



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНО-СТАМБЕНУ ДЕЛАТНОСТ
„СТАНДАРД“ ЈАГОДИНА ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-2584/2012-01
Београд, 10. децембар 2012. године**

Садржај

I	УВОД	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	3
1.1.	Правни основ.....	3
1.2.	Предмет ревизије.....	3
1.3.	Циљ ревизије.....	3
1.4.	Поступак ревизије.....	4
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	4
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА	5-7
III	МИШЉЕЊЕ	7
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	8-14
2.1.	Биланс стања.....	8-9
2.2.	Биланс успеха.....	10-11
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	12-13
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	14
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	15-24
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	15-16
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	16-17
3.3.	Рачуноводствене политике.....	17-24
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	24-26
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	26-32
6.	БИЛАНС СТАЊА	33-61
7.	БИЛАНС УСПЕХА	61-85
8.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	86
9.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	86
10.	СУДСКИ СПОРОВИ	86
11.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	86
12.	ПРЕПОРУКЕ	87-88

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНО-СТАМБЕНУ ДЕЛАТНОСТ „СТАНДАРД“,
ЈАГОДИНА, Краља Петра I 4**

Извештај

**о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за
комунално-стамбену делатност „Стандард“ Јагодина за 2011. годину**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Стандард“ Јагодина (у даљем тексту „Предузеће“) за 2011. годину који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 17.04.2012. године до 19.10.2012. године.

Ревизија је извршена у Јагодини, у седишту Предузећа, улица Краља Петра I број 4, у присуству овлашћених лица Предузећа.

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

1.1. Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2011. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-2584/2012-01 од 10. априла 2012. године.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују

његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

1.4. Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2011. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (IFAC) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

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

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

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

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

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

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

1.6. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2011. годину.

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

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

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

Такође, интерна ревизија није у целости успостављена у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, утврђене су следеће неправилности код примене Закона о јавним набавкама:

а) Предузеће је остварило издатке у току 2011. године по основу привремених и повремених послова по којима се ангажују радници преко омладинске задруге „Дуга“-Јагодина у укупном износу од 1.864 хиљада динара без спровођења поступка јавних набавки, а што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

б) Предузеће није годишњим планом набавки предвидело средства за набавку горива и расхладне витрине у укупном износу од 8.658 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама.

в) За набавку цвећа, као и набавку водоводног материјала, приликом утврђивања вредности набавке, Предузеће није поступило у складу са чланом 37. односно 26. Закона о јавним набавкама, а спроводећи поступак за јавне набавке мале вредности у укупном износу од 13.386 хиљада динара, уместо отворени поступак, поступило је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

г) За набавку боја и лакова, као и набавку електроматеријала, Предузеће је сачинило Извештај о стручној оцени понуда и Одлуку о избору најповољније понуде без навођења вредности уговора о јавној набавци, што је супротно члану 80. и 81. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће има у употреби основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци вредности, која износи 206.230 хиљада динара. Потпуно амортизована основна средства, која се налазе у употреби, могу се повезати са економским користима које притичу у Предузеће, што је услов за признавање вредности у складу са параграфом 7 МРС 16 –

Некретнине, постројења и опрема. Иако је Предузеће рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности, мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања некретнина, постројења и опреме из разлога што књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме уз примену наведених рачуноводствених политика не представља реалну вредност ове имовине.

Због наведеног нисмо у могућности да потврдимо да вредност од 1.101.797 хиљада динара по којој су исказане некретнине, постројења и опрема у Билансу стања на дан 31.12.2011. године представља њихову реалну вредност.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће на дан 31.12.2011. године није извршило попис и процену вредности нити је исказало у пословним књигама део инвестиционих некретнина (локала) у вредности од 158.692 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 18. став 2. као и члану 21. Закона о рачуноводству и ревизији.

Због наведеног, Предузеће је на дан 31.12.2011. године потценило некретнине, постројења и опрему за износ од 158.692 хиљада динара као и финансијски резултат за исти износ. Попис, процена и евидентирање наведених локала у пословним књигама, по фер-тржишној вредности, извршено је у поступку ревизије.

5) Као што је наведено под тачком 6.4.1. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

а) Потраживања од купаца на дан 31.12.2011. године у износу од 480.835 хиљада динара нису усаглашена за 302.324 хиљада динара (што чини 83% укупних потраживања). Нисмо били у могућности да утврдимо основ неусаглашености стања и утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.

б) Предузеће је на дан 31.12.2011. године имало ненаплаћена потраживања старија од годину дана у вредности од 85.415 хиљада динара за која је према усвојеним рачуноводственим политикама требало извршити исправку вредности. Предузеће је извршило исправку вредности за део ових потраживања од 12.120 хиљада динара, а за преостали износ од 73.295 хиљада динара није извршило исправку вредности, чиме је поступио супротно члану 21. Закона о рачуноводству и ревизији.

Због наведеног Предузеће је на дан 31.12.2011. године преценило потраживања за износ од 73.295 хиљада динара као и финансијски резултат за исти износ. Исправка вредности за 2011. годину у складу са усвојеним рачуноводственим политикама као и евидентирање у пословним књигама извршени су у поступку ревизије.

б) Као што је наведено под тачком 6.15.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је вршило исплату нето зарада и накнада зарада, а да истовремено није вршило уплату припадајућих пореза и доприноса у укупном износу од 273.272 хиљада динара, од чега се 145.760 хиљада динара односи на 2010. годину и ранији период, а 127.512 хиљада динара на 2011. годину, чиме је поступљено супротно члану 101. Закона о порезу на доходак грађана и члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

7) Као што је наведено под тачком 6.16.1. Напомена уз Извештај у поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2011. и ранијим годинама није вршило плаћање обрачунатог пореза на додату вредност у укупном износу од 14.605 хиљада динара чиме је поступило супротно члану 37. тачка 4. а у вези члана 1. став 2., Закона о порезу на додату вредност.

8) Као што је наведено под тачком 7.2.3.2. Напомена уз Извештај, утврђено је да Предузеће Програмом пословања за 2011. годину није посебно дефинисало послове које обавља Пословодство, нити је обелоданило укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада пословодства у складу са чланом 4. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

9) Као што је наведено под тачком 7.2.5.8. Напомена уз Извештај, утврђено је да Предузеће није Програмом пословања за 2011. годину утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима, односно није у складу са Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације, због чега није могуће утврдити да ли су издаци на име трошкова репрезентације у 2011. години настали у пословне сврхе.

10) Као што је наведено под тачком 7.6.2. Напомена уз Извештај Предузеће је са пословног рачуна извршило исплату новчаних казни и трошкова прекршајног поступка за одговорна лица у правном лицу по пресудама прекршајног суда у Јагодини у укупном износу од 97 хиљада динара и исте евидентирало на терет расхода. С обзиром да нису настали у пословне сврхе, наведени издаци не представљају расходе већ потраживања од одговорних лица.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 2, 3, 4, 5, и 10 пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Стандард“ Јагодина на дан 31.12.2011. године, сасатављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Београд,
10. децембар 2012. године

Врховни државни ревизор

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011.године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Изн с	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
А. СТАЛНА ИМОВИНА		1.105.848	1.119.424
I НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
II ГУДВИЛ			
III НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА			
IV НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		1.105.379	1.118.928
1. Некретнине, постројења и опрема	6.1.	1.101.797	1.115.309
2. Инвестиционе некретнине	6.1.4.	3.582	3.619
3. Биолошка средства			
V ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	.	469	496
1. Учешћа у капиталу			
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	6.2.	469	496
Б. ОБРТНА ИМОВИНА		301.921	170.320
I ЗАЛИХЕ	6.3.	9.392	10.107
II СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
III КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		292.529	160.213
1. Потраживања	6.4.	275.11	152.324
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	6.5.	149	149
3. Краткорочни финансијски пласмани		0	150
4. Готовински еквиваленти и готовина	6.6.	0.061	125
5. Порез на додату вредност и АВР	6.7.	7.008	7.465
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
Г ПОСЛОВНА ИМОВИНА		.407.769	1.289.744
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
Ђ. УКУПНА АКТИВА		1.407.769	1.289.744
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.9.	773	773

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2011.године - Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа одина	Претходна година
П А С И В А			
А. КАПИТАЛ	6.10.	382.256	379.038
I ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ		351.226	51.226
II НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
III РЕЗЕРВЕ			
IV РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
V НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		3 .030	29.411
VIII ГУБИ АК		0	1.599
IX ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		1.022.762	907.084
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.11.	37 432	29.031
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.743	12.394
1. Дугорочни кредити			
2. Остале дугорочне обавезе	6.12.	3.743	12.3 4
III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		981.587	865.659
1. Краткорочне финансијске обавезе	6.13.	17.419	19.075
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
3. Обавезе из пословања	6.14.	154.352	10 .163
4. Остале краткорочне обавезе	6.15.	375.069	313.161
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.16.	434.747	427.260
6. Обавезе по основу пореза на добитак			
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.8.	2.751	3.622
Г УКУПНА ПАСИВА		1.407.769	1.289.744
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.9.	773	773

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊ			
I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	566.847	653.153
1. Приходи од продаје		468.305	431.735
2. Приходи од активирања учинака и робе			
3. Повећање вредности залиха учинака			215
4. Смањење вредности залиха учинака		1 2	
5. Остали пословни приходи		98.724	221.203
II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		530.528	460.321
1. Набавна вредност продате робе	7.2.1.	4.316	10.344
2. Трошкови материјала	7.2.2.	71.705	69.087
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.3.	348. 00	311.678
4. Трошкови амортизације и резервисања	7.2.4.	40.343	30.795
5. Остали пословни расходи	7.2.5.	65.764	38.417
III ПОСЛОВНА ДОБИТ		36.319	192.832
IV ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
V ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	607	387
VI ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	31.318	80 654
VII ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	16.959	28.272
VIII ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	19.251	110.012
IX ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.316	30.825
X ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
XI НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
XII НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	7.7.	969	946
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.347	29.879
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода			
2. Одложени порески расходи периода		0	2.975

*Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа
за комунално-стамбену делатност „Стандард“ Јагодина за 2011. годину*

3. Одложени порески приходи периода		871	
Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПР МАЊА ПОСЛОДАВЦУ			

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Наставак

(у хиљадама динара)

Б. НЕТО ДОБИТАК	7.8.	3.218	26.904
Е. НЕТО ГУБИТАК			
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I Приливи готовине из пословних активности		507.168	822.803
1. Продаја и примљени аванси		398.956	595.030
2. Примљене камате из пословних активности			
3. Остали приливи из редовног пословања		108.212	227.773
II Одливи готовине из пословних активности		470.590	679.573
1. Исплате добављачима и дати аванси		110.566	148.153
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		284.928	350.619
3. Плаћене камате		36.164	88.041
4. Порез на добитак			
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода		38.932	92.760
III Нето прилив готовине из пословних активности		36.578	143.230
IV Нето одлив готовине из пословних активности			
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I Приливи готовине из активности инвестирања		513	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)			
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава			
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		174	0
4. Примљене камате из активности инвестирања		339	0
5. Примљене дивиденде			
II Одливи готовине из активности инвестирања		15.599	131.265
1. Куповина акција и удела (нето одливи)			
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		15.599	130.729
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		0	536
III Нето прилив готовине из активности инвестирања			
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања		15.086	131.265

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2011. године - Наставак

(у хиљадама динара)

В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I Приливи готовине из активности финансирања			
1. Увећање основног капитала			
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)			
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе			
II Одливи готовине из активности финансирања		11.541	11.904
1. Откуп сопствених акција и удела			
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		10.880	11.904
3. Финансијски лизинг		661	0
4. Исплаћене дивиденде			
III Нето приливи готовине из активности финансирања			
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		11.541	11.904
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		507.681	822.803
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		497.730	822.742
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		9.951	61
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ			
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		125	64
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ			
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		15	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		10.061	125

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Ревалор. резерве	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2010. године	687.256				336.060	351.226
Исправка мат. значајних грешака и промена рач. политике-повећање				2.507	1.599	908
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-смањење						
Кориговано стање на дан 1. јануара 2010.године	687.256			2.507	337.629	352.134
Укупна повећања у прет. год.				17.745		17.745
Укупна смањења у прет. год.	336.030				336.030	
Стање на дан 31.12.2010. год.	351.226			20.252	1.599	369.879
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-повећање				9.159		9.159
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-смањење						
Кориговано почетно стање на дан 1. јануара 2011. године	351.226			29.411	1.599	379.038
Укупна повећања у тек. години				3.218		3.218
Укупна смањења у тек. години				1.599	1.599	
Стање на дан 31.12.2011. год.	351.226			31.030		382.256

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће за комунално-стамбену делатност „Стандард“, Јагодина, настало је из Радне организације за комуналну делатност „Стандард“ у Светозареву, која је у свом саставу имала основне организације удруженог рада и то: за водовод и канализацију „Водовод“, за грађевинско занатске радове „Стамбено“, за јавну хигијену „Чистоћа“, за уређење насеља и простора „Зеленило“, за одржавање хигијене пословних просторија „Хигијена“ и Радну заједницу „Заједнички послови“.

Одлуком Скупштине општине Светозарево број 011-118/89-01 од 28.12.1989. године, основано је Јавно предузеће за комунално-стамбену делатност „Стандард“, Светозарево и регистровано код Привредног суда у Крагујевцу, регистарски уложак број 1-340-00, а дана 03.07.1998. године Решењем Привредног суда у Крагујевцу број Фи-1164/98 као Јавно предузеће за комунално-стамбену делатност „Стандард“, Јагодина и извршено је усаглашавање са Законом о предузећима и Законом о јединственој класификацији делатности и о регистру јединица разврставања.

На основу члана 1. и члана 3. ове Одлуке, као и члана 14. Статута јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Стандард“ у Јагодини усвојеног Одлуком Управног одбора број 1058-2 од 23.06.1998. године и Решења Скупштине општине Јагодина број 02-102/98-01 од 03.07.1998. године о давању сагласности на Статут ЈП „Стандард“, Јагодина, предузеће обавља комуналну делатност као делатност од општег интереса. У оквиру комуналне делатности предузеће се бави: уређењем и одржавањем паркова, зелених и рекреационих површина, инвестиционим и завршним радовима у грађевинарству, производњом и дистрибуцијом воде, пречишћавањем и одвођењем отпадних вода, чишћењем јавних површина, погребном службом, уређењем и одржавањем гробља, јавним складиштима и управљањем и коришћењем објеката пијаце за пољопривредно-прехранбене производе, занатске производе и стоке, трговином на мало на тезгама и пијацама и изнајмљивањем некретнина и опреме.

Предузеће је од оснивања до 01.07.2005. године своју делатност обављало преко радних јединица: „Водовод“, „Стамбено“, „Чистоћа“, „Зеленило“, „Хигијена“ и Радне заједнице „Заједнички послови“, када је у циљу побољшања организације рада и бољег пружања услуга извршило реорганизацију на нивоу предузећа као целине формирањем радне заједнице и следећих радних јединица:

- 1) РЈ „Водовод“,
- 2) РЈ „Гробље“,
- 3) РЈ „Пијаца“,
- 4) РЈ „Транспорт и одржавање“,
- 5) РЈ „Изградња“
- 6) РЈ „Зеленило и Јавна хигијена“

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 45835//2005 од 07.07.2005.године. Предузеће послује са скраћеним називом: ЈП „Стандард“, Јагодина.

Седиште Предузећа је у Јагодини, улица Краља Петра I број 4.

Матични број Предузећа је 07114885.

Порески идентификациони број је 101322413.

На дан 31. децембар 2011. године Предузеће је имало 534 запослених (31. децембра 2010. године број запослених је био 539).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2010. годину.

Предузеће је регистровано за следеће најважније делатности:

- производња и дистрибуција воде,
- сакупљање и каналисање отпадних вода са пречишћавањем,
- извођење грађевинских радова на изградњи водоводне и канализационе мреже,
- одржавање јавне хигијене у граду,
- одржавање зелених површина у граду,
- организовање промета на пијацама и вашарима,
- организовање и рад погребне службе на гробљу,
- продаја погребне опреме и свећа на гробљу,
- одржавање хигијене у пословним просторијама и улазима у стамбеним зградама,
- зоо-хигијенска служба,
- обележавање хоризонталне сигнализације,
- одржавање јавне расвете у граду,
- трговином на мало на тезгама и пијацама и
- изнајмљивањем некретнина и опреме.

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

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

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

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

3.3. Рачуноводствене политике

Нематеријална улагања

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Нематеријално улагање отписује се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација. Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као средство.

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

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказана су по набавној вредности, умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

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

Накнадно мерење некретнина и делова некретнина који се користе у процесу пружања услуга предузећа или за потребе административног пословања, врши се по моделу набавне вредности на начин прописан МРС 16- Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности или цени коштања умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Накнадни издатак који се односи на већ признату некретнину, постројење и опрему приписује се исказаном износу тог средства када испуњава услове за признавање у складу

са стандардима и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем податку Републичког органа надлежног за послове статистике. За висину накнадног издатка коригује се набавна вредност и исправка вредности, а стопа амортизације се не мења. Уколико накнадни издатак продужава корисни век употребе, стопа амортизације се коригује у складу са утврђеним веком употребе.

Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опрему настаје ради обнављања и одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав он се обично признаје као расход у тренутку када настане. На пример, трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме обично представљају расход, јер се њима обнавља, а не повећава првобитно процењени стандардни учинак.

Ако је век трајања уграђеног дела, признат као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања. Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Амортизација се обрачунава на набавну вредност некретнина, постројења и опреме применом пропорционалне методе као и применом следећих годишњих стопа:

- Грађевински објекти	1% - 5%
- Остали грађевински објекти	0% - 5%
- Опрема	3,34% - 20%
- Возила	6,67% - 50%
- Остала непоменута опрема	10% - 20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Грађевински објекти које предузеће издаје у закуп и по том основу остварује приходе мере се по методу набавне вредности или цене коштања умањене за износ исправке вредности по основу амортизације.

Некретнине, постројења и опрема која су према МСФИ 5 класификована као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго), коју (предузеће као власник или корисник финансијског лизинга)

држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издатак који се односи на некретнину након набавке или завршетка, увећава вредност некретнине ако испуњава услове да се призна као стално средство, то јест ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике.

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

Након почетног мерења, накнадно мерење инвестиционих некретнина врши се према методу набавне вредности или цене коштања (применом основног поступка МРС 16-Некретнине, постројења и опрема), умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу обезвређења.

Основицу за амортизацију чини набавна вредност или цена коштања умањена за преосталу вредност.

Амортизација инвестиционих некретнина врши се применом пропорционалног метода и отписују се по годишњој стопи од 2% јер је процењени век корисне употребе 50 година.

Стална средства намењена продаји и пословима који престају

Предузеће признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 6 – Стална средства намењена продаји и пословања која престају ако се његова књиговодствена вредност може превасходно повратити кроз продају трансакција, а не кроз наставак коришћења.

Да би средство било класификовано (признато) као средство намењено продаји, поред наведених услова који проистичу из дефиниције тог средства, потребно је да буду испуњени још следећи услови:

- Средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању,
- Продаја средстава мора бити јако вероватна у року од једне године од дана признавања као средства намењеног продаји.

-

Стално средство које је признато као средство намењено продаји мери се по нижем износу од књиговодствене вредности умањене за трошкове продаје.

Књиговодствена вредност је садашња вредност исказана у пословним књигама.

Трошкови продаје су трошкови који се могу директно приписати продаји средства и који не обухватају финансијске трошкове и трошкове пореза на приход. Трошкови продаје одмеравају се према садашњој висини, а не према висини која се очекује у моменту будуће продаје.

Алат и ситан инвентар

Као стална средства признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средстава је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и ситног инвентара за које није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 50.000, отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају претходне услове исказују се као обртна средства-залихе.

Резервни делови

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

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

Резервни делови који не задовољавају претходне критеријуме приликом уградње исказују се као трошак пословања.

