Такође, у прилогу Примедби на Нацрт извештаја достављена је документација закупца СИТА (уговор о закупу, фактура, аналитичка картица) из које је утврђено да Друштво уредно испоставља фактуре за закуп друштву СИТА према закљученом уговору.

Друштво није донело Пословни план (Годишњи програм пословања) за 2010. годину, односно није утврдило висину планираних расхода који су дозвољени оквир за потрошњу.

Друштво је у извештајном периоду исказало укупне расходе у износу 16.658.772 хиљаде динара, а што је приказано у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Врста расхода	2010. година	2009. година
Пословни расходи	14.100.001	14.293.166
Финансијски расходи	1.798.949	2.063.939
Остали расходи	759.822	226.034
Укупно	16.658.772	16.583.139

8.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 14.100.001 хиљаде динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Врста пословних расхода	2010. година	2009. година
Набавна вредност продате робе	22.122	-
Трошкови материјала	4.063.749	3.229.856
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2.590.578	3.297.748
Трошкови амортизације и резервисања	406.212	449.900
Остали пословни расходи	7.017.340	7.273.293
Укупно	14.100.001	14.293.166

8.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 4.063.749 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2010. година	2009. година
Трошкови материјала за израду	48.674	2.785
Трошкови осталог материјала (режијског)	349.078	434.435
Трошкови горива и енергије	3.665.997	2.752.636
Укупно	4.063.749	3.229.856

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 48.674 хиљада динара и углавном се односе на материјал за одржавање авиона.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 349.078 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове резервних делова у износу од 250.167 хиљада динара и домаће и стране стручне литературе у износу 69.303 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије исказани су у износу 3.665.997 хиљада динара и односе се на трошкове керозина за авионе, гориво за возила, трошкове електричне енергије и трошкове грејања.

У оквиру наведених трошкова, највећу ставку чине трошкови керозина у износу од 3.547.425 хиљада динара и чине 25% пословних расхода Друштва. Гориво за авионе набавља се у оквиру Дирекције за земаљске послове у оквиру Друштва. Авиони пуне резервоаре на Аеродрому "Никола Тесла" Сурчин и по потреби на аеродромима по свету зависно од дестинације на којој се нађу. Исправу о набавци горива по врсти и количини горива потписује пилот авиона.

8.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за период 01.01-31.12.2010. године исказани су у укупном износу од 2.590.578 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	1.861.207	1.971.464
Трошкови пореза и доприноса на зараде	291.758	320.234
Трошкови накнада по уговору о делу	5.062	3.993
Трошкови накнада по ауторским уговорима	4.193	2.239
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	34.063	37.175
Трошкови накнада физичким лицима	1.948	5.360
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	10.456	10.666
Остали лични расходи и накнаде	381.891	946.617
Укупно	2.590.578	3.297.748

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада у 2010. години исказани су у износу 1.861.207 хиљада динара и чине 13% пословних расхода.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво нема усвојен Пословни план (Годишњи програм пословања) за 2010. годину, а којег је требало донети према одредбама члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, као и члана 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Друштво је у току 2010. године зараде могло исплаћивати на начин и под условима утврђеним Програмом пословања за 2009. годину (члан 22а. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса) односно највише до укупног износа средстава за зараде, утврђеног Програмом пословања за 2009. годину (члан 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима). Такође, Закључак Владе Републике Србије број 400-8141/2009 од 10. децембар 2009. године упућује Друштво да, у припреми Годишњег програма пословања за 2010. годину као и Финансијског плана, а полазећи од циљева и смерница економске политике утврђене Меморандумом о буџету и економској и фискалној политици за 2010. годину са пројекцијом за 2011. и 2012. годину, средства за зараде треба планирати на нивоу планиране масе за зараде за 2009. годину, пре почетка примене Закона о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 31/09), при чему средства за зараде треба кориговати за износ зарада запослених којима престаје радни однос.