Уговори о изградњи

Када исход уговора о изградњи може поуздано да се процени, приходи и трошкови по основу уговора о изградњи признају се, сваки за себе, као приход и као расход према степену извршења уговорених активности на дан биланса стања. Очекивани губитак по основу уговора о изградњи признаје се одмах као расход када је вероватно да ће укупни трошкови по основу уговора да промене укупне приходе по основу уговора.

Уколико исход уговора не може поуздано да се процени приходи се признају искључиво до висине насталих трошкова по основу уговора који ће вероватно моћи да се поврате а трошкови се признају као расход периода у којем су настали.

Лизинг

- За примаоца лизинга:

На почетку лизинга средство и обавеза плаћања будућих лизинг рата признају се у билансу стања у истим износима.

Лизинг рате се распоређују на финансијски расход и смањење преостале обавезе. Финансијски расход се распоређује на периоде током трајања лизинга тако да се остварује константантна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе за сваки период.

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације по основу средстава која су узета у лизинг, а која подлежу амортизацији, као и финансијског расхода за сваки обрачунски период. Политика амортизације за средства узета у лизинг, која подлежу амортизацији, усклађује се са политиком амортизације средстава која су у власништву, а призната амортизација се обрачунава по поступку који је наведен у МРС 16- Некретнине, постројења и опрема и МРС 38- Нематеријална улагања.

Порези и одложени порези

За одложене порезе предузеће води евиденцију за све што се признаје, укључујући одбитне привремене разлике. Мерење се врши по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се обавеза буде измирила на основу пореских стопа важећих пореских закона.

Превођење у „hedging“ страних валута

Пословне промене исказане у страниј валути предузеће прерачунава у динаре по средњем курсу одговарајуће стране валуте на дан пословне промене. Приходи и расходи од реализованих курсних разлика приказују се као посебна ставка у билансу успеха. Приходи и расходи који су последица курсних разлика по прерачуну обавеза и потраживања исказују се у оквиру добитка, односно губитка на нето монетарном положају у Билансу успеха.

Залихе

Залихе робе мере се по набавној вредности. Залихе робе у магацину исказују се по набавним ценама, у продајним објектима на велико по продајним ценама без укалкулисаног пореза, а у продајним објектима на мало по продајним ценама са укалкулисаним порезом.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мери по цени коштања, односно нето продајној вредности, ако је нижа.

Вредност залиха материјала утврђује се на основу метода просечне набавне цене.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса предузећа. Ове залихе мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности ако је нижа а излаз залиха се утврђује методом просечне цене.

Обрачун трошкова и учинака врши се при састављању обавезних финансијских извештаја на крају пословне године.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Уколико настане неизвесност у погледу наплативости износа који је већ обухваћен у приходима, тај ненаплативи износ или износ чији је повраћај престао да буде вероватан признаје се као расход, а не као корекција првобитно признатог прихода.

Исправка вредности потраживања врши се за сва потраживања која нису наплаћена у периоду од 1 године. Индиректна исправка врши се за сва утужена и спорна потраживања и сва редовна потраживања. Директни отпис потраживања се врши када је извесно да се наплата не може извршити и то по Одлуци Управног одбора.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа. То су пре свега приходи од продаје робе, услуга, приходи од закупа. Добици представљају друге ставке прихода али не морају да проистичу из уобичајених активности.

Расходи обухватају трошкове из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови обухватају трошкове директног материјала и робе, амортизацију, нематеријалне трошкове и друге пословне трошкове, трошкове пореза, доприноса, бруто зарада и остале личне расходе.

Губици представљају ставке које могу и не морају да проистичу из уобичајених активности.

Приходи и расходи (МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке) не укључују се у добит или губитак текућег периода.

Праг материјално значајне грешке представља 1% укупних прихода.

Камата и други трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

Исправка вредности ненаплаћених потраживања

Предузеће врши исправку вредности свих утужених и спорних потраживања 100% , као и исправку вредности редовних доспелих потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана.

Смањење процењене исправке вредности књижи се у корист прихода, а повећање на терет расхода.

Директни отпис потраживања се врши када је извесно да се наплата не може извршити према одлуци Управног одбора.

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиревања и који се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисање се испитује на дан сваког биланса стања и коригују тако да одржавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ Државе у облику преноса средстава предузећа по основу прошлих или будућих испуњења одређених услова који се односе на пословање предузећа. Државно додељивање које се прима као надокнада за расходе или губитке који су већ настали или ради пружања хитне финансијске подршке предузећу без даљих трошкова по том основу, признаје се као приход у периоду у којем је примљено, као ванредна ставка.

Предузеће може да прими државно додељивање као надокнаду за расходе или губитке настале у претходном обрачунском периоду. Такво додељивање признаје се као приход оног периода у којем се прима.

Државно додељивање може бити у облику преноса неновчаног средства, као што су земља или други ресурси ради коришћења од стране предузећа. У таквим случајевима обично се врши процена поштене вредности и додељивања и средства.

Државно додељивање по основу средства укључујући неновчана додељивања по поштеној вредности, приказују се у билансу стања тако што се исказују као разграничени приход или тако што се за износ додељивања умањује већ исказана вредност тог средства.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈП „Стандард“, Јагодина број 2351 од 01.04.2011. године, утврђена је организација и систематизација са детаљним описом послова и радних задатака по свим радним местима. Организационе целине су пословодство Предузећа, сектори и службе.

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

- Књиговодствене евиденције о намени грађевинских објеката (локала) са аспекта издавања у закуп разликују се у односу на евиденције које поседује Служба финансијске оперативе. Наведено указује на нефункционисање интерних контрола и међусекторску неповезаност у овом сегменту пословања Предузећа.
- Локали продати по Уговорима о заједничком финансирању изградње број 4977 од 12.10.2006. и број 5362 од 02.11.2006. године и уплате извршене током 2006. и 2007. године, а рачуни купцима издати у 2011. години. Наведено такође, указује на нефункционисање интерних контрола и међусекторску неповезаност у овом сегменту пословања Предузећа.
- У поступку ревизије, увидом у аналитичке картице потраживања уочене су неправилности код додељивања шифара појединим пословним партнерима, односно евидентирање промена у пословним књигама за истог пословног партнера на истом или различитом рачуну (конту) врши се под различитим шифрама, као и да се под истом шифром врши евидентирање потраживања од различитих пословних партнера, тако да је тешко утврдити стварно стање потраживања од појединих пословних партнера.

Тако на пример за потраживања од града Јагодине евидентирана на рачунима 2020 и 2022 постоји укупно 11 шифара и то: потраживања на рачуну 2020 евидентирана су на следећим шифрама: 235, 3526, 3960, 3961 и 4973, а потраживања на рачуну 2022 на следећим: 235, 725, 1098, 3870, 4964, и 5005 и на свакој од ових шифри постоји салдо на дан 31.12.2011. године. Потраживања од Јагодина „Фудбалски клуб“ на рачунима 2020, 2022 и 2026 на

укупно 8 шифара и то: потраживања евидентирана на рачуну 2020 на следећим шифрама: 1181, 1327, 4553, 4667, 4750, 4825, 4907, а потраживања на рачунима 2022 и 2026 евидентирана су на шифри 4553 и на свим овим шифрама постоји промет дугује и потражује као и салдо на дан 31.12.2011. године. Потраживања од ЈП „Дирекција за изградњу“, Јагодина на рачунима 2020 и 2022 на укупно 7 шифара и то: потраживања на рачуну 2020 евидентирана су на следећим шифрама: 67, 263, 3141, 3434, 4479 и 4605, а потраживања на рачуну 2022 на следећим: 67, 263 и 4107 и на свим овим шифрама постоји промет дугује и потражује као и салдо на дан 31.12.2011. године и много других.

Такође, у поступку ревизије утврђено је да се под истом шифром евидентирају потраживања од различитих пословних партнера, као на пример на шифри 725 евидентирана су потраживања од укупно 6 пословних партнера и то: Одељење за заштиту животне средине – Јагодина (на рачуну 2020 и 2022), Ковачевић Милан (на рачуну 2023), Станојевић Илинка (на рачуну 2024), Симић Милена (на рачуну 2026), Дисконт пића ДОО ВИС-МАИОР В.Ф. (на рачуну 2027) и „ИМПУЛС“ Петровић Живота (на рачуну 2028) и код свих пословних партнера евидентиран је промет дугује и потражуј, као и салдо на дан 31.12.2011. године.

Предузеће не поседује писане политике и процедуре за управљање ризиком и нису нам предочене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

Предузеће није у складу са Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације.

Предузеће је у току ревизије на седници Управног одбора одржаној дана 18.05.2012. године донело следећа општа акта:

- Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона усвојен Одлуком Управног одбора број 1413-3 од 18.05.2012. године,

- Правилник о финансијском управљању и контроли усвојен Одлуком Управног одбора број 1413-2 од 18.05.2012. године и

- Правилник о интерној ревизији ЈП „Стандард“, Јагодина усвојен Одлуком Управног одбора број 1413-1 од 18.05.2012. године.

Успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код ЈП „Стандард“ Јагодина није усклађено са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/2007).

Препорука 1:

Препоручује се да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који у потпуности омогућава:

- **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.**

4.2. Интерна ревизија

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

Директор Предузећа донео је Правилник о измени и допуни Правилника о систематизацији радних места у ЈП „Стандард“, Јагодина у коме је систематизовано радно место интерног ревизора.

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да Предузеће није именovalo интерног ревизора.

Предузеће је Одлуком Управног одбора број 1413-1 дана 18.05.2012. године донело Правилник о интерној ревизији ЈП „Стандард“, Јагодина.

Утврђено је да ЈП „Стандард“, Јагодина, није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука 2:

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

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем набавки у Предузећу одвија се у оквиру Сектора за правне, кадровске и опште послове, уз учешће представника из других сектора - на које се набавке односе. Спровођење јавних набавки регулисано је Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08).

Чланом 97. Закона који је у примени од 06.07.2009. године прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места

одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈП „Стандард“, Јагодина број 2351 од 01.04.2011. године у оквиру Сектора за правне, кадровске и опште послове систематизовано је радно место „службеник за јавне набавке“ са детаљно наведеним описом послова и радних задатака.

Анексом Уговора о раду број 1903 од 01.05.2012. године именован је службеник за јавне набавке који је у току 2010. године присуствовао и завршио обуку за стицање сертификата за Службеника за јавне набавке. У току ревизије утврђено је да именовано лице није стекло сертификат како је то предвиђено чланом 97. Закона.

Предузеће је у поступку ревизије Управи за јавне набавке поднело пријаве за полагање испита за два запослена лица, за стицање сертификата за Службеника за јавне набавке.

Основ за покретање јавних набавки у току 2011. године био је Програм пословања предузећа за 2011. годину и План набавки добара, радова и услуга за 2011. годину, који је усвојио Управни одбор Предузећа 31.01.2011. године. На програм пословања за 2011. годину оснивач, Скупштина града Јагодина, дала је сагласност 07.03.2011. године, под редним бројем 023-9/2011-01-1. Планом набавки за 2011. годину процењена је укупна вредност набавки у износу од 73.210 хиљада динара од чега се на добра односи 67.710 хиљада динара и услуге 5.500 хиљада динара.

Предузеће је у току 2011. године квартално, у складу са чланом 94. Закона о јавним набавкама, достављало извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки и о вредностима закључених уговора Управи за јавне набавке.

На основу ових извештаја утврђено је да је Предузеће спровело 2 поступка велике вредности, процењене вредности 12.200 хиљада динара, уговорене вредности без ПДВ-а 12.130 хиљада динара и уговорене вредности са ПДВ-ом 14.368 хиљада динара и то једну јавну набавку у отвореном поступку и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива (члан 24. став 1 тачка 4. Закона о јавним набавкама), као и 25 поступака јавних набавки мале вредности, укупно уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 29.231 хиљада динара и са ПДВ-ом у износу 34.481 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће јавне набавке број 609/5 (набавка боја и лакова), 609/6 (набавка електро материјала), 609/9 и 609/10 (набавка цвећа-пролећна садња и цвећа-јесења садња), спровело супротно члану 80. , 81. и 82. Закона о јавним набавкама, односно да је Комисија за јавне набавке донела Извештај о стручној оцени понуда и да је Директор донео Одлуку о избору најповољније понуде без навођења процењене вредности јавне набавке, уговорене вредности без ПДВ-а и уговорене вредности са ПДВ-ом, као и да је закључило уговоре са најповољнијим понуђачима без уговорене вредности, а да ја Предузеће доставило Управи за јавне набавке на одговарајућим обрасцима податке о процењеној и уговореној вредности.

Узимајући у обзир напред наведено, нисмо се уверили у исправност достављених података Управи за јавне набавке.

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Јавна набавка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
ЈН 02/2011	Адаптација челичног цевовода	4.200
ЈН-велике вред.	Укупно радови	4.200
ЈНМВ 609/1	Радна одела	1.500
ЈНМВ 609/2	Радна обућа	600
ЈНМВ 609/4	Водомери	2.500
ЈНМВ 609/8	Геодетске услуге	500
ЈНМВ 609/11	Расхладне витрине за халу млечних производа	3.000
ЈНМВ 609/12	Трактор са прикључним уређајима	2.000
ЈНМВ 609/13	Резервни делови ФАП	2.000
ЈНМВ 609/14	Резервни делови ТАМ	2.000
ЈНМВ 609/15	Резервни делови ЗАСТАВА	1.000
ЈНМВ 609/16	Набавка уља и мазива	1.200
ЈНМВ 609/24	Канцеларијски материјал	1.000
ЈНМВ 609/36	Новогодишња расвета	1.500
ЈНМВ 609/37	Новогодишњи пакетићи	500
ЈН-мале вред.	Укупно добра	19.300
ЈНМВ 609/3	Главни пројекат водоводне мреже Драгоцвет, Ковачевац	5.000
ЈН –мале вред.	Укупно услуге	5.000
Укупна процењена вредност јавних набавки:		28.500

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

Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности

Неправилности и незаконитости код примене Закона – спроведен отворен поступак јавне набавке супротно члану 27. Закона о јавним набавкама

Набавка горива

Дана 21.01.2011. године Предузеће је донело Одлуку о покретању отвореног поступка број 01/11 (ЈН 01/11), који није предвиђен годишњим планом набавки за 2011. годину.

Јавни позив за прикупљање понуда за набавку горива у отвореном поступку је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 5 од 01.02.2011. године.

Комисија за јавну набавку образована Одлуком број 01/2011 од 21.01.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 01/11-2 од 09.03.2011. године, констатовала је да

је до истека рока за подношење понуда, приспела једна понуда и то понуђача „Лукоил Беопетрол“ а.д. Београд. Одлуком о избору најповољније понуде број 01/11-3, од 09.03.2011 године изабран је једини понуђач „Лукоил Беопетрол“ а.д. Београд, са којим је Предузеће закључило Уговор број 2217 од 23.03.2011. године, у износу од 7.980 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатује се да нису испуњени услови из члана 27. Закона, због тога што набавка горива није предвиђена годишњим планом набавки, који је основ за покретање поступка јавних набавки.

Неправилности и незаконитости код примене Закона – спроведена јавна набавка мале вредности супротно члану 27. Закона о јавним набавкама

Набавка расхладне витрине

Дана 03.06.2011. године Предузеће је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 609/25 (ЈН 609/25), која није предвиђена годишњим планом набавки за 2011. годину.

Комисија за јавну набавку образована Одлуком број 609/25 од 03.06.2011. године, у Извештају о стручној оцени понуда број 609/25-2 од 09.06.2011. године, констатовала је да је до истека рока за подношење понуда, приспела једна понуда и то понуђача „Фриготерм“ д.о.о., Баточина. Одлуком о избору најповољније понуде број 609/25-3 од 09.06.2011. године изабран је једини понуђач „Фриготерм д.о.о.“, Баточина, са којим је закључен Уговор број 609/25-4 од 10.06.2011. године у износу од 678 хиљада динара без ПДВ-а, односно 800 хиљада динара са ПДВ-ом.

Констатује се да нису испуњени услови из члана 27. Закона, због тога што набавка расхладне витрине није предвиђена годишњим планом набавки, који је основ за покретање поступка јавних набавки.

Неправилности и незаконитости код примене Закона – спроведене јавне набавке мале вредности супротно члану 80. и 81. Закона о јавним набавкама

Набавка боја и лакова

Према плану набавки за 2011. годину редни број 5, планирана је набавка боја и лакова у вредности од 1.500 хиљада динара.

Дана 11.04.2011. године Предузеће је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 609/5 (ЈН 609/5).

Комисија за јавну набавку образована Одлуком број 609/5 од 11.04.2011. године, у Извештају о стручној оцени понуда број 609/5-2 од 27.04.2011. године, констатовала је да су до истека рока за подношење понуда, приспеле две благовремене понуде и то „Интеркомерц“, Јагодина и „Хемопромет“, Јагодина. Одлуком о избору најповољније

понуде број 609/5-3 од 27.04.2011. године изабрана је најповољнија понуда понуђача „Хемопромет“ д.о.о., Јагодина, са којим је закључен Уговор број 2902 од 12.05.2011. године без уговорене вредности.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће донело Извештај о стручној оцени понуда и Одлуку о избору најповољније понуде без навођења процењене вредности јавне набавке без ПДВ-а, вредности уговора о јавној набавци без ПДВ-а и вредности уговора о јавној набавци са ПДВ-ом, као и да је закључило уговор без навођења уговорене цене односно вредности, што је супротно члану 80. и 81. Закона о јавним набавкама.

Набавка електро материјала

Према плану набавке за 2011. годину редни број 6, планирана је набавка електро материјала у вредности од 2.500 хиљада динара.

Дана 11.04.2011. године Предузеће је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 609/6 (ЈН 609/6).

Комисија за јавну набавку образована Одлуком број 609/6 од 11.04.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 609/6-2 од 23.05.2011. године, констатовала је да су до истека рока за подношење понуда приспеле четири благовремене понуде и то: „Морава“ а.д., Јагодина, „Феман“, Јагодина, „Спас“, Јагодина и „Бракос“, Јагодина. Одлуком о избору најповољније понуде број 609/6-3 од 23.05.2011. године изабрана је најповољнија понуда понуђача „Бракос“, Јагодина, са којим је закључен Уговор број 3493 од 16.06.2011. године без уговорене вредности.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће донело Извештај о стручној оцени понуда и Одлуку о избору најповољније понуде без навођења процењене вредности јавне набавке без ПДВ-а, вредности уговора о јавној набавци без ПДВ-а и вредности уговора о јавној набавци са ПДВ-ом, као и да је закључило уговор без навођења уговорене цене односно вредности, што је супротно члану 80. и 81. Закона о јавним набавкама.

Неправилности код примене Закона – спроведен поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка

Цвеће (пролећна садња) и цвеће (јесења садња)

Према плану набавки за 2011. годину редни број 8 и 9, планирана је набавка цвећа (пролећна садња) у вредности од 3.000 хиљада динара и цвећа (јесења садња) у вредности од 3.000 хиљада динара, односно у укупном износу од 6.000 хиљада динара, за коју је планирана јавна набавка мале вредности.

По спроведеним поступцима (укупно 2 поступка) јавних набавки мале вредности закључени су Уговори за наведена добра са Пољопривредним газдинством Иван Тошић,

Чумић без уговорене вредности (ЈН 609/9 - Уговор број 2808 од 06.05.2011. године- цвеће пролећна садња и ЈН 609/10-Уговор број 2809 од 06.05.2011 године- цвеће јесења садња).

Увидом у аналитичку картицу добављача Пољопривредно газдинство Иван Тошић, Чумић, утврђено је да је набавка цвећа (саднице пролећне и јесење) у току 2011. године извршена у укупном износу од 6.301 хиљада динара са ПДВ-ом.

С обзиром да се у конкретном случају ради о набавци истоврсних добара који имају исту класификацију, намену и својства, то значи да се ова јавна набавка не може поделити у 2 посебна предмета и спровести као јавна набавка мале вредности, али се може обликовати у више партија у оквиру отвореног поступка, чиме би се обезбедило да се набавка цвећа спроведе путем јавног оглашавања.