Пословним планом за 2009. годину који је усвојен од стране Владе Републике Србије садржани су оквири за исплату зарада запослених и пословодства, као и констатација да се обрачун и исплата зарада врше у складу са постојећим Правилником о раду Друштва који садржи коефицијенте за појединачна радна места (усвојен од стране Управног одбора дана 07.04.2006. године). Наведеним Правилником утврђени су коефицијенти свих послова предвиђених Правилником о организацији и систематизацији послова као и вредност коефицијента до закључивања појединачног колективног уговора у износу од 5.100 динара, што представља основицу за обрачун зарада (члан 68. Правилника о раду).

Наведено упућује да је Друштво обрачун и исплате зарада у 2010. години требало извршавати у оквирима предвиђеним Пословним планом за 2009. године (пре примене Закона о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору), а у складу са раније донешеним Правилником о раду, на који се Друштво позива у Пословном плану за 2009. годину, дефинишући политику зарада и запослености у Друштву.

Међутим, Управни одбор Друштва је у току године вршио измену и допуну Правилника о раду којом се мењају утврђени критеријуми, а што је имало одраза на промену, односно повећање зарада запослених и руководства за појединачна радна места у 2010. години. Наиме, Управни одбор Друштва је 23. априла 2010. године, донео Правилник о изменама и и допунама Правилника о раду (донетог 07.04.2006. године), на начин да су уместо предвиђених коефицијента за свако појединачно радно место, утврђени распони коефицијената по групама послова, због чега долази до измена раније утврђених основица за обрачун зарада, а на основу измењених уговора о раду.

Поред наведеног, чланом 69. Правилника о раду (донетог 07.04.2006. године), предвиђено је да стручном кадру неопходном за функционисање авио саобраћаја као и члановима пословодства, нарочито одговорним за пословање Друштва, искључиво у случају постојања оправданих разлога, а у зависности од финансијских могућности Друштва, Генерални директор може утврдити основну зараду у износу који је до три пута већи од основне зараде утврђене чланом 67. и 68. наведеног Правилника.

Расправљајући о уставности и законитости одредаба члана 69. Правилника о раду Друштва (донетог 07.04.2006. године) Уставни суд, одлуком број ГУ-106/2006 од 03.07.2009. године није оспорио одредбе члана 69. Правилника о раду, међутим оценио је да „важећа законска решења у овој области дају могућност неограниченог аутономног уређења критеријума и мерила за одређивање зарада запослених у јавним предузећима што може имати за последицу угрожавање законитости у области управљања и располагања средствима у државној својини и законитости у пословању ових предузећа која обављају делатност од општег интереса“, при чему је Уставни суд закључио да ће писмом обавестити Владу Републике Србије о потреби ближег уређивања наведених критеријума и мерила.

Примењујући члан 69. Правилника о раду, Генерални директор је закључио уговоре о раду за децембар 2010. године са летачким особљем, појединим руководиоцима и делом других извршилаца, по којима су утврђене веће зараде у односу на претходне месеце у 2010.

години, односно веће у односу на планиране зараде за децембар 2009. године предвиђеним Планом пословања за 2009. годину. Обрачун и исплата зарада за децембар 2010. године, потписана је од стране Извршног директора за финансије.

Чланом 84. Правилника о раду регулисано је да летачком особљу, упућеном на извршење задатака, припада летачки додатак на основну зараду у висини једне просечне зараде у Друштву за месец у коме је задатак извршен.

У поступку ревизије утврђено је да је Руководство Друштва у 72 случаја разрешеним руководиоцима и другим одговорним лицима, уговорима о раду оставило коефицијенте ранијих руководећих радних места и на тај начин омогућило неосноване исплате нето зарада на месечном нивоу од 1.464 хиљада динара за децембар 2010. године.

У току 2010. године, Друштво је у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало образац ЗИП - обрачун средстава за исплату зарада запослених и образац ПП ОД – пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање зараде/накнаде и достављало на оверу надлежним министарствима.

Друштво је за 2010. годину, исплатило укупне зараде у маси у износу од 1.444.554 хиљада динара, а које се односе на просечан број запослених од 1.222 радника. Планирана маса зарада према Пословном плану за 2009. годину износи 1.612.197 хиљада динара, а иста се односи на просечан број запослених од 1.473 радника. У 2010. години, у просеку је било запослено 251 радник мање у односу на 2009. годину. Наведено подразумева да Друштво није прекорачило исплаћену масу зарада у 2010. години у односу на планирану масу зарада према Пословном плану за 2009. годину, при чему не треба занемарити чињеницу да је у 2010. години дошло до значајног смањења броја запослених.