С обзиром да је Предузеће приликом одређивања вредности ових јавних набавки поступило супротно члану 37. Закона као и да нису испуњени услови из члана 26. Закона, због тога што је процењена вредност на годишњем нивоу јавне набавке истоврсних добара, већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије, те да је Законом о јавним набавкама предвиђен отворени поступак, Предузеће је спровођењем поступка за јавне набавке мале вредности у износу од 6.000 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона.

Такође, у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће донело Извештај о стручној оцени понуда и Одлуку о избору најповољније понуде без навођења процењене вредности јавне набавке без ПДВ-а, вредности уговора о јавној набавци без ПДВ-а и вредности уговора о јавној набавци са ПДВ-ом, као и да је закључило уговор без навођења уговорене цене односно вредности, што је супротно члану 80, 81. и 82. Закона о јавним набавкама.

Набавка водоводног материјала

Према плану набавке за 2011. годину редни број 15, 16, 17, 18, 19, 20 и 21, планирана је набавка водоводног материјала у вредности од 7.100 хиљада динара, за коју је планирана јавна набавка мале вредности.

По спроведеним поступцима (укупно 7 поступака) јавних набавки мале вредности, закључени су Уговори за наведена добра са Предузећем „Унипрогрес“ д.о.о., Рума у укупном износу од 7.386 хиљада динара, и то: „фазонски комади“ ЈН 609/22 - Уговор број 5904 од 04.11.2011. године у износу од 2.081 хиљада динара без ПДВ-а, „поцинковани фитинг“ ЈН 609/17 - Уговор број 5902 од 04.11.2011 године у износу од 593 хиљада динара без ПДВ-а, „вентили МС“ ЈН 609/18 - Уговор број 5901 од 04.11.2011. године у износу од 566 хиљада динара без ПДВ-а, „ПЕ, ПВЦ цеви“ ЈН 609/19 - Уговор број 5905 од 04.11.2011. године у износу 1.063 хиљада динара без ПДВ-а, „МС елементи“ ЈН 609/20 - Уговор број 5911 од 04.11.2011. године у износу од 351 хиљада динара, „овални затварачи, хидранти“ ЈН 609/21 - Уговор број 5912 од 04.11.2011. године у износу од 903 хиљада динара и „шахте,огрлице и ЗП“ ЈН 609/23 - Уговор број 5903 од 04.11.2011. године у износу од 1.829 хиљада динара.

С обзиром да се у конкретном случају ради о набавци истоврсних добара која имају исту класификацију, намену и својства, то значи да се ова јавна набавка не може поделити у 7 посебних предмета и спровести као јавна набавка мале вредности, али се може обликовати у више партија у оквиру отвореног поступка чиме би се обезбедило да се набавка водоводног материјала спроведе путем јавног оглашавања.

С обзиром да је Предузеће приликом одређивања вредности ових јавних набавки поступило супротно члану 37. Закона као и да нису испуњени услови из члана 26. Закона, због тога што је процењена вредност на годишњем нивоу јавне набавке истоврсних добара, већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије, те да је Законом о јавним набавкама предвиђен отворени поступак, Предузеће је спровођењем поступка за јавне набавке мале вредности у износу од 7.386 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона.

Неправилности због неспровођења Закона о јавним набавкама

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Предузеће је са Омладинском задругом „Дуга“ из Јагодине успоставило пословну сарадњу у погледу обављања привремених и повремених послова чланова задруге, а на основу Упута-закључница и издатих фактура од стране ОЗ „Дуга“. **Уговор о пословној сарадњи између Предузећа и задруге у току ревизије није нам стављен на увид.** У 2011. години вредност исплаћених уговора о привременим и повременим пословима Омладинској задрузи „Дуга“, Јагодина износи 1.864 хиљада динара.

С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу IА, у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових послова, требало је спровести поступак јавне набавке мале вредности, што Предузеће није учинило, због чега је за вредност привремених и повремених послова у износу од 1.864 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште (к-то 020)	Грађевински објекти (к-то 022)	Построје ња и опрема (к-то 023)	Инвест. некретни не (к-то 024)	Основна средства у припрем и (к-то 027)	Свега НПО (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2011. године	72.168	1.486.427	168.575	4.246	37.749	1.769.165
Нове набавке- повећања вред.					15.601	15.601
Активирање са осн.ср у припреми	1.170	532	6.879			8.581
Пренос са основних средстава у припреми					(8.581)	(8.581)
Расход /отпис-смањење		(51)	(2.981)			(3.032)
Стање 31. децембра 2011. године	73.338	1.486.908	172.473	4.246	44.769	1.781.734
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2010. године		526.260	123.350	627		650.237
Амортизација за 2010. годину		22.175	6.907	37		29.119
Расход /отпис-смањење		(50)	(2.950)			(3.000)
Стање 31. децембра 2011. године	-	548.385	127.307	664	-	676.356
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2011. године	73.338	938.523	45.166	3.582	44.769	1.105.3798
31. децембра 2010. године	72.168	960.167	45.225	3.619	37.749	1.118.928

Предузеће на дан 31. децембар 2011. године има ограничења над располагањем некретнинама, постројењима и опремом (залог):

- Решењем Агенције за привредне регистре у Регистру заложног права број 2641/2010 од 23.02.2010. године одобрен је упис заложног права на покретним стварима (опремом) укупно процењене вредности у износу од 33.529 хиљада динара у корист Републике Србије, Министарство финансија, Пореска управа - филијала Јагодина установљену на основу Записника о усаглашеном стању пореског дуга број 43310-1-1-4/2010 од 02.02.2010. године, ради обезбеђења новчаног потраживања у поступку одлагања плаћања пореског дуга (пореза и

доприноса на зараде) у износу од 33.211 хиљада динара. Залога је успостављена на следећим средствима: радна машина- ровокопач СО Јагодина 7207, радно возило-чистач ЈА 124-104, друмски трактор ТЈ 207/24, Застава флорида 1,3 поли лц ЈА 337-29, аутоцистерна ЈА 168-65, теретно возило са утоварном руком ЈА 150-06, погребно возило ЈА 101-49, електродизалица ЈА 430-08, Застава југо скала поли 101 ЈА 479-82 Застава корал 1.1 ЈА 395-39, Застава 10 S60 CV 5P ЈА 121-014, кипер ЈА 165-64, ауто-смећар ЈА 120-304, Opel vectra 2.Q 14V CDX ЈА 193-47, ауточистилица ЈА 122-028, теретно возило са утоварном руком ЈА 453-85 ФАП, ауто-смећар ЈА 123-084, аутоцистерна ЈА 365-93, аутоцистерна ЈА 340-54, аутоцистерна ЈА 314-41, цистерна 38 СО Јагодина, трактор 76 СО Јагодина, Застава југо корал 1.3 ЈА 122-036, трактор са утоварном руком 60 СО Јагодина, комби ЈА 209-62, теренско возило Застава Лада Нива ЈА 221-68, радна машина 23 СО Јагодина, кипер ЈА 145-93, кипер ЈА 469-81, кипер ЈА 133-77, Застава 101 скала поли ЈА 170-35, Застава југо 101 скала 55 ЈА 198-39, камионет путар ЈА 417-41, камионет путар ЈА 369-36, возило за превоз контејнера ЈА 285-47, кипер ЈА 186-83, као и покретне ствари које немају регистарски број: радна машина булдожер, комунални вакум усисивач-ручни (HONDA) 2 комада, комунални вакум усисивач (ASPIRIK), чистач снега, булдожер, багер точкаш, раоник за снег L 3 метра, хватаљка са 6 пипака, машина за сечење асфалта и бетона, покретни компресор (FAGRAM), машина за хоризонтално обележавање, и Застава југо скала 55 корал ЈА 147-64.

Предузеће је извршило попис некретнина, потројења и опреме са стањем на дан 31.12.2011. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора о усвајању извештаја о попису број 498-1 од 31.01.2012. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нисмо присуствовали попису с обзиром на то да је био извршен пре почетка ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у почетно стање имовине Предузећа.

6.1.1. Земљиште

У оквиру земљишта Предузеће евидентира земљиште површине 23 хектара и 0,144 ара и то: земљиште уз грађевинске објекте, зелену пијацу, део гробља са капелом, портирницом и радионицом и њиву I класе у КО Јагодина, земљиште уз грађевинске објекте, бунар и извориште „Рибаре“, њиве II, III и IV класе у КО Рибаре, њиве на локацији резервоара Ђурђево Брдо, земљиште уз грађевинске објекте и њива II класе у КО Мајур и сточну пијацу у улици Рибарски пут у укупној вредности од 73.338 хиљада динара.

Повећање вредности земљишта у износу од 1.170 хиљада динара, односи се на експропријацију уз надокнаду на локацији резервоара Ђурђево Брдо, а на основу Решења Владе Републике Србије број 465-7349/2009 од 12.11.2009. године и Решења одељења за урбанизам града Јагодина број 465-9/10-04 и 465-14/10-04 од 11.02.2011. Управни одбор Предузећа је донео Одлуку број 2700-2 од 29.04.2011. године, којом је утврђена надокнада за експропријацију земљишта у износу од 500 евра по ару у динарској противвредности, а

такође је утврђено и право власника земљишта на надокнаду за засађене пољопривредне културе.

Споразумима о накнади број: 3494 и 3495 од 16.06.2011. године, као и број 7701 и 7745 од 21.12.2011. године, закљученим између Предузећа и власника земљишта, утврђена је укупна висина надокнаде за експроприсано земљиште и надокнаде за засађене пољопривредне културе по власницима земљишта.

Власницима земљишта је исплаћена надокнада, а земљиште у вредности од 1.170 хиљада динара укњижено у пословне књиге.

6.1.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани у износу од 938.523 хиљада динара, највећим делом односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Системи за пречишћавање отпадних вода	444.581
Резервоари питке воде	4.225
Водоводна мрежа:	
Ракитово-Кончарево	98.066
Рибаре	74.337
Старо Ланиште	42.152
Ново Ланиште	28.642
Кочино Село	43.484
Буковаче и градска водоводна мрежа	27.907
Остало:	
Цевоводи	33.049
Главне и спољне црпне станице	9.491
Зграда у Рибару	64.487
Управна зграда	16.136
Магацинске, ремонтне, столарске и браварске радионице	12.624
Канализациона мрежа	3.594
Фекални колектори	14.232
Капела на гробљу и у здравственом центру	1.713
Остало (трафо станице, млечна хала, баждарница, котларница, канцеларијски простори)	19.803
Укупно:	938.523

Повећање вредности грађевинских објеката у износу од 532 хиљада динара, односи се адаптацију просторија „хале за млечне производе“ на зеленој пијаци у Јагодини, а на основу Програма пословања за 2011. годину и Одлуке Управног одбора број 7457-2 од 12.12.2011. године.

Смањење грађевинских објеката набавне вредности у износу од 51 хиљада динара, исправке вредности у износу од 50 хиљада динара и садашње вредности у износу од 1 хиљада динара, односи се на расход неискњиженог грађевинског објекта из пословних књига Предузећа (паркинг простора код РЈ „Пијаца“) на основу извештаја централне пописне комисије на дан 31.12.2011. године и Одлуке Управног одбора о усвајању пописа број 498-1 од 31.01.2012. године. Наведени паркинг простор је пренет у власништво ЈП

„Стамбено“, Јагодина, Закључком Извршног одбора Скупштине општине Јагодина број 38-2/03-01/1 од 25.06.2003. године и Одлуком Управног одбора број 3970-2 од 16.09.2003. године.

Предузеће је било у обавези да у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије („Службени Гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), односно чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени Гласник РС“, број 27/96), Дирекцији за имовину Републике Србије достави НЕП образац о стању и променама на непокретностима и покретним стварима из члана 6. и 13. Уредбе, што до краја 2011. године није учинило.

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће својим дописом број 808, дана 23.02.2012. године, доставило Управи за имовину и инспекцијске послове града Јагодина, попис непокретне и покретне имовине.

6.1.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема у износу од 45.166 хиљада динара обухватају: машине и уређаје за хоризонталну сигнализацију, агрегате, грејне котлове, утопне и потапајуће пумпе, багере и ровокопаче, путничке аутомобиле, камионе, комуналне вакум усисиваче, ауточистаче, отворене и затворене контејнере за смеће, утовариваче, тракторе, приколице, гусеничаре, ротационе парковске косачице, самоходне моторне косачице, сточне ваге, хоризонталне расхладне витрине, чистаче снега, тезге за продају пољопривредних производа, пластике и занатских производа, као и тезге за продају текстилне и друге врсте робе, компјутере, канцеларијски намештај и опрему.

Нове набавке опреме у укупном износу од 6.879 хиљада динара тестиране су у износу од 6.831 хиљада динара, односно 99% укупних набавки и утврђено је да су правилно исказане у пословним књигама, а највећим делом односе се на:

Назив	Износ
Агрегат + расхладне хоризонталне витрине (27 комада)	3.400
Трактор 11597 и трактор ИМТ 539	1.121
Ротациона парко косачица и самоходна ротациона косачица (4 комада)	526
Цистерна 3200л	280
Машина за прање хладном водом	206
Машина за прање под притиском	131
Теретно возило ФИАТ ПАНДА	221
Моторна тестера 3 комада	151
Рачунарски склоп и рачунари (4 комада)	182
Рекламни монитор	105
Тракторска приколица 3,8т	186
Штампач ХП	104
ГСП уређај, антене, та пећ, мерни контролни уређај + апарат за варење	266
Укупно:	6.879

Расход опреме, набавне вредности у износу од 2.981 хиљада динара, исправке вредности у износу од 2.950 хиљада динара и садашње вредности у износу од 31 хиљада динара, односи се на расход опреме на основу извештаја централне пописне комисије на дан 31.12.2011. године и Одлуке Управног одбора о усвајању пописа број 498-1 од 31.01.2012. године.

У књизи основних средстава, у електронској форми, која нам је стављена на увид утврђено је да Предузеће има листу од 831 појединачних ставки као и да у употреби има основна средства (некретнине и опрему) која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци вредности, која износи 206.230 хиљада динара. Потпуно амортизованих, појединачних ставки основних средстава у књизи основних средстава има 493 што чини 59,33% појединачних ставки. Према параграфу 67 МРС 1 - „Презентација финансијских извештаја“ сталну имовину чине средства која се користе у дужем временском периоду, а у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине постројења и опрема, средство се признаје, ако се са њим могу повезати економске користи које притичу у ентитет.

Констатује се да се потпуно амортизована основна средства, која се налазе у употреби, могу повезати са економским користима, које притичу у Предузеће, што је услов за признавање вредности у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине постројења и опрема. Иако је Предузеће рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности, мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања некретнина, постројења и опреме из разлога што књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме уз примену наведених рачуноводствених политика не представља реалну вредност ове имовине.

Због наведеног, вредност од 1.101.797 хиљада динара, по којој су некретнине, постројења и опрема исказане у Билансу стања на дан 31.12.2011.године, не представља фер вредност некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине постројења и опрема.

Препорука 3:

Потребно је да Предузеће изврши попис комплетних основних средстава и утврди вредност истих, односно да преиспита корисни век трајања основних средстава који може бити краћи од економског века трајања.

Такође, Предузеће треба да предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно да дефинише рачуноводствене политике признавања и одмеравања основних средстава које су у складу са законском и професионалном регулативом и које омогућавају исказивање имовине на дан биланса у вредностима које одговарају стварном стању имовине Предузећа. У случају промене рачуноводствене политике, није потребно ретроактивно примењивање исте, односно нова рачуноводствена политика се примењује на садашње и будуће периоде.

6.1.4. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане у износу од 3.582 хиљада динара, односе се на земљиште и пословне просторије (локале и канцеларијски простор) које су намењене издавању у закуп и то:

-у хиљадама динара-

Локација	Број локала	Површина у м ²	Садашња вредност
Локал на Градској тржници	1	37,47	328
Локал број 16 - „Сарина међа“	1	28,19	923
Локал број 18 на локацији „Сарина међа“	1	13,74	377
Локал у улици Кнеза Лазара број 64/1	1	151,34	1.438
Укупно пословни простор	4	230,74	3.066
Земљиште на Сточној пијаци и Градској тржници		140,00	516
Укупно инвестиционе некретнине		370,74	3.582

Одлуком Скупштине општине Светозарево број 011-118/89-01 од 28.12.1989. године о оснивању Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Стандард“, Јагодина и Решењем Скупштине општине Јагодина број 02-102/98-01 од 23.06.1998. године о давању сагласности на Статут ЈП „Стандард“, Јагодина из 1998. године, Предузећу је дата сагласност за изнајмљивање и давање у закуп некретнина и тезги на пијацама.

У поступку ревизије, утврђено је да постоји неусклађеност између књиговодствене евиденције инвестиционих некретнина и оперативних евиденција Службе финансијске оперативе у оквиру које се на основу закључених Уговора о закупу издају фактуре закупцима пословног простора и земљишта. Ова неусклађеност је у погледу укупног броја локала и броја локала који се издају у закуп.

Тако је према стању на дан 31.12.2011. године по оперативним евиденцијама Службе финансијске оперативе, евидентирано 25 локала и пословних просторија у власништву Предузећа који се издају у закуп укупне површине 907,92 м², као и земљишта које се издаје у закуп укупне површине 140,00 м², а према књиговодственој евиденцији као инвестиционе некретнине евидентирано је 4 локала укупне површине 230,74 м² и земљиште укупне површине 140,00 м².

Наведена неусклађеност указује да не функционишу интерне контроле и међусекторска координација у овом сегменту пословања Предузећа.

За пословне просторије које се према евиденцији Службе финансијске оперативе издају у закуп, фактурише се закуп и исказују приходи у пословним књигама.

Увидом у Извештај вештака од 14.03.2008. године, о извршеној процени грађевинских објеката и тржишних вредности непокретности- локала лоцираних на кп. бр. 2912/2 КО Јагодина тј. у комплексу Градске тржнице и локала у улици Кнеза Лазара број 64,

лоцираног на кп. бр. 2801 КО Јагодина, презентованог овлашћеним лицима Државне ревизорске институције, утврђено је да се у власништву Предузећа на Градској тржници налазе следећи локали: ламела „Е“ у приземљу објекта- 12 локала (број 1, 2, 3, 8, 9, 10, 11, 14, 15, 16, 17, и број 18) укупне површине 362,01 м², ламела „Е“ на спрату објекта- пословни простор који се састоји од девет канцеларија, чајне кухиње и мокрог чвора укупне површине 265,87 м², ламела „Д“ на спрату објекта- пијачна управа која се састоји од шест канцеларија, чајне кухиње и мокрог чвора укупне површине 120,22 м², ламела „Д“ у приземљу објекта- хала за продају млечних производа укупне нето површине 120,00 м² и локал број 13 површине 7,47 м², ламела „Ф“- локали број 1,2 и 3 укупне површине 78,98 м² и у улици Кнеза Лазара број 64- локал нето површине 151,34 м², односно укупне површине свих локала, пословних просторија и хале за продају млечних производа 1.105,67 м². Цена по м² у овом Извештају изражена је у еврима.

У поступку спровођења ревизорских процедура, утврђено је да се према књиговодственим евиденцијама на рачуну 022-Грађевински објекти евидентира пословна зграда у улици Краља Петра I број 4 као јединствен објекат, а да је у оквиру пословне зграде издвојен пословни простор који се издаје у закуп (канцеларија број 30-4М укупне површине 16,00 м² и пословни простор који се издаје предузећу „НИС-Енергогас“, Београд укупне површине 174,11 м²).

Такође, у поступку ревизије утврђено је да је на дан 31.12.2011. године извршен попис инвестиционих некретнина које се евидентирају у пословним књигама, а не и попис свих инвестиционих некретнина које се налазе у власништву Предузећа, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и члана 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по којима правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

На основу члана 1. Уговора о заједничком инвестирању изградње Градске тржнице у Јагодини број 1419 од 04.10.1999. године, закљученог између ЈП „Стандард“ из Јагодине (Инвеститор) и предузећа „ЗИРР“ АД из Параћина (Извођач), регулисано је да је ЈП „Стандард“ из Јагодине једини носилац права градње, власништва и располагања објектом Градске тржнице, а на основу члана 5. овог Уговора утврђено је да инвеститору припада 12 локала (Ламела „Е“ у приземљу) са тачно наведеним бројевима локала и површином појединачних локала, пословне просторије (Ламела „Ф“ спрат) са тачно наведеном површином и ознаком просторија и спрат ламеле „Д“ у површини од 120 м².

Констатује се да је Предузеће на дан 31.12.2011. године извршило попис инвестиционих некретнина које се евидентирају у пословним књигама, а не и попис свих инвестиционих некретнина које се налазе у власништву Предузећа и на тај начин поступило супротно одредбама члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и члана 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2011. године потценило некретнине, постројења и опрему у активи и капитал у пасиви Биланса стања.

С обзиром да је у Извештају вештака од 14.03.2008. године, о извршеној процени локала у комплексу Градска тржница и у улици Кнеза Лазара број 64 у Јагодини, већ извршена процена вредности некретнина намењених издавању у закуп, у којој су цене по м² изражене у еврима, Предузеће је у току ревизије на основу Одлуке директора о формирању комисије о ванредном попису и процени тржишне вредности локала, извршило попис и процену вредности свих локала ЈП „Стандард“ намењених издавању у закуп. Пописом је утврђено да се у власништву Предузећа налази укупно 27 локала намењених издавању у закуп укупне површине од 960,16 м², а применом средњег курса евра НБС на дан пописа утврђена је процењена вредност свих локала: набавне вредности у укупном износу од 170.357 хиљада динара, исправке вредности у укупном износу од 11.665 хиљада динара и садашње вредности у укупном износу од 158.692 хиљада динара. Након усвајања Извештаја пописне комисије од стране Управног одбора извршено је усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.

Предузеће је извршило евидентирање локала намењених издавању у закуп у налогу за књижење број 7 под 01.01.2012. године, корекцијом почетног стања, на начин да је на рачуну-Инвестиционе некретнине повећана набавна вредност инвестиционих некретнина у износу од 170.357 хиљада динара, на рачуну-Исправка вредности инвестиционих некретнина повећана вредност у износу од 11.665 хиљада динара, уз истовремено повећање добитка из ранијих година за садашњу вредност инвестиционих некретнина у износу од 158.692 хиљада динара.

Такође, за локале у улици Краља Петра I број 4 који се издају у закуп, извршено је смањење набавне вредности грађевинских објеката у износу од 2.055 хиљада динара, односно садашње вредности за исти износ.

Након извршеног пописа стање некретнина које се издају у закуп, а налазе се у власништву Предузећа је следеће:

-у хиљадама динара-

Локација	Број локала	Површина у м ²	Процењена садашња вредност
Локал на Градској тржници	15	422,78	79.780
Канцеларије у улици Гине Пајевић	7	154,00	16.171
Локал број Л16 - „Сарина међа“	1	28,19	573
Локал број Л18- „Сарина међа“	1	13,74	365
Локал у улици Кнеза Лазара број 64/1	1	151,34	23.331
Пословни простор и локал бр.30 у улици Краља Петра I број 4	2	190,11	38.472
Укупно локали, пословни простор и канцеларије:	27	960,16	158.692
Земљиште на Сточној пијаци и Градској тржници		140,00	516
Укупно инвестиционе некретнине:		1.100,16	159.208

Предузеће је у оквиру Напомена уз финансијске извештаје за 2011. годину, обелоданило инвестиционе некретнине по набавној вредности.

Предузеће је било дужно да обелодани фер вредност инвестиционих некретнина у складу са МРС-40 Инвестиционе некретнине.

Препорука 4:

Потребно је да Предузеће у будућем периоду у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани фер вредност инвестиционих некретнина у складу са параграфом 79. МРС-40.

6.1.5 Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми евидентирани су у износу од 44.769 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Проширење изворишта Рибаре-бунари 11А,17,18	33.140
Потисни цевовод од изворишта Рибаре до резервоара на Ђурђево брду	2.855
Водоводна мрежа Мајур	2.971
Адаптација челичног цевовода од улиц Кабловске до аутобуске станице	4.309
Адаптација просторија на гробљу	1.382
Бунари на изворишту Рибаре-Б19,Б20,Б21	104
Комплекс-Барутана	8
Укупно:	44.769

Бунари на изворишту Рибаре евидентирани у износу од 33.140 хиљада динара, односе се на започете радове на изградњи, повезивању и опремању нових бунара на изворишту Рибаре, а на основу Уговора о извођењу радова број 3001 закљученог дана 21.06.2007. године између ЈП „Стандард“, Јагодина (Инвеститор) и „МП-ВЕЛИКА МОРАВА“, Београд (Извођач).

Потисни цевовод од изворишта Рибаре до резервоара на Ђурђево брду евидентиран у износу од 2.855 хиљада динара, односи се на започете радове на изградњи магистралног цевовода Рибаре-Ђурђево брдо у Јагодина, а на основу Уговора број 401-00-1514/2010-18 закљученог дана 24.09.2010. године између Републике Србије – Министарства економије и регионалног развоја (Наручилац), Града Јагодина (Корисник) и предузећа „Комградња“ д.о.о. Београд (Извођач).

Водоводна мрежа Мајур евидентирана у износу од 2.971 хиљада динара, односи се на прибављену сагласност за изградњу водоводне мреже од стране ЈП „Путеви Србије“ и изведене радове на изградњи водоводне мреже у селу Мајур, Јагодина, а на основу Уговора број 404-02-29/2010-01 закљученог дана 03.03.2010. године између Републике Србије – Министарства за Национални инвестициони план, Београд (Инвеститор), Града Јагодина (Корисник) и предузећа „Комградња“ д.о.о. из Београда (Извођач) и Уговора о

извођењу додатних радова на изградњи водоводне мреже у селу Мајур, Јагодина број 404-02-439/6/2010-04 од 07.03.2011. године.

Адаптација челичног цевовода од улице Кабловске до Аутобуске станице у Јагодини евидентирана у износу од 4.309 хиљада динара, односи се на израду пројекта главног цевовода и изведене радове на адаптацији цевовода од стране предузећа „МП-ВЕЛИКА МОРАВА“, Београд на основу Уговора број 1042 од 08.03.2011. године.

Адаптација просторија на Градском гробљу евидентирана у износу од 1.382 хиљада динара, односи се на изведене радове на адаптацији капеле на Градском гробљу у сопственој режији, а на основу Одлуке Управног одбора број 7457-2 од 12.12.2011. године.

Бунари на изворишту Рибаре-Б19,Б20,Б21у износу од 104 хиљада динара, односи се на израду елабората и геодетског пројекта за изградњу нових бунара на наведеном изворишту.

Повећање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 15.600 хиљада динара, односи се на: експропријацију земљишта у износу од 1.045 хиљада динара, набавку опреме у износу од 6.879 хиљада динара и улагања у набавку грађевинских објеката у износу од 7.676 хиљада динара. Активирани некретнине, постројења и опрема у укупном износу од 8.581 хиљада динара односе се на: земљиште у износу од 1.170 хиљада динара, опрему у износу од 6.879 хиљада динара и грађевинске објекте у износу од 532 хиљада динара.

6.2. Дугорочни финансијски пласмани

Назив	2011. година	2010. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	469	496
Укупно:	469	496

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 469 хиљада динара, односе се на потраживања од запосленог за откуп стана солидарности на основу Уговора о закупу стамбеног објекта број 1078 од 14.03.2008. године и Решења Општинског суда у Јагодини Р.бр. 59/09 од 24.04.2009. године о откупу гарсоњере површине 18 м² у улици Стрелиште Ц-8/35 у Јагодини. Ово решење замењује уговор о купопродаји, а период отплате је 20 година, односно 240 месечних рата од по 20,49 евр-а у динарској противвредности према средњем курсу евр-а у моменту плаћања. У току 2011. године извршена је отплата у износу од 27 хиљада динара.

6.3. Залихе

Назив	2011. година	2010. година
Материјал	6.967	8.248
Исправка вредности залиха материјала	(454)	(513)
Свега	6.513	7.735
Недовршена производња	316	498
Свега	316	498
Роба у промету на мало	1.192	1.709
Свега	1.192	1.709

Дати аванси за залихе и услуге	2.408	1.381
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(1.037)	(1.216)
Свега	1.371	165
Укупно:	9.392	10.107

6.3.1. Залихе

Залихе материјала евидентирани су у износу од 6.967 хиљада динара и односе се на залихе водоводног, грађевинског и електроматеријала, ХТЗ опреме и аутоделова. У овај износ залиха укључене су и залихе материјала које су старије од једне године у износу од 454 хиљада динара.

Недовршена производња евидентирана у износу од 316 хиљада динара, односи се на недовршену производњу бетонских ђубријера и П бетонских елемената за клупе које Предузеће производи за сопствене потребе (уређење Градског гробља) и по наруџбини од стране ЈП „Дирекција за изградњу“, „Зооврта“ и основних и средњих школа из Јагодине.

Залихе робе у промету на мало евидентирани у износу од 1.192 хиљада динара чине залихе погробне опреме и свећа у продајним објектима на Градском гробљу.

6.3.2. Дати аванси за залихе и услуге

Назив	2011. година
ЈП „Дирекција за изградњу“, Јагодина- старији од годину дана	623
„UniCredit rent“ д.о.о., Београд	382
СО Јагодина- старији од годину дана	300
„Водоинжењеринг“, Београд	277
„Link plus“, Јагодина	88
„Центропројект“ д.о.о., Београд	83
СЗТКР „Мотосервис“, Краљево- старији од годину дана	81
„Телеком-Србија“, Београд	65
Остали добављачи- старији од годину дана	509
Укупно:	2.408

Дати аванси за залихе и услуге евидентирани су у износу од 2.408 хиљада динара и највећим делом се односе на дате авансе добављачима приказаним у претходној табели, а у овај износ су укључени и дати аванси за залихе и услуге који су старији од једне године у износу од 1.037 хиљада динара, који се налазе на исправци вредности датих аванса.

Предузеће је са стањем на дан 01.01.2012. године формирало аналитичку евиденцију датих аванса који се налазе на исправци вредности.

У поступку ревизије утврђено је да је у 2011. години извршен повраћај аванса, који се налази на исправци вредности, датог СО Јагодина у износу од 300 хиљада динара.

За дате авансе старије од годину дана, који се налазе на исправци вредности у току ревизије није нам на увид дата документација на основу које су исти исплаћени наведеним добављачима, а такође ни опомене које је Предузеће евентуално упутило за повраћај датих аванса или издавање рачуна ако је извршена набавка добара или услуга.

6.4. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010.година
<i>Потраживања по основу продаје:</i>		
Купци у земљи	480.835	356.432
Исправка вредности потраживања од купаца	(214.331)	(210.596)
	266.504	145.836
<i>Друга потраживања:</i>		
Потраживања од запослених	393	328
Исправка вред.потраживања од запослених	(283)	(261)
	110	67
Остала потраживања	9.795	7.519
Исправка вредности других потраживања	(1.098)	(1.098)
	8.697	6.421
Укупно:	275.311	152.324

6.4.1. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010.година
-потраживања од купаца – физичка лица (вода)	30.939	22.106
-спорна потраживања-утужени купци физичка лица (прекњижено са редовних купаца)	12.192	13.506
-потраживања од купаца -правна лица (вода)	263.313	291.834
-потраживања од купаца – закуп пословног простора	2.914	2.856
-потраживања од купаца- остало (одржавање зелених површина, јавна расвета, јавна хигијена, обележавање хоризонталне сигнализације и остале услуге)	143.662	344
-потраж. од купаца-преглед,поправке и баждарења	4	
-потраживања од купаца- физичка лица (погребне услуге)	1.516	1.506
-потраж. од купаца-прикључак В+К- физичка и правна	1.313	1.737
-потраживања од купаца-Житомлин	561	561
-спорна потраживања – утужени купци правна лица	23.762	21.307
-утужени купци – физичка лица (погребне услуге)	659	675
Исправка вредности потраживања-грађани	(24.811)	(25.360)
Исправка вредности потраж.-правна лица (вода и закуп)	(166.813)	(161.322)
Исправка вредности потраж.-грађ.радови на гробљу	(242)	(753)
Исправка вредности потраж.-В+К - физичка и правна	(955)	(1.179)
Исправка спорних потраживања-утужена правна лица	(20.851)	(21.307)
Исправка утужених потраживања- физичка лица	(659)	(675)
Укупно:	266.504	145.836

Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2011. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Спровођењем ревизорских процедура утврђено је да у 2011. години укупна фактурисана потраживања износе 519.460 хиљада динара, а наплаћена потраживања 395.056 хиљада динара, што значи да проценат наплате износи 76% .

Потраживања од купаца у земљи евидентирана су у износу од 480.835 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
Купци у земљи	2011. година
ЈП Дирекција за изградњу, Јагодина	188.661
Град Јагодина	80.479
ЈП ЗОО врт, Јагодина	23.302
Холдинг каблови а.д. у реструктурирању, Јагодина	10.974
МЗ ново насеље Трнава	8.145
Фудбалски клуб, Јагодина	8.221
ОШ Љубивоје Урошевић, Рибаре	6.026
Гимназија Светозар Марковић, Јагодина	3.119
МЗ Ловци	2.979
Остали купци	148.929
Укупно:	480.835

У поступку ревизије од укупно исказаних потраживања од купаца на дан 31.12.2011. године у износу од 480.835 хиљада динара послате су конфирмације у износу од 360.806 хиљада динара. Увидом у аналитичке картице купаца и достављених независних конфирмација, утврђено је да неусаглашено стање износи 302.324 хиљада динара, односно 83,23%. Предузеће нема задовољавајући степен усаглашених потраживања.

Није било могуће утврдити основ неусаглашености стања и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2011 годину.

Предузеће је на основу Одлуке Управног одбора број 264-1 од 18.01.2012. године, којом је усвојена промена рачуноводствене процене, извршило индиректан отпис ненаплаћених потраживања од купаца преко 365 дана и то у проценту од 20% за сва ненаплаћена потраживања која на дан 31.12.2011. године имају салдо преко 1.000 хиљада динара, односно у износу од 12.120 хиљада динара.

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да на дан 31.12.2011. године укупна ненаплаћена потраживања преко 365 дана износе 85.415 хиљада динара, а да је Предузеће извршило исправку вредности потраживања у износу од 12.120 хиљада динара, односно да за потраживања у износу од 73.295 хиљада динара није извршило исправку вредности.

Констатује се да је Предузеће на дан 31.12.2011. године, од укупно ненаплаћених потраживања преко 365 дана у износу од 85.415 хиљада динара, извршило исправку вредности у износу од 12.120 хиљада динара, а за ненаплаћена потраживања у износу од 73.295 хиљада динара није извршило исправку вредности онако како је дефинисано чланом 17. Рачуноводствених политика и на тај начин поступило супротно члану 21., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији. Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2011. године у активи Биланса стања преценило потраживања у износу од 73.295 хиљада динара, а за исти износ капитал у пасиви Биланса стања.

С обзиром да је спровођењем ревизорских процедура утврђено да укупна ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2011. године износе 85.415 хиљада динара, а да је исправка вредности извршена у износу од 12.120 хиљада динара, Предузеће је у току ревизије у налозима за књижење број: 4/0005, 5/0005, 6/0005, 7/0005, 9/0005 и 10/0005 под 01.01.2012. године извршило исправку књижења, корекцијом почетног стања, на начин да је повећало исправку вредности ненаплаћених потраживања у износу од 73.295 хиљада динара и за исти износ умањило добитак из ранијих година (Напомена 6.1.4.).

Промене у току 2011. године на исправци вредности потраживања биле су следеће:

Назив	2011. година
Стање 01. јануара 2011.	210.596
Књижење исправки на терет расхода	12.120
Наплаћена исправљена потраживања	(6.387)
Отпис по попису	(1.998)
Стање 31. децембра 2011	214.331

Предузеће је извршило директан отпис раније исправљених потраживања од правних и физичких лица у износу од 1.998 хиљада динара по основу судских пресуда, стечаја и застарелости, а на основу одлуке Управног одбора о усвајању извештаја о попису број 498-1 од 31.01.2012. године којом се одобрава отпис застарелих потраживања, уз покретање поступка утужења незастарелих потраживања за која постоји правни основ за наплату.

На основу евиденције потраживања руководство Предузећа периодично предузима мере за наплату потраживања спровођењем политике утужења уколико претходни поступци – опомене пред утужење не дају очекиване резултате. Поступак наплате од физичких лица се обавља на тај начин што се прво упуте опомене, а затим једном годишње изврши утуживање нередовних платиша. Поступак наплате од правних лица обавља се најпре уручивањем опомена, изградом налога и искључивањем потрошача, а утужују се правна лица где није било могуће извршити искључење.

Сумњива и спорна потраживања исказана у износу од 23.762 хиљада динара односе се на потраживања која су утужена и за која постоје извршна судска решења.

На дан 31.12.2011. године по извештају Правног сектора утужени су купци - физичка лица у износу од 4.393 хиљада динара и купци- правна лица у износу од 23.711 хиљада динара од којих највећи износ чини „Палас“ а.д. Јагодина у износу од 3.656 хиљада

динара, ГК „ХИДРОТЕХНИКА-ПОМОРАВЉЕ-ИНЖЕЊЕРИНГ“ у стечају, Јагодина у износу од 3.570 хиљада динара, „Југопревоз“ у стечају, Јагодина у износу од 3.336 хиљада динара и „Житомлин“ у реструктурирању, Јагодина у износу од 3.007 хиљада динара, односно 57% од утужених потраживања.

Утужена потраживања су евидентирана на исправци вредности потраживања.

6.4.2. Друга потраживања

Друга потраживања евидентирана су у износу од 393 хиљада динара и односе се на потраживања од запослених по основу мањкова у износу од 285 хиљада динара утврђених пописом и остала потраживања од запослених у износу од 108 хиљада динара. У наведени износ потраживања укључена је и исправка вредности у износу од 283 хиљада динара.

6.4.3. Остала потраживања

Остала потраживања евидентирана су у укупном износу од 9.795 хиљада динара и односе се на: потраживања за накнаду зараде за одсуство са рада дуже од 30 дана у износу од 8.302 хиљада динара, потраживања од Електродистрибуције из 2002. године, за улагања у трафо станицу на Сточној пијаци у износу од 1.098 хиљада динара, која су у целости дата на исправци вредности, потраживања од Скупштине станара у износу од 339 хиљада и потраживања за накнаду штете од Компаније „Дунав Осигурање“ а.д. Београд у износу од 56 хиљада динара.

6.5. Потраживања за више плаћен порез на добитак

Потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 149 хиљада динара у целости се односе на остатак потраживања за више плаћени порез на добитак из 2004. године.

6.6. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Текући рачуни код банака	9.985	97
Прелазни рачун	76	28
Укупно:	10.061	125

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2011. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима банака са којима је предузеће пословало у 2011. години.

Највећи део промета по текућем рачуну Предузеће обавља преко „Banke Intese“ а.д. Београд.

У поступку ревизије утврђено је да је у 2011. години укупно остварен промет по текућем рачуну преко ове банке износи 457.225 хиљада динара.

6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	1.072	578
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	43	30
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	2	/
Унапред плаћени трошкови	4.630	4.814
Остала активна временска разграничења	1.261	2.043
Укупно:	7.008	7.465

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој и посебној стопи (осим плаћених аванса) у укупном износу од 1.115 хиљада динара, као и порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи у износу од 2 хиљада динара, односи се на разграничени порез на додату вредност, односно претходни порез по рачунима добављача за 2011. годину, који су евидентирани у пореској пријави пореза на додату вредност за јануар 2012. године.

Констатује се да Предузеће није у складу са чланом 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике евидентирало разграничени порез на додату вредност у оквиру активних временских разграничења, рачуна 287 - Разграничени порез на додату вредност, у укупном износу од 1.117 хиљада динара и на тај начин са стањем на дан 31.12.2011. године, за овај износ преценило порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој и посебној стопи (осим плаћених аванса), као и порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи, а за исти износ потценило разграничени порез на додату вредност.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду евидентира разграничени порез на додату вредност у оквиру рачуна 287 – Разграничени порез на додату вредност у складу са чланом 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 4.630 хиљада динара односе се на разграничене трошкове премије осигурања по основу премија за осигурање имовине, ауто осигурање и колективно осигурање запослених за 2012.годину.