Међутим, просечна зарада по запосленом у 2010. години у износу од 98.520 динара већа је у односу на планирану просечну зараду по запосленом која према Пословном плану за 2009. годину износи 91.208 динара, што чини просечно повећање за 8% на годишњем нивоу.

Највећи део овог повећања просечних зарада у 2010. години односи се на пилоте. Тако, просечна зарада (брuto I) пилота исплаћена у 2010. години износи 310.307 динара, док је према Пословном плану за 2009. годину просечна зарада (брuto I) пилота за 2009. годину, исплаћена у износу од 264.759 динара, што чини просечно повећање за 17% на годишњем нивоу.

У поступку ревизије остварен је увид у исплату зарада за децембар 2010. године, при чему је утврђено да су у децембру 2010. године зараде и накнаде зарада у маси исплаћене у износу од 126.599 хиљада динара за 1.235 радника, а према Пословном плану из 2009. годину планиране су зараде за децембар 2009. године у износу од 125.135 хиљада динара за просечан број од 1.319 радника, што значи да је повећана исплаћена маса за децембар 2010. године у односу на масу зарада за децембар утврђену Пословним плану за 2009. годину 2009, иако је број радника за децембар 2010. године смањен у односу на просечан

број радника за 2009. годину за 84 радника. Исплаћена маса зарада за децембар 2010. године је прекорачена за 1.464 хиљада динара у односу на планирану масу зарада за децембар 2009. године која је предвиђена Пословним планом за децембар 2009. године.

Поред тога, исплаћена маса зарада за децембар 2010. године већа је у односу на исплаћену масу зарада за новембар исте године за 9.535 хиљада динара, што чини повећање исплаћене масе зарада за децембар 2010. године у односу на новембар 2010. године за 8%.

Тако просечна зарада по запосленом раднику (брutto I) исплаћена у децембру 2010. године износи 102.510 динара, а према Пословном плану за 2009. годину планирана зарада за децембар 2009. године износи 94.871 динара, из чега произилази повећање за 8%.

Просечна зарада (брutto I) пилота за 2010. годину износи 310.307 динара, а просечна зарада (брutto I) пословдства за 2010. годину износи 297.902 динара.

Не спорећи основаност примене одредби Правилника о раду Друштва од 07.04.2006. године, као и измена и допуна наведеног Правилника у току 2010. године, мишљења смо да је обрачун и исплату масе зарада за децембар 2010. године требао бити у оквиру предвиђеним Пословним планом за 2009. годину.

С обзиром да је Друштво за децембар 2010. године обрачунало и исплатило зараде (брutto I) у маси од 126.599 хиљада динара, а да су Пословним планом за 2009. годину предвиђене зараде у маси за децембар у износу од 125.135 хиљада динара, дошло је прекорачења у исплати масе зарада за децембар 2010. године у односу на планирану масу зарада за децембар 2009. године за износ од 1.464 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Зараде пословдства

Закључком Владе број 120-738/2010 од 28. јанура 2010. године, препоручено је да се Годишњим програмима пословања, односно општим актима, нето зарада директора и запослених утврђује у највишем износу који не прелази шестоструки износ просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса које су исплаћене у Републици Србији за децембар 2009. године.

Зараде пословдства, до децембра 2010. године исплаћиване су у оквиру наведеног Закључка Владе, а у децембру 2010. године због претходно наведеног повећања зарада, зараде пословдства су исплаћене у просеку од 248.620 динара у нето износу што је за 4% више од највишег нивоа нето зараде утврђене препоруком Владе.

Пословдство чине генерални директор и 4 (четири) извршна директора. Није донет посебан акт о платама пословдства.

Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу исказани су у износу 5.062 хиљада динара, а највећим делом се односе на исплате медицинском особљу, кафе куварицама и спремачицама, ангажованим по уговорима о делу.

Трошкови накнада по ауторским уговорима

Трошкови накнада по ауторским уговорима исказани су у износу 4.193 хиљада динара, а односе се на исплате програмеру који врши одржавање рачуноводственог програма Skala.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу 34.063 хиљада динара, а односе се на исплате највећим делом стјуардесама по уговорима Друштва и стјуардеса у износу од 22.361 хиљада динара, мајсторима за поправке и одржавање и на исплате стјуардесама преко омладинских задруга у износу 11.702 хиљада динара.

Трошкови накнада члановима скупштине и управног одбора

Трошкови накнада члановима Скупштине Друштва исплаћени су у износу 3.343 хиљада динара, а трошкови накнада члановима Управног одбора исказани су у износу 7.113 хиљада динара, или укупно 10.456 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу 381.891 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Накнада трошкова запосленима на службеном путу у земљи	2.521	11.541
Накнада трошкова запосленима на службеном путу у иностранству	288.174	302.964
Накнада трошкова превоза на рад и с рада	77.292	86.427
Отпремнине	4.985	522.266
Стипендије	6.725	7.906
Остало	2.194	15.513
Укупно	381.891	946.617

Накнада трошкова запосленима на службеном путу у иностранству

У складу са Правилником о раду Друштва, дневнице за службена путовања у иностранству запослених обрачунавају се и исплаћују посебно за посаде ваздухоплова по налогу за лет, а посебно за остале запослене када се упућују по налогу за службена путовања у иностранство.

Осталим запосленима, када се упућују на пут по налогу за службена путовања у иностранство, дневнице се обрачунавају и исплаћују под условима и на начин утврђен одредбама Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 86/07).

Друштво обрачунава и исплаћује дневнице посадама ваздухоплова у иностранству по налогу за лет у облику девизних паушалних дневница које су утврђене у одређеним износима без обзира на коју се дестинацију односи лет. На тај начин износи девизних дневница су упросечени и избегнути проблеми око распоређивања летачког особља на поједине дестинације. Висина дневница износи:

а) на кратким и средњим линијама:

- Капетан инструктор, капетан	46 УСД
- Капетан на располагању, копилот и стјуардесе	38 УСД

б) на дугим линијама

- Капетан инструктор, капетан	79 УСД
- Капетан на располагању, копилот и стјуардесе	66 УСД

У поступку ревизије тестиран је износ девизних паушалних дневница за август месец у износу од 7.462 хиљада динара и новембар месец у износу од 4.485 хиљада динара у извештајном периоду. На разлику између исплаћених и прописаних висина дневница Друштво је обрачунало и платило припадајући износ пореза.

Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнада трошкова превоза на рад и с рада запослених исказана је у износу 77.292 хиљада динара и исплаћена је у складу са Правилником о раду.

8.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу 406.212 хиљада динара, а односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2010. година	2009. година
Трошкови амортизације	383.264	449.900
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	22.948	-
Укупно	406.212	449.900

Трошкови амортизације за период 01.01.-31.12.2010. године исказани су у износу 383.264 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу 2.563 хиљада динара, грађевинских објеката 25.679 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 353.237 хиљада динара, инвестиционих некретнина у износу од 844 хиљада динара, осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 453 хиљада динара и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 488 хиљада динара.

Друштво је обрачунало амортизацију поједних ставки имовине применом стопа утврђених прописима Републике Србије који су важили у периоду пре примене МСФИ, док је за одређене ставке наведених средстава, важећом рачуноводственом политиком Друштва утврђен корисни век трајања. У складу са МСФИ, Друштво је амортизацију за сва наведена средства требало обрачунати на основу амортизационих стопа утврђених проценом корисног века трајања средстава.