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 1.261 хиљада динара, односе се на ефекте уговорене валутне клаузуле за финансијски лизинг из 2010. године, који треба да се разграниче у будућем периоду. Смањење осталих активних временских разграничења извршено је у износу од 782 хиљада динара по основу сразмерног дела курсних разлика у 2011. години (Напомена 7.4.2.).

6.8. Одложене пореске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Одложене пореске обавезе	2.751	3.622
Укупно	2.751	3.622

Одложене пореске обавезе на дан 31.12.2011. године у износу од 2.751 хиљада динара исказане су по основу разлике између пореске и књиговодствене основице за обрачун амортизације основних средстава.

6.9. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива и пасива у укупном износу од 773 хиљада динара односи се на блок-карте за возић који тренутно није у употреби у износу од 429 хиљада динара и карте за наплату дневног закупа пијачних тезги у износу од 344 хиљада динара које такође нису у употреби због увођења фискалних каса и издавања фискалних рачуна приликом наплате закупа пијачних тезги.

6.10. Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Основни капитал	351.226	351.226
Нераспоређени добитак	31.030	29.411
Губитак	0	1.599
Укупно:	382.256	379.038

У наставку дајемо преглед промена на капиталу Предузећа у току 2011 године:

-у хиљадама динара-

Опис	Основни капитал	Нераспоређени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 31.12.2010.године	351.226	20.252	1.599	369.879
Исправка материјално значајних грешака у текућој години-повећање		9.159		9.159
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2011. године	351.226	29.411	1.599	379.038
Укупно повећање у текућој години		3.218		3.218
Укупно смањење у текућој години		1.599	1.599	
Стање на дан 31.12.2011.године	351.226	31.030		382.226

Основни капитал Предузећа чини Државни капитал у износу од 351.226 хиљада динара.

Државни капитал је регистрован у Агенцији за привредне регистре у износу од 95.623.382,94 CSD и није усклађен са основним капиталом у пословним књигама Предузећа.

Нераспоређени добитак евидентиран је у износу од 31.030 хиљада динара и чини га нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 20.252 хиљада динара, увећан за исправке материјално значајних грешака у текућој години у износу од 9.159 хиљада динара и нето добитак текуће године у износу од 3.218 хиљада динара и умањен за покриће губитка из ранијих година у износу од 1.599 хиљада динара.

Повећање нераспоређеног добитка из ранијих година по основу исправке материјално значајних грешака у износу од 9.159 хиљада динара, односи се на укидање обавеза за авансе уплаћене од купаца у току 2006. и 2007. године на име продаје локала по Уговорима о заједничком финансирању изградње број 4977 од 12.10.2006. и број 5362 од 02.11.2006. године, за које су рачуни купцима издати у току 2011. године.

Издавање рачуна купцима за продају локала из 2006. године у 2011. години указује на нефункционисање интерних контрола и међусекторску неповезаност у овом сегменту пословања.

Смањење нераспоређеног добитка у 2011. години у износу од 1.599 хиљада динара, односи се на покриће губитка из ранијих година на основу Одлуке Управног одбора о покрићу губитка број 3771-1 од 04.07.2011. године.

6.11. Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	32.973	24.930
Остала дугорочна резервисања	4.459	4.101
Укупно	37.432	29.031

У складу са МРС 19 - Примања запослених, исказана су резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 32.973 хиљада динара. Током 2011. године извршено је резервисање по наведеном основу у укупном износу од 9.599 хиљаде динара и укидање за исплаћене отпремнине због одласка 16 запослених у пензију у износу од 1.556 хиљада динара.

Остала дугорочна резервисања у укупном износу од 4.459 хиљада динара, чине резервисања по судским споровима који се воде против Предузећа. По насталим судским споровима у 2011. години извршено је резервисање у износу од 1.625 хиљада динара, а по основу окончаних судских спорова укидање у износу од 1.267 хиљада динара.

6.12. Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Остале дугорочне обавезе	8.169	12.394
Укупно:	8.169	12.394

Део дугорочних обавеза који доспева до једне године	(4.426)	-
Укупно:	3.743	12.394

Остале дугорочне обавезе у целости се односе на обавезе по основу Уговора о финансијском лизингу број KG00121 закљученог дана 09.10.2010. године са Нуро Alpe-Adria Leasing d.o.o., Београд, ради прибављања специјалног возила за пробијање канализације и усисавање канализационог муља. Износ који се амортизује кроз рате лизинг накнаде је 246.187,47 CHF, а укупан износ камате је 56.753,25 CHF. Номинална каматна стопа износи 7,09%, а ефективна стопа лизинг накнаде је 9,63% . Период отплате финансијског лизинга је 6 година, односно 72 месечне рате.

Усаглашавање обавеза и потраживања са Нуро Alpe-Adria Leasing d.o.o., Београд, извршено је са стањем на дан 31.12.2011. године.

6.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе евидентирани су у износу од 17.419 хиљада динара и односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Краткорочни кредити у земљи	3.685	9.767
Део дугорочних обавеза који доспева до једне године- Нуро Alpe-Adria Leasing d.o.o., Београд	4.426	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	9.308	9.308
Укупно:	17.419	19.075

Краткорочни кредити у земљи у износу од 3.685 хиљада динара у целости се односе на остатак неотплаћеног кредита за потребе финансирања обртних средстава по Уговору о дугорочном кредиту број 331-10 који је дана 25.05.2010. године Предузеће закључило са Banca Intesa ad, Београд. Уговорена вредност кредита износи 120.740,00 евра по куповном курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, са роком отплате на 24 месечне рате и каматном стопом од 11% на годишњем нивоу.

Усаглашавање обавеза и потраживања са Banca Intesa ad, Београд извршено је са стањем на дан 31.12.2011. године.

Остале краткорочне финансијске обавезе евидентирани су у износу од 9.308 хиљада динара и односе се на: обавезе према Општини Јагодина у износу од 9.228 хиљада динара и обавезе према предузећу „Виргинија“ д.о.о., Нови Београд у износу од 80 хиљада динара.

Остале краткорочне обавезе према Општини Јагодина, чине обавезе по Протоколу о начину регулисања међусобних односа број 39 од 09.01.2008. године и Уговору о начину регулисања међусобних односа број 5185 од 10.11.2009. године закључених између ЈП „Железнице Србије“ из Београда, Општине Јагодина и ЈП „Стандард“, Јагодина, а на име неизмирене накнаде за коришћење грађевинског земљишта од стране ЈП „Железнице Србије“ према Општини Јагодина и неизмирених обавеза на име закупнине од стране ЈП „Стандард“ према ЈП „Железнице Србије“ за 2007. и 2008. годину.

Обавезе према предузећу „Виргинија“ д.о.о., Нови Београд у износу од 80 хиљада динара, чине обавезе по Уговору о преузимању дуга број 5752 од 14.12.2009. године закљученог

између Пољопривредног газдинства Зоран Вукићевић (дужник) и ЈП „Стандард“, Јагодина (преузималац дуга).

6.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у укупном износу од 154.352 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Примљени аванси, депозити и кауције	15.764	8.941
Добављачи- матична и зависна правна лица	3.060	2.355
Добављачи у земљи	135.189	94.667
Остале обавезе из пословања	/	55
Остале обавезе из специфичних послова	339	145
Укупно:	154.352	106.163

6.14.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције евидентирани су у износу од 15.764 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Примљени аванси - правна лица	4.455	885
Примљени аванси за прикључак на водоводну мрежу	10.994	7.714
Примљени аванси за грађевинске радове на гробљу	315	342
Укупно:	15.764	8.941

Примљени аванси - правна лица у износу од 4.455 хиљада динара односе се на обавезе према Граду Јагодина за примљене авансе за извођење радова у циљу очувања животне средине и културних добара и уређење водотокова на територији Града Јагодина у износу од 4.139 хиљада динара, а на основу Уговора број 2727 од 28.04.2011. године и Анекса 1 Уговора број 4897 од 06.09.2011. године и 316 хиљада динара на примљене авансе од осталих купаца.

Примљени аванси у износу од 10.994 хиљада динара се односе на примљене авансе од физичких лица на основу закључених појединачних уговора, за извођење радова на изградњи прикључака на водоводну мрежу по селима (Кочино Село, Старо Ланиште, Ново Ланиште, Мајур, Рибаре. Кончарево. Ракитово. Винорача и Буковче).

6.14.2. Добављачи матична и зависна правна лица

У оквиру обавеза према добављачима матична и зависна правна лица износ од 3.060 хиљада динара представља примљене авансе од Скупштине станара, са којима је Предузеће закључило појединачно уговоре о одржавању стамбених зграда.

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да је Предузеће супротно члану 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике евидентирало обавезе за примљене авансе од Скупштине станара у укупном износу од 3.060 хиљада динара на рачун добављача матичних и зависних правних лица уместо на рачун 430 - Примљени аванси, депозити и кауције.

С обзиром да Предузеће није матично правно лице, као и да у свом саставу нема зависна правна лица, а у складу са чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, Предузеће је било дужно да ове обавезе евидентира у оквиру рачуна 430- Примљени аванси, депозити и кауције.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да изврши прекњижавање примљених аванса од Скупштине станара у износу од 3.060 хиљада динара на рачун примљени аванси, депозити и кауције, а да у наредном периоду евидентирање ових уплата врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.14.3. Добављачи у земљи

Преглед стања добављача у земљи приказана је следећом табелом:

Добављачи у земљи	-у хиљадама динара- Износ
Електросрбија д.о.о. Краљево	72.695
Компанија Дунав осигурање а.д.о. Београд	15.184
Сава осигурање а.д.о. Београд	7.113
Железнице Србије а.д. Београд	5.782
Завод за заштиту здравља Поморавље. Ћуприја	3.468
Унипрогрес д.о.о. Рума	3.084
ЈП „Дирекција за изградњу“ Јагодина	2.456
ЈП Путеви србије Београд	1.638
Вел Мор а.д. Београд	1.578
„4 М“ Јагодина	1.062
Остали добављачи	21.129
Укупно:	135.189

У току ревизије Предузеће је по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31.12.2011. године у износу од 135.189 хиљада динара, доставило независне конфирмације ради усаглашавања обавеза са добављачима у износу од 123.189 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да је усаглашено стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2011. године у износу од 118.241 хиљада динара, односно 87%,

а неусаглашено стање у износу од 16.948 хиљада динара, што чини 13% од укупног износа обавеза.

6.14.4. Остале обавезе из специфичних послова

Остале обавезе из специфичних послова евидентирани су у износу од 339 хиљада динара и односе се на фактурисана, а ненаплаћена потраживања од власника станова у стамбеним зградама на име учешћа у трошковима одржавања зграде. Учешће у трошковима одржавања зграде регулисано је члановима 7., 8. и 10. Уговора о одржавању стамбене зграде, закључених између ЈП „Стандард“ и Скупштине станара. Наиме, у складу са одредбама наведеног Уговора, по овом основу Предузеће врши месечно задужење станара које је садржано у рачуну за воду и пречишћавање, а тај износ евидентира на рачуну-остала потраживања, уз истовремено задужење рачуна – остале обавезе из специфичних обавеза.

6.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у укупном износу од 375.069 хиљада динара, односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 291.260 хиљада динара и 83.809 хиљада динара на друге обавезе из пословања и то:

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	15.460	13.986
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	112.476	84.261
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	79.589	62.137
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	81.207	63.991
Обавезе за нето накнада зарада које се рефундирају	227	80
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	1.705	1.350
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	596	426
Свега- обавезе по основу зарада и накнада зарада:	291.260	226.231
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	58.703	65.069
Обавезе према запосленима	12.139	10.469
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	55	44
Остале обавезе	12.912	11.348
Свега-друге обавезе:	83.809	86.930
Укупно:	375.069	313.161

6.15.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада чини укалкулисана зарада за децембар 2011. године која је исплаћена у 2012. години.

Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог и обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у укупном износу од 273.272 хиљада динара, чине обрачунате а неуплаћене обавезе на зараде из 2010. и ранијих година у укупном износу од 145.760 хиљада динара и то: порез на зараде и накнаде зарада у износу 84.261 хиљада динара, доприносе на зараде на терет запосленог у укупном износу 29.987 хиљада динара (23.246 хиљада динара допринос за здравствено осигурање и 6.741 хиљада динара допринос за осигурање од незапослености), и доприноси на терет послодавца у укупном износу од 31.512 хиљада динара (24.818 хиљада динара допринос за здравствено осигурање и 6.694 хиљада динара допринос за осигурање од незапослености), а у 2011. години у укупном износу од 127.512 хиљада динара и то: порез на зараде и накнаде зарада у износу од 28.215 хиљада динара, доприносе на зараде на терет запосленог у укупном износу од 49.602 хиљада динара (30.219 хиљада динара допринос ПИО, 17.276 хиљада динара допринос за здравствено осигурање и 2.107 хиљада динара допринос за осигурање од незапослености) и доприноси на зараде на терет послодавца у укупном износу од 49.695 хиљада динара (30.219 хиљада динара допринос ПИО, 93 хиљада динара за бенефицирани радни стаж, 17.276 хиљада динара допринос за здравствено осигурање и 2.107 хиљада динара допринос за осигурање од незапослености).

Обавезе за нето накнаде зарада, обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог и обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају у укупном износу од 2.528 хиљада динара чине обрачунате, а неисплаћене обавезе за накнаде боловања преко 30 дана и породилског боловања.

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да је Предузеће у току 2011. године редовно месечно вршило обрачун и евидентирање нето зарада са припадајућим порезима и доприносима на терет запосленог и на терет послодавца, а да је редовно месечно вршило исплате нето зарада запосленима без уплате припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог и на терет послодавца на одговарајуће рачуне јавних прихода у укупном износу од 273.272 хиљада динара (из 2010. и ранијих година у укупном износу од 145.760 хиљада динара, а из 2011. године у укупном износу од 127.512 хиљада динара) и на тај начин поступило супротно члану 101. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“ број 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009 и 18/2010), као и члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“ број 84/2004, 61/2005, 62/2006 и 5/2009), по коме је послодавац дужан да доприносе за обавезно социјално осигурање обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, а ако не врши исплату зараде до 30. у текућем месецу за претходни месец, дужан је да најкасније до тог рока обрачуна и уплати доприносе за претходни месец на најнижу месечну основицу доприноса.

Констатује се да је Предузеће у току 2011. године вршило обрачун и исплату нето зараде запосленима, а да истовремено није вршило уплате обрачунатих пореза и доприноса на терет запосленог и на терет послодавца у укупном износу од 273.272 хиљада динара (из 2010. и ранијих година у укупном износу од 145.760 хиљада динара, а из 2011. године у укупном износу од 127.512 хиљада динара) и на тај начин поступило супротно члану 101. Закона о порезу на доходак грађана и члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије нам је стављен на увид захтев Пореске управе за покретање прекршајног поступка број 21803-254/2011 од 03.08.2011. године поднет Прекршајном суду у Јагодини против ЈП „Стандард“ због неизмирених обавеза пореза и доприноса за период од 28.02.2011. до 30.04.2011. године.

На основу Захтева Предузећа за регулисање неизмирених обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање (број 4581 од 18.08.2011. године), а у складу са Процедуром о начину регулисања неуплаћених доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за поједине привредне субјекте на терет средстава буџета Републике Србије (број 401-00-418/2011-07 и 414-00-46/2011-06 од 14.06.2011. године), Министарство финансија- Управа за трезор је 07. октобра 2011. године извршила пренос средстава за пензијско и инвалидско осигурање запослених у укупном износу од 83.974 хиљада динара (са обрачунатом каматом) и то: 41.468 хиљада динара на терет запослених, 41.714 хиљада динара на терет послодавца, доприноси ПИО код боловања 472 хиљада динара, доприноси ПИО породилско 195 хиљада динара и доприноси за бенефицирани стаж 125 хиљада динара и на тај начин је извршено повезивање стажа осигурања за период од 01.01.2010. године до 31.12.2010. године, а истовремено и измирена обавезе Предузећа за неуплаћен допринос за пензионо инвалидско осигурање за 2010. годину. Због неповезаног радног стажа за период од 01.01.2011. до 31.12.2011. године Предузеће је и у 2012. години поднело захтев Министарству финансија за пренос средстава за пензијско и инвалидско осигурање запослених.

6.15.2. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 58.703 хиљада динара се у целисти односе на све обрачунате камате по Записнику Пореске управе о стању неизмирених пореских обавеза по основу јавних прихода на дан 31. децембар 2011. године. **Предузеће је на дан 01.01.2012. године формирало аналитичку евиденцију обавеза по основу камата на неплаћене јавне приходе.**

6.15.3. Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима у износу од 12.139 хиљада динара највећим делом се односе на неисплаћене обавезе по основу превоза на посао и са посла у износу од 11.437 хиљада динара и неисплаћене обавезе по основу јубиларних награда за 2011. годину у износу од 448 хиљада динара. У току 2011. године исплаћена је само укалкулисана обавеза за превоз за 2010. годину у износу од 7.690 хиљада динара.

6.15.4. Остале обавезе

Остале обавезе у износу од 12.912 хиљада динара односе се на обавезе за допринос Привредној комори Србије и Регионалној привредној комори Крагујевац (5.910 хиљада динара), обавезе по основу обустава од зарада запослених за примљене кредите од разних кредитора (2.933 хиљада динара), обавезе за чланарине према синдикатима (2.187 хиљада динара) и обавезе по основу месног самодоприноса (1.882 хиљада динара).

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

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	5.657	2.538
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	233	668
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	-	3
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	24.627	13.931
Свега:	30.517	17.140
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	4.686	2.927
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	393	337
Свега:	5.079	3.264
Одложени приходи и примљене донације	399.151	406.856
Свега:	399.151	406.856
Укупно:	434.747	427.260

6.16.1. Обавезе за порез на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој и посебној стопи (осим примљених аванса) у укупном износу од 5.890 хиљада динара, односе се на обавезе за порез на додату вредност по привременим и окончаним ситуацијама за изведене радове (санација депоније, за прикључак на водоводну мрежу у Рибару, Ракитово-Кончарево, чишћење водотокова у Јагодини), издатим у децембру 2011. године, које су од стране надзорног органа оверене у јануару и фебруару 2012. године.

Предузеће је у складу са МРС 18- Приходи, извршило евидентирање прихода по овом основу у 2011. години, а у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност, обавеза за плаћање ПДВ-а настаје у периоду када су ситуације оверене, односно у 2012. години.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, обавезе за порез на додату вредност по ситуацијама издатим у децембру 2011. године у укупном износу од 5.890 хиљада динара, евидентирало на рачуну-обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој и посебној стопи (осим примљених аванса), уместо у складу са чланом 37. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна

друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике на рачун- разграничене обавезе за порез на додату вредност.

Констатује се да Предузеће, није у складу са чланом 37. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, евидентирало разграничене обавезе за порез на додату вредност по привременим и окончаним ситуацијама за изведене радове издатим у децембру 2011. године, а овереним у јануару и фебруару 2012. године у оквиру пасивних временских разграничења, рачуна 497 - Разграничене обавезе за порез на додату вредност, у укупном износу од 5.890 хиљада динара и на тај начин са стањем на дан 31.12.2011. године, преценило вредност рачуна - Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој и посебној стопи (осим примљених аванса), а потценило вредност рачуна 497 - Разграничене обавезе за порез на додату вредност.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду евидентира разграничене обавезе за порез на додату вредност у оквиру рачуна 497 – Разграничене обавезе за порез на додату вредност у складу са чланом 37. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачуног пореза на додату вредност и претходног пореза у укупном износу од 24.627 хиљада динара, односе се на обрачунате, а неплаћене обавезе за порез на додату вредност из 2011. и ранијих година у износу од 14.605 хиљада динара и 10.022 хиљада динара на обрачунату обавезу за месец децембар 2011. године. Предузеће је дана 10.01.2012. године измирило обавезу за месец децембар 2011. године.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није вршило плаћање обрачуног ПДВ-а по пореским пријавама због чега је Пореска управа у току 2009, 2010. и 2011. године подносила захтеве за покретање прекршајног поступка Прекршајном суду Јагодина. На основу презентоване документације у току 2011. године поднета су два захтева за покретање прекршајног поступка од стране Пореске управе због неплаћања ПДВ-а и то: број 21803-86/11 од 10.03.2011. за порески период од 01.01.2011. године до 31.01.2011. године у износу од 3.533 хиљада динара и број 21803-132/11 од 30.03.2011. године за порески период од 01.02.2011. до 28.02.2011. године у износу од 4.265 хиљада динара.