8.2.4. *Остали пословни расходи*

Остали пословни расходи исказани су у износу 7.017.340 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови услуга на изради учинака	4.995	1.202
Трошкови транспортних услуга	172.448	191.929
Трошкови услуга одржавања	1.231.830	1.437.925
Трошкови закупнина	806.139	1.280.377
Трошкови сајмова	2	754
Трошкови рекламе и пропаганде	49.081	61.960
Трошкови истраживања	6.032	4.306
Трошкови осталих услуга	4.288.062	3.840.709
Трошкови непроизводних услуга	45.395	60.982
Трошкови репрезентације	2.826	12.822
Трошкови премије осигурања	207.503	234.508
Трошкови платног промета	90.007	86.287

Трошкови чланарина	8.754	8.438
Трошкови пореза	18.089	15.346
Трошкови доприноса	39.289	5.939
Остали нематеријални трошкови	46.888	29.809
Укупно	7.017.340	7.273.293

Трошкови услуга одржавања

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Трошкови текућег одржавања авиона	898.780
Трошкови инвестиционог одржавања	135.006
Трошкови осталог одржавања	119.332
Трошкови одржавања основних средстава	30.210
Остали трошкови услуга одржавања	48.502
Укупно	1.231.830

Трошкови услуга одржавања за период 01.01.-31.12.2010. године исказани су у износу од 1.231.830 хиљада динара. Највећи део ових трошкова у износу од 898.780 хиљада динара односи се на трошкове поправке авио мотора. Услуге оправке авио мотора Друштву обављају „JAT Техника“ доо Београд, Sabena Technics, Lufthansa Technik, CIT Group и други.

Трошкови закупнина

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Трошкови закупа авиона	344.592
Трошкови закупа седишта	280.339
Трошкови закупа пословног простора	109.625
Остали трошкови закупнина	71.583
Укупно	806.139

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу 49.081 хиљада динара (61.960 хиљада динара у претходној години). С обзиром да Друштво нема усвојен Правилник о реклами и пропаганди није било могуће потврдити оправданост наведених трошкова (Напомена 5.1.)

Трошкови осталих услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Handling	1.180.965
Таксе прелета	764.196
Трошкови корићења писте	659.731
Трошкови резервација	525.398
Навигационе таксе	258.791
Трошкови оброка за путнике	173.436
Трошкови коришћења полетно-слетне стазе	112.187
Остали трошкови осталих услуга	614.358
Укупно	4.288.062

У структури трошкови осталих услуга највећи износ трошкова односи се на трошкове услуга handling-а, трошкови таксе прелета, трошкови коришћења писте и других трошкова од добављача у земљи А.Д. Аеродром „Никола Тесла“ Београд на име коришћења централне инфраструктуре и пружање услуга прихвата, отпреме, слетања и боравка авиона, као и добављача у иностранству (Swissport international AG, Aeroports de Paris и други)

Трошкове таксе прелета Друштву фактурише Safety of air navigation, Brussels (Eurocontrol) који испоставља обрачун износа такси за прелет авиона за одређени временски период везано за земље припаднице овог система.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу 2.826 хиљада динара (12.822 хиљада динара у претходној години). С обзиром да Друштво нема усвојен Правилник о трошковима репрезентације није било могуће потврдити оправданост наведених трошкова (Напомена 5.1.)

Трошкови премија осигурања

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Трошкови осигурања авиона	181.636
Трошкови осигурања радника	6.160
Трошкови осигурања осталих основних средстава	5.726
Трошкови осигурања посаде	5.419

Трошкови осигурања друмских возила	4.779
Трошкови здравственог осигурања путника	3.782
Укупно	207.503

Друштво је закључило Уговор о осигурању саобраћајне флоте дана 23.10.2009. године за период од 12 месеци од 24.10.2009. године до 23.10.2010. године са добављачем у земљи Delta Generali а.д.о Београд. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке број Т 10/09 за осигурање саобраћајне флоте. Предмет Уговора је осигурање саобраћајне флоте од одговорности за штете причињене трећим лицима, штете причињене путницима, ризицима од рата, отмице и других опасности и других ризика чија је укупна премија осигурања у износу од 2.676.291,22 УСД (173.495 хиљада динара). Друштво је у 2009. години правилно разграничило трошкове премија осигурања који се односе на 2009. годину у укупном износу од 33.047 хиљада динара и трошкова премија осигурања који се односе на 2010. године у укупном износу од 140.448 хиљада динара. Тестирани износ премије осигурања чини 67,64% укупних трошкова премија осигурања за период 01.01-31.12.2010. године.

Трошкови доприноса

Трошкови доприноса текуће године исказани су у износу од 39.289 хиљада динара и односе се на доприносе за коришћење градског земљишта. У поступку ревизије утврђено је да наведени износ обухвата и доприносе који се односе на претходне периоде с обзиром да је Друштво у текућем извештајном периоду евидентирало одређена решења локалних самоуправа из ранијих година у износу од 20.000 хиљада динара.

На основу напред наведеног налазимо да су остали пословни расходи за текућу годину прецењени, а губитак ранијих година мање исказани у износу од 20.000 хиљада динара.

8.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу 1.054.999 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

Назив	- у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Приходи од камата	3.506	16.181
Позитивне курсне разлике	1.038.180	1.278.946
Остали финансијски приходи	13.333	5.925
Укупно	1.054.999	1.301.052

8.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу 1.798.949 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Расходи камата	311.383	200.234
Негативне курсне разлике	1.445.233	1.854.298
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	42.333	9.407
Укупно	1.798.949	2.063.939

8.5. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу 1.345.015 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.054.419	8.325
Добици од продаје материјала	233	2.773
Вишкови	47	165
Наплаћена отписана потраживања	7.672	11.088
Приходи од смањења обавеза	29.238	37.388
Остали непоменути приходи	250.004	434.690
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	-	2.088.651
Приходи од усклађивања вредности залиха	3.402	955
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	2.877
Укупно	1.345.015	2.586.914

Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опрема у износу од 1.041.511 хиљада динара се односи на продају Школског пилотског центра Вршац у 2010. години (Напомена 7.3.1)

8.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу хиљаде 759.822 динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	644.435	30.531
Губици од продаје материјала	53	38
Мањкови	31	358
Расходи по основу директног отписа потраживања	2.018	13.573
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	707	3.466
Остали непоменути расходи	55.003	71.765
Обезвређење залиха материјала и робе	11.718	8.292
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	45.857	98.011
Укупно	759.822	226.034

Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 642.185 хиљада динара односе се на продају Пословне зграде у Улици Булевар Уметности 16 предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд (Напомена 7.3.6.)

8.7. Порез на добит

- у хиљадама динара-

	Врста расхода	2010. година	2009. година
	А. Пословна добит и губици		
	І. Финансијски резултат у Билансу успеха		
1.	Губитак пословне године	2.707.601	673.330
	ІІ. Капитални добици и губици		
2.	Капитални добици исказани у Билансу успеха	1.053.293	
3.	Капитални губици исказани у Билансу успеха	(642.186)	
	ІІІ. Усклађивање расхода		
4.	Расходи за пропаганду за које није документован прималац или је прималац повезано лице	-	4.629
5.	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	209.274	2.308
6.	Новчане казне, уговорне казне и пенали	1.956	7.200
7.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности; трошкови које огранак исказује у складу са чланом 20. Закона	6.328	969
8.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	22.839	28
9.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а	4.591	-

	исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс		
10.	Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	383.263	395.079
10.	Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	235.045	192.695
11.	Исправка вредности појединачних потраживања ако до рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и за која није пружен доказ о неуспелој наплати	2.018	471
12.	Расходи по основу обезвређења имовине	11.718	8.292
	IV. Опорезива добит		
13.	Губитак	2.720.948	447.049
	Б. Капитални добици и губици		
14.	Укупни капитални добици текуће године обрачунати у складу са Законом	1.053.293	-
15.	Укупни капитални губици текуће године обрачунати у складу са Законом	642.186	-
16.	Капитални добици	411.107	-
17.	Остатак капиталног добитка	411.107	-
	В. Пореска основица		
18.	Пореска основица	411.107	-

Капитални добитак у износу од 1.053.293 хиљада динара се односи на продају Школског пилотског центра Вршац у 2010. години (Напомена 7.3.1).

Капитални губитак у износу од 642.186 хиљада динара односе се на продају Пословне зграде у Улици Булевар Уметности 16 предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд (Напомена 7.3.6).