Констатује се, а на основу презентоване књиговодствене документације, да Предузеће није вршило плаћање обрачуног пореза на додату вредност у 2011. и ранијим годинама у укупном износу од 14.605 хиљада динара и на тај начин поступило супротно члану 37. тачка 4., а у вези чана 1. став 2., Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, број 84/04, 86/04, 61/05 и 61/07).

У поступку спровођења ревизорских процедура, утврђено је да је Предузеће у току 2011. године, почев од 01.04.2011. године до 31.12.2011. године, редовно вршило плаћање обрачунатог ПДВ-а.

Такође, у поступку ревизије, а на основу презентованих картица Пореске управе, утврђено је да обавеза за порез на додату вредност са стањем на дан 31.12.2011. године према овој евиденцији износи 17.575 хиљада динара.

Предузеће је у јануару 2012. године извршило усаглашавање књиговодствене евиденције пореза на додату вредност са евиденцијом Пореске управе на начин да је повећало обавезу за порез на додату вредност у износу од 2.970 хиљада динара, а за исти износ кориговало резултат пословања из претходне године.

6.16.2. Обавезе за порез, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане у износу од 4.686 хиљада динара чине укалкулисане обавезе по решењима за 2011. годину и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Порез на имовину	54	42
Накнада за коришћење и заштиту вода -грађани	3.411	1.791
Накнада за коришћење и заштиту вода -привреда	932	568
Накнада за одводњавање	49	369
Накнада за одводњавање на земљиште	13	9
Порез на регистровано оружје	24	13
Локална комунална такса за истицање фирме	203	135
Укупно:	4.686	2.927

Наведене обавезе највећим делом се односе на накнаде за коришћење и заштиту вода по решењима Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде у складу са одлуком Републике Србије, а обухватају грађане и привреду. Накнаде дефинисане као водни допринос чине структуру цена услуга које Предузеће фактурише грађанима и привреди.

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да је Предузеће у 2011. години вршило редовно плаћање обавеза по основу накнада за одводњавање.

6.16.3. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 393 хиљада динара, највећим делом се односе на обавезе за порез на зараде по основу исплаћених накнада трошкова запослених за превоз у износу од 324 хиљада динара, обавезе за порез на исплате јубиларних награда у износу од 41 хиљада динара и обавезе за порез и доприносе по основу уговора о делу у износу од 28 хиљада динара.

6.16.4. Одложени приходи и примљене донације

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Примљене донације за водоводну мрежу у селима Рибаре, Кончарево и Ракитово, бунари, објекти за водоснабдевање села Винорача, пет камиона смећара, ауточистилица	237.538	242.520
Примљене донације за изградњу главног цевовода од изворишта Рибаре до резервоара на Ђурђевог брду	37.527	37.527
Примљене донације за изградњу дистрибутивне водоводне мреже Буковче	9.810	10.011
Примљене донације за изградњу водоводне мреже Кочино Село, Старо и Ново Ланиште	114.277	116.626
Примљене донације у опреми- два контејнера	(62)	96
Примљене донације у опреми- рачунар PHILIPS220E1	61	76
Укупно:	399.151	406.856

Одложени приходи по основу донација у укупном износу од 399.151 хиљада динара највећим делом се односе на новчане донације из ранијег периода Града Јагодина и Министарства водопривреде и шумарства за изградњу водоводне мреже по селима.

У 2011. години није било примљених донација.

У поступку спровођења ревизорских процедура, утврђено је да Предузеће није на дан 31.12.2011. године, извршило укидање одложених прихода са рачуна- Одложени приходи и примљене донације у складу са MPC 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, за износ амортизације основних средстава у укупном износу од 1.589 хиљада динара (пет камиона смећара у износу од 1.466 хиљада динара и ауточистилица у износу од 123 хиљада динара).

Констатује се да Предузеће на дан 31.12.2011. године, није у складу са MPC 20, извршило укидање одложених прихода и на тај начин је за износ од 1.589 хиљада динара преценило одложене приходе и примљене донације и за исти износ потценило нераспоређени добитак у пасиви Биланса стања.

Такође, се констатује да је Предузеће, због тога што није извршило укидање одложених прихода у износу од 1.589 хиљада динара, потценило приходе од условљених донација, као и нето добитак у Билансу успеха.

С обзиром је Рачуноводственим политикама Предузећа, наведени износ дефинисан као материјално безначајна грешка, Предузеће је у току ревизије у налозима за књижење број: 306/6008 од 17.09.2012. године и 308/6008 од 18.09.2012. године извршило исправку погрешног књижења на начин да је за износ од 1.589 хиљада динара умањило вредност на рачуну - одложени приходи и примљене донације, а за исти износ повећало вредност на рачуну- приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих периода.

Такође је у поступку ревизије утврђено да је Предузеће за опрему примљену из донација из ранијег периода (два контејнера) на дан 31.12.2011. године, извршило пренос на приходе од донација, обрачунате амортизације у износу од 209 хиљада динара, на основу која чини набавну вредност наведене опреме, а не на износ државног давања које је мање од набавне вредности опреме. Поступајући на овај начин Предузеће је за износ од 209 хиљада динара потценило одложене приходе и примљене донације и за исти износ преценило нераспоређени добитак у пасиви Биланса стања, а у Билансу успеха за исти износ преценило приходе од условљених донација, као и нето добитак.

С обзиром да је Рачуноводственим политикама Предузећа, наведени износ дефинисан као материјално безначајна грешка, Предузеће је у току ревизије у налозима за књижење број: 211/6008 од 28.06.2012. године и 307/6008 од 17.09.2012. године, извршило исправку погрешног књижења на начин да је за износ од 209 хиљада динара повећало вредност на рачуну - одложени приходи и примљене донације, а за исти износ повећало вредност на рачуну-расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих периода.

Укидање одложених прихода по основу примљених донација уз признавање прихода по том основу извршено је за укупан износ амортизације опреме из донација у износу од 7.706 хиљада динара (Напомена 7.1).

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1. Пословни приходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Приходи од продаје	468.305	431.735
Повећање вредности залиха учинака	-	215
Смањење вредности залиха учинака	(182)	-
Остали пословни приходи	98.724	221.203
Укупно:	566.847	653.153

Приходи од продаје исказани у укупном износу од 468.305 хиљада динара, који чине 82,61% пословних прихода, остварени су обављањем редовних делатности и осталих услуга којима се предузеће бави:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	4.875	9.643
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	463.430	422.092
Укупно:	468.305	431.735

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од 4.875 хиљада динара односе се на приходе од продаје робе на велико (роба у транзиту-продаја каблова) у износу од 1.783

хиљада динара и приходе од продаје робе на мало- продаја погребне опреме и свећа у малопродајним објектима на Градском гробљу у износу од 3.092 хиљада динара (Напомена 6.3.).

Приходи од вршења услуга исказани у укупном износу од 463.430 хиљада динара односе се на услуге снабдевања водом за пиће и услуге канализације и пречишћавања, изношења смећа, одржавање депонија и управљањем сметлиштем, санитарне и сличне активности, издавање услова за прикључке на водоводну и канализациону мрежу, уређење и одржавање зелених и јавних површина, одржавање јавне расвете, одржавање јавне хигијене, погребне и пијачне услуге, чишћење објеката и друге услуге које Предузеће врши у складу са редовним обављањем делатности.

Градско веће града Јагодина је на седници одржаној 25.11.2011. године решењем број 38-22/11-01-1 дало сагласност за повећање цена воде, канализације и пречишћавања отпадних вода за I и II категорију потрошача за 35% за физичка и правна лица, а на основу одлука Управног одбора предузећа број 5616-2 од 21.10.2011. године и број 6075-1 од 14.11.2011. године о повећању цена за наведене категорије.

Највећи део прихода од вршења услуга остварен је по основу закључених уговора у укупном износу од 310.139 хиљада динара односно 67% и то са градом Јагодина у износу од 251.115 хиљада динара и са ЈП „Дирекција за изградњу“, Јагодина у износу од 59.024 хиљада динара, као и по основу снабдевања водом за пиће правних и физичких лица у износу од 95.065 хиљада динара.

Остварени приходи по основу закључених уговора са градом Јагодина и ЈП „Дирекција за изградњу“, Јагодина дати су следећим прегледом:

-у хиљадама динара-

Град Јагодина	Остварени приходи по уговору
Реконструкцији главног цевовода у сектору Индустријске зоне града Јагодина по Уговору број 2883 од 11.05.2011.год.	12.712
Санација и чишћење река на територији Града Јагодина по Анексу број 2, број 5381/1 од 28.02.2011. основног Уговора број 855 од 05.03.2010. године	26.695
Реализација локалног плана управљања отпадом од 2010. до 2020. године по Уговору број 2236 од 24.03.2011.	68.386
Спровођење радова на заштити и унапређењу животне средине –наношење хумуса, равнање и ваљање земљишта, засејавање и засађивање растиња по селима, а по Уговору број 6156 од 22.10.2010.	67.797
Извођење радова у циљу очувања животне средине и културних добара и уређења водотокова на територији Града Јагодина по Анексу 1 број 2541/1 од 06.09.2011. основног Уговора број 2727 од 28.04.2011. године	75.525
Свега:	251.115
ЈП „Дирекција за изградњу“	
Одржавања јавног осветљења за период од 01.03.2011. до 31.12.2011. по Уговору	3.278

број 2011 од 10.03.2011. године	
Обележавање хоризонталне сингнализације на саобраћајницама на подручју града Јагодина у 2011. години и реновирање фасада по Уговору број 2730 од 28.04.2011.	1.952
Одржавање зелених површина на територији града Јагодина у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године по Анексу 1 број 7804 од 28.12.2011 основног Уговора број 2089 од 15.03.2011. године	16.757
Одржавање јавне хигијене за период од 01.01.2011. до 31.12.2011. године по Анексу 1 број 7805 од 28.12.2011. године основног Уговора број 2088 од 15.03.2011. године	37.037
Свега:	59.024
Укупно:	310.139

Приходи остварени наплатом пијачних услуга (резервација тезги и таксе) по пијацама приказани су у следећем прегледу:

-у хиљадама динара-

Назив пијаце	Приход
Зелена пијаца	8.023
Шарена пијаца	7.867
Вашар	980
Сточна пијаца	50
Укупно:	16.920

Укупне месечне накнаде се наплаћују према важећој Одлуци о утврђивању цена пијачних услуга на пијацама на територији града Јагодина коју је донео Управни одбор дана 01.11.2004. године, а на коју је Општинско веће општине Јагодина решењем од 01.11.2004. године дало сагласност.

Остали пословни приходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	83.973	206.965
Приходи по основу условљених донација	7.706	6.041
Приходи од закупнина	6.512	7.376
Остали пословни приходи	533	821
Укупно:	98.724	221.203

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 83.973 хиљада динара, односе се на пренети износ средстава Министарства финансија -Управе за трезор за регулисање неизмирених обавеза Предузећа за доприносе за пензијско-инвалидско осигурање за период од 01.01.2010. године до 31.12.2010. године, на терет буџета Републике Србије, по записнику Пореске управе број 43310-1-226/2011 од 15.09.2011. године (Напомена 6.14.1).

Приходи од условљених донација исказани у износу од 7.706 хиљада динара односе се на пренос годишњег износа амортизације основних средстава (водоводна мрежа по селима, објекти за водоснабдевање села Винорача, контејнери и рачунар), добијених из донација, на приходе у складу са МРС 20 - Државна давања (Напомена 6.15.4).

Приходи од закупнина исказани у износу од 6.512 хиљада динара, односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Приходи од закупа тезги и пијачног простора на пијаци	5.225
Приходи од закупа пословног простора	1.164
Приходи од закупа земљишта	123
Укупно:	6.512

Приходи од закупнина односе се на фактурисан приход по основу издавања у закуп тезги и пијачног простора на пијаци физичким лицима, издавања у закуп пословног простора правним и физичким лицима, а на основу закључених уговора о закупу (Напомена 6.1.4.) и издавање земљишта површине 32,55 м² на 99 година по основу уговора о закупу земљишта број 5304 од 27.08.2010. године, а у складу са Решењем о одобрењу за изградњу број 351-1045/2008-04 од 05.05.2009. године.

Остали пословни приходи исказани у износу од 533 хиљада динара највећим делом се односе на приходе по основу префактурисаних трошкова за грејање и струју закупцу „Roof-werner & weber“ d.o.o. Јагодина, у износу од 438 хиљада динара.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи евидентирани су у износу од 530.528 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Набавна вредност продате робе	4.316	10.344
Трошкови материјала	71.705	69.087
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	348.400	311.678
Трошкови амортизације и резервисања	40.343	30.795
Остали пословни расходи	65.764	38.417
Укупно:	530.528	460.321

7.2.1. Набавна вредност продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Набавна вредност продате робе	4.316	10.344
Укупно:	4.316	10.344

Набавна вредност продате робе евидентирана је у износу од 4.316 хиљада динара и односи се на: набавну вредност продате робе на велико (роба у транзиту- продаја каблова) у износу од 2.229 хиљада динара и набавну вредност продате робе у продавницама погребне опреме и свећа на Градском гробљу у Јагодини у износу од 2.087 хиљада динара.

7.2.2. Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови материјала за израду	27.644	24.666
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.354	4.941
Трошкови горива и енергије	40.707	39.480
Укупно:	71.705	69.087

Трошкови материјала исказани су у износу од 71.705 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови материјала за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 80.350 хиљада динара.

Трошкови материјала за израду евидентирани су у износу од 27.644 хиљада динара и односе се на: утрошен основни материјал и сировине (грађевински и електроматеријал) у износу од 19.455 хиљада динара, утрошени помоћни материјал у износу од 65 хиљада динара, утрошени остали материјал- ситан инвентар који се у целини отписује у износу од 1.468 хиљада динара и утрошен остали материјал- саднице (цвеће за украшавање пословних просторија, саднице пролећна и јесења садња, жива ограда и слично) у износу од 6.656 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирани су у износу од 3.354 хиљада динара и односе се на утрошене резервне делове за текуће и инвестиционо одржавање некретнина, постројења и опреме у износу од 1.362 хиљада динара, утрошене ауто-гуме у износу од 280 хиљада динара, канцеларијски материјал у износу од 1.001 хиљада динара и утрошен остали потрошни материјал у износу од 711 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије евидентирани су у износу од 40.707 хиљада динара и односе се на: утрошено гориво и мазиво у износу од 7.834 хиљада динара, утрошени материјал за огрев (дрва и угаљ) у износу од 77 хиљада динара, трошкове електричне енергије у износу од 30.466 хиљада динара и трошкове парног грејања у износу од 2.330 хиљада динара.

7.2.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

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

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	280.997	252.621
Трошкови доприноса на терет послодавца	50.375	45.296
Трошкови накнада по уговору о делу	98	314

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.864	1.186
Трошкови накнада чл. управног и надзорног одбора	919	811
Остали лични расходи и накнаде	14.147	11.450
Укупно:	348.400	311.678

7.2.3.1. Трошкови зарада и друге накнаде

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС ", број 5/06). Правилником о раду Предузећа. уговорима о раду и Програмом пословања Предузећа за 2011. годину. Исплаћене зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2011. годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених бруто зарада:

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (бруто) у 2010.години	252.621	Просечна бруто зарада по запосленом 39.284
Планиране зараде (бруто) у 2011. години	281.906	Предвиђено повећање за 11.59% у односу на 2010.годину
Исплаћене зараде (бруто) у 2011. години	280.997	Повећање масе од 11.23% у односу на 2010.годину а 0.3% смањење у односу на план за 2011. годину. Просечна бруто зарада по запосленом 43.833

Решењем Скупштине града Јагодина број 023-9/2011-01-1 од 07. марта 2011. године дата је сагласност на Програм пословања ЈП „Стандард“ за 2011. годину који је Управни одбор донео на седници одржаној 31.01.2011. године под бројем 423/2/3.

Програмом пословања је планирано 20 нових радника због трајног повећања обима послова везаних за одржавање зелених површина, изградњу и одржавање водоводне мреже, чишћење и прање улица због чега је и планирано повећање масе за исплату бруто зарада за 8.041 хиљада динара.

Трошкови зарада исказани у износу од 280.997 хиљада динара спроведеним ревизорским процедурама тестирани су 100% од укупног износа истих и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама Предузећа.

7.2.3.2. Зараде пословодства Предузећа

У поступку ревизије утврђено је да Пословодство Предузећа чине: директор, помоћник директора, технички руководилац, саветник директора, три сарадника директора и то: за инвестиције, правна питања и заштиту животне средине, као и руководиоци 7 радних јединица организоване у оквиру Предузећа: Р.Ј. „Радна заједница“, Р.Ј. „Водовод“, Р.Ј. „Гробље“, Р.Ј. „Пијаца“, Р.Ј. „Транспорт и одржавање“, Р.Ј. „Изградња“ и Р.Ј. „Зеленило и Јавна хигијена“.

Дана 23.12.2010. године Скупштина града Јагодина је донела Решење о именовану вршиоца дужности директора ЈП „Стандард“ са завршеним факултетом друштвених наука, што је супротно члану 31. Статута у коме се наводи да „за Директора Јавног предузећа може бити изабрано лице које, поред Законом предвиђених услова, поседује високу школску спрему (техничког, правног или економског смера) и три године радног искуства, или вишу школску спрему и најмање пет година радног искуства на руководећим местима у комуналној делатности“.

Зарада директора одређена је у члану 7. Уговора о раду, закљученог између директора и председника Управног одбора Предузећа, у складу са чланом 51. Правилника о раду, а обрачунава се тако што се цена рада за најједноставнији рад код послодавца за обрачунски месец помножи коефицијентом сложености посла – 9,24. Програмом пословања за 2011. годину планирана је годишња маса за исплату зарада свих запослених у бруто износу у оквиру које је планирана и годишња маса за исплату зараде директора. Исплаћена нето зарада директора у 2011. години износи 972 хиљада динара, односно бруто 1.371 хиљада динара.

У Правилнику о раду Предузећа вредност посла- коефицијент се утврђује на основу сложености, одговорности, услова рада и стручне спреме, која је услов за обављање одређеног посла, полазећи од специфичности послова послодавца, а основна зарада запослених креће се од један према шест. Висина коефицијента по радним местима, где спадају и радна места пословодства, утврђена је у табеларном прегледу Правилника о организацији и систематизацији радних места.

У поступку ревизије је утврђено да предузеће Програмом пословања за 2011. годину није посебно дефинисало послове које обавља Пословодство, нити је обелоданило укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада пословодства како је предвиђено чланом 4. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Службени Гласник РС број 5/2006).

7.2.3.3. Трошкови накнада о уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада о уговору о привременим и повременим пословима исказани су у укупном износу од 1.864 хиљада динара. Исплата по уговорима о привременим и повременим пословима у целисти је исплаћена Омладинској задрузи „Дуга“ Јагодина без спровођења јавне набавке (Напомена 5 - Јавне набавке), са којом је Предузеће успоставило пословну сарадњу, на основу Упута-закључница и издатих фактура од стране ОЗ „Дуга“. **Уговор о пословној сарадњи између Предузећа и задруге нам није стављен на увид.**

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су наведени трошкови у износу од 1.864 хиљада динара, што представља 100% трошкова. Наведени трошкови су већи за 364 хиљада динара од планираних Програмом пословања.