9. СУДСКИ СПОРОВИ

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова против Друштва, укључујући и 737 радних спорова процењен је од стране Дирекције за правне и административне послове Друштва на 8.148.834 хиљада динара, не узимајући у обзир припадајуће камате. У оквиру наведеног износа највеће тужбене захтеве против Друштва покренуле су Народна банка Србије током 2009. године у износу од 3.640.923 хиљада динара по основу Уговора о гаранцији и Инвест банка ад Београд у стечају у износу од 3.517.648 хиљада динара по спору покренутом 2008. године, по основу девизних пласмана, датих кредита и гаранција, као и потраживања за камату са стањем на дан 31.12.2004. године.

Резервисање по основу судских спорова за потенцијалне губитке исказано је у износу од 115.065 хиљада динара. Према речима одговорних лица Друштва, није могуће са прихватљивом сигурношћу предвидети коначан исход судских спорова који су у току.

10. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Стање потраживања и обавеза Друштва на дан 31.12.2010. године према повезаним правним лицима:

- у хиљадама динара-

Потраживања од купаца у земљи	2010. година	2009. година
Су-порт д.о.о. Београд	614.506	456.380
Амадеус д.о.о. Београд	6.331	4.322
Укупно	620.837	460.733
Потраживања од купца у иностранству		
Aviation Trade International Limited – ATIL, London	101.593	101.787
Aeromak, Skopje-Makedonija	907	907
Укупно	102.500	102.694
Исправка вредности потраживања од купаца	(13.293)	(11.240)
Укупно	710.044	552.187

- у хиљадама динара-

Добављачи у земљи и иностранству	2010. година	2009. година
Су-порт д.о.о. Београд	119.297	72.703
Aviation Trade International Limited – ATIL, London	525.284	454.431
Укупно	644.581	527.134
Нето ефекат (потраживања/обавезе)	65.463	25.053

11. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Акционарско друштво за ваздушни саобраћај „ЈАТ AIRWAYS“ а.д., Београд је обавестило Државну ревизорску институцију да је извршен ванредни попис земљишта, грађевинских објеката, опреме, инвестиционих некретнина и залиха са стањем на дан 31.12.2010. године.

Друштво је након сачињавања Предлога извештаја обавестило Државну ревизорску институцију да су сачињени кориговани финансијски извештаји које је усвојила скупштина Друштва. Кориговани финансијски извештаји Друштва за 2010. годину биће

предмет ревизије у поступку провере веродостојности Одазивног извештаја, о чему ће Државна ревизорска институција сачинити Послеревизиони извештај у складу са чланом 40. Закона о државној ревизорској институцији, односно члана 36. и 38. Пословника Државне ревизорске институције.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д., Београд за 2010. годину достављен је Друштву дана 25.07.2011. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д., Београд за 2010. годину достављене су дана 05.08.2011. године и дана 08.08.2011. године.
3. Прва расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д., Београд за 2010. годину одржана је 24.08.2011. године.
4. Друга расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д., Београд за 2010. годину одржана је 19.09.2011. године.
5. Одговор на Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д., Београд за 2010. годину достављене су дана 13.10.2011. године.
6. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д., Београд за 2010. годину достављен је Друштву дана 14.10.2011. године.
7. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д., Београд за 2010. годину достављене су дана 28.10.2011. године.
8. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д., Београд за 2010. годину, пређашњег одговорног лица, достављене су дана 01.11.2011. године.
9. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 21.11.2011. године, донео је Закључак по Приговору на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д., Београд за 2010. године о чему је Друштво обавештено дописом од 24.11.2011. године.

10. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 21.11.2011. године, донео је Закључак по Приговору пређашњег одговорног лица на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „ЈАТ AIRWAYS“ а.д., Београд за 2010. године о чему је обавештено и пређашње одговорно лице дописом од 24.11.2011 године

13. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Друштву да:

1. изврши усклађивање Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Правилником о организацији и систематизацији послова, на начин да се успостави равноправан положај пословних функција финансија и рачуноводства са другим пословним функцијама.
2. усвоји општа акта којима ће уредити питања донаторства, спонзорства, коришћења платних картица, репрезентације, рекламе и пропаганде.
3. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:
 - Дефинисање такве организационе структуре која у потпуности омогућава поделу дужности на начин да се раздвоје одговорности за доношење, извршавање и контролу пословних одлука, односно да исто лице не буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу;
 - Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком;
 - Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;
 - Успостављање одговарајућег информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање.
4. у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, успостави интерну ревизију.
5. у акту о систематизацији, у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама, одреди и попуни радно место – службеник за јавне набавке, у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки.