7.2.3.4. Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у укупном износу од 919 хиљада динара. Управни одбор броји 9 чланова, а надзорни одбор 3 члана. Висина нето накнада члановима Управног одбора утврђена је чланом 27. Статута и то: за Председника Управног одбора у висини најниже цене рада у Предузећу са коефицијентом 1,50 а за чланове Управног (који нису запослени у Предузећу) са коефицијентом 1,00. Чланови Надзорног одбора не остварују право на месечну накнаду као и два члана Управног одбора из реда запослених.

Просечна исплаћена месечна накнада председнику управног одбора у 2011. години износи 10.162,00 динара, а члановима 6.778,00 динара.

Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама наведени трошкови су тестирани у износу од 919 хиљада динара, односно 100% и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

7.2.3.5. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 14.147 хиљада динара и односе се на:

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	572	831
Трошкови јубиларних награда	1.842	1.668
Трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог или члана његове уже породице	432	131
Солидарна помоћ за лечење радника	20	53
Трошкови превоза на рад и са рада	10.966	8.002
Трошкови накнада на службеном путу	303	355
Трошкови поводом давања запосленима за 8. Март	-	6
Трошкови поводом новогодишњих и осталих празника	6	404
Остале лични расходи и накнаде	6	-
Укупно:	14.147	11.450

7.2.3.5.1. Трошкови отпремнина за одлазак у пензију

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију у износу од 572 хиљада динара односе се на исплаћене отпремнине запосленима који су стекли услов за одлазак у пензију. Висина отпремнине дефинисана је чланом 63. Правилника о раду Предузећа.

Спроведеним ревизорским процедурама наведени трошкови су тестирани у износу од 572 хиљада динара, односно 100% и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама. Трошкови су у границама планираних Програмом пословања.

7.2.3.5.2. Трошкови јубиларних награда

Трошкови јубиларних награда исказани у износу од 1.842 хиљада динара односе се на трошкове према члану 63. Правилника о раду, за 10, 20 и 30 година непрекидног радног стажа код послодавца и исплаћују се у висини од једне до три просечне нето зараде на нивоу Предузећа исплаћене у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде. Наведени трошкови су већи за 492 хиљада динара од планираних Програмом пословања. Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 1.842 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

7.2.3.5.3. Накнада трошкова погребних услуга

Трошкови погребних услуга исказани у износу од 432 хиљада динара се односе на накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице запосленом или члановима уже породице у случају смрти запосленог, према члану 63. Правилника о раду, а на основу решења које доноси директор. Наведени трошкови су већи за 132 хиљада динара од планираних Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су наведени трошкови у износу од 346 хиљада динара, односно 80% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

7.2.3.5.4. Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Трошкови превоза запослених за долазак на посао и одлазак са посла исказани у износу од 10.966 хиљада динара, дефинисани су чланом 62. Правилника о раду и реализовани су у границама планираним Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100% наведених трошкова односно 10.966 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

7.2.3.5.5. Накнада трошкова службених путовања

Накнаде трошкова службених путовања у земљи и иностранству исказане у износу од 303 хиљада динара (преноћиште, путарине, дневнице) односе се на дневнице и путне трошкове за службени пут у земљи у износу од 194 хиљада динара и девизне дневнице запослених у износу од 109 хиљада динара. Исплате су извршене у складу са чланом 7. Одлуке о утврђивању дневнице за службени пут и чланом 62. Правилника о раду. Наведени трошкови су већи за 103 хиљада динара од планираних Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 78.54% наведених трошкова односно 238 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

7.2.4. Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови амортизације	29.119	27.417
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена 6.12)	9.599	800
Остала дугорочна резервисања (Напомена 6.12)	1.625	2.578
Укупно:	40.343	30.795

Трошкови амортизације евидентирани су у износу од 29.119 хиљада динара и односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу од 22.139 хиљада динара, амортизацију опреме у износу од 5.599 хиљада динара, амортизацију опреме узете у лизинг у износу од 1.344 хиљада динара и амортизацију инвестиционих некретнина у износу од 37 хиљада динара (Напомена 6.1.).

7.2.5. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу од 65.764 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови транспортних услуга	1.935	1.956
Трошкови услуга одржавања	975	3.008
Трошкови закупнина	5.777	6.546
Трошкови рекламе и пропаганде	130	51
Трошкови истраживања	25.063	999
Трошкови осталих услуга	4.143	2.681
Трошкови непроизводних услуга	5.987	6.966
Трошкови репрезентације	1.482	402
Трошкови премија осигурања	10.663	9.028
Трошкови платног промета	1.024	543
Трошкови чланарина	1.251	1.107
Трошкови пореза	3.092	3.229
Остали нематеријални трошкови	4.242	1.901
Укупно:	65.764	38.417

У поступку спровођења ревизорских процедура, остали пословни расходи тестирани су у износу од 56.555 хиљада динара, односно 85,99% од укупног износа.

7.2.5.1. Трошкови транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови превоза	100
Трошкови ПТТ услуга	1.835
Укупно:	1.935

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 1.935 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови транспортних услуга за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 2.050 хиљада динара.

7.2.5.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 975 хиљада динара у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови услуга одржавања за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 6.000 хиљада динара.

Наведени трошкови у целости се односе на трошкове услуга за текуће одржавање опреме и то: поправка ровокопача и ремонт утоварне кашине и електрохидрауличне платформе ровокопача у износу од 306 хиљада динара, поправка пумпе за подешавање притиска воде, ремонт пумпе високог притиска и центрифугалне хлорне пумпе у износу од 206 хиљада динара, сервисирање водомера у износу од 204 хиљада динара, поправка возила за чишћење улица у износу од 145 хиљада динара, генерални ремонт апарата за фотокопирање у износу од 43 хиљада динара и редован годишњи сервис система катодне заштите и присилне дренаже корозивних струја у износу од 71 хиљада динара.

7.2.5.3. Трошкови закупнина

Назив	-у хиљадама динара- 2011. година
Трошкови закупнине земљишта	829
Трошкови закупнине опреме	4.946
Укупно:	5.775

Трошкови закупнина исказани у износу од 5.775 хиљада динара у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови закупнина за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 6.500 хиљада динара.

Трошкови закупнине земљишта евидентирани су у износу од 829 хиљада динара и у целости се односе на закуп земљишта које се налази на железничкој станици у Јагодини, а на основу Уговора број 4406 закљученог дана 02.10.2007. године између ЈП „Железнице Србије“, Београд (Закуподавац) и ЈП „Стандард“, Јагодина (Закупац). Наведеним Уговором је реулисано да се врши закуп земљишта укупне површине 5.679 м² и то: земљиште за пијацу површине 3.588 м², земљиште за контејнерске објекте, површине 177 м² и остало земљиште за обављање редовне делатности, површине 1.974 м². Уговором је такође регулисано да су сви наведени објекти привременог карактера, да су већ постављени од стране закупца, могу се легализовати и да се исти морају уклонити на писмени захтев ЈП „Железнице Србије“.

Трошкови закупнине опреме евидентирани су у износу од 4.946 хиљада динара и односе се на закуп машине „Caterpillar 428E“ путем оперативног лизинга на основу Уговора о закупу број 4774/08 закљученог дана 22.10.2008. године са „UniCredit Rent“ d.o.o., Београд. Уговорена вредност оперативног лизинга износи 69.000,00 евра, са роком отплате у 60

месечних рата, са варијабилном каматном стопом и шестомесечним усклађивањем вредности индикатора EURIBOR и то: прво усклађивање се врши последњег радног дана у мају месецу када се утврђује вредност индикатора, који се примењује од 01.07. текуће године, док се друго усклађивање индикатора утврђује 30.11 текуће године, који ће се примењивати од 01.01. следеће године.

7.2.5.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 130 хиљада динара у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови рекламе и пропаганде за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 150 хиљада динара. Највећим делом, односе се на трошкове објављивања тендера у „Службеном гласнику РС“, емитовање пословних порука и обавештења у недељнику „Нови пут“ и локалним медијима и израду рекламних фотографија са Деда Мразом.

7.2.5.5. Трошкови истраживања

Трошкови истраживања евидентирани су у износу од 25.063 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 23.063 хиљада динара. Планирани трошкови истраживања (израде пројеката) за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 2.000 хиљада динара.

Наведени трошкови у целости се односе на израду пројектне документације за реализацију пројекта „Извођење радова у циљу очувања животне средине и културних добара и уређење водотокова на територији града Јагодина“ од стране ЈП „Дирекција за изградњу“, Јагодина, а на основу Уговора за израду пројеката заштите животне средине и уређење водотокова број 2771 од 04.05.2011. године и Анекса уговора за израду пројеката заштите животне средине и уређење водотокова број 7779 од 21.12.2011. године.

У наставку следи списак пројеката које је ЈП „Стандард“ у обавези да реализује, а за које је ЈП „Дирекција за изградњу“ у обавези да изврши израду пројектне документације у току 2011., 2012. и 2013. године:

Назив пројекта	Назив пројектне документације
Извођење радова у циљу очувања животне средине и културних добара и уређење водотокова на територији града Јагодина	Чишћење и уређење корита Лукарске реке и приобаља Чишћење и уређење корита Урсулачке реке и приобаља Чишћење и уређење корита Брестовачке реке и приобаља Чишћење и уређење корита Дуленске реке и приобаља Чишћење и уређење корита Жупањевачке реке и приобаља Чишћење и уређење корита реке Црна Гача и приобаља Чишћење и уређење корита Слатинске реке и приобаља Чишћење и уређење корита Лозовичке реке и приобаља Чишћење и уређење корита Вољевачке реке и приобаља Чишћење и уређење корита Врановачке реке и приобаља
Уређење меморијалног комплекса Руско гробље	Идејни пројекат-урађен

Рестаурација, обнова и заштита градског Сквера у центру града Јагодина	Идејни пројекат рестаурације Сквера у балустрадама Јагодина-урађен
Израда заштите зеленог појаса око Централног постројења за пречишћавање отпадних вода	Идејни пројекат-урађен
Реконструкција и обнова градске капеле	Пројекат адаптације капеле на Градском гробљу у Јагодини-урађен
Изградња комплекса нове сточне пијаце	Главни пројекат комплекса нове сточне пијаце-урађен
Изградња прихватилишта за напуштене животиње	Главни пројекат објекта за смештај животиња Главни пројекат електроинсталација „Објекта за смештај животиња“
Пројекат ресторана за свечане испраћаје у Јагодини	Пројекат ресторана са великом салом за свечане испраћаје у Јагодини-урађен
Санација и рекултивација загађених и деградираних простора	Идентификација загађених и деградираних локација за санацију и рекултивацију на територији града Јагодина
	Израђене карте-мале са уцртаним деградираним површинама
	Израђена одговарајућа документација са проценом вредности радова за санацију сваке загађене локације. Укупно је обрађено 76 локација

Укупна вредност пројектне документације коју је ЈП „Дирекција за изградњу“, Јагодина у обавези да уради до краја 2013. године износиће 35.000 хиљада динара.

7.2.5.6. Трошкови осталих услуга

Назив	2011. година
Трошкови производних услуга	1.484
Трошкови заштите на раду	2.416
Трошкови осигурања теретних возила-„Сава осигурање“, Београд	244
Укупно:	4.143

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 4.143 хиљада динара у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови осталих услуга за 2011.годину према Програму пословања Предузећа износе 4.800 хиљада динара.

Трошкови производних услуга евидентирани су у износу од 1.484 хиљада динара и односе се на хемијско-бактериолошку анализу воде за пиће, узорковање и анализу отпадних вода и проширени преглед сирове воде од стране Завода за јавно здравље Ћуприја „Поморавље“ из Ћуприје на основу Уговора број 3056 од 20.05.2011. године.

Трошкови заштите на раду евидентирани су у износу од 2.416 хиљада динара и односе се на трошкове набавке ХТЗ опреме и то: плитких ципела од добављача „Инекс Заштита“ из Јагодине и мушких сакоа и панталона од добављача „Ангора“ д.о.о. из Јагодине.

7.2.5.7. Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	219
Трошкови консалтинг услуга	655
Трошкови здравствених прегледа запослених	783
Услуге стручног усавршавања	416
Остале непроизводне услуге	3.914
Укупно:	5.987

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 5.987 хиљада динара у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови непроизводних услуга за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 9.800 хиљада динара.

Трошкови ревизије финансијских извештаја евидентирани су у износу од 219 хиљада динара и односе се на ревизију финансијских извештаја за 2010. годину на основу Уговора о ревизији финансијских извештаја за 2010. годину број 6827 од 06.12.2010. године. Трошкови консалтинг услуга евидентирани су у износу од 655 хиљада динара и у целости се односе на трошкове одржавања апликативног софтвера и измена апликација од стране предузећа за инжењеринг и консалтинг „SB-ENG“, Београд на основу Уговора број 15/2010 од 21.12.2010. године.

Трошкови здравствених прегледа запослених евидентирани су у износу од 783 хиљада динара и односе се на: периодичне прегледе професионалних возача и систематски преглед запослених од стране установе „Дом здравља“ из Јагодине.

Услуге стручног усавршавања евидентирани су у износу од 416 хиљада динара и односе се на трошкове похађања и обуке запослених на основни информатички курс за WINDOWS, WORD и EXCEL, одржаног од стране „Академија Филиповић“, Јагодина у износу од 309 хиљада динара по Уговору о пословно-техничкој сарадњи број 7094 од 21.12.2010. године, стручно оспособљавање 21 запосленог на пословима сечења стабала моторном тестером у износу од 82 хиљада динара од стране Института за безбедност, квалитет и заштиту животне средине „27 ЈАНУАР“ д.о.о. из Ниша на основу Уговора број 02-2066 од 09.11.2011.године и 25 хиљада динара за полагање стручног испита за стицање лиценце код Инжењерске коморе Србије.

Остале непроизводне услуге евидентирани су у износу од 3.914 хиљада динара и највећим делом односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Извођење радова на адаптацији и реконструкцији „Бокс клуба“ у Јагодини	624
Услуге рада машина: Grejder MG-145, Ваљка BW-212, Шлеперке	410
Услуге: снимања инсталација водоводне мреже, ситуације бунара у Рибару, омеђавања парцела на Градском гробљу и снимања канализације	358
Услуге сервисирања водомера од стране предузећа „Insa“ а.д. Земун	217

Услуге одржавања лифтова и кречење улаза у стамбеним зградама у Јагодини на основу Уговора о одржавању закључених са Скупштинама станара	359
Механичарске, металостругарске и браварске услуге	179
Услуге поправке „примарног базена број 1 на систему за пречишћавање вода“	106
Услуге сервисирања и поправке машина и возила	474
Услуге поправке и монтаже сата за контролу радног времена запослених	190
Услуге узорковања и анализе отпадног материјала, машинског чишћења канализационих цеви и шахти и трошкови дезинсекције и дератизације,	248
Остале услуге поправке и одржавања некретнина, постројења и опреме	603
Услуге баждарења водомера	73
Услуге израде софтверске апликације „Погребно“: евиденција погребних услуга и покојника, са фактурисањем обнова и фактурисањем услуга на гробљу,	73
Укупно:	3.914

7.2.5.8. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 1.482 хиљада динара у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови репрезентације за 2011.годину према Програму пословања Предузећа износе 1.500 хиљада динара.

Наведени трошкови највећим делом односе се на трошкове репрезентације у просторијама Предузећа (кафе кухињи) у износу од 696 хиљада динара, набавку новогодишњих пакетића у износу од 396 хиљада динара, трошкове појачане дневне исхране запослених који су ангажовани на извођењу грађевинских и занатских радова по уговорима закљученим са буџетским корисницима Општине Јагодина (реконструкција школа, месних заједница и других објеката) у износу од 101 хиљада динара, а на основу Одлуке директора број 1334 од 02.04.2008. године и услуге ресторана у износу од 289 хиљада динара.

Предузеће није у Програму пословања за 2011. годину утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима.

Предузеће није у складу са Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације, тако да није било могуће утврдити да ли је употреба средстава Предузећа на име трошкова репрезентације вршена у складу са правилима која би требало да буду дефинисана у оквиру поменутог општег акта.

Препорука 8:

Потребно је да Предузеће донесе Општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације.

7.2.5.9. Трошкови премија осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Премија осигурања некретнина, постројења и опреме	10.660
Премија осигурања запослених од последица несрећних случајева	3
Укупно:	10.663

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 10.663 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови премија осигурања за 2011.годину према Програму пословања Предузећа износе 11.000 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања у износу од 10.662 хиљада динара односе се на премије осигурања имовине и премије за колективно здравствено осигурање запослених од незгода код Дунав осигурања а.д. Београд у износу од 3.094 хиљада динара, а на основу Уговора о вишегодишњем осигурању имовине и лица број 1851 од 01.08.2001. године и 7.568 хиљада динара на име премије осигурања имовине и осигурање возила - аутоодговорност код осигуравајућег друштва Сава осигурање а.д.о. Београд. **Уговор о пословној сарадњи између Предузећа и осигуравајућег друштва Сава осигурање а.д.о. Београд, у току ревизије нам није стављен на увид.**

7.2.5.10. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 1.024 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 424 хиљада динара. Планирани трошкови платног промета за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 600 хиљада динара.

7.2.5.11. Трошкови чланарина

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Доприноси привредним коморама на бруто зараде и накнаде зарада	1.236
Чланарине пословним удружењима	15
Укупно:	1.251

Трошкови чланарина исказани у износу од 1.251 хиљада динара у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови чланарина за 2011.годину према Програму пословања Предузећа износе 1.500 хиљада динара.

Трошкови чланарина привредним коморама евидентирани су у износу од 1.236 хиљада динара и односе се на: допринос Привредној комори Србије у износу од 534 хиљада динара и допринос Регионалној привредној комори Крагујевац у износу од 702 хиљада динара.

Чланарине пословним удружењима евидентирани су у износу од 15 хиљада динара и односе се на чланарине плаћене Инжењерској комори Србије на име обнове годишње чланарине за лиценце Одговорног извођача радова и Одговорног пројектанта који су запослени у Предузећу.

7.2.5.12. Трошкови пореза

Назив	2011. година
Накнада за коришћење вода	1.534
Накнада за заштиту вода	561
Накнада за уређење грађевинског земљишта	454
Остале посебне накнаде-регистрација возила	284
Порез на пренос апсолутних права	129
Порез на употребу моторних возила	88
Порез на имовину	12
Порез на употребу оружја	11
Порез на поклон	10
Порез на употребу мобилних телефона	8
Накнада за одводњавање земљишта	1
Укупно:	3.092

Трошкови пореза исказани у износу од 3.092 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 1.762 хиљада динара. Планирани трошкови пореза за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 1.330 хиљада динара.

7.2.5.13. Остали нематеријални трошкови

Назив	2011. година
Судске, административне, и таксе за регистрацију возила	2.461
Судски трошкови и трошкови вештачења	850
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	274
Стипендије, трошкови пореског поступка и новчане казне	657
Укупно:	4.242

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 4.242 хиљада динара у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани остали нематеријални трошкови за 2011.годину према Програму пословања Предузећа износе 6.150 хиљада динара.

Судске, административне и таксе за регистрацију возила евидентирани су у износу од 2.461 хиљада динара и односе се на судске таксе по извршним решењима, таксе за тужбу и трошкове принудне наплате у износу од 2.286 хиљада динара, као и таксе за регистрацију возила, за прву акредитацију, локалну комуналну таксу за истицање фирме и

административну таксу за издавање дозволе за рад Сточне пијаце у износу од 175 хиљада динара.

Судски трошкови и трошкови вештачења евидентирани су у износу од 850 хиљада динара и у целости се односе на судске трошкове по извршним решењима и парничне трошкове по судским решењима.

Трошкови претплате на часописе и стручне публикације евидентирани су у износу од 274 хиљада динара и односе се на трошкове претплате на Службени гласник Републике Србије, Привредни саветник и регистар прописа, РС часопис у електронској форми, недељник „Нови пут“ и друге.