6. у складу са закљученим Уговором о поравнању исказе вредност пољопривредног земљишта у вредности од 120.832 хиљада динара као и обавеза према добављачу у земљи КЛ д.о.о. у истом износу.
7. изврши корекцију погрешног књижења, те да ревалоризационе резерве у износу од 1.041.511 хиљада динара искњижи у корист нераспоређеног добитка текуће године.
8. изврши попис опреме у Школском пилотском центру Вршац и регулише међусобне односе са Агенцијом за контролу летења Србије и Црне Горе по основу коришћења наведене опреме.
9. са рачуна 022 – Грађевински објекти, прекњижи грађевински објекат у улици Краља Милана број 18 на рачун 024 - Инвестиционе некретнине у складу са Правилником о контном оквиру и МРС 40 – Инвестиционе некретнине обзиром да се поменута некретнина не користи у сврхе обављања основне делатности Друштва.
10. изврши корекцију погрешног књижења у пословним књигама на начин да повећа имовину у износу од 57.840 хиљада динара као и смањи губитак текуће године.
11. изврши корекцију пореског биланса за 2010. годину.
12. грађевински објекат Црвена зграда СЦТ који се у пословним књигама води на рачуну 024 – Инвестиционе некретнине евидентира на рачун 022 – Грађевински објекти у складу са Правилником о контном оквиру и МРС 40 - Инвестиционе некретнине у делу који се користи у сврхе обављања основне делатности Друштва, а да на 024 – Инвестиционе некретнине остане део који служи само за изнајмљивање
13. изврши тестирање залиха на обезвређење у складу са МРС 2 – Залихе и ефекте исказу у пословним књигама.
14. изврши корекцију књижења датих аванса на начин да се умање дати аванси као и обавеза за примљене авансе у износу од 56.571 хиљада динара.
15. изврши исправку вредности потраживања у износу од 331.613 хиљада динара, односно коригује губитак из ранијих година у истом износу. Такође, потребно је да Друштво предузме све законске могућности ради наплате доспелих потраживања.
16. у пословним књигама изврши усаглашавање аналитичке евиденције потраживања од купаца у земљи са износима у главној књизи и исказаним у финансијским извештајима.
17. изврши корекцију књижења потраживања од компанија у клирингу, на начин да се умање потраживања у износу од 51.491 хиљада динара и за исти износ смање обавезе према добављачима у иностранству.

18. у пословним књигама изврши усаглашавање аналитичке евиденције потраживања од купаца у иностранству са износима у главној књизи и исказаним у финансијским извештајима.
19. за представништва у иностранству успостави благајничке евиденције за готовинске уплате и исплате
20. изврши корекцију у пословним књигама, те за вредност непостојеће обавезе према Републици Србији од 436.354 хиљада динара смање обавезе и губитак текуће године за исти износ.
21. у пословним књигама изврши усаглашавање аналитичке евиденције примљених аванса од купаца са износима у главној књизи и исказаним у финансијским извештајима.
22. у пословним књигама изврши усаглашавање аналитичке евиденције обавеза према добављачима у земљи са износима у главној књизи и исказаним у финансијским извештајима.
23. у пословним књигама изврши усаглашавање аналитичке евиденције обавеза према добављачима у иностранству са износима у главној књизи и исказаним у финансијским извештајима.
24. изврши попис и усаглашавање салда обавеза према зависном друштву у иностранству (АТЦЛ) - Лондон и да иста евидентира у својим пословним књигама и да укључи финансијске извештаје наведеног зависног правног лица у консолидоване финансијске извештаје Друштва.
25. изврши корекције у пословним књигама, односно да изврши затварање обавеза по унапред обрачунатим трошковима у износу 135.406 хиљада динара, те да искњижи обавезе у износу од 135.406 хиљада динара и губитак коригује на ниже за исти износ.
26. прибави Закључак Владе Републике Србије о прихватању Извештаја о пословању за 2010. годину, а све у складу са дописом Министарства финансија број 023-02-00084/2010-26 од 14.02.2011. године.