Остали нематеријали трошкови-стипендије, трошкови пореског поступка и новчане казне евидентирани су у износу од 657 хиљада динара и односе се на: трошкове стипендирања у износу од 81 хиљада динара и трошкове пореског поступка и новчане казне у износу од 576 хиљада динара.

Трошкови стипендирања у износу од 81 хиљада динара у целости се односе на стипендије исплаћене деци преминулог радника на основу Одлуке Управног одбора број 3198-8 од 01.11.2002. године, Уговора о стипендирању број 3640 од 10.12.2002. године и Анекса уговора број 3060-1 од 20.05.2011. године, као и Уговора број 197 од 16.01.2007. године и Анекса уговора број 3059 од 20.05.2011. године.

Трошкови пореског поступка и новчане казне у износу од 576 хиљада динара чине: трошкови пореског поступка по предметима број И 1269/11, 1270/11, 1271/11, 1286/11, 1397/11, 6984, 4334, ИВ-8972/10 и 2760/2011 у износу од 265 хиљада динара, трошкови парничног поступка, трошкови принудне наплате, судске таксе и трошкови вештачења у износу од 199 хиљада динара и плаћене новчане казне и трошкове прекршајног поступка по Пресуди Прекршајног суда у Јагодини број III-09 Пр. бр.1822/11 од 16.11.2011. године, за ЈП „Стандард“ у износу од 101 хиљада динара, **као и плаћена новчана казна и трошкови прекршајног поступка за одговорно лице у правном лицу у износу од 11 хиљада динара.**

Констатује се да је Предузеће, дана 08.12.2011. године из сопствених средстава, а са пословног рачуна код Banca Intesa a.d., Београд извршило исплату новчане казне за одговорно лице у правном лицу у износу од 10 хиљада динара, као и трошкове прекршајног поступка у износу од 1 хиљада динара по Пресуди Прекршајног суда у Јагодини број III-09 Пр. бр.1822/11 од 16.11.2011. године, зато што до 10.03.2011. године није извршено плаћање обрачунатог ПДВ-а за порески период од 01.02.2011. године до 28.02.2011. године и да је исте евидентирало на терет осталих нематеријалних трошкова, уместо на потраживањима од одговорног лица наведеног у пресуди.

7.3. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи од камата	339	385
Позитивне курсне разлике	268	2
Укупно:	607	387

Приходе од камата у износу од 607 хиљада динара чине наплаћене камате од купаца у земљи у износу од 232 хиљада динара, наплаћене камате по основу судских пресуда у износу 12 хиљада динара и камата на краткорочно орочена динарска средства код банке Societe Generale Србија у износу од 95 хиљада динара.

Позитивне курсне разлике евидентирани су у износу од 268 хиљада динара и у целости се односе на приходе по основу обрачунате разлике између званичног средњег курса динара НБС на дан биланса и курса по коме је извршен обрачун обавезе за финансијски лизинг код Нуро Alpe-Adria Leasing d.o.o., Београд у складу са MPC21- Ефекти промена девизних курсева (Напомена 6.11.).

7.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Расходи камата	29.798	73.742
Негативне курсне разлике-UniCredit Rent“ d.o.o., Београд	165	277
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	1.355	6.635
Укупно:	31.318	80.654

Финансијски расходи исказани су у износу од 31.318 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 11.318 хиљада динара. Финансијски расходи за 2011. годину према Програму пословања Предузећа планирани су у износу од 20.000 хиљада динара.

7.4.1. Расходи камата

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Кamate за неблаговремено плаћене јавне приходе	22.785
Камата по основу неизмирених обавеза	5.955
Камата по основу финансијског лизинга (Напомена 6.11.)	963
Камата по основу краткорочних кредита- Banca Intesa a.d., Београд	56
Камата по основу оперативног лизинга (Напомена 7.2.5.3.)	39
Укупно:	29.798

Камату за неблаговремено плаћене јавне расходе у износу од 22.785 хиљада динара чине: део укалкулисане камате за неблаговремено плаћене порезе и доприносе на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе, порез на регистровано оружје и трошкове пореског поступка у износу од 22.623 хиљада динара и камата због неблаговременог плаћања ПДВ-а

по Пресуди Прекршајног суда у Јагодини број 6-Пр.бр.2772/10 у износу од 162 хиљада динара.

Камата по основу неизмирених обавеза евидентирана је у износу од 5.955 хиљада динара и највећим делом односи се на камату за неизмирене обавезе према добављачу „Електросрбија“ д.о.о., Краљево у износу од 4.271 хиљада динара и камата за неизмирене обавезе према осталим добављачима у износу од 1.684 хиљада динара.

7.4.2. Расходи по основу ефеката валутне клаузуле

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле евидентирани су у износу од 1.355 хиљада динара и односе се на прерачун краткорочних и дугорочних кредита на дан 31.12.2011. године у износу од 573 хиљада динара и прерачуна обавеза за финансијски лизинг у износу од 782 хиљада динара.

7.5. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Вишкови	1	-
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	-	47
Приходи од смањења обавеза	-	54
Приходи од укидања дугорочних резервисања	689	-
Остали непоменути приходи	9.488	15.628
Приходи од усклађивања вредности залиха	452	-
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	6.329	12.543
Укупно:	16.959	28.272

7.5.1. Приходи од укидања дугорочних резервисања

Приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 689 хиљада динара, односе се на приходе од укидања резервисања за отпремнине за 3 запослена који су преминули у 2011. години у износу од 189 хиљада динара и приходе од укидања резервисања за наплаћене судске спорове у износу од 500 хиљада динара („Блок сигнал“ д.о.о., Ниш).

7.5.2. Остали непоменути приходи

Остали непоменути приходи у износу од 9.488 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Јавни радови- Национална служба за запошљавање	2.068
Приходи по основу накнаде штета	5.228
Остали непоменути приходи	2.192
Укупно:	9.488

Остале непоменуте приходе (Јавни радови-Национална служба за запошљавање) у износу од 2.068 хиљада динара, чине приходи које је Национална служба за запошљавање-филијала Јагодина уплатила на наменски рачун Предузећа на име бруто зарада, трошкова доласка и одласка са рада и трошкове спровођења Јавног рада у износу од 1.879 хиљада динара и 189 хиљада динара на име покрића осталих трошкова за 15 лица са инвалидитетом ангажованих на уређењу меморијалног комплекса Руско гробље, а на основу Уговора о спровођењу јавног рада на којем се ангажују особе са инвалидитетом/персонални асистенти број 3101-10169-40/2011 од 30.06.2011. године.

Приходе по основу накнада штета у износу од 5.228 хиљада динара чине наплаћени приходи од стране Компаније „Дунав осигурање“ а.д., Београд на име надокнаде штета насталих на водоводној мрежи.

Остале непоменуте приходе евидентирани у износу од 2.192 хиљада динара чине приходи од фактурисаних трошкова амортизације за 2010. годину у износу од 1.382 хиљада динара и приходи од наплаћених судских трошкова по окончању судских спорова покренутих ради наплате потраживања од купаца у износу од 810 хиљада динара.

Приходи од фактурисаних трошкова амортизације за 2010. годину у износу од 1.382 хиљада динара, односе се на фактурисану и наплаћену амортизацију обрачунату на некретнине, постројења и опрему која је на основу члана 5. и члана 6. Уговора о пословно-техничкој сарадњи број 835 од 28.02.2008. године дата на коришћење предузећу „PWW-Јагодина“ д.о.о., Јагодина. Наиме, на основу закљученог Уговора између Општине Јагодина и „PORR WERNER&WEBER ENVIRONMENTAL TECHNOLOGIES“ д.о.о. Ниш од 18.05.2007. године и Одлуке СО Јагодина број 011-38/07-01/1 од 14.06.2007. године, предузећу „PWW-Јагодина“ д.о.о., Јагодина поверено је обављање комуналне делатности прикупљања, превоза и одлагања смећа на период од 25 година. Наведеном Одлуком, ЈП „Стандард“ је обавезан да уступи на коришћење опрему, механизацију, возила и канцеларије која су у функцији обављања ове делатности.

7.5.3. Приходи од усклађивања вредности залиха

Наведени приходи, евидентирани су у износу од 452 хиљада динара и односе се на приходе од укидања исправке вредности залиха извршене у ранијим годинама, а које су расходоване на основу Одлуке Управног одбора о усвајању извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2011. године број 498-1 од 31.01.2012. године.

7.5.4. Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

Наведени приходи, евидентирани су у износу од 6.329 хиљада динара и односе се на: приходе од укидања исправке вредности застарелих потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 1.998 хиљада динара и то: од физичких лица у износу од 446 хиљада динара и од правних лица у износу од 1.552 хиљада динара по основу директног отписа потраживања на основу Одлуке Управног одбора број 498-1 од 31.01.2012. године, приходе од укидања исправке вредности наплаћених потраживања од правних лица у износу од 4.294 хиљада динара и физичких лица у износу од 36 хиљада динара.

7.6. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Губици по основу расходовања постројења и опреме (Одлука Управног одбора број 498-1 од 31.01.2012. године)	30	520
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	1.354
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	517	54
Остали непоменути расходи	6.147	1.811
Обезвређење залиха материјала и робе	394	512
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	12.163	105.740
Обезвређење остале имовине	-	21
Укупно:	19.251	110.012

7.6.1. Расходи по основу расходовања залиха, материјала и робе

Одлуком Управног одбора о усвајању извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2011. године број 498-1 од 31.01.2012. године, извршено је расходовање материјала на залихама у централном магацину у износу од 517 хиљада динара.

7.6.2. Остали непоменути расходи

Остали непоменути расходи у износу од 6.147 хиљада динара чине следећи расходи:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Расходи за Јавне радове- Национална служба за запошљавање	1.879
Расходи за одобрене попусте за извршене услуге	595
Казне, пенали и накнада штете	1.123
Накнада штете трећим лицима	720
Остали непоменути расходи	1.830
Укупно:	6.147

Расходи за Јавне радове- Национална служба за запошљавање у износу од 1.879 хиљада динара у целости се односе на обрачунате и исплаћене бруто зараде, трошкове доласка и одласка са рада и трошкове спровођења Јавног рада за 15 лица са инвалидитетом ангажованих на уређењу меморијалног комплекса Руско гробље (Напомена 7.5.2.).

Расходи за одобрене попусте за извршене услуге у износу од 595 хиљада динара, односе се на попусте физичким лицима на име редовног измиривања обавеза за утрошену воду и изношење смећа на основу Одлуке Управног одбора број 6081-4 од 28.12.2004. године.

Казне, трошкови прекршајног поступка, пенали и накнада штете евидентирани у износу од 1.123 хиљада динара чине: исплата дела главног дуга по Пресуди Основног суда у Јагодини број I 638/2011 у износу од 246 хиљада динара, исплата штете због доношења незаконитог решења по Пресуди Основног суда у Јагодини број 1.P1-208/10 у износу од 64 хиљада динара, плаћене новчане казне за ЈП „Стандард“ као правно лице у укупном

износу од 720 хиљада динара, трошкове прекршајног поступка за ЈП „Стандард“ као правно лице у износу од 7 хиљада динара, плаћене новчане казне за одговорна лица у правном лицу у износу од 80 хиљада динара и трошкови прекршајног поступка за одговорна лица у правном лицу у износу од 6 хиљада динара по Пресудама Прекршајног суда у Јагини.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће по Пресудама Прекршајног суда у Јагини, из сопствених средстава са пословног рачуна код „Banca Intesa“ a.d, Београд, дана 14.09.2011. године, извршило исплату новчаних казни и трошкове прекршајног поступка за одговорна лица у правном лицу у укупном износу од 86 хиљада динара и да је исте евидентирало на терет осталих непоменутих расхода, уместо на потраживањима од одговорних лица наведених у пресудама Прекршајног суда у Јагини.

Преглед укупно плаћених новчаних казни и трошкова прекршајног поступка за одговорна лица у правном лицу из средстава Предузећа, а по Пресудама Прекршајног суда у Јагини:

Број Пресуде	Основ за плаћање новчане казне и трошкова прекршајног поступка	-у хиљадама динара-	
		Исплаћени износ Новчна казна	Трошкови
7-Пр.бр.3093/10	није у прописаном року извршено плаћање обрачуног ПДВ-а за период од 01.11.2009. године до 30.11.2009. године.	10	1
7-Пр.бр.5860/10	до 10.04.2010. године није извршено плаћање обрачуног ПДВ-а за порески период од 01.03.2010. године до 31.03.2010. године, до 10.06.2010. године није извршено плаћање обрачуног ПДВ-а за порески период од 01.05.2010. године до 31.05.2010. године и до 10.08.2010. године није извршено плаћање обрачуног ПДВ-а за порески период од 01.07.2010. године до 31.07.2010. године.	10	1
7-Пр.бр.6480/10	до 10.05.2010. године није извршено плаћање дела обрачуног ПДВ-а за порески период од 01.04.2010. године до 30.04.2010. године;	10	1
III-08 Пр.бр. 9381/2010	у законском року: до 10.9.2010. године није извршено плаћање дела обрачуног ПДВ-а за порески период од 01.8.2010. године до 31.8.2010. године, до 10.10.2010. године није извршено плаћање обрачуног ПДВ-а за порески период од 01.9.2010. године до 30.9.2010. године и до 10.11.2010. године није извршено плаћање обрачуног ПДВ-а за порески период од 01.10.2010. године до 31.10.2010. године	30	1
III-08 Пр.бр.1106/2011	до 10.01.2011. године није извршено плаћање обрачуног ПДВ-а за порески период од 01.12.2010. године до 31.12.2010. године	10	1

7-Пр.бр.1600/11	до 10.02.2011. године није извршено плаћање дела обрачунаог ПДВ-а за порески период од 01.01.2011. године до 31.01.2011. године	10	1
III-09 Пр. бр.1822/11	до 10.03.2011. године није извршено плаћање обрачунаог ПДВ-а за порески период од 01.02.2011. године до 28.02.2011. године (Напомена 7.2.5.13.)	10	1
Укупно:		90	7

Констатује се да је Предузеће дана 14.09.2011. године и дана 08.12.2011. године, из сопствених средстава са пословног рачуна код Vanca Intesa a.d, Београд, извршило исплату новчаних казни и трошкова прекршајног поступка за одговорна лица у правном лицу у укупном износу од 97 хиљада динара.

Такође, се констатује да је исте евидентирало супротно члану 33. и 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике у укупном износу од 97 хиљада динара на терет трошкова пословања и то: на терет осталих нематеријалних трошкова у износу од 11 хиљада динара и на терет осталих непоменутих расхода у износу од 86 хиљада динара, уместо на потраживањима од одговорних лица наведених у пресудама Прекршајног суда у Јагодини.

Предузеће је у поступку ревизије извршило прекњижавање исплаћених новчаних казни одговорних лица преносом на лично задужење, налогом за књижење број 6424 од 16.11.2012. године.

Накнада штете трећим лицима у износу од 720 хиљада динара, односи се за надокнаду штете за засађене пољопривредне културе на експроприсаном земљишту (Напомена 6.1.1.). Остали непоменути расходи евидентирани су у износу од 1.830 хиљада динара и односе се на: расходе за набавку и уградњу новогодишње расвете на Скверу (у фонтани) и на кружном току код Хале спортова за украшавање јелке у износу од 1.066 хиљада динара по Уговору о набавци „новогодишње расвете“ број 7656 закљученог дана 19.12.2011. године са предузећем „Спас“ д.о.о., Јагодина, расходе на име задужења за неизмирене обавезе по кредиту за солидарну стамбену изградњу у периоду од 01.07.2007. године до 31.12.2011. године у износу од 549 хиљада динара, према Фонду солидарне стамбене изградње по Уговору број 4860/05 од 01.08.2005. године и Анексу уговора број 718 од 12.02.2007. године и остало у износу од 215 хиљада динара.

7.6.3. Обезвређење залиха материјала и робе

Обезвређење залиха материјала и робе у износу од 394 хиљада динара чини процену нето оствариве вредности залиха материјала на дан 31.12.2011. године у складу са захтевима МРС 2-Залихе.

7.6.4. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана

Исправка вредности ненаплаћених потраживања старијих од годину дана на дан 31.12.2011. године евидентирана је у износу од 12.163 хиљада динара и односи се на исправку вредности ненаплаћених потраживања од купаца у износу од 12.120 хиљада динара и исправку вредности датих аванса у износу од 43 хиљада динара.

7.7. Нето губитак пословања које се обуставља

Предузеће је у извештајном периоду исказало нето губитак пословања које се обуставља у износу од 969 хиљада динара, као разлику између прихода по основу исправке нематеријалних грешака из ранијих година и расхода по основу исправке нематеријалних грешака из ранијих година.

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година	663	554
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	1.632	1.500
Нето губитак пословања које се обуставља	969	946

Приходе по основу исправке грешака из ранијих периода у износу од 663 хиљада динара, чине приходи од укидања резервисања за судске спорове- физичка лица наплаћене у 2010. години у износу од 416 хиљада динара и укидање исправке датих аванса добављачима у ранијим годинама за рачуне приспеле у 2011. години у износу од 247 хиљада динара.

Расходи по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 1.632 хиљада динара највећим делом се односе на: трошкове материјала и услуга по рачунима из 2010. године у износу од 814 хиљада динара, исправку грешке за мање обрачунате курсне разлике на финансијски лизинг на дан 31.12.2010. године у износу од 362 хиљада динара, исправка грешке за књижна одобрења издата утуженим купцима у 2009. и 2010. години у износу од 302 хиљада динара, смањење потраживања од купаца за дупло издате рачуне за услуге извршене у 2010. години у износу од 154 хиљада динара.

7.8. Нето добитак текуће године

Нето добитак текуће године евидентиран је у износу од 3.218 хиљада динара и чине га:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	3.316
Нето губитак пословања које се обуставља (Напомена 7.7.)	(969)
Добитак пре опорезивања	2.347
Одложени порески приходи периода	871
Нето добитак текуће године	3.218

8. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству и ревизији, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2011. годину, утврђено је да предметни извештај реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2011. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

10. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије презентован је преглед из кога се види да Предузеће води више судских спорова у вези са наплатом својих потраживања. Поступци су у различитим фазама, а вредност спорова на дан 31.12.2011. године је 23.711 хиљада динара за правна лица и 4.393 хиљада динара за физичка лица. Такође, из презентованог прегледа се види да се воде судски спорови где је ЈП „Стандард“ Јагодина тужена страна у пет случајева, а вредност спорова износи 3.322 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је обелоданило вредност судских спорова и извршило резервисање по том основу у финансијским извештајима за 2011. годину (Напомена 6.11.).

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Стандард“, Јагодина за 2011. годину достављен је Предузећу дана 01.11.2012. године.

2. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Стандард“, Јагодина за 2011. годину достављен је Предузећу дана 22.11.2012. године.

12. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који подразумева:

- 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.

2. успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3. изврши попис комплетних основних средстава и утврди вредност истих, односно да преиспита корисни век трајања основних средстава који може бити краћи од економског века трајања.

Такође, Предузеће треба да предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно да дефинише рачуноводствене политике признавања и одмеравања основних средстава које су у складу са законском и професионалном регулативом и које омогућавају исказивање имовине на дан биланса у вредностима које одговарају стварном стању имовине Предузећа. У случају промене рачуноводствене политике, није потребно ретроактивно примењивање исте, односно нова рачуноводствена политика се примењује на садашње и будуће периоде.

4. у будућем периоду у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани фер вредност инвестиционих некретнина у складу са параграфом 79. МРС-40.

5. у наредном периоду евидентира разграничени порез на додату вредност у оквиру рачуна 287 – Разграничени порез на додату вредност у складу са чланом 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6. изврши прекњижавање примљених аванса од Скупштине станара у износу од 3.060 хиљада динара на рачун примљених аванси, депозити и кауције, а да у наредном периоду евидентирање ових уплата врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини

рачуна у контном оквиру, за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

7. у наредном периоду евидентира разграничене обавезе за порез на додату вредност у оквиру рачуна 497 – Разграничене обавезе за порез на додату вредност у складу са чланом 37. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

8. донесе Општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације.