



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“,  
КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-3996/2016-06/6  
Београд, 14. децембар 2016. године**

## **СА Д Р Ж А Ј**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја..... 2**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 4**

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ КРАГУЈЕВАЦ

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Крагујевац (у даљем тексту: Предузеће) за 2015. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије<sup>1</sup>, Закон о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Пословник Државне ревизорске институције<sup>3</sup>, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-3996/2016-06 од 26. августа 2016. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређује рачуноводство и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне

---

<sup>1</sup> („Службени гласник РС“, бр. 98/2006)

<sup>2</sup> („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010)

<sup>3</sup> („Службени гласник РС“ бр. 9/2009)

контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом**

1) У финансијским извештајима за 2015. годину Предузеће је исказало вредност земљишта у износу од 109.765 хиљада динара која се односи на површину земљишта од 1776.07,67 ха. Предузеће није у пословним књигама евидентирало документовано умањење за 110.04,70 ха. Није било могуће утврдити ефекте прецењене вредности земљишта на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

2) Предузеће није евидентирало у пословним књигама повећање вредности грађевинских објеката настало током периода од 2012. до 2013. године, набавне вредности 37.978 хиљада динара и исправке вредности по основу амортизације за период употребе у износу од 939 хиљада динара, а које се односи на улагања Града Крагујевца у изградњу и реконструкцију водоводне мреже и фекалне канализације, која је на основу уговора о пословно-техничкој сарадњи у периоду од 2006. до 2015. године пренета у имовину Предузећа. Тиме је Предузеће, у финансијским извештајима за 2015. годину, за износ од 37.039 хиљада динара потценило исказану вредност некретнина, постројења и опреме и одложене приходе и примљене донације.

3) Предузеће није, у 2015. и ранијих година, у пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, што није у складу са одредбама чланова 5. и 8. Одлуке о условима и начину организовања послова у обављању комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде и пречишћавања и одвођења отпадних вода<sup>4</sup> и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Тиме је Предузеће, у финансијским извештајима за 2015. годину, за вредност неевидентираних водоводних и канализационих прикључака, потценило исказану вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

4) Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршио промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодио стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава у

<sup>4</sup> („Службени лист града Крагујевца“, број 18/2014- пречишћен текст)

периоду од 2004. до 2015. године износи 433.408 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

5) У 2015. и ранијих година, Предузеће није вршило процену умањења вредности краткорочних потраживања од продаје по основу наплативости ради признавања губитака од обезвређења потраживања и није на терет расхода обезвређења вршило исправку вредности краткорочних потраживања од продаје која до дана одобравања финансијских извештаја за објављивање нису наплаћена. Наведено није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, параграфима 66. до 68. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Није било могуће утврдити укупне ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину у којима је вредност краткорочних потраживања исказана у износу од 1.250.995 хиљада динара, а у коме је садржан и износ од 909.566 хиљада динара који се односи на потраживања старија од годину дана од дана доспелости за наплату и која до дана одобравања финансијских извештаја за објављивање 27.06.2016. године нису наплаћена.

б) Предузеће не води у пословним књигама три локала које издаје у закуп, што није у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине и 14 станова које издаје у закуп запосленима, што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Крагујевац на дан 31. децембра 2015. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Крагујевац за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Крагујевац је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

## **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи (субјекта ревизије) извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

## **Основ за мишљење са резервом**

1) Предузеће није уплатило у буџет Републике Србије износ по основу исказане разлике између укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основица које нису умањене и укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основице која је умањена за 10%, чиме је поступило супротно члану 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>, којим је прописана обавеза корисника јавних средстава да у року од три дана од дана извршене коначне исплате зарада за одређени месец изврши уплату на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

Укупна исказана обавеза Предузећа, до дана вршења ревизије, по основу обрачунате разлике између укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основица које нису умањене и укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основице која је умањена, за период новембар 2014. године – септембар 2016. године, износи 18.474 хиљада динара.

2) Предузеће је у 2015. години наставило примену Колективног уговора код послодавца, који је престао да важи 29.01.2015. године, у делу који се односи на обрачун увећања зараде по основу минулог рада, накнаде зараде за боловање до 30 дана, накнаде трошкова за регрес и топли оброк, других примања (отпремнине, јубиларне награде, солидарна помоћ, увећања зараде возачима, увећања и умањења зараде запосленог по основу радног учинака). Приликом обрачуна накнада зарада, Предузеће је примењивало просек зараде у претходна три месеца, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду<sup>6</sup>, којим је прописано да се накнада зараде обрачунава у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

3) Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup> у периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) до дана вршења ревизије (зараде за месец септембар 2016. године). Предузеће није поштовало прописани износ од 25.000 динара испод кога се не врши умањење нето основне зараде за 10%, као основ за утврђивање испуњења услова за умањење и утврђивање висине умањења, већ је за сваког појединачног запосленог за сваки месец утврђивало износ испод кога се не врши умањење, дељењем износа од 25.000 динара са просечним годишњим бројем радних сати (174 сата) и множењем тако добијеног износа са бројем ефективних радних сати запосленог за наведени месец. Није било могуће утврдити

<sup>5</sup> („Службени гласник РС“, број 116/2014)

<sup>6</sup> („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014)

ефекте наведене неправилности на исказане трошкове зарада и обавезе према Буџету РС за износ извршеног умањења.

4) Предузеће није поступило у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>, јер у периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) до дана вршења ревизије (зараде за месец септембар 2016. године), није примењивало основицу утврђену Одлуком директора о месечној цени рада у износу од 14.510 динара, која је била у примени на дан доношења Закона. Предузеће је утврђивало основице за обрачун и исплату зарада различите од наведене основице, које су у појединим месецима биле више од прописане.

5) Предузеће у 2015. и ранијих година, није вршило обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за воду и канализацију грађана у складу са чланом 313. Закона о облигационим односима<sup>7</sup> и чланом 6. Закона о затезној камати<sup>8</sup>. Обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за воду и канализацију привреде и других правних лица Предузеће није вршило у складу са чланом 313. Закона о облигационим односима<sup>7</sup> и чланом 2. Закона о затезној камати<sup>8</sup>.

Затезне камате по дужничкој доцњи грађана на главницу дуга без последњег рачуна Предузеће није обрачунавало за период од датума издавања последњег рачуна до његовог датума доспећа за плаћање. Обрачун затезне камате по дужничкој доцњи грађана, привреде и других правних лица Предузеће није вршило на главницу дуга по рачунима умањену за износ уплате дужника који преостане након измирења дуга за раније обрачунату затезну камату, већ на главницу дуга умањену за укупне уплате. Затезне камате по дужничкој доцњи привреде и других правних лица, Предузеће није обрачунавало за све дужнике.

6) Предузеће је у 2015. години, без примене Закона о јавним набавкама<sup>9</sup>, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 122, и 128. Закона, набавило добра у укупној вредности од 101.666 хиљада динара без ПДВ-а.

### **Мишљење са резервом**

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Крагујевац за годину која се завршава на дан 31. децембар 2015. године, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.**

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на следеће:

Предузеће није у складу са чланом 82. Закона о јавној својини<sup>10</sup>, у року од пет година од дана ступања на снагу закона, који је истекао 06.10.2016. године, поднело захтев за упис права својине на непокретностима у државној својини из члана 72. ст. 7, 8. и 9. овог Закона на којима има право коришћења.

<sup>7</sup> („Службени лист СФРЈ”, број 29/1978, 39/1985, 45/1989- одлука УСЈ, 57/1989, „Службени лист СРЈ”, број 31/1993 и

„Службени лист СЦГ”, број 1/2003-Уставна повеља)

<sup>8</sup> („Службени гласник РС”, број 119/2012)

<sup>9</sup> („Службени гласник РС”, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

<sup>10</sup> („Сл. гласник РС”, бр.72/2011, 88/2013 и 105/2014)

Уколико се захтев за упис права својине за одређену непокретност не поднесе у предвиђеном року, или тај захтев буде правоснажно одбијен, орган надлежан за упис права на непокретностима извршиће, по службеној дужности, упис права јавне својине јединице локалне самоуправе, ако је реч о јавном предузећу односно друштву капитала чији је оснивач јединица локалне самоуправе, ако су за то испуњени услови, прописани овим законом.

До уписа права својине подносиоца захтева за упис, односно права јавне својине оснивача, јавно предузеће и друштво капитала који имају право коришћења задржавају право коришћења на предметним непокретностима, које имају на дан ступања на снагу овог закона.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**

**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**

**Београд, 14. децембар 2016. године**



**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

## **СА Д Р Ж А Ј**

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	2
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	5
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	7
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	9
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	11

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>11</sup> (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1 Напомена уз Извештај, у финансијским извештајима за 2015. годину Предузеће је исказало вредност земљишта у износу од 109.765 хиљада динара, која се односи на површину земљишта од 1776.07,67 ha. Предузећа није у пословним књигама евидентирало документовано умањење за 110.04,70 ha. Није било могуће утврдити ефекте прецењене вредности земљишта на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није евидентирало у пословним књигама повећање вредности грађевинских објеката настало током периода од 2012. до 2013. године, набавне вредности 37.978 хиљада динара и исправке вредности по основу амортизације за период употребе у износу од 939 хиљада динара, а које се односи на улагања Града Крагујевца у изградњу и реконструкцију водоводне мреже и фекалне канализације, која је на основу уговора о пословно-техничкој сарадњи у периоду од 2006. до 2015. године пренета у имовину Предузећа. Тиме је Предузеће, у финансијским извештајима за 2015. годину, за износ од 37.039 хиљада динара потценило исказану вредност некретнина, постројења и опреме и одложене приходе и примљене донације.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2.1, Напомена уз Извештај, Предузеће није, у 2015. и ранијих година, у пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, што није у складу са одредбама чланова 5. и 8. Одлуке о условима и начину организовања послова у обављању комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде и пречишћавања и одвођења отпадних вода<sup>4</sup> и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Тиме је Предузеће, у финансијским извештајима за 2015. годину, за вредност неевидентираних водоводних и канализационих прикључака, потценило исказану вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.4 Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава у периоду од 2004. до 2015. године износи 433.408 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

---

<sup>11</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.6.1.2 Напомена уз Извештај, у 2015. и ранијих година, Предузеће није вршило процену умањења вредности краткорочних потраживања од продаје по основу наплативости, ради признавања губитака од обезвређења потраживања и није на терет расхода обезвређења вршило исправку вредности краткорочних потраживања од продаје која до дана одобравања финансијских извештаја за објављивање нису наплаћена. Наведено није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, параграфима 66. до 68. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Није било могуће утврдити укупне ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину у којима је вредност краткорочних потраживања исказана у износу од 1.250.995 хиљада динара, а у коме је садржан и износ од 909.566 хиљада динара који се односи на потраживања старија од годину дана од дана доспелости за наплату и која до дана одобравања финансијских извештаја за објављивање 27.06.2016. године нису наплаћена.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.3.1 Напомена уз Извештај, увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће не води у пословним књигама три локала које издаје у закуп, што није у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине и 14 станова које издаје у закуп запосленима, што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>12</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није утврдило начин вредновања и није успоставило рачуноводствену евиденцију неисправних водомера скинутих са водоводне мреже ради поправке као и поправљених водомера, на начин прописан МРС 2 – Залихе и чланом 11. ставови 7. и 8. Закона о рачуноводству<sup>13</sup>. Због тога се не може потврдити вредност залиха неисправних водомера скинутих са водоводне мреже ради поправке и поправљених водомера исказана у износу од 14.936 хиљада динара.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1 Напомена уз Извештај, Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2015. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 25.501 хиљаде динара, што није у складу са МРС 2 – Залихе.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.11.1.2 Напомена уз Извештај, у финансијским извештајима за 2015. годину, активна временска разграничења и почетно стање резултата прецењени су у износу од 8.518 хиљада динара, јер је Предузеће у 2011. години, приликом склапања Споразума о репрограму дуга за испоручену електричну енергију, доспеле обрачунате камате евидентирало на активним временским разграничењима, чиме је потценило трошкове камате и преценило активна временска разграничења и финансијски резултат.

---

<sup>12</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

<sup>13</sup> („Службени гласник РС“, бр. 62/2013)

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.14 Напомена уз Извештај, Предузеће није утврдило одложене пореске обавезе, исказане у износу од 54.532 хиљаде динара, у складу са МРС 12 – Порези на добитак, јер није утврдило опорезиве привремене разлике између рачуноводствене и пореске вредности средстава, већ између рачуноводствене и пореске амортизације. Одложена пореска средства по основу пореског губитка из претходне године, Предузеће је признало, а да претходно није извршило процену могућности коришћења одложених пореских средстава, односно постојање будућег опорезивог пореског добитка довољног да се искористе порески губици из ранијих година.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2015. години, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију, као ни за трошкове јубиларних награда, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>14</sup> (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није обрачунало амортизацију у износу од 5.528 хиљада динара за период од стављања у употребу до издавања окончане ситуације граду Крагујевцу за радове које је Предузеће извело на изградњи водоводних линија и канализационих мрежа у периоду од 2006. до 2010. године, а чију је изградњу финансирао Град Крагујевац и које су, у складу са уговорима о пословно-техничкој сарадњи, пренете у имовину Предузећа по набавној вредности од 374.304 хиљаде динара. Тиме је Предузеће поступило супротно МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и МРС 20 – Државна давања и обелодањивање државне помоћи и на тај начин је потценило исправку вредности грађевинских објеката и преценило исказани износ одложених прихода и примљених донација за наведени износ.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није обрачунало амортизацију за период од стављања у употребу до издавања окончане ситуације граду Крагујевцу за радове које је Предузеће извело на изградњи водоводних линија и канализационих мрежа у периоду од 2012. до 2014. године, а чију је изградњу финансирао Град Крагујевац и које су, у складу са уговорима о пословно-техничкој сарадњи, пренете у имовину Предузећа по набавној вредности од 494.664 хиљада динара. Тиме је Предузеће поступило супротно МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и МРС 20 – Државна давања и обелодањивање државне помоћи и на тај начин је потценило исправку вредности грађевинских објеката и преценило исказани износ одложених прихода и примљених донација за износ необрачунате амортизације.

---

<sup>14</sup> ПРИОРИТЕТ 3 (низак)-налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>11</sup> (висок)**

- 1) Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши попис земљишта и усклади исказано књиговодствено стање земљишта са стварним стањем утврђеним пописом (Напомена 6.1.2.1- Препорука број 4);
- 2) Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши евидентирање неевидентираних водоводне и канализационе мреже, по основу повећања вредности имовине финансиране од стране Града Крагујевца у периоду од 2012. до 2013. године, на начин да у пословним књигама евидентира набавну вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 37.978 хиљада динара, исправку вредности по основу амортизације за период употребе у износу од 939 хиљада динара, одложене приходе и примљене донација за разлику између набавне вредности и утврђене исправке вредности у износу од 37.038 хиљада динара (Напомена 6.1.2.2- Препорука број 6);
- 3) Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и да резултате пописа и процене евидентира на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачуну пасивних временских разграничења-одложени приходи (Напомена 6.1.2.2.1 - Препорука број 8);
- 4) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 - Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 6.1.2.4 - Препорука број 9);
- 5) Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши процену наплативости потраживања и да за износ утврђених губитака од обезвређења исправи обезвређена потраживања на терет почетног стања резултата и на терет расхода периода од обезвређења потраживања у утврђеним износима (Напомена 6.1.6.1.2 - Препорука број 13);
- 6) Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену вредности пословног простора (локала) и станова и да их сагласно МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у пословним књигама. (Напомена 6.2.1.3.1 - Препорука број 20);

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>12</sup> (средњи)**

- 1) Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о вредновању неисправних водомера скинутих са водоводне мреже и поправљених водомера и да успостави рачуноводствену евиденцију о њиховом кретању у складу са Законом о рачуноводству<sup>13</sup> (Напомена 6.1.5.1- Препорука број 10);
- 2) Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2015. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 2 – Залихе (Напомена 6.1.5.1- Препорука број 11);
- 3) Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши исправку погрешног евидентирања у пословним књигама трошкова камата из претходног периода исказаног на активним временским разграничењима, тако што ће у износу од 8.518 хиљада динара умањити активна временска разграничења на терет почетног стања резултата (Напомена 6.1.11.1.2- Препорука број 15);
- 4) Препоручује се Предузећу да обрачун одложених пореских средстава и обавеза сачини у складу са захтевима МРС 12 – Порез на добитак (Напомена 6.1.14- Препорука број 17);
- 5) Препоручује се Предузећу да изврши резервисање за трошкове отпремнине приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запослених, у складу са МРС 19 – Примања запослених (Напомена 6.2.2.4.2- Препорука број 24).

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>14</sup> (низак)**

- 1) Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши евидентирање исправке вредности грађевинских објеката насталих по основу повећања вредности имовине финансиране од стране Града Крагујевца у периоду од 2006. до 2010. године, у износу необрачунате амортизације из ранијег периода, на начин да у пословним књигама евидентира и у финансијским извештајима искаже исправку вредности грађевинских објеката у износу од 5.528 хиљада динара на терет одложених прихода и примљених донација (Напомена 6.1.2.2- Препорука број 5);
- 2) Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши евидентирање неевидентираних исправки вредности грађевинских објеката насталих по основу повећања вредности имовине финансиране од стране Града Крагујевца у периоду од 2012. до 2014. године, у износу необрачунате амортизације из ранијег периода, на начин да у пословним књигама евидентира и у финансијским извештајима искаже исправку вредности грађевинских објеката на терет одложених прихода и примљених донација (Напомена 6.1.2.2- Препорука број 7).

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>11</sup> (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.16.1 Напомена уз Извештај, Предузеће не води аналитичку евиденцију примљених аванса за воду од грађана и правних лица и не обрачунава порез на додату вредност на примљене авансе, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству<sup>13</sup> и чланом 16. Закона о порезу на додату вредност<sup>15</sup>. Због непостојања аналитичке евиденције примљених аванаса за воду и канализацију, од грађана и правних лица, није било могуће потврдити исказани износ примљених аванса за воду и канализацију.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.18.4.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није уплатило у буџет Републике Србије износ по основу исказане разлике између укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основица које нису умањене и укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основице која је умањена за 10%, чиме је поступило супротно члану 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>, којим је прописана обавеза корисника јавних средстава да у року од три дана од дана извршене коначне исплате зарада за одређени месец изврши уплату на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

Укупна исказана обавеза Предузећа, до дана вршења ревизије, по основу обрачунате разлике између укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основица које нису умањене и укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основице која је умањена, за период новембар 2014. године – септембар 2016. године, износи 18.474 хиљада динара.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2015. години наставило примену Колективног уговора код послодавца, који је престао да важи 29.01.2015. године, у делу који се односи на обрачун увећања зараде по основу минулог рада, накнаде зараде за боловање до 30 дана, накнаде трошкова за регрес и топли оброк, других примања (отпремнине, јубиларне награде, солидарна помоћ, увећања зараде возачима, увећања и умањења зараде запосленог по основу радног учинака). Приликом обрачуна накнада зарада, Предузеће је примењивало просек зараде у претходна три месеца, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду<sup>6</sup>, којим је прописано да се накнада зараде обрачунава у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4 Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup> у периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) до дана вршења ревизије (зараде за месец септембар 2016. године).

Предузеће није поштовало прописани износ од 25.000 динара испод кога се не врши умањење нето основне зараде за 10%, као основ за утврђивање испуњења услова за умањење и утврђивање висине умањења, већ је за сваког појединачног запосленог утврђивало износ испод кога се не врши умањење, дељењем износа од 25.000 динара са просечним годишњим бројем радних сати (174 сата) и множењем тако добијеног износа са бројем ефективних радних сати запосленог за наведени месец. Није било могуће утврдити ефекте наведене

<sup>15</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 83/2015 )



неправилности на исказане трошкове зарада и обавезе према Буџету Републике Србије за износ извршеног умањења.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4 Напомена уз Извештај, Предузеће није поступило у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>, јер у периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) до дана вршења ревизије (зараде за месец септембар 2016. године), није примењивало основицу утврђену Одлуком директора о месечној цени рада у износу од 14.510 динара, која је била у примени на дан доношења Закона. Предузеће је утврђивало основице за обрачун и исплату зарада различите од наведене основице, које су у појединим месецима биле више од прописане.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.3 Напомена уз Извештај, Предузеће у 2015. и ранијих година, није вршило обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за воду и канализацију грађана у складу са чланом 313. Закона о облигационим односима<sup>7</sup> и чланом 6. Закона о затезној камати<sup>8</sup>. Обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за воду и канализацију привреде и других правних лица Предузеће није вршило у складу са чланом 313. Закона о облигационим односима<sup>7</sup> и чланом 2. Закона о затезној камати<sup>8</sup>. Затезне камате по дужничкој доцњи грађана на главницу дуга без последњег рачуна Предузеће није обрачунавало за период од датума издавања последњег рачуна до датума његовог доспећа за плаћање. Обрачун затезне камате по дужничкој доцњи грађана, привреде и других правних лица Предузеће није вршило на главницу дуга по рачунима умањену за износ уплате дужника који преостане након измирења дуга за раније обрачунату затезну камату, већ на главницу дуга умањену за укупне уплате. Затезне камате по дужничкој доцњи привреде и других правних лица, Предузеће није обрачунавало за све дужнике.

7) Као што је објашњено под тачком 7.1 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2015. години, без примене Закона о јавним набавкама<sup>9</sup>, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 122. и 128. Закона, набавило добра у укупној вредности од 101.666 хиљада динара без ПДВ-а.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>12</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>16</sup>.

2) Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>17</sup>.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.12.1 Напомена уз Извештај, износ регистрованог основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре није усаглашен са износом основног капитала Предузећа у Оснивачком акту и пословним књигама.

---

<sup>16</sup> („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

<sup>17</sup> („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>14</sup>** (низак)

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.1 Напомена уз Извештај, Предузеће у 2015. години, није на НЕП обрасцу доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини које користи, што није у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>18</sup> и чланом 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>19</sup>;
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.1.6.1 Напомена уз Извештај, Предузеће, обрачунате камате евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>20</sup>;
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.1.9 Напомена уз Извештај, Предузеће и ЈСП „Крагујевац“ пружају међусобно, услуге наплате рачуна за утрошену воду и услуге канализације и рачуна за услуге обједињене наплате, без накнаде и без правног акта који представља правни основ за обављање наведених активности.

### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>11</sup>** (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку рачуноводствену евиденцију примљених аванса за воду и да искаже обавезе за ПДВ у примљеним авансима (Напомена 6.1.16.1-Препорука број 18);
- 2) Препоручује се Предузећу да изврши уплату у Буџет Републике Србије износ обавезе по основу исказане разлике између укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основица које нису умањене и укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основице која је умањена у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup> (Напомена 6.1.18.4.2-Препорука број 19);
- 3) Препоручује се Предузећу да предузме све неопходне мере и активности у вези закључења Колективног уговора код послодавца, а да до закључења Колективног уговора код послодавца у целости примењује Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (Напомена 6.2.2.4-Препорука број 21);
- 4) Препоручује се Предузећу да усклади обрачун и исплате зарада са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>, почев од зарада за месец новембар 2014. године (Напомена 6.2.2.4-Препорука број 22);

---

<sup>18</sup> („Службени гласник РС“, број 27/1996)

<sup>19</sup> („Службени гласник РС“, број 70/2014, 19/2015, 83/2015)

<sup>20</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014)

5) Препоручује се Предузећу да као основицу за обрачун и исплату зарада користи основицу утврђену Одлуком директора за обрачун зарада запослених за месец август 2014. године, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup> (Напомена 6.2.2.4-Препорука број 23);

6) Препоручује се Предузећу да обрачун затезне камате на неплаћене рачуне и рачуне плаћене са закашњењем, привреде и других правних лица, усклади са Законом о облигационим односима<sup>7</sup> и Законом о затезној камати<sup>8</sup> (Напомена 6.2.3-Препорука број 25).

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>12</sup>** (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>16</sup> успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

(1) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);

(2) да донесе Интерни акт којим ће регулисати коришћење службених возила са нормативима утрошка горива и мазива;

(3) да донесе Интерни акт којим ће дефинисати услове и критеријуме за закључивање споразума са дужницима о отплати дуга за утрошену воду на рате;

(4) да усагласи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са МРС/МСФИ;

(5) да организује и врши годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup> (Напомена 4.1 - Препорука број 1);

2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>17</sup> (Напомена 4.2 - Препорука број 2);

3) Препоручује се Предузећу да поднесе регистрациону пријаву Агенцији за привредне регистре Републике Србије ради усаглашавања износа регистрованог основног капитала у Агенцији за привредне регистре са износом основног капитала у Оснивачком акту и својим пословним књигама (Напомена 6.1.12.1-Препорука број 16).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>14</sup>** (низак)

1) Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>18</sup> и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>19</sup> достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима (Напомена 6.1 -Препорука број 3);

---

<sup>21</sup> („Службени гласник РС“, број 118/2013 и 137/2014)

2) Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>20</sup> (Напомена 6.1.6.1-Препорука број 12);

3) Препоручује се Предузећу да са ЈСП „Крагујевац“ закључи одговарајући правни акт, којим ће уредити међусобна права и обавезе у обављању активности међусобне наплате рачуна (Напомена 6.1.9- Препорука број 14).

## **5. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Субјект ревизије ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“  
КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

## СА Д Р Ж А Ј

<b>ПРИЛОГ II</b> .....	
1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....	3
1.1. Оснивање и регистрација.....	3
1.2. Делатност .....	4
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	5
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....	5
3.2. Рачуноводствени систем .....	6
3.3. Рачуноводствене политике .....	7
3.3.1. Нематеријална улагања .....	7
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема .....	8
3.3.3. Инвестиционе некретнине.....	9
3.3.4. Биолошка средства.....	9
3.3.5. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања .....	10
3.3.6. Лизинг .....	10
3.3.7. Залихе.....	10
3.3.8. Краткорочна потраживања и пласмани.....	11
3.3.9. Дугорочна резервисања .....	12
3.3.10. Приходи и расходи .....	12
3.3.11. Трошкови позајмљивања .....	13
3.3.12. Финансијске обавезе .....	13
3.3.13. Одложена пореска средства и обавезе .....	13
3.3.14. Текући порез на добит .....	13
3.3.15. Накнадно утврђене грешке.....	13
3.3.16. Функционална валута и валута приказивања .....	13
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....	14
4.1. Финансијско управљање и контрола .....	14
4.2. Интерна ревизија .....	16
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2015. ГОДИНУ .....	17
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ .....	17
6.1. Биланс стања .....	17
6.1.1. Нематеријална имовина .....	18
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	19
6.1.2.1. Остала земљишта.....	20
6.1.2.2. Грађевински објекти.....	22
6.1.2.2.1. Водоводни и канализациони прикључци.....	24
6.1.2.3. Постројења и опрема.....	26
6.1.2.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме .....	26
6.1.3. Биолошка средства.....	27
6.1.4. Дугорочни финансијски пласмани .....	28
6.1.5. Залихе .....	28
6.1.5.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар .....	28
6.1.5.2. Плаћени аванси за залихе и услуге .....	31
6.1.6. Потраживања по основу продаје .....	32
6.1.6.1. Купци у земљи .....	32
6.1.6.1.1. Потраживања од купаца – привреда .....	33
6.1.6.1.2. Исправка вредности потраживања .....	34
6.1.7. Друга потраживања.....	35
6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани.....	36
6.1.8.1. Краткорочни кредити и зајмови .....	36
6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина .....	36
6.1.10. Порез на додату вредност .....	37
6.1.11. Активна временска разграничења .....	38
6.1.12. Капитал .....	39
6.1.12.1. Основни капитал.....	39
6.1.13. Дугорочна резервисања и обавезе .....	40
6.1.13.1. Дугорочне обавезе .....	40
6.1.13.1.1. Дугорочни кредити у земљи .....	41
6.1.13.1.2. Обавезе по основу финансијског лизинга .....	41
6.1.13.1.3. Остале дугорочне обавезе .....	41
6.1.14. Одложене пореске обавезе .....	42
6.1.15. Краткорочне обавезе .....	43

6.1.15.1. Краткорочне финансијске обавезе .....	43
6.1.15.1.1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи .....	43
6.1.15.1.2. Остале краткорочне финансијске обавезе .....	45
6.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције .....	46
6.1.16.1. Аванси за воду од грађана и правних лица .....	46
6.1.16.2. Примљени аванси пре обрачуна ПДВ-а .....	47
6.1.17. Обавезе из пословања Обавезе из пословања из пословања исказане су у износу од 457.934 хиљада динара и дате су следећом табелом: .....	47
6.1.17.1. Добављачи у земљи .....	47
6.1.18. Остале краткорочне обавезе .....	48
6.1.18.1. Остале обавезе из специфичних послова .....	48
6.1.18.2. Обавезе по основу зарада и накнада зарада .....	49
6.1.18.3. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања .....	49
6.1.18.4. Друге обавезе .....	50
6.1.18.4.1. Обавезе по основу обустава из зараде .....	50
6.1.18.4.2. Обавезе по основу умањења зарада .....	51
6.1.19. Обавезе по основу ПДВ-а .....	52
6.1.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....	52
6.1.21. Пасивна временска разграничења .....	53
6.2. Биланс успеха .....	53
6.2.1. Пословни приходи .....	53
6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга .....	54
6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација .....	55
6.2.1.3. Други пословни приходи .....	55
6.2.1.3.1. Приходи од закупнине .....	56
6.2.2. Пословни расходи .....	58
6.2.2.1. Приходи од активирања учинака и робе .....	58
6.2.2.2. Трошкови материјала .....	59
6.2.2.3. Трошкови горива и енергије .....	59
6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	60
6.2.2.4.1. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора .....	65
6.2.2.4.2. Остали лични расходи и накнаде .....	66
6.2.2.5. Трошкови производних услуга .....	67
6.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања .....	68
6.2.2.8. Нематеријални трошкови .....	68
6.2.2.8.1. Трошкови непроизводних услуга Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.550 хиљада динара и односе се на: .....	69
6.2.2.8.2. Трошкови премије осигурања .....	69
6.2.2.8.3. Трошкови пореза .....	70
6.2.2.8.4. Остали нематеријални трошкови .....	70
Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 16.461 хиљада динара и односе се на: .....	70
6.2.3. Финансијски приходи .....	71
6.2.4. Финансијски расходи .....	72
6.2.4.1. Расходи камата .....	72
6.2.4.2. Негативне курсне разлике .....	73
6.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....	73
6.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....	73
6.2.7. Остали приходи .....	73
6.2.7.2. Приходи од усклађивања вредности имовине .....	74
6.2.8. Остали расходи .....	75
6.2.8.1. Остали непоменути расходи .....	75
6.3. Извештај о осталом резултату .....	76
6.4. Извештај о променама на капиталу .....	76
6.5. Извештај о токовима готовине .....	76
6.6. Напомене уз финансијске извештаје .....	76
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	77
7.1 Набавке без примене Закона о јавним набавкама .....	83
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ .....	84

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

### 1.1. Оснивање и регистрација

Пун назив предузећа: Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Крагујевац  
Скраћени назив: ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац  
Седиште и адреса: Крагујевац, ул. Краља Александра I Карађорђевића 48  
Матични број: 07165439  
ПИБ: 101039041

Претежна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, шифра делатности 36.00

Према Закону о рачуноводству<sup>13</sup> Предузеће је за 2015. годину, разврстано у велико правно лице.

Просечан број запослених у 2015. години је 701

До оснивања савременог водовода, Крагујевац се снабдевао водом за пиће и друге потребе са најближих извора, водотока и бунара. У том периоду водоводом од печене глине и цигле вода се слободним падом доводила и користила преко јавних чесми.

Изградњом бране и акумулације „Водожажа“, на Грошничкој реци, 1938. године Крагујевац је добио први савремени систем за водоснабдевање са постројењем за прераду воде.

Каптирањем подземних вода, системом рени бунара у приобаљу реке Велике Мораве од 1965. до 1975. године и изградњом водоводног система „Гружа“ 1983. године, ЈКП „Водовод и канализација“ проширило је своје капацитете и за дужи временски период обезбедило довољне количине воде.

Централно постројење за пречишћавање отпадних вода са градског и приградског подручја, које ради у саставу ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац, почело је са радом 1990. године.

Одлуком о организовању Јавног предузећа за водовод и канализацију број 352-1454/89-02 од 09.11.1989. године, коју је донела Скупштина општине Крагујевац, Радна организација „Водовод и канализација“ у Крагујевцу организује се и наставља са радом као Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ у Крагујевцу - са потпуном одговорношћу (ПО), што је 28.12.1989. године, регистровано код Окружног привредног суда у Крагујевцу на основу решења Фи - 579/89.

Статусном променом припајањем, ДП „Занат Комерц“ Крагујевац припојен је ЈКП „Водовод и канализација“ са ПО Крагујевац што је регистровано код Привредног суда у Крагујевцу решењем Фи-1531/97. На наведену статусну промену Скупштина града Крагујевца је дала сагласност Одлуком бр. I-023-22/97-02 од 28.11.1997. године.

Скупштина града Крагујевца на седници одржаној 15.02.2001. године, донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о организовању Јавног предузећа за водовод и канализацију тако што се назив Одлуке мења и гласи: Одлука о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“. Истом Одлуком одређено је да Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ у Крагујевцу - са потпуном



одговорношћу наставља са радом као Јавно комунално предузеће “Водовод и канализација” Крагујевац. Такође су извршене промене осталих одредаба оснивачког акта, чиме је вршено усклађивање са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса<sup>22</sup>.

Организациони део, Погон занатских радова, издвојен је из састава Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација” Крагујевац и припојен Јавном комуналном предузећу „Нискоградња” Крагујевац, на шта је сагласност дала Скупштина града Крагујевца одлуком бр.023-41/06-I од 23.05.2006. године.

Скупштина града Крагујевца на седници одржаној 22.02.2013. године усвојила је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Крагујевац<sup>23</sup>, чиме је вршено усклађивање оснивачког акта са Законом о јавним предузећима<sup>24</sup>.

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Крагујевац уписано је у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре БД.22119/2005 од 17.06.2005. године.

Оснивач Предузећа је град Крагујевац, права оснивача остварује Скупштина града Крагујевца.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и директор.

Организациона структура Предузећа уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац од 26.09.2014. године. Највиши облици организовања процеса рада у Предузећу су Дирекције: Техничко-технолошки послови, Маркетинг, Финансије и економика. Нижи организациони облици су сектори, центри, службе, погони, одељења, радионице, контролно тело, лабораторије.

## 1.2. Делатност

Претежна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, шифра делатности 36.00.

Предузеће обавља и друге делатности као што су: уклањање отпадних вода, техничко испитивање и анализе, замена, поправка и баждарење водомера, изградња водоводног и канализационог прикључка, одржавање водоводне и канализационе мреже.

Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању делатности које је уписало у регистар, у мањем обиму или повремено, или које доприносе потпунијем искоришћавању капацитета и материјала који се употребљава за вршење уписане делатности.

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Крагујевац, техничко-технолошки чине: изворишта са водозахватним објектима, дистрибутивна мрежа са црпним станицама и резервоарима, постројења за производњу воде и постројења за

---

<sup>22</sup> („Сл.Гласник РС“ 25/00)

<sup>23</sup> („Сл. лист Града Крагујевца“ број 6/13)

<sup>24</sup> („Службени гласник РС“ бр.119/12)

пречишћавање отпадних вода, са канализационом мрежом и станицама за предtretман отпадних вода.

Производња воде врши се у три производна погона: ПП „Грошница”, ПП „Морава” и ПП „Гружа”. Пречишћавање отпадних вода врши се у Централном постројењу за пречишћавање отпадних вода у Цветојевцу.

## 2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 1) Закон о комуналним делатностима<sup>25</sup>;
- 2) Закон о буџетском систему<sup>26</sup>;
- 3) Закон о јавним набавкама<sup>9</sup>;
- 4) Закон о порезима на имовину<sup>27</sup>;
- 5) Закон о порезу на додатну вредност<sup>15</sup>;
- 6) Закон о јавној својини<sup>10</sup>;
- 7) Закон о рачуноводству<sup>13</sup>;
- 8) Закон о јавним предузећима<sup>28</sup>;
- 9) Закон о раду<sup>6</sup>;
- 10) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>;
- 11) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>29</sup>;
- 12) Закон о затезној камати<sup>8</sup>;
- 13) Закон о облигационим односима<sup>7</sup>;

## 3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

### 3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству<sup>13</sup>, који прописује примену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) као основ за састављање и презентацију финансијских извештаја.

Решењем Министра финансија Републике Србије (број 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године) утврђен је превод основних текстова МРС, односно МСФИ, који су издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда.

Руководство Предузећа процењује утицај промена МРС, односно МСФИ и тумачења стандарда на финансијске извештаје. Измене и допуне постојећих МРС, односно

<sup>25</sup> („Службени гласник РС”, бр. 88/2011)

<sup>26</sup> („Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон и 103/2015)

<sup>27</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 26/2001, "Сл. лист СРЈ", бр. 42/2002 - одлука СУС, "Сл. гласник РС", бр. 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - одлука УС, 47/2013 и 68/2014 – др. закон)

<sup>28</sup> („Службени гласник РС”, бр. 119/2012, 116/2013 – аутентично тумачење и 44/2014 – др. закон)

<sup>29</sup> („Службени гласник РС”, бр. 93/2012)

МСФИ и тумачења стандарда, замене важећих МРС новим, који су ступили на снагу почев од 1. јануара 2009. године, као и примена нових тумачења која су ступила на снагу у току 2010. године, нису имали за резултат значајније промене рачуноводствених политика Предузећа, нити материјално значајан утицај на финансијске извештаје у периоду почетне примене. И поред тога што многе од ових промена нису применљиве на пословање Предузећа, руководство Предузећа не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МРС и МСФИ, који се примењују на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима. Разлог за овакав став налази се у чињеници да је Предузеће организовано као јавно предузеће и дужно је да послује у складу са прописима којима се уређује правни положај јавних предузећа.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности пословања Предузећа. Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике<sup>30</sup>. Према Закону о рачуноводству<sup>13</sup> финансијски извештаји обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама РСД, осим уколико није другачије назначено. РСД представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у наредној напомени, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

### 3.2. Рачуноводствени систем

Прописи којима је регулисана област: Закон о рачуноводству<sup>13</sup>, Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>20</sup>, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва задруге и предузетнике<sup>30</sup>.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду и утврђене су рачуноводствене политике.

Послови рачуноводства са финансијским пословањем у Предузећу обављају се у оквиру јединственог организационог дела Предузећа чији је назив – О.Ц. Дирекција “Финансије и Економика”.

Пословне књиге воде се у електронском облику. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига састоји се из више делова - модула за евиндетирање пословних промена и то: модул за финансијско књиговодство - главну књигу и више модула за

---

<sup>30</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

помоћне књиге: модул за аналитику купаца и добављача, модул за материјално књиговодство, модул за основна средства и модул за ситан инвентар. Главна књига и Аналитика купаца и добављача налазе се у истој бази података под називом “Нептун” у апликацији за финансијско рачуноводство, док Материјално књиговодство, Основна средства и Ситан инвентар имају сопствене базе података и апликације.

### 3.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству<sup>13</sup>, Међународним стандардима финансијског извештавања, Међународним рачуноводственим стандардима и Тумачењима која даје Комитет за тумачење рачуноводствених стандарда.

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 29.05.2015. године, донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је примењен на састављање Финансијских извештаја за 2015. годину. Доношењем наведеног Правилника престао је да важи Правилник о рачуноводству који је донет 31.01.2005. године и Измене Правилника о рачуноводству донете 19.02.2007. године.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

Финансијски извештаји се састављају по начелу настанка пословног догађаја и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема и исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

#### 3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе и услуга или се користе у административне сврхе. Нематеријалним улагањима сматрају се:

- улагања у концесије,
- улагања у развој нових производа и производњу нових материјала, уређаја, производа, или услуга пре почетка комерцијалне производње,
- улагање у научно и техничко знање,
- улагање у креирање и примену нових процеса или система,
- улагање у набавку лиценце,
- стицање права на интелектуалну својину,
- улагање у познавање тржишта и трговачке ознаке.

Вредновање нематеријалних улагања након почетног признавања врши се применом основног поступка предвиђеног МРС 38 - Нематеријална улагања.

Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38 - Нематеријална улагања).

За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се пропорционални метод отписивања.

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог

преосталог века трајања или за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност.

Нематеријална средства се отписују у року од 10 година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Директно приписиви трошкови капиталисани као део софтверског производа обухватају трошак радне снаге при изради софтвера и одговарајући део припадајућих режијских трошкова.

Трошкови развоја рачунарског софтвера признати као средство амортизују се током њиховог процењеног века употребе, а који није дужи од 10 година.

### **3.3.2. Некретнине, постројења и опрема**

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која предузеће користи у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Вредновање некретнина (осим инвестиционих некретнина), постројења, опреме, алата и инвентара и осталих основних средстава након почетног признавања врши се применом основног поступка предвиђеног МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме који настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује признаје се као расход у тренутку када настане.

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.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава. Код свих ставки процењује се да је преостала вредност безначајна и једнака нули.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације, применом пропорционалних стопа. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца од месеца стављања у употребу.

Амортизација се обрачунава применом следећих стопа:

Грађевински објекти хидроградње	1%
Магистрални цевоводи	1%
Бране	1%
Путеви	1,5%
Привредне зграде	1%-1,25%
Хидро механичка опрема	3%-8%
Теретна и специјална возила	8%
Путничка возила	10%
Намештај	10%
Рачунари	10%
Гарнитуре алата	10%-14,3%
Остала опрема	10%-20%

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

### 3.3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина коју предузеће држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала.

Инвестициона некретнина се признаје као средство када:

- је вероватно да ће будуће економске користи по основу те инвестиционе некретнине притицати у предузеће и
- набавна вредност или цена коштања инвестиционе некретнине може поуздано да се измери

Вредновање инвестиционих некретнина након почетног признавања врши се применом допуштеног алтернативног поступка предвиђеног МРС 40 - Инвестициона некретнина.

Накнадни издаци везани за инвестициону некретнину могу се приписати исказаном износу инвестиционе некретнине када је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитне стопе приноса те инвестиционе некретнине.

За обрачун амортизације инвестиционих некретнина примењује се пропорционални метод отписивања.

Преостали век коришћења и остатак вредности за сваку инвестициону некретнину на дан стављања у употребу или на дан превођења у инвестициону некретнину утврђује комисија коју формира директор предузећа. Она је дужна да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења инвестиционе некретнине

### 3.3.4. Биолошка средства

Биолошка средства обухватају: шуме, вишегодишње заседе, основно стадо и биолошка средства у припреми.

Шуме се процењују по основу природног прираста. Ефекат процене шума је приход од усклађивања вредности прираста.

### **3.3.5. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања**

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити, зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- зајмови и потраживања који су проистекли од стране предузећа и који се не држе ради трговања,
- улагања која се држе до доспећа,
- финансијска средства која су расположива за продају и
- финансијска средства која се држе ради трговања.

После почетног признавања, предузеће мери финансијска средства по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

### **3.3.6. 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 константна периодична каматна стопа на преостали износ обавеза за сваки период.

#### *За даваоца лизинга*

Даваоци лизинга признају средства дата у финансијски лизинг у својим Билансима стања и приказују их као потраживање у износу који је једнак нето улагању у лизинг.

Признавање финансијског прихода заснива се на обрасцу који одражава константну периодичну стопу приноса на неизмирени износ нето улагања даваоца лизинга по основу финансијског лизинга.

### **3.3.7. Залихе**

Залихе обухватају:

- основни и помоћни материјал који се користи у процесу производње,
- производњу која је у току – недовршена производња,
- готове производе које производи предузеће и
- робу која је набављена и држи се ради препродаје.

Залихе материјала које се екстерно набављају (од добављача) вреднују се по набавној вредности, док се залихе материјала произведене у сопственој режији вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, уколико је она нижа.

У набавну вредност залиха материјала улазе сви трошкови набавке, конверзије, и други трошкови који су неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање. У трошкове набавке залиха материјала се укључује фактурна вредност, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала. У случају одобрених попушта, рабата и слично, за износ истих се умањује набавна вредност.

Обрачун излаза (утрошака) залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене.

Залихе недовршене производње и готових производа се вреднују по цени коштања, а излаз са залиха се врши по методи просечне пондерисане цене.

Отпис залиха недовршене производње и готових производа до нето продајне вредности могуће је вршити уколико су залихе оштећене, застареле, уколико им је цена на тржишту опала или на основу неких сличних разлога.

У финансијском књиговодству води се стање, набавка и трошење залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, амбалаже и ауто гума. Недовршена производња и готови производи воде се у погонском књиговодству по местима и носиоцима трошкова. Вредност утрошених залиха материјала, резервних делова и других трошкова који сачињавају цену коштања недовршене производње и готових производа преносе се из финансијског књиговодства у погонско.

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. У набавну цену се укључује фактурна цена добављача (умањена за износ одобрених попушта, рабата и слично), увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха.

Обрачун излаза залиха робе (продаја) врши се по методи просечне пондерисане цене.

### **3.3.8. Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа робе и услуга.

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниој валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.



Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима настаје губитак због обезвређивања или ненаплативих потраживања.

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

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

У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога руководиоца продаје доноси директор предузећа.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога руководиоца продаје доноси Надзорни одбор Предузећа.

### **3.3.9. Дугорочна резервисања**

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Предузеће признаје резервисање када постоји обавеза која је последица прошлог догађаја, када је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако може поуздано да се направи процена износа дате обавезе.

Предузеће врши дугорочна резервисања на име обнављања природних богатстава, за трошкове у гарантном року и задржане кауције и депозите.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Предузеће преиспитује извршена резервисања на дан сваког биланса стања и уколико постоји потреба она се прилагођавају тако да представљају најбољу садашњу процену.

Уколико предузеће процени да не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за измирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

### **3.3.10. Приходи и расходи**

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

Приходи се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге.

Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

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

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

### **3.3.11. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

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

### **3.3.12. Финансијске обавезе**

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза. Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности.

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

### **3.3.13. Одложена пореска средства и обавезе**

Предузеће у оквиру одложених пореских средстава исказује износ пореза из добитка који може да поврати у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика ( разлика рачуноводствене и пореске добити).

Предузеће у оквиру одложених пореских обавеза исказује износ пореза из добитка који се плаћа у наредним периодима по основу привремених разлика (разлика рачуноводствене и пореске добити).

### **3.3.14. Текући порез на добит**

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где предузеће послује и остварује опорезиву добит.

### **3.3.15. Накнадно утврђене грешке**

Исправка материјално значајне грешке из претходног периода врши се ретроспективно у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака.

Под материјално значајном грешком сматра се грешка до 2% од пословних прихода.

Грешке из претходног периода које нису материјално значајне исправљају се преко текућих прихода и расхода.

### **3.3.16. Функционална валута и валута приказивања**

Функционална валута приказивања је динар.

## 4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

### 4.1. Финансијско управљање и контрола

Предузеће као организациона и правна целина је организовано као самостални субјект, са успостављеном функционалном, економском и пословном везом његових делова.

Највиши облици организовања процеса рада у Предузећу су Дирекције:

- Техничко – технолошки послови,
- Маркетинг,
- Финансије и економика.

У оквиру Дирекције „Техничко-технолошки послови“ су формиран Сектор: Сектор водоснабдевања, Сектор развоја капацитета, Сектор канализације и пречишћавања отпадних вода, Сектор одржавања, Сектор транспорта и грађевинских машина. Дирекцију „Маркетинг“ чине сектори: Сектор набавке и Сектор продаје, а Дирекцију „Финансије и економика“ Сектори: Сектор финансија и Сектор економике. Самостални сектори су: Сектор КОПП-а, Сектор контроле, Сектор информационих система, Сектор за безбедност. У оквиру сектора формирана су одељења, службе и погони. Засебне делове организационе целине чине Центар за „ИМС“ и Центар за односе са јавношћу и протокол.

Органе управљања Предузећа чине Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има три члана од којих је један председник. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава Оснивач, на мандатни период од четири године. Један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених у Предузећу, који се предлаже на начин утврђен статутом Предузећа. Директора Предузећа именује и разрешава Оснивач, на период од четири године.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководство корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац бр. 12296 од 26.09.2014. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. XLIII/2/2015 од 29.05.2015. године;
- Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке бр.2996 од 10.03.2014. године;
- Одлука о поступку унутрашњег узбуњивања у ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац бр.16197 од 30.11.2015. године
- Правилник о образовању радника и стипендирању деце умрлих радника и дефицитарно стручних кадрова од 29.10.1997. године;

- Одлука о утврђивању висине накнаде на месечном нивоу за кориснике мобилних телефонских картица у власништву Водовода, повезаних у мрежу Бизнис + 300, број 198 од 04.03.2005. године;
- Правилник о трошковима репрезентације, број 3362 од 16.03.2015. године;
- Пословник о квалитету донет у складу са ИСО-9001:2008 јануара 2015. године (прво издање 2008.године), са припадајућим процедурама пословања (Набавка, Продаја: читавање потрошње и израда рачуна, поступак фактурисања услуга, наплата неизмирених потраживања за воду од корисника... итд).

У поступку ревизије уочени су недостаци система интерних контрола који се огледају у следећем:

- није донет интерни акт о коришћењу службених возила са нормативима утрошка горива и мазива;
- није донет интерни акт о дефинисању услова и критеријума за закључивање споразума са дужницима о отплати дуга за утрошену воду на рате;
- члан 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа којим је уређено да се трошкови позајмљивања (камате и други трошкови) признају као расход периода у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе, није у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања, којим је прописано да се трошкови позајмљивања који се могу директно приписати стицању, изградњи и производњи средства које се квалификује признају као део набавне вредности тог средства;
- нису презентоване пописне листе за нематеријалну имовину, земљиште, станове, и локале.

Предузеће у своме пословању примењује политику квалитета која се заснива на систему менаџмента квалитетом усклађеном са стандардом ИСО-9001:2008. Пословником интегрисаног менаџмент система (прво издање из 2008. године), дефинисани су елементи система менаџмента квалитетом, који делимично обухватају и елементе система финансијског управљања и контроле. За пословање обухваћено Пословником о квалитету успостављене су контроле преко писаних процедура и упутстава и формиран је организациони део- Центар за ИМС (интегрисани менаџмент систем) у чијој надлежности је праћење, одржавање и стално побољшање ефективности и ефикасности успостављеног и документованог система менаџмента квалитетом.

Предузеће је усвојило четири стандарда Интегрисаног система менаџмента;

- 1) Систем менаџмента квалитетом ИСО 9001/2008;
- 2) Систем управљања заштитом животне средине ИСО 14001/2005;
- 3) Систем менаџмента безбедношћу хране ИСО 22000/2007;
- 4) Систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду ОХСАС 18001/2008;

Наведени стандарди обухватају области:

- Производња и дистрибуција воде за пиће;
- Одвођење и пречишћавање отпадних вода;
- Пројектовање, изградња и одржавање водоводне и канализационе мреже и опреме

Полазећи од захтева Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>16</sup> руководство Предузећа није донело стратегију управљања ризиком прописану чланом 6. став 2. Правилника.

### **Налаз**

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>16</sup>.

### **Ризик**

Уколико се не успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле повећава се вероватноћа неостваривања постављених циљева Предузећа.

### **Препорука број 1**

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>16</sup> успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- 1) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);
- 2) да донесе Интерни акт којим ће регулисати коришћење службених возила са нормативима утрошка горива и мазива;
- 3) да донесе Интерни акт којим ће дефинисати услове и критеријуме за закључивање споразума са дужницима о отплати дуга за утрошену воду на рате;
- 4) да усагласи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са МРС/МСФИ;
- 5) да организује и врши годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup>.

Предузеће није доставило Министарству финансија Републике Србије, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину, како је прописано чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>16</sup>.

## **4.2 Интерна ревизија**

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа није систематизована посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију нити је систематизовано радно место интерни ревизор.

Чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>17</sup>, прописано је да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених. Просечан број запослених у Предузећу у 2015. години је 701, те у складу са претходно наведеним, Предузеће је било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

### **Наказ:**

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>17</sup>.

### **Ризик:**

Уколико се не успостави интерна ревизија постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>17</sup>.

Предузеће у своме пословању примењује политику квалитета која се односи на систем менаџмента квалитетом усклађен са стандардом ИСО-9001:2008. Пословником о квалитету из јануара 2015. године, дефинисане су и документоване процедуре система менаџмента квалитетом. Према Пословнику о квалитету за примену ИМС-а првенствено су задужени Одбор за ИМС и запослени посебно обучени за извођење провера (проверавачи). У надлежности организационог дела Предузећа – Центар за ИМС је праћење, одржавање и стално побољшање ефикасности и ефикасности успостављеног система менаџмента квалитетом. Центар за ИМС делимично обавља послове из делокруга интерне ревизије у делу пословања које је обухваћено Пословником интегрисаног система менаџмента.

## **5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2015. ГОДИНУ**

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2015. годину који је усвојен на седници Надзорног одбора 28.11.2014. године Одлуком број XXXI/4 на коју је Скупштина града Крагујевца дала сагласност Одлуком број 023-246/14-I од 26.12.2014. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2015. годину који је усвојен на седници Надзорног одбора 14.10.2015. године Одлуком број L/4 на коју је Скупштина града Крагујевца дала сагласност Одлуком број 023-178/15-I од 13.10.2015. године.

## **6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

### **6.1. Биланс стања**

На основу члана 28. став 1. Статута Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Крагујевац, члана 18. Закона о рачуноводству<sup>13</sup>, Закона о ревизији<sup>31</sup> и члана 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup>, Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 01.12.2015. године донео је Одлуку број LII/3 о приступању редовном годишњем попису и образовању пописних комисија, на основу које је извршен попис средстава и извора средстава са стањем на дан 31.12.2015. године.

---

<sup>31</sup> („Службени гласник РС“ бр.62 /2013)

Надзорни одбор је донео Одлуку број LVI/ од 01.02.2016. године, којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису средстава и извора средстава у Предузећу на дан 31.12.2015. године.

### Налаз

Предузеће у 2015. години, није на НЕП обрасцу доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини које користи, што није у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>18</sup> и чланом 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>19</sup>.

### Ризик

Ризик је да средства у јавној својини која користи Предузеће нису евидентирани у јавним регистрима.

### Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>18</sup> и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>19</sup> достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима.

Предузеће није у складу са чланом 82. Закона о јавној својини<sup>10</sup> у року од пет година од дана ступања на снагу Закона, који је истекао 06.10.2016. године, поднело захтев за упис права својине на непокретностима у државној својини из члана 72. ст. 7, 8. и 9. овог Закона на којима има право коришћења.

### Ризик

Ризик је да Предузећу престане право коришћења на непокретностима у јавној својини, по аутоматизму, истеком рока за подношење захтева за упис права својине.

#### 6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је по садашњој вредности на дан 31.12.2015. године у износу од 3.001 хиљада динара и односи се на:

Табела 1: Структура нематеријалне имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Софтвер и остала права	2.755	2.755
Исправка вредности софтвера и осталих права	(2.436)	(2.385)
Остала нематеријална улагања	7.651	7.651
Исправка вредности осталих нематеријалних улагања	(4.969)	(4.204)
<b>Укупно</b>	<b>3.001</b>	<b>3.817</b>

Промене на нематеријалној имовини у току 2015. године приказане су табелом:

Табела 2: Стање и промене нематеријалне имовине

ОПИС	-у хиљадама динара-	
	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања
Набавна вредност:		
Стање 01.01.2015. године	2.755	7.651
Повећања		
Смањења		
Стање 31.12.2015.године	2.755	7.651
Исправка вредности:		
Стање 01.01.2015. године	2.385	4.204
Амортизација	51	765
Стање 31.12.2015. године	2.436	4.969
<b>Садашња вредност: 31.12.2015. године</b>	<b>319</b>	<b>2.682</b>

Нематеријална улагања чине софтвер и остала права и остала нематеријална улагања.

Софтвер и остала права односе се на: WINDOWS оперативни систем, SQL алате и програме из MICROSOFT OFFICE пакета, набављене 2012. године, као и на апликативни софтвер за књиговодство и продају, набављен 2004. године. Према подацима из аналитичке евиденције, утврђено је да софтвер за књиговодство и продају нема садашњу вредност, односно његова набавна вредност је потпуно амортизована, а и даље се налази у употреби. Набавна вредност потпуно амортизованог софтвера износи 2.250 хиљада динара, што чини 81,66 % укупне набавне вредности софтвера.

Остала нематеријална улагања односе се на улагања за израду: техничке документације и пројеката за потребе осматрања, санације и заштите бране „Нова Грошница“ и акумулације односно изворишта „Гружа“, прве сертификације интегрисаног менаџмент система (ИМС) и израду документације за остваривање истражно-експлоатационог права за постојеће извориште „Морава-Брзан“.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 4.014.830 хиљада динара:

Табела 3: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Остало земљиште	109.765	109.721
Грађевински објекти	8.054.940	7.827.948
Постројења и опрема	614.558	601.719
Исправка вредности грађевинских објеката	(4.303.185)	(4.232.306)
Исправка вредности постројења и опреме	(461.248)	(446.153)
<b>Укупно</b>	<b>4.014.830</b>	<b>3.860.929</b>



Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2015. године приказане су табелом:

Табела 4: Стање и промене на некретнинама постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Укупно
<b>Набавна вредност на почетку године</b>	<b>109.721</b>	<b>7.827.948</b>	<b>601.719</b>	<b>8.539.388</b>
<b>Повећање:</b>	<b>44</b>	<b>226.992</b>	<b>12.888</b>	<b>239.924</b>
Набавка, активирање и пренос	44	226.992	12.888	239.924
<b>Смањење:</b>			<b>49</b>	<b>49</b>
Продаја у току године			49	49
<b>Набавна вредност на крају године</b>	<b>109.765</b>	<b>8.054.940</b>	<b>614.547</b>	<b>8.779.255</b>
<b>Кумулирана исправка на почетку године</b>		<b>4.232.306</b>	<b>446.153</b>	<b>4.678.459</b>
<b>Повећање:</b>		<b>70.879</b>	<b>15.144</b>	<b>86.023</b>
Амортизација		70.879	15.144	86.023
<b>Смањење:</b>			<b>49</b>	<b>49</b>
Продаја у току године:			49	49
<b>Стање на крају године</b>		<b>4.303.185</b>	<b>461.240</b>	<b>4.764.425</b>
<b>Нето садашња вредност 31.12.2015</b>	<b>109.765</b>	<b>3.751.755</b>	<b>153.310</b>	<b>4.014.830</b>
<b>Нето садашња вредност 31.12.2014</b>	<b>109.721</b>	<b>3.595.642</b>	<b>155.566</b>	<b>3.860.929</b>

#### 6.1.2.1. Остала земљишта

Структура и површина земљишта Предузећа, дата је следећом табелом:

Табела 5: Структура и површина земљишта

-у хиљадама динара -

Ред.бр.	Опис	Површина ha	Вредност
1	Водоводни систем Гружа	1028.93,49	70.105
2	Водоводни систем Морава	48.73,84	7.488
3	Акумулација Грошница (Производни погон)	683.14,15	20.520
4	Грађевинско земљиште (Управна зграда: Краља Александра I Карађорђевића 48, Бранка Радичевића број 5 )	1.71,92	7.665
5	Постројење за пречишћавање отпадних вода Цветојевац	13.54,27	3.987
<b>Укупно</b>		<b>1776.07,67</b>	<b>109.765</b>

Повећање вредности земљишта у 2015. години у износу од 44 хиљаде динара односи се на земљиште у укупној површини од 0.08.87 ha на основу сачињеног Уговора о поклону непокретности од физичког лица.

Предузеће је аналитичку евиденцију земљишта успоставило 1997. године, на основу поседовних листова. Евиденција садржи податке о локацији, површини и вредности. У финансијским извештајима за 2015. годину вредност земљишта исказана је на основу ове евиденције.

Предузеће није презентовало пописне листе о извршеном попису земљишта са стањем на дан 31.12.2015. године.

У поступку ревизије утврђено је да се у аналитичкој евиденцији води земљиште које више није у поседу Предузећа, површине од 110.04,70 ха, које се односи на:

Табела 6: Преглед парцела које више нису у поседу Предузећа

Редни број	Катастарска општина	Број парцеле	Површина ха	Документ	Датум
1	Трешњевак	24,25,60,433,18	06.67,49	Решење број 05-461-344/91	14.07.1992.
2	Трешњевак	346	07.43,20	Решење број 070-128/2005	15.06.2005.
3	Трешњевак	101,173,174,175,184,442,443,444,445,446,473	06.00,08	Записник број 952-3/1008	19.03.2001.
4	Трешњевак	1438	07.18,27	Уверење број 952-3/08-2574	13.10.2008.
5	Ацине ливаде	285,286,287,381/2,414,498,760,971/1,1112,1113	64.28,74	Записник број 1852/2001	18.10.2001.
6	Разлика у површини		18.46,92		
<b>Укупно:</b>			<b>110.04,70</b>		

Парцеле кп бр. 24, 25, 60, 433 и 18 у укупној површини од 06.67.49 ха, КО „Трешњевак“, враћене су физичким лицима у посед и државину, на основу Решења бр. 05-461-344/91 од 14.07.1992. године;

Кп. бр. 346 КО. „Трешњевак“ у површини 07.43.20 ха уписана је са правом својине на физичка лица, на основу Решења бр.070-128/2005 од 15.06.2005. године;

Кп. бр. 101, 173, 174, 175, 184, 442, 443, 444, 445, 446, 473 КО „Трешњевак“ у укупној површини 06.00.08 ха, се према записнику од 19.03.2001. године води на физичка лица.

Кп. бр. 1438 КО. „Трешњевак“ - грошничка река, у површини 07.18.27 ха води се као државна својина – корисник ЈП „Србија воде“.

Кп. бр. 285, 286, 287, 381/2, 414, 498, 760, 971/1, 1112, 1113 КО „Ацине ливаде“, чија укупна површина износи 64.28.74 ха се воде на село Ацине ливаде, МЗ Ацине ливаде – град Крагујевац.

Разлика у површини од 18.46,92 ха није документована. Према објашњењу стручних служби наведена разлика у површини настала је увођењем дигиталног премера 2005. године, када је дошло до одређеног одступања у површинама парцела, што је утицало на појаву наведене разлике.

### Налаз

У финансијским извештајима за 2015. годину Предузеће је исказало вредност земљишта у износу од 109.765 хиљада динара, која се односи на површину земљишта од 1776.07,67 ха. Предузеће није у пословним књигама евидентирало документовано умањење за 110.04,70 ха. Није било могуће утврдити ефекте прецењене вредности земљишта на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

### Ризик

Ризик је да Предузеће у рачуноводственој евиденцији и у финансијским извештајима исказује нетачну вредност земљишта, која се разликује од стварне вредности.

### Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да изврши попис земљишта и усклади исказано књиговодствено стање земљишта са стварним стањем утврђеним пописом.

### 6.1.2.2 Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 3.751.755 хиљада динара на дан 31.12.2015. године чине следеће групе:

Табела 7: Структура грађевинских објеката

Назив	2015. година	2014. година
Грађевински објекти хидроградње	6.978.651	6.751.659
Грађевински објекти саобраћаја и транспорта	235.062	235.062
Грађевински објекти енергената и веза	40.094	40.094
Грађевински објекти остали	7.076	8.015
Привредне зграде	794.057	794.057
<b>Свега набавна вредност</b>	<b>8.054.940</b>	<b>7.828.887</b>
Исправка вредности грађевинских објеката	(4.303.185)	(4.233.245)
<b>Садашња вредност</b>	<b>3.751.755</b>	<b>3.575.642</b>

На основу више уговора о пословно-техничкој сарадњи закључених између Предузећа и града Крагујевца, Предузеће је током периода од 2006. до 2015. године, прво било ангажовано као извођач радова на изградњи и реконструкцији водоводне мреже и фекалне канализације које финансира град Крагујевац, а затим је изграђена и реконструисана водоводна мрежа и фекална канализација даном прибављања употребне дозволе, према уговорима, постајала средство Предузећа. Наведено увећање имовине документовано је окончаним ситуацијама на основу уговора број: 140 од 08.01.2008. године и анекса уговора 2302 од 27.02.2008. године; 1565 од 06.02.2009. године, 16132 од 28.10.2009. године, 4706 од 17.03.2010. године, 2358 од 16.02.2011.године, 3130 од 29.02.2012. године и 5512 од 11.04.2013. године и то: 140-810 из 2009. године; 140-926 из 2012. године; 140-929 из 2012. године; 140-927 из 2013. године и 140-928 из 2013. године.

### Налаз

Предузеће није обрачунало амортизацију у износу од 5.528 хиљада динара за период од стављања у употребу до издавања окончане ситуације граду Крагујевцу за радове које је Предузеће извело на изградњи водоводних линија и канализационих мрежа у периоду од 2006. до 2010. године, а чију је изградњу финансирао град Крагујевац и које

су, у складу са уговорима о пословно-техничкој сарадњи, пренета у имовину Предузећа по набавној вредности од 374.304 хиљаде динара. Тиме је Предузеће поступило супротно МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и МРС 20 – Државна давања и обелодањивање државне помоћи и на тај начин је потценило исправку вредности грађевинских објеката и преценило исказани износ одложених прихода и примљених донација за наведени износ.

#### **Ризик**

Ризик је да Предузеће у рачуноводственој евиденцији и у финансијским извештајима не исказује вредност грађевинских објеката у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

#### **Препорука број 5**

Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши евидентирање неевидентираних исправки вредности грађевинских објеката насталих по основу повећања вредности имовине финансиране од стране града Крагујевца у периоду од 2006. до 2010. године, у износу необрачунате амортизације из ранијег периода, на начин да у пословним књигама евидентира и у финансијским извештајима искаже исправку вредности грађевинских објеката у износу од 5.528 хиљада динара на терет одложених прихода и примљених донација.

#### **Налаз**

Предузеће није евидентирало у пословним књигама повећање вредности грађевинских објеката настало током периода од 2012. до 2013. године, набавне вредности 37.978 хиљада динара и исправке вредности по основу амортизације за период употребе у износу од 939 хиљада динара, а које се односи на улагања Града Крагујевца у изградњу и реконструкцију водоводне мреже и фекалне канализације, која је на основу уговора о пословно-техничкој сарадњи у периоду од 2006. до 2015. године пренета у имовину Предузећа. Тиме је Предузеће, у финансијским извештајима за 2015. годину, за износ од 37.039 хиљада динара потценило исказану вредност некретнина, постројења и опреме и одложене приходе и примљене донације.

#### **Ризик**

Ризик је да Предузеће у рачуноводственој евиденцији и у финансијским извештајима не исказује целокупну имовину.

#### **Препорука број 6**

Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши евидентирање водоводне и канализационе мреже, по основу повећања вредности имовине финансиране од стране Града Крагујевац у периоду од 2012. до 2013. године, на начин да у пословним књигама евидентира набавну вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 37.978 хиљада динара, исправку вредности по основу амортизације за период употребе у износу од 939 хиљада динара, одложене приходе и примљене донација за разлику између набавне вредности и утврђене исправке вредности у износу д 37.038 хиљада динара.

#### **Налаз**

Предузеће није обрачунало амортизацију за период од стављања у употребу до издавања окончане ситуације граду Крагујевцу за радове које је Предузеће извело на

изградњи водоводних и канализационих мрежа у периоду од 2012. до 2014. године, а чију је изградњу финансирао град Крагујевац и које су, у складу са уговорима о пословно-техничкој сарадњи, пренета у имовину Предузећа по набавној вредности од 494.664 хиљада динара. Тиме је Предузеће поступило супротно МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и МРС 20 – Државна давања и обелодањивање државне помоћи, и на тај начин је потценило исправку вредности грађевинских објеката и преценило исказани износ одложених прихода и примљених донација за износ необрачунате амортизације.

### **Ризик**

Ризик је да Предузеће у рачуноводственој евиденцији и у финансијским извештајима не исказује вредност грађевинских објеката у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

### **Препорука број 7**

Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши евидентирање неевидентираних исправки вредности грађевинских објеката насталих по основу повећања вредности имовине финансиране од стране Града Крагујевца у периоду од 2012. до 2014. године, у износу необрачунате амортизације из ранијег периода, на начин да у пословним књигама евидентира и у финансијским извештајима исказе исправку вредности грађевинских објеката на терет одложених прихода и примљених донација.

#### **6.1.2.2.1. Водоводни и канализациони прикључци**

Одлуком о условима и начину организовања послова у обављању комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде и пречишћавања и одвођења отпадних вода<sup>4</sup> дефинисано је да се под јавним водоводом подразумева систем за снабдевање водом за пиће који обухвата: изворишта са објектима, опремом и зонама санитарне заштите; цевоводе сирове воде од изворишта до постројења за пречишћавање воде; постројења за пречишћавање воде; цевоводе воде за пиће од постројења за пречишћавање воде до резервоара са пратећим објектима; резервоаре; постројења за потискивање воде; водоводну мрежу; прикључке до мерног уређаја корисника; мерне уређаје за мерење испоручене количине воде на прикључцима – водомере. Чланом 8. Одлуке дефинисано је да се снабдевање водом из јавног водовода врши прикључком објекта на јавни водовод. Водоводни прикључак је цевни спој од водоводне мреже до вентила иза водомера. Под јавном канализацијом се подразумева технички систем за одвођење вода који обухвата: канализациону мрежу са припадајућим објектима (ревизиона окна, канализациони прикључци и друго) и централно градско постројење за пречишћавање отпадних вода. Чланом 10. Одлуке дефинисано је да је канализациони прикључак цевни спој од уличне канализационе мреже до првог ревизионог окна које се поставља на један метар иза регулационе линије.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Предузеће у периоду од 2011. до 2014. године, као и у 2015. години, извршило изградњу водоводних и канализационих прикључака и то:

Табела 8: Број изграђених водоводних прикључака у периоду од 2011 до 2015.године

Година	Број водоводних прикључака у току године		
	Грађани	Правна лица	Укупно
2011.	258	50	308
2012.	248	33	281
2013.	250	25	275
2014.	157	25	182
2015.	99	25	124
<b>Укупно:</b>	<b>1.012</b>	<b>158</b>	<b>1.170</b>

Табела 9: Број изграђених канализационих прикључака у периоду од 2011. до 2015. године

Година	Број канализационих прикључака у току године		Укупно
	Грађани	Правна лица	
2011.	173	38	211
2012.	166	23	189
2013.	134	12	146
2014.	62	16	78
2015.	41	14	55
<b>Укупно:</b>	<b>576</b>	<b>103</b>	<b>679</b>

### Налаз

Предузеће није, у 2015. и ранијих година, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, што није у складу са одредбама члана 5. и 8. Одлуке о условима и начину организовања послова у обављању комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде и пречишћавања и одвођења отпадних вода<sup>4</sup> и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Тиме је Предузеће, у финансијским извештајима за 2015. годину, за вредност неевидентираних водоводних и канализационих прикључака, потценило исказану вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

### Ризик

Ризик је да Предузеће, тиме што у пословним књигама не евидентира водоводне и канализационе прикључке у складу са одредбама члана 5. и 8. Одлуке о условима и начину организовања послова у обављању комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде и пречишћавања и одвођења отпадних вода<sup>4</sup> и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема у финансијским извештајима не приказује целокупну имовину Предузећа.

### Препорука број 8

Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и да резултате пописа и процене евидентира

на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачуну пасивних временских разграничења - одложени приходи.

### 6.1.2.3 Постројења и опрема

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31.12.2015. године исказало вредност опреме у износу од 153.310 хиљада динара. Постројења и опрема су разврстани у пет група и то:

Табела 10: Структура опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Уређаји и инсталације	416.959	410.301
Крупни алат и лабораторијска опрема	53.912	53.160
Пословни инвентар	12.870	12.806
Средства транспорта и веза	127.140	121.775
Алат у употреби	3.677	3.677
<b>Свега набавна вредност</b>	<b>614.558</b>	<b>601.719</b>
Исправка вредности опреме	(461.248)	(446.154)
<b>Садашња вредност</b>	<b>153.310</b>	<b>155.565</b>

Предузеће је у 2015. години извршило набавку опреме у износу од 12.887 хиљада динара као што је приказано у табели:

Табела 11: Структура опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Фреквентни регулатор	653
Рачунари (8 комада)	679
Хоризонтална пумпа	1.130
Канцеларијски намештај	45
Филтерско постројење	4.780
Камиони (2 комада)	5.365
Остало	235
<b>Укупно</b>	<b>12.887</b>

Предузеће је два камиона, чија је вредност 5.365 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора, рекласификовало са робе за даљу продају на опрему (Напомена 7.1).

Предузеће је расходовало, на основу Одлуке о усвајању Извештаја о попису, постројења и опрему у износу од 49 хиљада динара, која је отписана у целости и односи се на један рачунар и апарат за бушење.

### 6.1.2.4 Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује нематеријалну имовину,

некретнине, постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби, и то:

- Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине у периоду од 2004. до 2015. године, а која се и даље налази у употреби, износи 2.250 хиљада динара што чини 21,62 % укупне набавне вредности нематеријалне имовине (10.405 хиљада динара);

- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката у периоду од 2004. до 2015. године, а који се и даље налазе у употреби, износи 272.313 хиљада динара, што чини 3,38 % од укупне набавне вредности грађевинских објеката (8.054.940 хиљада динара);

- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме у периоду од 2004. до 2015. године, износи 158.845 хиљада динара што чини 25,85 % од укупне набавне вредности опреме (614.558 хиљада динара).

#### **Налаз:**

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава у периоду од 2004. до 2015. године износи 433.408 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

#### **Ризик:**

Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда.

#### **Препорука број 9**

Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 - Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

#### **6.1.3. Биолошка средства**

Предузеће је на дан 31.12.2015. године исказало заштитне шуме, на површини од 585,28 ha, чија је фер вредност 685.833 хиљада динара. Шуме служе првенствено заштити земљишта од ерозије у циљу очувања воде акумулације Грошница. Исказано повећање вредности у 2015. години износи 9.092 хиљада динара. Вредност шума је



утврђена на основу ревалоризације коју су извршиле одговарајуће стручне службе Предузећа.

#### 6.1.4 Дугорочни финансијски пласмани

Структура и стање дугорочних финансијских пласмана приказано је табелом:

Табела 12: Структура и стање дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Учешће у капиталу у акцијама КБМ банке	46	108
Потраживања од фонда солидарности	295	295
Потраживања од запослених за продате станове	2.291	2.411
Исправка вредности потраживања од фонда солидарности	(295)	(295)
<b>Укупно</b>	<b>2.337</b>	<b>2.519</b>

Потраживања од запослених за продате станове односе се на откуп 6 друштвених станова од стране запослених, путем отплате на рате у складу са Законом о становању<sup>32</sup>.

#### 6.1.5 Залихе

Вредност залиха, на дан 31.12.2015. године, исказана је у износу од 68.824 хиљаде динара и дата је следећом табелом:

Табела 13: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	65.992	67.745
Роба		5.365
Дати аванси за залихе и услуге	2.832	30
<b>Укупно</b>	<b>68.824</b>	<b>73.140</b>

##### 6.1.5.1 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Предузеће је у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказао износ од 65.992 хиљаде динара, који се односи на:

Табела 14: Преглед магацина и артикла који се складиште

-у хиљадама динара-

Назив / Врста магацина	Локација	Артикли који се складиште (по врсти)	Износ
Централни магацин	Крагујевац, Станово, Краљевачког батаљона бб	Основни материјал	32.417
Магацин - Водојажа	Крагујевац, Грошница (село)	Материјал - Хемикалије за прераду воде	125

<sup>32</sup> („Сл.гласник РС“ бр. бр. 50/92, 76/92, 84/92 - испр., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - испр., 48/94, 44/95 - др. закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 - др. закон и 99/2011 )

Назив / Врста магацина	Локација	Артикли који се складиште (по врсти)	Износ
Магацин баждарница	Крагујевац, Станово, Краљевачког батаљона бб	Резервни и материјал за поправку водомера	3.401
Магацин Морава	Баточина, Брзан(село)	Хемикалије за прераду воде	60
Магацин Кошутњак	Крагујевац, Кошутњачко брдо, Гајева бб	Хемикалије и инвентар за испитивање квалитета воде - Микробиолошка - Хемијска	162
Залиха електроматеријала	Крагујевац, Станово, Краљевачког батаљона бб	Електроматеријал	542
Хемикалије - Цветојевац	Крагујевац, Цветојевац (село)	Хемикалије за прераду отпадних вода	92
Магацин неисправних водомера	Крагујевац, Станово, Краљевачког батаљона бб	Неисправни водомери скинути са мреже	10.546
Магацин исправних водомера	Крагујевац, Станово, Краљевачког батаљона бб	Исправни водомери скинути са мреже (поправљени-ремонтовани)	4.390
Магацин Гружа	Гружа, Пајсијевић	Материјал хемикалије за пречишћавање воде	3.216
Магацин материјала набављеног из кредита за финансирање изградње водоводне и канализационе мреже	Крагујевац, Станово, Краљевачког батаљона бб	Залихе материјала из кредита	2.823
Магацин робних резерви - хемикалије	Гружа, Пајсијевић	Хемикалије за пречишћавање пијаће воде (сопствене резерве које зову Робне)	329
Магацин горива и мазива	Крагујевац, Станово, Краљевачког батаљона бб	Залихе горива и мазива	2.036
Магацин робних резерви - дизел гориво	Крагујевац, Станово, Краљевачког батаљона бб	Дизел гориво Робне резерве (сопствене резерве које зову Робне)	94
Магацин робних резерви - Хемикалије Дирекција	Гружа, Пајсијевић	Хемикалије за пречишћавање пијаће воде (резерве добијене без накнаде од Града 2010.године - које интерно зову Робне)	187
Складише угља за ложење (грејање)	Гружа, Пајсијевић	Угаљ (користи се за грејање објеката у Гружи, Пајсијевић - акумулација)	35
Магацин отпадног материјала	Крагујевац, Станово, Краљевачког батаљона бб	Отпадни акумулатори, гвожђе, лим	33
Магацин резервних ауто делова	Крагујевац, Станово, Краљевачког батаљона бб	Резервни ауто делови	3.690

Назив / Врста магацина	Локација	Артикли који се складиште (по врсти)	Износ
Магацини алата, ситног инвентара и личне заштитне опреме	Крагујевац, Станово, Краљевачког батаљона бб	Залихе алата	1.109
Залихе ситног инвентара алата и ауто гума	Крагујевац, Станово, Краљевачког батаљона бб	Ситан инвентар, алат и ауто гуме	701
Магацин употребљаваног исправног алата	Крагујевац, Станово, Краљевачког батаљона бб	Алат који је коришћен и враћен у магацин, исправан	4
<b>Укупно</b>			<b>65.992</b>

Залихе хемикалија за пречишћавање пијаће воде у магацину робних резерви у Гружи, Пајсијевић и залихе дизел-горива у магацину робних резерви- дизел гориво у Станову, у укупном износу од 423 хиљаде динара представљају залихе града Крагујевца, које Предузеће сваке године, у оквиру редовног годишњег пописа пописује и попуњене пописне листе доставља Дирекцији за робне резерве града Крагујевца.

У Магацину неисправних водомера у Станову, исказане су залихе водомера скинутих са мреже приликом редовне замене водомера због истека рока баждарења или квара, а у магацину исправних водомера исказане су залихе ових водомера након поправке у погону Баждарница.

Предузеће је 2010. године, на основу извештаја Комисије за процену вредности водомера скинутих са мреже ради поправке и баждарења, формирало магацин неисправних водомера за чију је процену вредности користила званичан ценовник произвођача водомера „Инса“ а.д. Земун, уз сагледавање степена оштећења водомера и могућности њихове даље уградње. Вредност неисправних водомера скинутих са водоводне мреже са стањем на дан 31.12.2010. године исказана је у износу од 15.601 хиљаде динара. Током 2011. и 2012. године у пословним књигама евидентирани су само излази са залиха неисправних водомера по требовањима, а у 2013. години само усклађивање по попису уз образложење да је током године унета велика количина замењених водомера. Предузеће је 2014. године успоставило документацију која прати улаз и излаз неисправних водомера са залиха, али нису вршена евидентирања у пословним књигама на основу документације, већ је само извршено усклађивање са стањем по попису. У 2015. години, почев од месеца августа, Предузеће је почело да евидентира у пословним књигама улазе и излазе са залиха на основу успостављене документације која прати кретање залиха неисправних водомера. Током наведеног периода, вредност залихе неисправних водомера за потребе рачуноводствене евиденције одређивана је по вредностима утврђеним у Извештају Комисије из 2010. године.

Магацин исправних (поправљених) водомера је пописан 2014. године и почео да се води од 2015. године. Предузеће није презентовало документ о начину утврђивања вредности поправљених водомера. Промене на залихама исправних (поправљених) водомера, на основу успостављене документације која прати кретање залиха исправних водомера евидентирају се у пословним књигама почев од августа 2015. године.

### **Налаз**

Предузеће није утврдило начин вредновања и није успоставило рачуноводствену евиденцију неисправних водомера скинутих са водоводне мреже ради поправке као и поправљених водомера, на начин прописан МРС 2 – Залихе и чланом 11. ставови 7. и 8. Закона о рачуноводству<sup>13</sup>. Због тога се не може потврдити вредност залиха неисправних водомера скинутих са водоводне мреже ради поправке и поправљених водомера исказана у износу од 14.936 хиљада динара.

### **Ризик**

Ризик је да Предузеће, због непостојања одговарајућих интерних аката о вредновању и због тога што се не воде одговарајуће рачуноводствене евиденције о неисправним водомерима скинутим са водоводне мреже, постоји могућност губитка имовине Предузећа и исказивања произвољне вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа.

### **Препорука број 10**

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о вредновању неисправних водомера скинутих са водоводне мреже и поправљених водомера и да успостави рачуноводствену евиденцију о њиховом кретању у складу са Законом о рачуноводству<sup>13</sup>.

Предузеће у аналитичкој евиденцији материјала води залихе 1129 ставки материјала укупне вредности 25.501 хиљада динара, које нису у 2015. години имале излаз са залиха.

### **Налаз**

Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2015. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 25.501 хиљаде динара, што није у складу са МРС 2 – Залихе.

### **Ризик**

Ризик је да Предузеће, тиме што не врши процену нето надокнадиве вредности залиха, у финансијским извештајима исказује залихе по прецењеној вредности.

### **Препорука 11**

Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2015. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 2 – Залихе.

#### **6.1.5.2. Плаћени аванси за залихе и услуге**

Аванси су исказани у износу од 2.822 хиљада динара и углавном се односе на предујомове дате судским извршитељима у износу од 2.200 хиљада динара у складу са Законом о извршењу и обезбеђењу<sup>33</sup>.

---

<sup>33</sup> („Службени гласник РС“, бр. 31/11, 99/11-др.закон, 109/13-УС, 55/14 и 139/14)

### 6.1.6 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31.12.2015. године исказана су у износу од 1.250.995 хиљада динара и дата су следећом табелом:

Табела 15: Преглед потраживања

Назив	2015. година	2014. година
Купци у земљи	1.314.866	1.319.604
Исправка вредности потраживања од купаца	(63.871)	(63.350)
<b>Укупно</b>	<b>1.250.995</b>	<b>1.256.254</b>

-у хиљадама динара-

#### 6.1.6.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 1.314.866 хиљада динара и њихова структура дата је следећом табелом:

Табела 16: Преглед потраживања од купаца у земљи

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања од купаца (вода и канализација)– привреда	248.888	277.680
Потраживања од купаца (вода и канализација)– грађани	741.421	743.626
Потраживања од купаца – остале услуге	324.557	298.298
<b>Укупно потраживање</b>	<b>1.314.866</b>	<b>1.319.604</b>
Исправка вредности потраживања- привреда	(46.369)	(45.784)
Исправка вредности потраживања- грађани	(15.983)	(16.047)
Исправка вредности потраживања за услуге	(1.516)	(1.516)
Исправка вредности за мањкове	(3)	(3)
<b>Укупно исправка</b>	<b>(63.871)</b>	<b>(63.350)</b>
<b>Укупно</b>	<b>1.250.995</b>	<b>1.256.254</b>

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду и одвођење отпадних вода, издавање сагласности и израде прикључака на водоводну и канализациону мрежу, као и пружање осталих комуналних услуга (чишћење септичких јама, одгушење фекалне канализације, поправке водоводних и канализационих мрежа, санација, реконструкција и замена прикључака, хиперхлорисање објеката водовода и канализације и слично).

На основу Закона о комуналним делатностима<sup>25</sup>, Скупштина града Крагујевца је дана 30.05.2014. године донела Одлуку број 352-440/14/I/02 којом су утврђени услови и начин организовања послова у обављању комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде и пречишћавања и одвођења отпадних вода на територији града Крагујевца.

Предузеће количину испоручене воде утврђује читавањем водомера на основу разлике стања на бројилу између два читавања.

Количина одведених отпадних вода утврђује се на основу количине испоручене воде са градског водовода измерене на водомеру где постоји канализација.

### Налаз

Предузеће, обрачунате камате евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>20</sup>.

### Ризик

Ризик је да Предузеће евидентирајући потраживања од затезних камата супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>20</sup> необјективно извештава кориснике финансијских извештаја.

### Препорука 12

Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>20</sup>.

#### 6.1.6.1.1 Потраживања од купаца – привреда

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правних лица (привреда, ванпривреда, удружења и предузетници) дат је у табели која следи:

Табела 17: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Општина „Баточина“ Баточина	106.334
„Агенција за приватизацију“, Крагујевац	11.704
СЦ „Парк“ д.о.о. Крагујевац	5.052
„ФЦА Србија“ д.о.о. Крагујевац	4.245
„Шумадија сајам“, д.о.о. Крагујевац	2.790
„Застава оружје“ Крагујевац	7.955
„Застава камиони“ д.о.о. Крагујевац	23.467
„Енергетика“ д.о.о. Крагујевац	3.635
Група „Застава возила“ Крагујевац	7.792
ЈП „Лепеница“, Баточина	5.160
ЈП „Спортски центар Младост“, Крагујевац	1.815
„Црвена звезда“ у стечају, Крагујевац	7.644
„Аутосаобраћај“ у стечају, Крагујевац	2.640
„Филип Кљајић“, у стечају, Крагујевац	7.895
ЈКП „Нискоградња“, Крагујевац	1.639
„Неимар“, д.о.о. у стечају	707
„Партизан“ а.д. у стечају, Крагујевац	1.212
„Фабрика хране“ у стечају, Крагујевац	1.257
Остали	45.945
<b>Укупно</b>	<b>248.888</b>

### 6.1.6.1.2. Исправка вредности потраживања

Према аналитичкој евиденцији Предузећа, утврђена старосна структура потраживања за воду, канализацију и остале услуге, доспела на дан 31.12.2015. године, са уплатама до дана одобравања финансијских извештаја за објављивање 27.06.2016. године по Одлуци Надзорног одбора број XVII/2 од 27.06.2016. године, дата је следећом табелом:

Табела 18: Старосна структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Старост потраживања			Укупно
	до 1 године	од 1 до 2 године	преко 2 године	
Потраживања од привреде за воду и канализацију	59.394	57.002	117.914	<b>234.310</b>
Потраживања од грађана за воду и канализацију	246.030	105.381	340.478	<b>691.889</b>
Потраживања за остале услуге од грађана и правних лица	40.574	98.702	190.089	<b>329.365</b>
<b>Укупно</b>	<b>345.998</b>	<b>261.085</b>	<b>648.481</b>	<b>1.255.564</b>

Исказана исправка вредности потраживања за воду, канализацију и остале услуге на дан 31.12.2015. године, у износу од 63.871 хиљаду динара, односи се на исправку вредности из ранијих година, утужених потраживања и потраживања од дужника над којима је покренут поступак стечаја, у износу од 63.350 хиљада динара и на повећање настало у току године у износу од 521 хиљаде динара по истом основу и умањена за наплаћена раније исправљена потраживања. Осим тога, Предузеће није вршило процену наплативости краткорочних потраживања од купаца, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, према коме је требало да на крају сваког извештајног периода процењује постојање доказа да је дошло до умањења вредности финансијског средства да би се одредио износ сваког губитка услед обезвређења. Такође, према члану 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, уколико постоји вероватноћа да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговореним условима, настаје губитак због обезвређивања или ненаплативих потраживања који се утврђује у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и слично), а у осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, на основу образложеног предлога руководиоца продаје доноси директор Предузећа.

Краткорочна потраживања по рачунима за воду и канализацију, а која нису наплаћена у року од годину дана, Предузеће исказује као обртну имовину што није у складу са параграфима 66. до 68. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, према којима се имовина класификује као обртна ако се очекује да буде реализована у току уобичајеног пословног циклуса односно у периоду од 12 месеци. У поступку ревизије Предузеће је презентовало евиденције закључених споразумима о репрограму дуга од грађана, са роковима плаћања до 2023. године и процењеним приливом, и то:

Табела 19: Преглед закључених споразума о репрограму и очекиваних прилива

	закључени до 31.12.2015	закључени до 05.10.2016
<b>Број закључених споразума</b>	2.173	3.824
<b>Очекивани прилив (у хиљадама динара)</b>	35.067	96.848

### Налаз

У 2015. и ранијих година, Предузеће није вршило процену наплативости ради признавања губитака од обезвређења потраживања и није на терет расхода обезвређења вршило исправку вредности краткорочних потраживања од продаје која до дана одобравања финансијских извештаја за објављивање нису наплаћена. Наведено није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, параграфима 66. до 68. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Није било могуће утврдити укупне ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину у којима је вредност краткорочних потраживања исказана у износу од 1.250.995 хиљада динара, а у коме је садржан и износ од 909.566 хиљада динара који се односи на потраживања старија од годину дана од дана доспелости за наплату и која до дана одобравања финансијских извештаја за објављивање 27.06.2016. године нису наплаћена.

### Ризик

Ризик је да Предузеће у финансијским извештајима исказује прецењену вредност имовине по основу краткорочних потраживања.

### Препорука 13

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши процену наплативости потраживања и да за износ утврђених губитака од обезвређења исправи обезвређена потраживања на терет почетног стања резултата и на терет расхода периода од обезвређења потраживања, у утврђеним износима.

### 6.1.7 Друга потраживања

Табела 20: Преглед других потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Потраживања од запослених	317	418
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.590	1.694
Остала краткорочна потраживања	165	178
<b>Укупно</b>	<b>2.072</b>	<b>2.290</b>

Потраживања исказана на дан 31.12.2015. године у износу од 317 хиљада динара односе се на потраживања за дате краткорочне позајмице запосленима. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 1.590 хиљада динара се односе на потраживања за накнаду за боловање преко 30 дана и потраживања за накнаде за



породиљско одсуство и одсуство ради неге детета од Републичког фонда за здравствено осигурање.

### 6.1.8 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2015. године у износу од 4.399 хиљада динара односе се на дате позајмице у 2015. и ранијих година.

Табела 21: Стање краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	4.331	4.116
Остали краткорочни финансијски пласмани – позајмице дате запосленима	68	
<b>Укупно</b>	<b>4.399</b>	<b>4.116</b>

#### 6.1.8.1. Краткорочни кредити и зајмови

Краткорочни кредити и зајмови у земљи односе се на позајмице дате другим правним лицима у укупном износу од 4.331 хиљаде динара и односе се на:

Табела 22: Преглед датих зајмова

-у хиљадама динара-				
Назив	Датум закључења уговора	Уговорени рок враћања	2015.година	2014.година
ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац	23.4.2014.	31.12.2016.	3.126	2.772
Шах клуб „Раднички“ Крагујевац	29.8.2014.	31.12.2016.	418	350
Куглашки Клуб „Водовод“	29.8.и 26.11.2013/7.3.2014.		299	250
ОРВС ГО Крагујевац	9.5.2014.	31.12.2016.	73	60
ФК „Раднички 1923“ Крагујевац	25.2.2014.	31.12.2016.	73	60
ЈКП „Зеленило“ Крагујевац	30.12.2014.	31.12.2016.	342	300
<b>Укупно</b>			<b>4.331</b>	<b>4.116</b>

Предузеће је 14.09.2015. године обавестило Оснивача о позајмицама датим другим јавним предузећима које нису враћене, захтевајући да посредује у циљу наплате позајмица.

### 6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 991 хиљада динара и односе се на средства на текућим рачунима код пословних банака. Структура средстава код банака је следећа:

Табела 23: Приказ стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
„КВМ“ , Крагујевац	25	
„Banka Intesa“, Београд	185	1.959
„Univerzal banka“-у стечају, Београд	405	405
„UniCredit“, Београд	6	
„NLB banka“, Београд	12	30
„Банка Поштанска штедионица“, Београд	358	
<b>Укупно:</b>	<b>991</b>	<b>2.394</b>

Стање у благајни на 31.12.2015. године износи нула динара.

Предузеће у оквиру својих просторија на адреси Александра I Карађорђевића 48 има једну благајну где се врши наплата рачуна за утрошену воду, услуге канализације и друге услуге које пружа у оквиру своје делатности, као и наплата рачуна за услуге обједињене наплате за ЈСП „Крагујевац“. Такође, наплату рачуна за утрошену воду и канализацију у име и за рачун Предузећа врши и ЈСП „Крагујевац“ на својим благајнама.

У 2015. години, Предузеће је у име и за рачун ЈСП „Крагујевац“ наплатило и пренело износ од 136.001 хиљада динара, а ЈСП „Крагујевац“ је у име и за рачун Предузећа наплатило и пренело Предузећу износ од 181.376 хиљада динара.

#### Налаз

Предузеће и ЈСП „Крагујевац“ пружају међусобно, услуге наплате рачуна за утрошену воду и услуге канализације и рачуна за услуге обједињене наплате, без накнаде и без правног акта који представља правни основ за обављање наведених активности.

#### Ризик

Ризик је могућност настанка спорова између Предузећа, ЈСП „Крагујевац“, корисника комуналних услуга и услуга које се наплаћују у систему обједињене наплате.

#### Препорука број 14

Препоручује се Предузећу да са ЈСП „Крагујевац“ закључи одговарајући правни акт, којим ће уредити међусобна права и обавезе у обављању активности међусобне наплате рачуна.

#### 6.1.10. Порез на додату вредност

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност на дан 31.12.2015. године исказана су у износу од 1.592 хиљаде динара и дата су у следећој табели :

Табела 24: Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	1.592	2.267
<b>Укупно</b>	<b>1.592</b>	<b>2.267</b>

### 6.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу од 11.136 хиљада динара и односе на:

Табела 25: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2015.година	2014.година
АВР- укалкулисане камате	9.010	10.083
АВР -унапред плаћени трошкови осигурање имовине и лица	2.126	2.819
<b>Укупно</b>	<b>11.136</b>	<b>12.902</b>

#### 6.1.11.1. АВР – укалкулисане камате

Исказани износ укалкулисаних камата односи се на:

Табела 26: Структура АВР – укалкулисане камате

-у хиљадама динара-		
Укалкулисане камате	2015.година	2014.година
Уговори о становима солидарности	34	49
Уговори о лизингу	458	1.443
Уговор о репрограму Електрошумадија	8.518	8.591
<b>Укупно</b>	<b>9.010</b>	<b>10.083</b>

##### 6.1.11.1.1. Уговори о лизингу

Предузеће је 2013. године, на основу четири уговора о лизингу са „Липакс“ д.о.о. за финансијски лизинг Београд, извршило набавку два теретна возила и две комбиноване машине.

##### 6.1.11.1.2. Уговори о репрограму „Електрошумадија“ д.о.о.

Предузеће је 2011. године у моменту склапања репрограма укалкулисало доспеле обрачунате камате у износу од 8.453 хиљада динара на активним временским разграничењима чиме је потценило финансијски резултат и преценило активна временска разграничења. У 2013. години обавеза је увећана за 1.994 хиљада динара по основу камата из претходног периода које су имале посебну аналитичку евиденцију у претходним годинама. У моменту плаћања доспеле обавезе умањују се активна временска разграничења у корист расхода камата текућег периода, тако да је на дан 31.12.2015. године укупно укалкулисана обавеза по основу доспелих камата износила 8.518 хиљада динара.

#### Налаз

У финансијским извештајима за 2015. годину, активна временска разграничења и почетно стање резултата прецењени су у износу од 8.518 хиљада динара, јер је Предузеће у 2011. години, приликом склапања Споразума о репрограму дуга за испоручену електричну енергију, доспеле обрачунате камате евидентирало у пословним књигама на активним временским разграничењима, чиме је потценило трошкове камате и преценило активна временска разграничења и финансијски резултат.

## Ризик

Предузеће ће и даље приказивати нереалне финансијске извештаје све док не исплати целокупну обавезу према „Електрошумадији“ д.о.о.

## Препорука број 15

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши исправку погрешног евидентирања у пословним књигама трошкова камата из претходног периода исказаног на активним временским разграничењима, тако што ће у износу од 8.518 хиљада динара умањити активна временска разграничења на терет почетног стања резултата.

### 6.1.12 Капитал

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31.12.2015. године исказан у износу од 3.586.152 хиљаде динара и односи се на:

Табела 27: Структура капитала

Назив	2015. година	2014. година
Основни капитал	3.604.994	3.604.994
Остали основни капитал (средства уплаћена у фонд солидарности по раније важећим прописима)	3.178	3.178
Нереализовани губици по основу хартија од вредности (акције КБМ)	(93)	(31)
Нераспоређени добит ранијих година	1.169	
Нераспоређени добит текуће године		1.169
Губитак текуће године	(23.096)	
<b>Укупно</b>	<b>3.586.152</b>	<b>3.609.310</b>

#### 6.1.12.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2015. године, у износу од 3.604.994 хиљаде динара, чини државни капитал.

Основни капитал Предузећа на дан 31.12.1998. године који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, чини уписани и унети неновчани капитал у износу од 837.344 хиљада динара. Град Крагујевац је Оснивач Предузећа са 100%, власништва над уписаним основним капиталом.

Уписани основни капитал Предузећа је верификован Решењем Министарства за економску и власничку трансформацију број 1107/99-16 од 28.02.2000. године, а уписан је у АПР-у Решењем Агенције за привредне регистре БД 127489/2013 од 04.12.2013. године.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац број 023-199/13-I од 25.10.2013. године, донетом од стране Скупштине града Крагујевца, износ основног капитала у Оснивачком акту утврђен је, према годишњем финансијском извештају са стањем на дан 31.12.2012. године, у износу од 3.608.171 хиљада динара

### Налаз

Износ регистрованог основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре није усаглашен са износом основног капитала Предузећа у Оснивачком акту и пословним књигама.

### Ризик

Ризик је да неусаглашавањем података о основном капиталу Предузећа у АПР-у са подацима о основном капиталу у Оснивачком акту и пословним књигама, како је то прописано чланом 589. Закона о привредним друштвима<sup>34</sup>, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о тачном износу основног капитала Предузећа.

### Препорука број 16

Препоручује се Предузећу да поднесе регистрациону пријаву Агенцији за привредне регистре Републике Србије ради усаглашавања износа регистрованог основног капитала у Агенцији за привредне регистре са износом основног капитала у Оснивачком акту и својим пословним књигама.

#### 6.1.13. Дугорочна резервисања и обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2015. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 387.719 хиљада динара и односе се на:

Табела 27: Стање дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Дугорочна резервисања за обнављање природних богатстава –шуме (15% од посечене дрвне масе у 2015. години)	42	11
Дугорочне обавезе	387.677	478.837
<b>Укупно</b>	<b>387.719</b>	<b>478.848</b>

#### 6.1.13.1 Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2015. године су исказане у износу од 387.677 хиљада динара и односе се на:

Табела 28: Стање дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Дугорочни кредити у земљи	100	133
Обавезе по основу финансијског лизинга	1.704	9.517
Остале дугорочне обавезе	385.873	469.187
<b>Укупно</b>	<b>387.677</b>	<b>478.837</b>

<sup>34</sup> („Сл. Гласник РС“ бр.36/2011,99/2011,83/2014-др.закон и 5/2015)

#### 6.1.13.1.1. Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи исказани су у износу од 100 хиљада динара и односе се на дугорочне обавезе настале 1998. и 1999. године по основу два Уговора о обезбеђењу станова солидарности, потписаних са ЈСП „Крагујевац“. У периоду након потписивања Уговора, од ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац се издвојила „Градска Стамбена Агенција“ која је нови поверилац по овом кредиту. Уговорена обавеза из 1998. године истиче 31.12.2018. године а уговорена обавеза из 1999. године истиче 30.06.2020. године.

#### 6.1.13.1.2. Обавезе по основу финансијског лизинга

Обавезе по основу финансијског лизинга исказане су у износу од 1.704 хиљада динара и односе се на „Липак“ д.о.о Београд из 2013. године по основу четири уговора о набавци и то два теретна возила марке ФАП и две комбиноване машине. Уговором је предвиђен рок отплате од 48 месеци. Уговорена номинална каматна стопа за набавку камиона је 4,5%, а за комбионоване машине 8%.

#### 6.1.13.1.3. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 385.873 хиљада динара и односе се на:

Табела 29: Стање дугорочних обавеза

Назив	2015.година	2014.година
Споразум о одлагању плаћања пореског дуга	64.333	112.004
Део обавеза по споразуму који доспева за наплату у року од годину дана	(22.339)	(36.414)
<b>Дугорочна обавеза по основу споразума о одлагању плаћања пореског дуга</b>	<b>41.994</b>	<b>75.590</b>
Репрограм „Електрошумадија“ д.о.о	393.596	443.313
Део обавеза по репрограму који доспева за наплату у року од годину дана	(49.717)	(49.717)
<b>Дугорочна обавеза по основу репрограма са „Електрошумадија“ д.о.о</b>	<b>343.879</b>	<b>393.596</b>
<b>Укупно</b>	<b>385.873</b>	<b>469.186</b>

#### Споразум о одлагању плаћања пореског дуга

Предузеће је потписало Споразум о одлагању плаћања пореског дуга 13.02.2014. године са Министарством финансија Републике Србије на основу Закључка Владе РС 05 број: 43-10725/2013 од 14.12.2013. године. Уговорено је плаћање доспелих обавеза у 48 рата од којих последња доспева за наплату 17.03.2018. године. Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга уговорено је плаћање обавеза доспелих за наплату до 31.12.2013. године које се односе на:

Табела 30: Преглед пореског дуга за које је закључен споразум о одлагању плаћања

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Порези	7.035	12.663
Пензиско и инвалидско осигурање на терет запосленог	11.220	20.197
Здравствено осигурање на терет запосленог	5.418	9.752
Незапосленост на терет запосленог	661	1.189
Пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	9.690	17.442
Здравствено осигурање на терет послодавца	5.417	9.752
Незапосленост на терет послодавца	661	1.189
Бенефициран радни стаж	308	554
Порез на додатну вредност	1.584	2.852
<b>Укупно</b>	<b>41.994</b>	<b>75.590</b>

#### Репрограм „Електрошумадија“ д.о.о

Предузеће је 27.11.2013. године, на основу Одлуке Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“ (број 2233/3 – 13 од 25.07.2013. год.), потписало 39 Споразума о регулисању дуга за електричну енергију. Споразуми су закључени за сва наплатна места појединачно, у укупном износу дуга 497.174 хиљада динара. Репрограм дуга се односи на дуг доспео 31.05.2013. године. Споразумом је предвиђено да се дуг измири у 120 месечних рата без обрачуна камата. С обзиром да Предузеће није поштовало уговорену динамику плаћања у складу са репрограмом, обрачуната је камата на целокупни износ дуга.

#### 6.1.14. Одложене пореске обавезе

Предузеће је исказало одложене пореске обавезе са стањем на дан 31. децембра 2015. године у износу од 54.532 хиљаде динара. Одложене пореске обавезе су утврђене као разлика између рачуноводствене и пореске амортизације, по основу пореског губитка из претходне године и укалкулисаних, а неплаћених трошкова (отпремнине, порези на имовину, таксе за истицање фирме).

У складу са МРС 12 – Порези на добитак, одложени порези по основу опорезивих привремених разлика се утврђују као разлика између књиговодствене вредности и пореске вредности (Обрасци ОА и ОА1) средстава. Предузеће је опорезиве привремене разлике утврдило на исказани износ амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе што није у складу са захтевом МРС 12– Порези на добитак.

С друге стране, признавање одложеног пореског средства по основу пореских губитака ранијег периода је могуће само ако руководство Предузећа има јасне средњорочне и дугорочне планове пословања који доводе до пореског добитка довољног да се искористе порески губици из ранијих година, које Предузеће није презентовало.

#### Налаз

Предузеће није утврдило одложене пореске обавезе, исказане у износу од 54.532 хиљаде динара, у складу са МРС 12 – Порези на добитак, јер није утврдило опорезиве привремене разлике између рачуноводствене и пореске вредности средстава, већ између рачуноводствене и пореске амортизације. Одложена пореска средства по основу пореског губитка из претходне године, Предузеће је признало, а да претходно није извршило процену могућности коришћења одложених пореских средстава односно

постојање будућег опорезивог пореског добитка довољног да се искористе порески губици из ранијих година.

### Ризик

Нереално исказивање одложених пореских обавеза може имати утицај на исказани резултат пословања и реалност исказаних извештаја у целини.

### Препорука број 17

Препоручује се Предузећу да обрачун одложених пореских средстава и обавеза сачини у складу са захтевима МРС 12– Порези на добитак.

### 6.1.15. Краткорочне обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2015. године исказало краткорочне обавезе у износу од 2.017.608 хиљада динара и односе се на:

Табела 31: Приказ краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Краткорочне финансијске обавезе	418.538	541.327
Обавезе из пословања	457.934	318.233
Остале краткорочне обавезе	104.718	73.247
Обавезе по основу ПДВ-а	15.024	21.460
Примљени аванси, депозити и кауције	8.482	9.724
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	34.882	27.552
Пасивна временска разграничења	978.030	762.593
<b>Укупно</b>	<b>2.017.608</b>	<b>1.754.136</b>

#### 6.1.15.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 418.538 хиљада динара и односе се на:

Табела 32: Приказ краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	204.084	355.774
Остале краткорочне финансијске обавезе	214.454	185.553
<b>Укупно</b>	<b>418.538</b>	<b>541.327</b>

Обавезе по основу краткорочних кредита су усаглашене са даваоцима кредита.

#### 6.1.15.1.1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Краткорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31.12.2015. године исказани су у износу од 204.084 хиљада динара и односе се на:



Табела 33: Преглед краткорочних кредита и зајмова у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
КБМ банка ад. Крагујевац	21.372	35.245
Banca Intesa ад. Београд	33.333	44.000
АИК банка ад. Ниш	120.549	219.786
МТС банка ад. Београд	4.560	9.167
ПББ банка ад. Београд	24.270	37.466
Европска банка за реконструкцију и развој		10.110
<b>Укупно</b>	<b>204.084</b>	<b>355.774</b>

#### **КБМ банка ад**

Предузеће је потписало Уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну са КБМ банком 12.12.2013. године са роком враћања од годину дана. Уговорено прекорачење износи 30.000 хиљада динара. Уговорена каматна стопа је 20 % годишње, обрачуната комфорном методом. Кредит је анексиран више пута. Анексом 1 од 24.12.2013. повећана је уговорена вредност на 50.000 хиљада динара. Анексом 2 од 12.12.2014. године смањена је уговорена вредност на 40.000 хиљада динара и продужен је рок враћања кредита за још годину дана.

#### **Banca Intesa ад**

Предузеће се задужило код Banca Intesa ад. 07.10.2015. године за потребе одржавања текуће ликвидности у износу од 40.000 хиљада динара, са роком враћања 07.10.2016. године. Уговорена каматна стопа износи 18%.

#### **АИК банка ад**

Исказане обавезе према АИК банци се односе на део дугорочног кредита који доспева на наплату у 2016. години и део обавеза по Уговору о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну у укупном износу од 120.549 хиљада динара.

Предузеће је са АИК банком потписало Уговор 05.03.2014. године којим се дугорочно задужило у износу од 200.000 хиљада динара са роком отплате 05.09.2016. године. Намена кредита је набавка трајних обртних средстава. Уговорена каматна стопа је шестомесечни белибор увећан за 5,5 процентних поена на годишњем нивоу. Камата се обрачунава пропорционалном методом и у моменту потписивања уговора ефективна каматна стопа је износила 14,59%. Обавеза према банци, по овом кредиту на дан 31.12.2015. године износи 83.333 хиљада динара.

Обавеза Предузећа по основу Уговора о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну је уговорена 22.01.2015. године у износу од 40.000 хиљада динара. Уговор је закључен на период од 12 месеци. Уговорена каматна стопа је 15,6% на годишњем нивоу по пропорционалном методу обрачуна. Обавеза према банци на дан 31.12.2015. године по основу дозвољеног прекорачења износи 37.216 хиљада динара.

#### **МТС банка ад**

Предузеће се код МТС банке задужило са 5.000 хиљада динара потписивањем Уговора 13.11.2015. године за потребе одржавања текуће ликвидности. Рок враћања кредита је три месеца односно 13.02.2016. године. Уговорена каматна стопа зависи од пословне

политике банке, а у моменту уговарања износи 18%.

#### **Привредна банка Београд ад.- ПББ банка**

Обавезе према ПББ банци су исказане у износу од 24.270 хиљада динара, односно у валути 199.548,46 евра по основу Уговора из 2012. године који је више пута анексиран.

Предузеће је 16.11.2012. године потписало Уговор са Привредном банком Београд ад. о коришћењу овердрафт кредита у износу од 15.000 хиљада динара. Уговорени рок враћања је 12 месеци. Уговорена је варијабилна каматна стопа, која је на дан закључења уговора износила 22,8%. Анексом 1 од 20.11.2012. године смањена је уговорена каматна стопа на 18,6%. Анексом 2 од 20.12.2012. године износ одобреног кредита је повећан за 10.000 хиљада динара и износи 25.000 хиљада динара. Анексом 3 од 01.02.2013. године износ одобреног кредита је поново повећан и укупно износи 35.000 хиљада динара. Анексом 4 од 05.03.2013. године износ кредита је увећан на 42.500 хиљада динара и рок враћања је продужен за још 10 месеци. Анексом 5 од 07.03.2014. године уговорен је репрограм дуга у износу од 39.100 хиљада динара са валутном клаузулом тако да дуг износи 337.735,46 евра. Рок измирења обавезе је 12 месеци. Уговорена каматна стопа је остала у износу од 18,6%.

#### **6.1.15.1.2. Остале краткорочне финансијске обавезе**

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2015. године су исказане у износу од 214.454 хиљада динара и односе се на:

Табела 34: Преглед осталих краткорочних финансијских обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.година	2014.година
Део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана	213.102	181.253
Остале непоменуте краткорочне финансијске обавезе	1.352	4.300
<b>Укупно</b>	<b>214.454</b>	<b>185.553</b>

#### **Део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана од датума финансијских извештаја**

Део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана од датума финансијских извештаја исказан је у износу од 213.102 хиљада динара и односи се на:

Табела 35: Структура дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.година	2014.година
„Липакс“ доо за финансијски лизинг	8.519	9.125
„Електрошумадија“ репрограм	147.868	93.252
Порези и доприноси- Репrogram	56.649	36.494
Део дугорочних обавеза за станове солидарности	66	66
Европска банка за обнову и развој		42.316
<b>Укупно</b>	<b>213.102</b>	<b>181.253</b>

Обавезе према предузећу „Липак“ доо представљају рекласификовани део дугорочне обавезе који доспева на наплату у року до годину дана од датума финансијских извештаја (Напомена 6.1.13.1) као и део неизмирених обавеза које су доспеле за наплату али због отежане ликвидности није измирена.

Предузеће је део обавеза по основу Споразума са „Електрошумадија“ д.о.о рекласификовало у складу са роком доспећа (Напомена 6.1.13.1.3).

Предузеће је извршило рекласификацију дела ообавеза по основу Репрограма пореза и доприноса потписаног са Министарством финансија – Пореска управа Крагујевац (Напомена 6.1.13.1.3).

Део дугорочних обавеза по основу станова солидарности. Део дугорочних обавеза у износу од 66 хиљада динара се односи на обавезе по Уговорима о обезбеђењу станова солидарности (Напомена 6.1.13.1.1).

### Остале непоменуте краткорочне финансијске обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2015. године исказало остале краткорочне обавезе у износу од 1.351 хиљада динара. Обавеза је настала по Уговору о зајму новца од 31.12.2010. године са Градском стамбеном агенцијом Крагујевац. Зајам је враћен у јануару 2016. године.

#### 6.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31.12.2015. године исказане у износу од 8.482 хиљада динара и односе се на:

Табела 36: Структура примљених аванса

Назив	2015.године	2014.година
Аванси за воду од правних лица	1.117	886
Аванси за воду од грађана	3.813	3.814
Аванси за услуге	3.516	5.263
ПДВ у примљеним авансима	(577)	(852)
Примљени аванси пре обрачуна ПДВ-а	613	613
<b>Укупно</b>	<b>8.482</b>	<b>9.724</b>

##### 6.1.16.1. Аванси за воду од грађана и правних лица

Исказани износ примљених аванса за воду од грађана и правних лица, у износу од 4.930 хиљада динара, односи се на пренети износ преplate корисника са потраживања на обавезе за примљене авансе и то: за правна лица на дан 31.12.2015. године, а за грађане на дан 31.12.2014. године.

Предузеће нема евиденцију о примљеним авансима од грађана и правних лица за воду, већ се у оквиру аналитичких прегледа потраживања примљени аванси евидентирају као преплата. Приликом израде рачуна за грађане после датума настанка преplate, у њима се исказује износ преplate који се користи за умањење износа исказаног по рачуну и

тако умањени износ се исказује као нови износ салда дуга, односно као нови износ салда преplate.

Увидом у аналитичку евиденцију потраживања за воду од грађана и правних лица, утврђено је да се из износа преplate умањује износ потраживања од купаца по наредним рачунима, односно да се преплата користи као примљени аванс.

#### **Налаз**

Предузеће не води аналитичку евиденцију примљених аванса за воду од грађана и правних лица и не обрачунава порез на додату вредност на примљене авансе, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству<sup>13</sup> и чланом 16. Закона о порезу на додату вредност<sup>15</sup>.

Због непостојања аналитичке евиденције примљених аванса за воду, од грађана и правних лица, није било могуће потврдити износ примљених аванса за воду и канализацију.

#### **Ризик**

Ризик је да Предузеће не исказује обавезе за примљене авансе у висини примљених аванса и да не исказује обавезу за порез на додату вредност у тачном износу.

#### **Препорука број 18**

Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку рачуноводствену евиденцију примљених аванса за воду и да искаже обавезе за ПДВ у примљеним авансима.

#### **6.1.16.2. Примљени аванси пре обрачуна ПДВ-а**

Предузеће је у својим аналитичким евиденцијама исказало обавезе по основу примљених аванса из периода пре примене Закона о ПДВ-у у износу до 613 хиљада динара коју није документовало и која није усаглашена са даваоцима аванса.

#### **6.1.17. Обавезе из пословања**

Обавезе из пословања из пословања исказане су у износу од 457.934 хиљада динара и дате су следећом табелом:

Табела 37: Структура обавеза

Назив	2015. године	2014. година
Добављачи у земљи	457.579	317.870
Добављачи у иностранству	355	353
<b>Укупно</b>	<b>457.934</b>	<b>318.223</b>

##### **6.1.17.1. Добављачи у земљи**

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 457.579 хиљада динара. Преглед највећих обавеза дат је следећом табелом:

Табела 38: Структура обавеза по добављичима

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
„Градска агенција за саобраћај“ доо Крагујевац	19.050
„Институт за јавно здравље“, Крагујевац	4.703
„Електрошумадија“ д.о.о, Крагујевац	4.682
„Теко мининг“ доо Београд	4.518
„ЕПС снабдевање“, Београд	348.973
„Аqua interma“, Београд	5.736
„Коле петрол“ доо Крагујевац	10.838
„Маркинг“ Ужице	4.467
„Пештан“ д.о.о, Аранђеловац	4.964
„Messer tehnogas“ а.д, Београд	8.840
Остало	40.808
<b>Укупно</b>	<b>457.579</b>

Предузеће је са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд закључило Споразум о регулисању дуга са средствима обезбеђења плаћања у новембру 2015. године. Предмет споразума је 262.274 хиљада динара дуга на резервном снабдевању на дан 12.11.2015. године са припадајућом каматом (Напомена 7.1).

#### 6.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 104.718 хиљада динара и односе се на:

Табела 39: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе из специфичних послова	506	486
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	70.452	62.635
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	3.281	8.171
Друге обавезе	30.479	1.955
<b>Укупно</b>	<b>104.718</b>	<b>73.247</b>

#### 6.1.18.1. Остале обавезе из специфичних послова

Предузеће је исказало на дан 31.12.2015. године обавезе из специфичних послова у износу од 506 хиљада динара, које се односе на:

Табела 40: Структура осталих обавеза из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Погрешно усмерене уплате	83	59
Обавезе за пазаре Електропривреде		4
Робне резерве - хемикалије	329	329
Робне резерве – гориво	94	94
<b>Укупно</b>	<b>506</b>	<b>486</b>

Обавезе за гориво и хемикалије из робних резерви односе се на залихе хемикалија и горива добијене од града Крагујевца. Предузеће је имовину Дирекције за робне резерве приказало као своју имовину и обавезу по основу имовине (Напомена 6.1.5.1).

#### 6.1.18.2. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 70.452 хиљада динара и односе се на:

Табела 41: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	10.716	26.236
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	11.078	6.952
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	25.371	15.361
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	23.287	14.086
<b>Укупно</b>	<b>70.452</b>	<b>62.635</b>

Обавезе за нето зараде односе се на део нето зараде за децембар 2015. године у износу од 10.716 хиљада динара. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада односе се на део обрачунатих пореза и доприноса на зараде за 2015. годину и то: за август у износу од 9.208 хиљада динара, септембар у износу од 9.310 хиљада динара, октобар у износу од 9.237 хиљада динара и новембар у износу од 16.146 хиљада динара. Обрачунати порези и доприноси на зараде за децембар, исказани су у целини у износу од 15.834 хиљаде динара.

Обавезе по основу неизмирених пореза и доприноса настале су по основу кашњења у исплати пореза и доприноса код исплате зараде, а које је Предузеће у целини измирило у 2016. години са обрачунатом и плаћеном каматом за неблаговремено плаћене јавне приходе.

#### 6.1.18.3. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања

Обавезе предузећа за камате на дан 31.12.2015. године износе 3.281 хиљада динара и односе се на:

Табела 42: Структура обавеза за камате

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Према другим правним лицима	16	28
Према банкама	3.265	8.143
<b>Укупно</b>	<b>3.281</b>	<b>8.171</b>

Обавезе за камате према банкама су настале по основу коришћења кредита и односе се на:

Табела 43: Структура обавеза за камате према банкама

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.година	2014.година
Привредна банка, Београд	349	1.331
КБМ банка, Крагујевац	357	644
Банка Intesa	559	762
АИК банка, Ниш	2.000	5.328
НЛБ банка, Београд		78
<b>Укупно</b>	<b>3.265</b>	<b>8.143</b>

#### 6.1.18.4. Друге обавезе

Друге обавезе су на дан 31.12.2015. године исказане у износу од 30.479 хиљада динара и односе се на :

Табела 44: Преглед других обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Обавезе по основу обустава из зараде	14.314	213
Обавезе 5% по основу решења о принудној наплати Пореске Управе	4.594	
Обавезе по основу умањења зарада на основу Закона о привременом Уређивању основица	11.571	1.742
<b>Укупно</b>	<b>30.479</b>	<b>1.955</b>

##### 6.1.18.4.1. Обавезе по основу обустава из зараде

Обавезе по основу обуставе из зараде исказане су у износу од 14.314 хиљада динара и односе се на исплаћене зајмове запосленима у децембру 2015. године.

Предузеће је запосленима, током 2015. године, почетком сваког месеца исплаћивало бескаматне зајмове у висини до 50% нето зараде запосленог за претходни месец, са роком враћања до 30 дана, од дана исплате зајма. Око 20-тог у месецу, запосленима је исплаћивана аконтација зараде за претходни месец, а крајем месеца приликом обрачуна и исплате коначне зараде, вршена је обустава исплаћеног зајма од зараде запослених за тај месец.

Зајмови су исплаћивани на основу одлука директора са позивом на члан 35. Статута и члан 75. Колективног уговора код послодавца, који је престао да важи 29.01.2015. године.

Предузеће је престало са исплатом месечних зајмова, закључно са зарадом за април 2016. године.

#### 6.1.18.4.2. Обавезе по основу умањења зарада

Предузеће је на дан 31.12.2015. године исказало обавезе према Буџету Републике Србије, за износ умањења зарада по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>, у износу од 11.572 хиљаде динара. Наведени износ односи се на умањење за новембар и децембар 2014. године у износу од 1.742 хиљаде динара и на целу 2015. годину, у износу 9.830 хиљада динара.

Увидом у рачуноводствену евиденцију утврђено је да Предузеће ни у 2016. години није извршило уплату у Буџет Републике Србије износ обрачунате разлике по основу умањења зарада за период јануар – септембар 2016. године, у износу од 6.904 хиљаде динара.

Преглед износа умањења зарада према Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>, дат је следећом табелом:

Табела 45: Обавезе по основу умањења зарада

Месец 2014.	Износ умањења	Датум коначне исплате зарада
Новембар	995	31.12.2014.
Децембар	747	04.02.2015.
<b>Месец 2015.</b>		
Јануар	866	24.02.2015.
Фебруар	1047	31.03.2015.
Март	809	30.04.2015.
Април	994	28.05.2015.
Мај	863	30.06.2015.
Јун	605	28.07.2015.
Јул	670	26.08.2015.
Август	758	02.10.2015.
Септембар	761	28.10.2015.
Октобар	795	26.11.2015.
Новембар	948	31.12.2015.
Децембар	712	29.01.2016.
<b>Месец 2016.</b>		
Јануар	879	29.02.2016.
Фебруар	929	01.04.2016.
Март	732	26.04.2016.
Април	880	20.05.2016.
Мај	755	20.06.2016.
Јун	621	20.07.2016.
Јул	781	18.08.2016.
Август	569	21.09.2016.
Септембар	758	19.10.2016.
<b>Укупно:</b>	<b>18.474</b>	

#### Налаз:

Предузеће није уплатило у Буџет Републике Србије износ по основу исказане разлике између укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основица које нису



умањене и укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основице која је умањена за 10%, чиме је поступило супротно члану 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>, којим је прописана обавеза корисника јавних средстава да у року од три дана од дана извршене коначне исплате зарада за одређени месец изврши уплату на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

Укупна исказана обавеза Предузећа, до дана вршења ревизије, по основу обрачунате разлике између укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основица које нису умањене и укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основице која је умањена, за период новембар 2014. године – септембар 2016. године, износи 18.474 хиљада динара.

#### **Ризик:**

Ризик је да Предузеће неће моћи да изврши исплату зараде, јер Оснивач неће оверити ЗИП образац за обрачун и исплату зарада, без доказа о извршеној уплати разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основица које нису умањене и укупног износа зарада обрачунатих применом основице која је умањена.

#### **Препорука број 19**

Препоручује се Предузећу да изврши уплату у Буџет Републике Србије износ по основу исказане разлике између укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основица које нису умањене и укупног износа трошкова зарада обрачунатих применом основице која је умањена у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>.

#### **6.1.19. Обавезе по основу ПДВ-а**

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 1.592 хиљаде динара и односе се на обавезу за порез на додату вредност исказану у пореској пријави за период од 01.12.2015. до 31.12.2015. године.

#### **6.1.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31.12.2015.године исказане у износу од 34.882 хиљаде динара и односе се на:

Табела 46: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Порез на имовину	2.386	495
Накнада за коришћење вода	21.298	17.023
Накнада за коришћење вод.земљишта	77	48
Накнада за испуштену воду	10.954	8.980
Накнада за одводњавање „Лапово“	17	9
Накнада за одводњавање „Баточина“	83	70
Накнада за сливну воду Кнић	18	18
Накнада за сливну воду Крагујевац	46	46
Накнада за коришћење шума	15	3

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе за порез на оружје	(12)	(12)
Обавезе по основу накнада – локалне таксе	0	872
<b>Укупно</b>	<b>34.882</b>	<b>27.552</b>

Обавезе за накнаду за коришћење вода и накнаду за испуштenu воду, према Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде настале су на основу Решења о обрачуну и задужењу плаћања у складу са чланом 192. став 1 Закона о водама<sup>35</sup> и односе се на 2015. годину у износу од 6.298 хиљада динара и на раније године у износу од 26.614 хиљада динара.

### 6.1.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 978.030 хиљада динара, приказана су у следећој табели:

Табела 47: Преглед одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Примљене донације у материјалу од Немачке владе 2001. године	1.688	1.688
Примљене донације у опреми од Немачке владе из 2001. године	7.832	9.570
Државна давања (инвестиције) - Дирекција за водопривреду	123.343	126.741
Државна давања (инвестиције)- Град Крагујевац	845.167	624.594
<b>Укупно</b>	<b>978.030</b>	<b>762.593</b>

## 6.2. Биланс успеха

### 6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2015. години у износу од 875.694 хиљада динара се односе на:

Табела 48: Аналитички приказ пословних прихода

-у хиљадама динара

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	814.883	880.512
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	53.869	50.751
Други пословни приходи	6.942	7.387
<b>Укупно</b>	<b>875.694</b>	<b>938.650</b>

Пословне приходе Предузеће је остварило обављањем основне делатности – производњом и дистрибуцијом пијаће воде, као и одвођењем и прећишћавањем отпадних вода.

Осим наведене претежне делатности, Предузеће је остварило пословне приходе обављањем и других делатности од општег интереса, поверене од стране оснивача а

<sup>35</sup> („Службени гласник РС“, број 30/10 и 93/12)

најважнија споредна делатност је изградња водоводних и канализационих прикључака, изградња водоводне и канализационе мреже и остале делатности (постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, поправка машина, производња гаса, дистрибуција гасовитих горива гасоводом, уклањање отпадних вода, изградња цевовода, поправка електронске и оптичке опреме, изградња хидротехничких објеката, техничко испитивање и анализе).

### 6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 814.883 хиљаде динара и односе се на:

Табела 49: Преглед прихода од продаје производа и услуга

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје воде - привреда	256.781	281.026
Приходи од продаје воде - грађани	510.480	496.608
Приходи од услуга	47.622	102.878
<b>Укупно</b>	<b>814.883</b>	<b>880.512</b>

Основне изворе пословних прихода представља реализација од продаје воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода што чини 77% учешћа у укупним приходима.

У 2015. години Предузеће је испоручило 11.125.944 м<sup>3</sup> воде крајњим корисницима-грађанима и привреди. Грађанима је фактурисано 8.593.130 м<sup>3</sup> што чини 77,23% од укупне количине фактурисане воде. Од тога, грађанима у Баточини, на основу Одлуке Скупштине општине Баточина број 020-275/14-01 из 2014. године о поверавању Предузећу послова снабдевања водом за пиће и дистрибуције воде, као и одвођења отпадних вода на територији Општине Баточина, је фактурисано 296.623 м<sup>3</sup> што чини 2,67 % укупне фактурисане количине воде. Привреди у Крагујевцу је фактурисано 2.500.830 м<sup>3</sup> воде што чини 22,48% од укупне фактурисане воде. Спољним потрошачима (Рогот и Кнић) је фактурисано 31.984 м<sup>3</sup> воде, што чини 0,29% укупне фактурисане воде.

За услуге одвођења отпадних вода (канализације) грађанима и привреди у Крагујевцу и Баточини, Предузеће је у 2015. години фактурисало 9.391.342 м<sup>3</sup> воде.

У току 2015. године примењивале су се цене које је Надзорни одбор утврдио Одлуком од 01.јануара 2014. године о усклађивању цене воде и одвођења употребљених вода у динарима по м<sup>3</sup>, без ПДВ-а на основу ценовника на који је Градско веће града Крагујевца дало сагласност Решењем од 14.јануара 2014. године.

Предузеће није у 2015. години повећавало цену воде, одвођења отпадних вода, накнаде фиксног дела за водоводни прикључак и накнаде за коришћење водопривредних објеката.

Цене услуга издавања техничких услова и јединичне цене рада које су примењиване у 2015. години, формиране на основу Одлуке Надзорног одбора о утврђивању цена услуга од 31.12.2013. године.

Цене материјала и радова које су примењиване у 2015. години, формиране су на основу Одлуке Управног одбора од 26.12.2012. године.

## Приходи од услуга

Приходи од услуга остварени у износу од 47.622 хиљаде динара односе се на:

Табела 50: Аналитички преглед прихода од продаје услуга

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од одржавања водоводне мреже	2.729	1.986
Приходи од развоја капацитета	17.132	64.374
Приходи од пројектног бироа	1.090	926
Приходи од чишћења канализације	3.827	4.330
Приходи од техничког пријема водомера	1.259	1.462
Приходи од сагласности	992	1.081
Приходи од МТО (транспорт)	148	700
Прих. од прикљ. на водоводну и канал. мрежу	15.223	21.489
Приходи од техничко технолошких послова	4.010	5.707
Приходи од баждарења водомера	858	450
Услуга израде аката	30	46
Приходи од ЦППОВ „Цветојевац“	324	327
<b>Укупно</b>	<b>47.622</b>	<b>102.878</b>

### 6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

Табела 51: Приказ прихода од премија, субвенција, донација и дотација

Назив	2015. година	2014. година
Приход од отплате кредита ЕБРД	42.315	41.618
Приход од условљених донација	11.554	9.133
<b>Укупно</b>	<b>53.869</b>	<b>50.751</b>

Приходи од отплате кредита ЕБРД односе се на средства која је град Крагујевац пренео Предузећу за отплату рате кредита према Уговору о зајму за финансирање Програма реконструкције општинске инфраструктуре закљученог 2002. године између Европске банке за реконструкцију и развој (зајмодавац), Града Крагујевца (зајмопримац) и Предузећа (корисник кредита), којим се град Крагујевац обавезао да ће у градском буџету планирати средства за капиталне трошкове на име отплате кредита. Кредит је отплаћен у целости у 2016. години плаћањем последње рате у износу од 42.315 хиљада динара

Приходи од условљених донација исказани су у износу од 11.554 хиљада динара и обухватају приходе повезане са средствима која се амортизују, чија је набавка условљена примљеним донацијама, као и приходе повезане са осталим средствима и трошковима за чије покриће су донације и намењене ( Напомена 6.1.21).

### 6.2.1.3. Други пословни приходи

Табела 52: Структура других пословних прихода

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од закупнине пословног простора	1.526	2.047
Приходи од закупнине станова	306	396
<b>Приходи од закупнине</b>	<b>1.832</b>	<b>2.443</b>

Назив	2015. година	2014. година
Приход по основу доприноса за коришћење воде	4.751	4.609
Заједнички трошкови за закупце	360	335
<b>Остали пословни приходи</b>	<b>5.110</b>	<b>4.944</b>
<b>Укупно</b>	<b>6.942</b>	<b>7.387</b>

### 6.2.1.3.1. Приходи од закупнине

Предузеће је у 2015. години остварило приходе од давања у закуп пословног простора (локала) и станова у укупном износу од 1.832 хиљаде динара:

Структура локала датих у закуп, приказана је у следећој табели:

Табела 53: Структура локала датих у закуп

Број уговора	Површина	Адреса
12499/02.10.2014	63,22 м <sup>2</sup>	Ул. Бранка Радичевића бр. 5
13175/21.11.2005	62,65 м <sup>2</sup>	Ул. Бранка Радичевића бр. 5
13008/17.11.2005	32м <sup>2</sup> +73,4м <sup>2</sup> (трем)	Ул. Краљевачког батаљона 74

Предузеће је у претходном периоду издало три локала у закуп.

На основу Одлуке Скупштине града Крагујевца о обезбеђивању пословног простора за рад политичких странака<sup>36</sup> и Одлука Одбора за планирање и изградњу Скупштине града Крагујевца број 361-78-05-1/02 од 22.07.2005. године и број 361-163/12-1/02 од 05.10.2012. године, Предузеће је закључило уговоре о издавању пословног простора (локала) над којим је носилац права коришћења, на одређено време, са две политичке странке. Право коришћења пословног простора по Уговору број 12499 од 02.10.2014. године истекло је 01.10.2015. године, док је за други локал, по Уговору број 13175 од 21.11.2005. године престало право коришћења простора Одлуком Одбора за планирање и изградњу Скупштине града Крагујевца број 361-148-12-1/02 од 04.09.2012. године. У 2015. години, Предузеће је наставило да фактурише услуге закупа и то: за локал за који је истекао уговорени период закупа – по истим условима, а за локал за који је престало право коришћења – по комерцијалним условима.

Предузеће је 1999. године закључило Уговор о заједничкој изградњи пословног објекта – сервиса за прање возила са сервисом „Аква“ Крагујевац као инвеститором, који је по наведеном основу стекао право коришћења предметног објекта без накнаде у периоду од 5 (пет) година. По истеку наведеног периода Предузеће је са поменутиим субјектом закључило Уговор о закупу пословног простора за период од 01.04.2005. до 01.04.2008. године. Предузеће је са истим субјектом 01.04.2008. године закључило анекс уговора о закупу предметног пословног простора за период од 01.04.2008. до 01.04.2009. године. Предузеће је у априлу 2016. године закључило уговор о закупу пословног простора на одређено време, до пресељења радног комплекса на нову локацију, сходно захтеву надлежних органа града.

Структура станова издатих у закуп, приказана је у следећој табели:

Табела 54: Структура издатих станова

Број уговора	Површина	Адреса
12621/28.08.2009.	44 м <sup>2</sup>	Грошница
3301/15.09.2004.	80,79 м <sup>2</sup>	Пајсијевић

<sup>36</sup> („Службени лист града Крагујевца“, бр.11/05 и 34/12)

Број уговора	Површина	Адреса
7549/31.10.1986.	80,79 м <sup>2</sup>	Пајсијевић
7551/31.10.1986.	80,79 м <sup>2</sup>	Пајсијевић
1570/06.03.1984.	46,94 м <sup>2</sup>	Гружа
3944/4/18.05.2015.	52,96 м <sup>2</sup>	Гружа
13340/24.11.2015.	66,70 м <sup>2</sup>	Грошница

На основу члана 47. Статута ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац, у складу са члановима 44. и 47. Правилника о стамбеним односима Предузећа, Предузеће је са седам запослених закључило Уговоре о закупу службених станова на неодређено време. Станови су додељени на коришћење и за њих запослени плаћају закупнину.

Према извештају стручних служби, Предузеће у свом поседу има још седам неиздатих службених станова, пет се налази на водоводном систему „Гружа“ у Пајсијевићу, чија је површина по сваком стану 80,79 м<sup>2</sup>, а два на водоводном систему „Грошница“, у стамбеној згради унутар круга система, чија је површина по стану 66,70 м<sup>2</sup> и 52,90 м<sup>2</sup>.

Увидом у књиговодствену евиденцију прихода од закупа и на основу извештаја стручних служби, утврђено је да се у поседу Предузећа налази укупно 14 службених станова, који се налазе при водоводном систему „Гружа“ у Пајсијевићу (8 монтажних објеката), насељеном месту Гружа (2 стана у стамбеној згради) и водоводном систему „Грошница“ (4 стана у стамбеној згради унутар круга) и 3 локала (2 у улици Бранка Радичевића број 5 и 1 у улици Краљевачког батаљона број 74).

Предузеће није презентовало пописне листе о извршеном попису станова са стањем на дан 31.12.2015. године.

### **Налаз**

Увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће не води у пословним књигама три локала које издаје у закуп, што није у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине и 14 станова које издаје у закуп запосленима, што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

### **Ризик**

Ризик је да, тиме што не води у пословним књигама станове и локале у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, Предузеће не обезбеђује имовину од отуђења, као и да се у финансијским извештајима не приказује истинито и објективно имовина Предузећа.

### **Препорука број 20**

Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену вредности пословног простора (локала) и станова и да их сагласно МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке евидентира у пословним књигама.

## 6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 880.990 хиљада динара и односе се на:

Табела 55: Аналитички приказ пословних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Приходи од активирања учинака и робе	(14.184)	(307)
Трошкови материјала	80.271	79.842
Трошкови горива и енергије	141.135	146.848
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	529.261	561.964
Трошкови производних услуга	19.710	18.481
Трошкови амортизације	86.837	85.827
Трошкови дугорочних резервисања	31	
Нематеријални трошкови	37.929	32.947
<b>Укупно</b>	<b>880.990</b>	<b>925.602</b>

### 6.2.2.1. Приходи од активирања учинака и робе

Предузеће је у 2015. години исказало приходе од активирања учинака и робе у износу од 14.184 хиљада динара који се односе на:

Табела 56: Аналитички приказ прихода од активирања учинака и робе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.година	2014.година
Приходи по основу процене вредности скинутих водомера	13.724	
Приходи од шумских засада	3	
Приходи од сопствених производа и услуга	457	307
<b>Укупно</b>	<b>14.184</b>	<b>307</b>

Приходи по основу процене вредности водомера скинутих са водоводне мреже су исказани у износу од 13.724 хиљада динара. Предузеће је приходе по овом основу евидентирало од августа 2015. године до краја године на месечном нивоу у износу укупне вредности улаза у магацин. Начин формирања улазне цене у магацин није документован. Пописна комисија је утврдила да у магацину има 1.504 ком. различитих профила водомера скинутих са мреже. У документу на основу кога је извршено евидентирање у пословним књигама, стање водомера по свим профилима је исказано у износу од 827 комада. Нисмо се уверили у правилност исказаног стања водомера скинутих са мреже на дан 31.12.2015. године. Предузеће је по истој цени евидентирало трошкове по основу излаза из магацина (Напомена 6.1.5.1).

Приходи од сопствених производа и услуга су остварени по основу продаје у бифеу и дрвета из сопствених шума купцима и за потребе Предузећа у износу од 457 хиљада динара.

### 6.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 80.271 хиљада динара и односе се на:

Табела 57: Аналитички приказ трошкова материјала

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови материјала за израду	73.341	73.113
Трошкови осталог (режијског) материјала	1.859	2.026
Трошкови резервних делова	3.764	3.083
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	1.307	1.620
<b>Укупно</b>	<b>80.271</b>	<b>79.842</b>

Трошкови материјала за израду, по местима трошкова, исказани су у износу од 73.341 хиљаде динара и односе на:

Табела 58: Аналитички приказ трошкова материјала по местима трошкова

Назив	Износ
Трошкови санитарне контроле воде	1.104
Трошкови уградње водомера	17.811
Утрошени основни материјал-постројење за пречишћавање отпадних вода у Цветојевцу	841
Утрошени основни материјал –одржавање водоводне линије	13.263
Утрошени основни материјал-одржавање канализационе мреже	870
Утрошени основни материјал-развој	10.165
Утрошени основни материјал- хемикалије за производњу воде	27.068
Утрошени основни материјал-водоснабдевање	2.092
Утрошени основни материјал-заједничке службе	92
Утрошени основни материјал-материјално техничко обезбеђење	35
<b>Укупно</b>	<b>73.341</b>

Трошкови уградње водомера исказани су по цени коштања која је једнака њиховој процењеној вредности утврђеној на основу Извештаја комисије за процену вредности неисправних водомера скинутих са водоводне мреже ради поправке и поновне уградње из 2010. године (Напомена 6.1.5.1).

### 6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 141.135 хиљада динара и односе се на:

Табела 59: Структура трошкова горива и енергије

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови горива и мазива	23.655	30.859
Трошкови угља и дрва за огрев и нафте за грејање	5.726	5.104
Трошкови електричне енергије	111.754	110.885
<b>Укупно</b>	<b>141.135</b>	<b>146.848</b>



Трошкови горива и мазива, исказани су по местима трошкова, у износу од 23.655 хиљада динара и односе на:

Табела 59а: Структура трошкова горива и енергије по местима трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Трошкови горива и мазива - материјално техничко обезбеђење	9.491
Трошкови горива и мазива - одржавање канализационе мреже	6.020
Трошкови горива и мазива - одржавање водоводне мреже	1.226
Трошкови горива и мазива - развој (изградња)	801
Трошкови горива и мазива - водоснабдевање	1.883
Трошкови горива и мазива - заједничке службе	4.060
Трошкови горива и мазива - постројење за прераду отпадних вода у Цветојевцу	174
<b>Укупно</b>	<b>23.655</b>

Предузеће је, према спроведеним поступцима јавних набавки, до 22.12.2015. године набавку горива и мазива вршило од предузећа „Kole petrol company“ доо Крагујевац, а од 22.12.2015. године од предузећа „Кнез петрол“ доо Земун.

Трошкови електричне енергије, исказани су по местима трошкова у износу од 111.754 хиљада динара и односе на:

Табела 60: Потрошња електричне енергије по местима трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Утрошена електрична енергија - водоснабдевање	95.416
Утрошена електрична енергија-заједничке службе	1.257
Утрошена електрична енергија - постројење за пречишћавање отпадних вода у Цветојевцу	12.412
Утрошена електрична енергија - магацин и техничке службе у Станову	2.669
<b>Укупно</b>	<b>111.754</b>

Предузеће је од ЕПС „Снабдевање“ доо Београд извршило набавку електричне енергије у периоду јануар-октобар 2015. године у вредности од 96.301 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама и по тарифама за резервно снабдевање, а од новембра 2015. године набавке је вршило по тарифама за комерцијално снабдевање на основу закљученог Уговора о јавној набавци електричне енергије (Напомена 7.1).

#### 6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и других личних расхода исказани у износу од 529.261 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела 61: Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	429.316	453.089
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	78.392	82.605
Трошкови накнада по уговору о делу		231
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора (стручно оспособљавање и усавршавање)	38	
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	946	1.213
Остали лични расходи и накнаде	20.569	24.826
<b>Укупно</b>	<b>529.261</b>	<b>561.964</b>

Обрачуни зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду<sup>6</sup>, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>29</sup> и Закључком Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 08.11.2012. године, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>37</sup>, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана<sup>38</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>, уговорима о раду, Колективним уговором код послодавца број 8618 од 18.06.2013. године, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>39</sup>, Програмом пословања Предузећа за 2015. годину и Програмом о изменама и допунама Програма пословања.

#### Налаз:

Предузеће је у 2015. години наставило примену Колективног уговора код послодавца, који је престао да важи 29.01.2015. године, у делу који се односи на обрачун увећања зараде по основу минулог рада, накнаде зараде за боловање до 30 дана, накнаде трошкова за регрес и топли оброк, других примања (отпремнине, јубиларне награде, солидарна помоћ, увећања зараде возачима, увећања и умањења зараде запосленог по основу радног учинака).

Приликом обрачуна накнада зарада, Предузеће је примењивало просек зараде у претходна три месеца, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду<sup>6</sup>, којим је прописано да се накнада зараде обрачунава у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци.

#### Ризик:

Уколико послодавац примењује Колективни уговор који је престао да важи постоји ризик обрачуна и исплате зарада и осталих личних расхода на начин и у висини који нису у складу са Законом и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и који би произвели додатне трошкове за послодавца.

<sup>37</sup> ("Службени гласник РС", број 27/2014)

<sup>38</sup> ("Службени гласник РС", број 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 -испр.,31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 93/2012,114/2012 - одлука УС, 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 57/2014, 68/14-др.закон, 112/2015)

<sup>39</sup> ("Службени гласник РС", бр.27/2015 од 18.03.2015.)

### **Препорука број 21**

Препоручује се Предузећу да предузме све неопходне мере и активности у вези закључења Колективног уговора код послодавца, а да до закључења Колективног уговора код послодавца у целости примењује Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>39</sup>.

У Предузећу је у 2015. години месечна цена рада одређивана одлукама директора.

Доношењем Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>, којим се привремено уређује основица, вредност радног часа, вредност основне зараде за обрачун и исплату плата, односно зарада, као и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зараде током 2015. године сходно члану 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата која је у била у примени на дан доношења Закона (27.10.2014. године) умањену за 10%.

### **Налаз**

Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup> у периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) до дана вршења ревизије (зараде за месец септембар 2016. године). Предузеће није поштовало прописани износ од 25.000 динара испод кога се не врши умањење нето основне зараде за 10%, као основ за утврђивање испуњења услова за умањење и утврђивање висине умањења, већ је за сваког појединачног запосленог утврђивало износ испод кога се не врши умањење, дељењем износа од 25.000 динара са просечним годишњим бројем радних сати (174 сата) и множењем тако добијеног износа са бројем ефективних радних сати запосленог за наведени месец. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказане трошкове зарада и обавезе према Буџету РС за износ извршеног умањења.

### **Ризик**

Ризик је да је Предузеће умањило зараде у износу различитом од износа прописаног Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада запослених у јавном сектору.

### **Препорука број 22**

Препоручује се Предузећу да усклади обрачун и исплате зарада са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>, почев од зарада за месец новембар 2014. године.

С обзиром да је на дан доношења Закона, 27. октобра 2014. године, у Предузећу била у примени основица за обрачун и исплату зарада (месечна цена рада) у износу од 14.510 динара по Одлуци Директора Предузећа број 11919 од 19.09.2014. године, Предузеће је било у обавези да у складу са чланом 5. Закона, наведену месечну цену рада, односно основицу за обрачун и исплату зарада умањи за 10% и као такву је примени за обрачуне и исплате зараде почев од обрачуна за новембар 2014. године, како је прописано чланом 12. Закона.

Преглед примењених месечних цена рада за утврђивање основне зараде на које је Предузеће применило умањење од 10%, утврђен до дана завршетка ревизије, дат је

следећом табелом:

Табела 62: Преглед примењених месечних цена

	Број одлуке директора	Датум одлуке директора	Цена рада за најједноставнији рад		Обрачуната разлика
			Примењена	Дозвољена	
<b>Месец 2014</b>					
Новембар	16242	19.12.2014	15.465	14.510	955
Децембар	1453	06.02.2015.	13.320	14.510	(1.190)
<b>Месец 2015.</b>					
Јануар	2765	26.02.2015	14.523	14.510	13
Фебруар	4359	02.04.2015.	15.700	14.510	1.190
Март	5808	05.05.2015.	13.694	14.510	(816)
Април	7249	29.05.2015.	14.846	14.510	336
Мај	8827	03.07.2015.	14.703	14.510	193
Јун	9800	27.07.2015.	13.660	14.510	(850)
Јул	11276	27.08.2015.	12.995	14.510	(1.515)
Август	13393	07.10.2015.	14.234	14.510	(276)
Септембар	14568	02.11.2016.	13.872	14.510	(638)
Октобар	16132	30.11.2016.	13.777	14.510	(733)
Новембар	17956	31.12.2015.	14.693	14.510	183
Децембар	1145	29.12.2016	13.050	14.510	(1.460)
<b>Месец 2016.</b>					
Јануар	2290	25.02.2016.	14.990	14.510	480
Фебруар	4371	31.03.2016.	14.912	14.510	402
Март	5943	27.04.2016.	13.158	14.510	(1.352)
Април	7188	23.05.2016.	14.546	14.510	36
Мај	8903	23.06.2016.	14.017	14.510	(493)
Јун	10466	20.07.2016.	13.744	14.510	(766)
Јул	12260	22.08.2016.	14.220	14.510	(290)
Август	14213	23.09.2016.	13.008	14.510	(1.502)
Септембар	15950	20.10.2016	13.860	14.510	(650)

### Налаз

Предузеће није поступило у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>, јер у периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) до дана вршења ревизије (зараде за месец септембар 2016. године), није примењивало основицу утврђену Одлуком директора о месечној цени рада у износу од 14.510 динара, која је била у примени на дан доношења Закона. Предузеће је утврђивало основице за обрачун и исплату зарада различите од наведене основице, које су у појединим месецима биле више од прописане.

### Ризик

Ризик је да Предузеће непримењивањем одговарајуће основице за обрачун зарада повећава ризик од незаконитих исплата зарада у већем износу од Законом дозвољеног.

### Препорука број 23

Препоручује се Предузећу да као основицу за обрачун и исплату зарада примењује основицу утврђену Одлуком директора за обрачун зарада запослених за месец август

2014. године, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup>.

Предузеће је у 2015. години исплаћивало зараде за просечно 701 запосленог. У току године заснован је радни однос на неодређено време са једним запосленим на основу споразума о преузимању, а из Предузећа је током године отишло 11 запослених на неодређено време. Предузеће је у року (24. фебруар 2016. године) прописаном Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Крагујевца за 2015. годину, свело број запослених на неодређено време (670) на број у оквиру одређеног наведеном Одлуком (678).

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2015. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела 63: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2015. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Ефективни сати	204.682
Плаћено одсуство 100%	1.944
Увећање зараде возача по основу пређених километара	414
Позитивна стимулација	129
Негативна стимулација	(104)
Рад на државни празник	5.253
Рад ноћу	17.673
Рад ноћу на празник	1.335
Минули рад	18.624
Годишњи одмор	39.606
Накнада зараде за дане државних и других празника	10.329
Боловање до 30 дана 80%	8.065
Боловање до 30 дана 100%	6.786
Повреда на раду до 30 дана	140
Регрес	31.193
Корекција износа плус	10.867
Корекција износа минус	(275)
Кашњење	(195)
Годишњи одмор започет у претходној години	4.143
Боловање до 30 дана започет у претходној години	1.960
Боловање до 30 дана 100%	2.297
Повреда на раду до 30 дана	165
Накнада трошкова за исхрану у току рада (Топли оброк)	64.285
<b>Укупно</b>	<b>429.316</b>

Увећање зараде возача по основу пређених километара, односи се на увећање у висини 0,01 % од зараде за ефективне сате рада за сваки пређени километар преко 1000 километара.

Корекција износа плус односи се на накнаду трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) исплаћену приликом обрачуна коначне зараде, запосленима којима се због

великог износа обустава које имају, не исплаћује аконтација зараде, јер износ њихових аконтације није довољан за измирење њихових обустава.

### **Зараде пословодства Предузећа**

Пословодство Предузећа чини директор.

Решењем Скупштине града Крагујевца бр.112-1304/13-I од 13.09.2013. године именован је директор ЈКП "Водовод и канализација" Крагујевац, на период од четири године, након чега је са Надзорним одбором Предузећа закључио Уговор о раду бр.IV/2-2 од 27.09.2013. године.

Решењем Скупштине града Крагујевца бр.112-278/15-I од 27.02.2015. године, престала је функција директора, због подношења оставке, јер је испунио услове за старосну пензију.

Решењем Скупштине града Крагујевца бр.112-279/15-I од 27.02.2015. године именован је вршилац дужности директора ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац до именована директора, а најдуже до шест месеци, почев од 28.02.2015. године, након чега је са Надзорним одбором Предузећа закључио Уговор о правима и обавезама вршиоца дужности директора бр.XXXIX/ 2 од 10.03.2015. године.

Решењем Скупштине града Крагујевца бр.112-1686/15-I од 04.09.2015. године дотадашњи вршилац дужности директора ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац, именован је на још један период од шест месеци, односно до именована директора, ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац, након чега је са Надзорним одбором Предузећа закључио Анекс II уговора о правима и обавезама вршиоца дужности директора бр.XLIX/2 од 15.09.2015. године.

Решењем Скупштине града Крагујевца бр.112-160/16-I од 29.02.2016. године вршилац дужности директора ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац, је разрешен, а Решењем скупштине града Крагујевца бр.112-161/16-I од 29.02.2016. године дотадашњи вршилац дужности је именован за директора ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац на период од 4 године, након чега је са Надзорним одбором Предузећа закључио Уговор о правима и обавезама директора бр.LX/2 од 15.03.2016. године.

Коефицијент за обрачун и исплату зараде одређује се уговором о раду који директор закључује са Надзорним одбором Предузећа.

Зараде пословодства за 2015. годину планиране су у износу од 2.681 хиљаду динара, а трошкови су исказани у износу од 2.052 хиљаде динара.

#### **6.2.2.4.1. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора**

Решењем Скупштине града Крагујевца бр.112-1854/14-I од 28.11.2014. године именован је председник надзорног одбора Предузећа.

Решењем Скупштине града Крагујевца бр.112-1417/15-I од 10.06.2015. године, промењен је председник Надзорног одбора.

Решењем Скупштине града Крагујевца бр.112-1854/14-I од 28.11.2014. године именован члан Надзорног одбора Предузећа.

Решењем Скупштине града Крагујевца бр.112-478/15-I од 26.03.2015. године разрешен је дотадашњи члан Назорног одбора као представник запослених, а истим Решењем именован је нови члан Назорног одбора, као представник запослених.

За јануар и фебруар 2015. године исплаћена је накнада за рад у Надзорном одбору за председника у висини од 25 хиљада динара у нето износу месечно, за чланове у висини од 20 хиљада динара у нето износу, месечно, према Одлуци директора бр.23179 од 29.11.2013. године. Одлуком директора Предузећа бр. 3737 од 20.03.2015. године одређена је висина фиксног дела накнада за рад у Надзорном одбору почев од марта 2015. године, за председника у висини од 18 хиљада динара у нето износу, месечно, за чланове у висини од 15 хиљада динара у нето износу, месечно.

Поменуте Одлуке не садрже извештај о степену реализације Програма пословања Предузећа у месецу за који се обрачунава и исплаћује накнада, који је прописан чланом 4. Одлуке Скупштине града Крагујевца о висини накнаде за рад у Надзорном одбору<sup>40</sup>.

#### 6.2.2.4.2. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 20.569 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела 64: Аналитички преглед осталих личних расхода и накнада

Остали лични расходи и накнаде	Обрачунато у 2015. години
Трошкови отпремнина	2.670
Трошкови јубиларних награда	1.941
Солидарна помоћ у случају смрти родитеља запосленог	518
Солидарна помоћ у случају смрти брачног друга запосленог	246
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	14.679
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	515
<b>Укупно:</b>	<b>20.569</b>

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију исказани су у износу од 2.670 хиљада динара, за укупно 14 радника у висини три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

За шест запослених Решења о исплати отпремнине ради одласка у пензију гласе на 25.12.2014. године у износу од 1.098 хиљада динара, са роком исплате од 30 дана. Исплата је извршена у 2015. години.

Јубиларне награде исказане су у износу од 1.941 хиљада динара за укупно 42 запослених и то: у висини једне просечне зараде у Предузећу за 10 година непрекидног рада код послодавца за 29 запослених, једне и по просечне зараде за 20 година рада за осморо запослених, две просечне зараде у односу на месец у којем се врши исплата за 30 година рада за петоро запослених.

#### Налаз

Предузеће није у 2015. години, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за трошкове отпремнине приликом редовног одласка у пензију, као ни за трошкове јубиларних награда, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених.

#### Ризик

Ризик је да се трошкови отпремнина и јубиларних награда у финансијским извештајима исказују у тренутку настанка обавезе за исплату односно у тренутку исплате, а не да се

<sup>40</sup>(“Службени лист града Крагујевца, број 29/13)

распоређују током периода стицања права запослених по основу отпремнина и јубиларних награда, како је то прописано МРС 19 –Примања запослених.

#### Препорука број 24

Препоручује се Предузећу да изврши резервисање за трошкове отпремнине приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запослених, у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Накнада трошкова превоза у јавном саобраћају исказана је у износу од 14.679 хиљада динара. Предузеће за запослене којима је могуће обезбедити превоз од места становања до посла, исплаћује трошкове до висине цене месечне превозне карте без обзира на зону превоза, а запосленима којима није могуће обезбедити превоз обезбеђује се накнада до документованог износа трошкова за ове намене.

Предузеће је на основу Одлуке директора бр. 5278 од 24.05.2008. године којом се утврђује дневница за службени пут у земљи обрачунавало дневнице у износу од 1.000 динара за време проведено на службеном путу од 12 до 24 часа, односно 500 динара за време проведено на службеном путу дуже од 8 а краће од 12 часова, а за службени пут у иностранству Предузеће је примењивало Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>41</sup>.

#### 6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу 19.710 хиљада динара и односе се на:

Табела 65: Структура трошкова производних услуга

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови услуга на изради учинака	136	607
Трошкови транспортних услуга (ПТТ)	1.117	997
Трошкови услуга одржавања	1.433	527
Трошкови закупа	0	13
Трошкови рекламе и пропаганде	0	570
Трошкови осталих услуга	17.024	15.767
<b>Укупно</b>	<b>19.710</b>	<b>18.481</b>

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 17.024 хиљада динара и односе се на:

Табела 66: Аналитички приказ осталих услуга

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови комуналних услуга	4.166	3.385
Трошкови услуга заштите на раду	2.515	1.226
Трошкови путарина	63	61
Трошкови непоменутих услуга	10.280	11.095
<b>Укупно</b>	<b>17.024</b>	<b>15.767</b>

<sup>41</sup> („Службени гласник РС“, број 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015)



Трошкови комуналних услуга односе се на услуге одношења смећа пружених од добављача ЈКП „Чистоћа“, Крагујевац и А.С.А Врбак доо у Баточини и трошкове услуга грејања од „Енергетике“ доо, Крагујевац.

Исказани трошкови услуга заштите на раду у износу од 2.515 хиљада динара односе се на трошкове ХТЗ опреме. Приликом издавања ХТЗ опреме са залиха, опрема се у потпуности отписује и представља трошак материјала Предузећа.

Највећи појединачни трошкови непоменутих услуга односе се на: услуге осматрања и мерења на брани Грошнице у износу од 700 хиљада динара (Институт за водопривреду „Јарослав Черни“), услуге испитивања воде за пиће у износу од 612 хиљада динара (Институт за јавно здравље Крагујевац) и услуге замене резервних делова на багеру у износу од 530 хиљада динара („TERRA Srbija“ доо).

#### 6.2.2.6. Трошкови амортизације

Предузеће је исказало трошак амортизације у 2015. години у износу од 86.837 хиљада динара:

Табела 67: Приказ трошкова амортизације

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.година	2014.година
Опрема	15.143	16.229
Грађевински објекти	70.879	68.342
Нематеријална имовина	815	1.006
<b>Укупно</b>	<b>86.837</b>	<b>85.577</b>

Трошкови амортизације се у главној књизи евидентирају према местима настанка трошка и односе се на:

Табела 68: Аналитички приказ трошкова амортизације према местима настанка трошка

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.година	2014.година
Водоснабдевање	47.501	46.505
Одржавње водоводне мреже	654	639
Развој	1.205	1.677
Заједничке службе	4.481	5.181
Одржавање канализационе мреже	19.606	18.252
Отпадне воде Цветојевац	8.651	8.869
Служба транспорта	4.739	4.704
<b>Укупно</b>	<b>86.837</b>	<b>85.827</b>

#### 6.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Предузеће је исказало трошкове дугорочних резервисања у 2015.години у износу од 31 хиљаде динара. Резервисање је извршено за обнављање природних богатстава – шума у износу од 15% од посечене дрвне масе у посматраном периоду.

#### 6.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 37.929 хиљада динара и односе се на:

Табела 69: Приказ структуре нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	1.550	1.311
Трошкови репрезентације	798	1.860
Трошкови премије осигурања	6.324	8.150
Трошкови платног промета	2.133	3.212
Трошкови чланарина	96	96
Трошкови пореза	10.567	9.066
Остали нематеријални трошкови	16.461	9.252
<b>Укупно:</b>	<b>37.929</b>	<b>32.947</b>

#### 6.2.2.8.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.550 хиљада динара и односе се на:

Табела 70: Аналитички приказ трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014.година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	242	231
Трошкови адвокатских услуга	90	
Трошкови здравствених услуга	1.063	640
Трошкови стручног образовања	155	440
<b>Укупно:</b>	<b>1.550</b>	<b>1.311</b>

Трошкови здравствених услуга у износу од 1.063 хиљаде динара, се односе на услуге обавезних (санитарних) и периодичних прегледа запослених од стране “Института за јавно здравље Крагујевац” и “Застава завод за здравствену заштиту радника” по спроведеном поступку јавне набавке (прегледи запослених предвиђени актом о процени ризика).

#### 6.2.2.8.2. Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 6.324 хиљада динара, настали су на основу уговора о осигурању са „Дунав осигурање“ и „Wiener stadtsiche“ и односе се на:

Табела 71: Структура трошкова осигурања

у хиљадама динара

Назив	2015. година	2014.година
Трошкови осигурања имовине	4.899	6.750
Трошкови осигурања возила	1.316	1.273
Трошкови осигурања лица	109	127
<b>Укупно:</b>	<b>6.324</b>	<b>8.150</b>

### 6.2.2.8.3. Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 10.567 хиљада динара и односе се на:

Табела 72: Структура трошкова пореза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Порез на имовину	1.893	1.964
Накнада за коришћење водног добра и испуштену воду - Министарство пољопривреде и заштите животне средине	6.299	6.446
Порез на употребу моторних возила	277	280
Порез на оружје	93	91
Локална такса Баточина за истицање фирме на пословном простору	1.960	235
Накнада за коришћење фреквенције РАТЕЛ-у	10	20
Сразмерни одбитак (ПДВ који није коришћен као претходни када постоји право на сразмерни одбитак)	20	
Накнада за посечено дрво (члан 54. Закона о шумама)	15	3
Остали порези		27
<b>Укупно</b>	<b>10.567</b>	<b>9.066</b>

Локална такса Баточина за истицање фирме на пословном простору, исказана у износу од 1.960 хиљада динара, односи се на 2015. годину у износу од 330 хиљада динара, а у износу од 1.630 хиљада динара односи се на раније године.

### 6.2.2.8.4. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 16.461 хиљада динара и односе се на:

Табела 73: Аналитички приказ осталих нематеријалних трошкова

Назив:	у хиљадама динара	
	2015. година	2014. година
Административне таксе	2.839	4.819
Трошкови претплате на стручне часописе	316	
Трошкови по основу умањења зарада	9.830	1.742
Остали нематеријални трошкови	3.476	2.691
<b>Укупно:</b>	<b>16.461</b>	<b>9.252</b>

Трошкови по основу умањења зарада, исказани у износу од 9.830 хиљада динара, односе се на умањење зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup> (Напомена 6.2.2.4).

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 3.476 хиљада динара у највећој мери се односе на превозне карте инкасаната који раде на терену и на накнаду ЈП „Пошта“ Србије за услуге наплате рачуна које пружа Предузећу.

### 6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 70.711 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела 74: Приказ финансијских прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Приходи од датих позајмица другим предузећима	539	272
Прихода од затезних камата - привреда	7.527	16.937
Приходи од камата по основу неблаговремено плаћених рачуна (законска затезна камата) – физичка лица	26.811	33.844
Приходи од камата по тужбама – правна лица (Предузеће за изградњу Града Крагујевца)	27.940	30.838
Приходи од камата – репрограми (Баточина)	7.743	8.779
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	151	
<b>Укупно</b>	<b>70.711</b>	<b>90.670</b>

Обрачун затезне камате по дужничкој доцњи, грађанима, на неплаћене месечне рачуне и месечне рачуне за воду и канализацију плаћене са закашњењем, у 2015. години и раније, Предузеће је вршило месечно, на износ главнице дуга који је утврђиван као разлика основног дуга по рачунима и свих уплата корисника. Приликом обрачуна затезне камате, уплатама корисника нису затварана потраживања за раније обрачунату камату, већ су се уплате у целини користиле за затварање основног дуга (главнице). Затезна камата на укупно потраживање главнице обрачунавана је за период од датума доспећа последњег месечног рачуна до датума издавања наредног месечног рачуна, и на тај начин за период од датума издавања последњег месечног рачуна до његовог датума доспећа (период од 15 дана месечно), затезна камата није обрачунавана ни на доспело потраживање (главница дуга корисника без задужења по последњем рачуну).

Предузеће је, почев од обрачуна за месец септембар 2016. године, ускладило обрачун затезне камате по дужничкој доцњи, за неплаћене рачуне грађана, са Законом о облигационим односима<sup>7</sup> и Законом о затезној камати<sup>8</sup>.

Обрачун затезне камате по дужничкој доцњи, привреди и другим правним лицима, на неплаћене месечне рачуне и месечне рачуне за воду и канализацију плаћене са закашњењем, у 2015. години и раније Предузеће је вршило на крају године на износ главнице дуга који је утврђиван као разлика основног дуга по рачунима и свих уплата корисника. Приликом обрачуна затезне камате, уплатама корисника нису затварана потраживања за раније обрачунату камату, већ су се уплате у целини користиле за затварање основног дуга (главнице). Предузеће, у 2015. и ранијих година, није свим дужницима (поједина правна лица којима Предузеће истовремено и дугује, установе културе, школе...) вршило обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за воду и канализацију.

Предузеће је извршило припреме апликативног софтвера за обрачун затезне камате по дужничкој доцњи Привреде и других правних лица, на неплаћене и рачуне плаћене са закашњењем, за обрачун затезне камате за 2016. годину у складу са Законом о облигационим односима<sup>7</sup>.

## Налаз

Предузеће у 2015. и ранијих година, није вршило обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за воду и канализацију грађана у складу са чланом 313. Закона о облигационим односима<sup>7</sup> и чланом 6. Закона о затезној камати<sup>8</sup>. Обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за воду и канализацију привреде и других правних лица Предузеће није вршило у складу са чланом 313. Закона о облигационим односима<sup>7</sup> и чланом 2. Закона о затезној камати<sup>8</sup>. Затезне камате по дужничкој доцњи грађана на главницу дуга без последњег рачуна Предузеће није обрачунавало за период од датума издавања последњег рачуна до његовог датума доспећа за плаћање. Обрачун затезне камате по дужничкој доцњи грађана и привреде Предузеће није вршило на главницу дуга по рачунима умањену за износ уплате дужника који преостане након измирења дуга за раније обрачунату затезну камату, већ на главницу дуга умањену за укупне уплате. Затезне камате по дужничкој доцњи привреде и других правних лица, Предузеће није обрачунавало за све дужнике.

## Ризик

Ризик је да Предузеће, обрачуном затезних камата по дужничкој доцњи, оствари мање прихода од затезне камате, него што је то прописано Законом о облигационим односима<sup>7</sup> и Законом о затезној камати<sup>8</sup>.

## Препорука број 25

Препоручује се Предузећу да обрачун затезне камате на неплаћене рачуне и рачуне плаћене са закашњењем Привреде и других правних лица, усклади са Законом о облигационим односима<sup>7</sup> и Законом о затезној камати<sup>8</sup>.

### 6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2015. години су исказани у износу од 92.413 хиљада динара и односе се на:

Табела 75: Приказ финансијских расхода

Назив	2015. година	2014. година
Расходи камата	92.140	92.697
Негативне курсне разлике	273	26.011
<b>Укупно</b>	<b>92.413</b>	<b>118.708</b>

#### 6.2.4.1. Расходи камата

Расходи камата у 2015. години у износу од 92.140 хиљада динара се односе на:

Табела 76: Аналитички приказ расхода камата

Назив	2015. година	2014. година
Камате по кредитима	39.047	66.871
Лизинг- камата	987	1.050
Добављачи- камата	32.614	23.704
Пореска Управа- камата	11.989	925
Репрограм са Електрошумадијом из 2013. године	7.503	147
<b>Укупно</b>	<b>92.140</b>	<b>92.697</b>

## Камате по кредитима

Табела 77: Структура камата по кредитима

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
ЈСП „Крагујевац“ - станови солидарности	15	9
КБМ банка ад, Крагујевац	6.403	8.730
Ванса Intesa ад, Београд	5.921	9.336
АИК банка ад, Ниш	22.635	39.152
Дунав банка ад, Београд	923	1.484
Привредна банка Београд	2.980	7.082
НЛБ банка ад, Београд	170	1.078
<b>Укупно</b>	<b>39.047</b>	<b>66.871</b>

### 6.2.4.2. Негативне курсне разлике

Негативне курсне разлике су у 2015. години исказане по основу обавеза по кредитима и према добављачима из иностранства, у износу од 273 хиљаде динара. У 2014. години курсне разлике су износиле 26.010 хиљада динара од чега се износ од 22.275 хиљада динара односи на пренос дела курсних разлика које су се налазиле на активним временским разграничењима.

### 6.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине на дан 31.12.2015. године односе се на:

Табела 78: Структура прихода од усклађивања вредности остале имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	420	127
<b>Укупно</b>	<b>420</b>	<b>127</b>

Приходи од усклађивања вредности остале имовине се односе на наплаћена потраживања од предузећа која су у претходном периоду била индиректно исправљена.

### 6.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Предузеће је у 2015. години извршило исправку вредности потраживања у износу од 942 хиљаде динара утужених потраживања и потраживања од дужника над којима је покренут поступак стечаја (Напомена 6.1.6.1.2)

### 6.2.7. Остали приходи

Остали приходи у 2015. години су исказани у износу од 31.900 хиљада динара и односе се на:

Табела 79: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Остали непоменути приходи	17.055	10.307
Приходи од усклађивања вредности имовине	14.845	23.312
<b>Укупно</b>	<b>31.900</b>	<b>33.619</b>

#### 6.2.7.1. Остали непоменути приходи

Остали приходи у 2015. години су исказани у износу од 17.055 хиљада динара и односе се на:

Табела 80: Аналитички приказ осталих непоменутих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		421
Добици од продаје материјала		2
Вишак	178	600
Приходи од ревалоризације	49	49
Приходи од смањења обавеза		1.117
Приходи од укидања дугорочних резервисања		27
Остали ванредни приходи	16.828	8.091
<b>Укупно</b>	<b>17.055</b>	<b>10.307</b>

Остали ванредни приходи односе се на приходе од наплаћених судских трошкова у износу од 6.872 хиљаде динара и накнаду штете од осигуравајућег завода у износу од 9.956 хиљада динара.

#### 6.2.7.2. Приходи од усклађивања вредности имовине

Приходи од усклађивања вредности имовине исказани су у износу од 14.845 хиљада динара и односе се на:

Табела 81: Структура прихода од усклађивања вредности имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Приходи од усклађивања вредности шума	9.091	16.738
Приходи од усклађивања вредности залиха	5.754	6.574
<b>Укупно</b>	<b>14.845</b>	<b>23.312</b>

##### 6.2.7.2.1. Приходи од усклађивања вредности залиха

Приходи од усклађивања вредности залиха су исказани у износу од 5.754 хиљада динара и настали су повраћајем неутрошеног материјала за одржавање у износу од 3.812 хиљада динара, проценом вредности скинутих водомера 1.565 хиљада динара, вишак неисправних водомера 110 хиљада динара и остало у износу од 267 хиљада динара.

Предузеће није документовало начин вредновања водомера скинутих са мреже (Напомена 6.1.5.1).

## 6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 28.027 хиљада динара и односе се на:

Табела 82: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-		
Назив	2015.година	2014.година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		153
Мањкови (утврђени пописом)	109	253
Расходи по основу директног отписа потраживања	6.198	5.753
Остали непоменути расходи	21.720	9.458
<b>Укупно:</b>	<b>28.027</b>	<b>15.617</b>

Расходи по основу директног отписа потраживања, исказани су у износу од 6.198 хиљада динара и односе се на рекламације купаца на рачуне за утрошену воду.

### 6.2.8.1. Остали непоменути расходи

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 21.720 хиљада динара и односе се на:

Табела 83: Структура осталих непоменутих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014.година
Трошкови спорова	15.679	2.846
Трошкови казни		203
Накнада штете	60	154
Трошкови који се не рефундирају	2.260	
Издаци за хуманитарне културне, здравствене, образовне и друге намене	3.165	2.920
Расходи из ранијих година	4	
Остали ванредни расходи	552	3.335
<b>Укупно:</b>	<b>21.720</b>	<b>9.458</b>

Трошкови спорова исказани су у износу од 15.679 хиљада динара и односе се на трошкове принудне наплате, трошкове по различитим поступцима пред надлежним судовима и у поступцима извршења.

Трошкови накнаде штете исказани су у износу од 60 хиљада динара односе се на накнаде штете проузроковане на терену оштећењем туђе имовине.

Трошкови који се не рефундирају исказани су у износу од 2.260 хиљада динара и односе се на расходе по основу отписа потраживања од организација обавезног социјалног осигурања за рефундацију накнада за боловање преко 30 дана и накнада инвалидима рада. Према објашњењу одговорног лица, ради се о исплатама накнада за боловање преко 30 дана и накнадама за инвалиде рада које Предузеће не може да рефундира све док не измири доприносе доспеле до 31.12.2013. године по Споразуму са Министарством финансија из 2014. године (Напомена 6.1.13.1.3), по коме је рок за плаћање последње рате 17.03.2018. године.

Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне и друге намене, исказани су у износу од 3.165 хиљада динара и односе се на исплате репрезентативном синдикату на име рекреативног одмора и превенције радне инвалидности запослених у износу од



3.125 хиљада динара и на донације у хуманитарне сврхе у укупном износу 40 хиљада динара.

Остали ванредни расходи исказани у износу од 552 хиљаде динара се односе на различите трошкове по принудним наплатама и исправкама погрешних евидентирања у пословним књигама.

### **6.3. Извештај о осталом резултату**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству<sup>13</sup> и Одељком 7. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### **6.4. Извештај о променама на капиталу**

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину утврђено је да предметни извештај, 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.

### **6.5. 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 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са 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.

### **6.6. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. Закона о рачуноводству<sup>13</sup>, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству<sup>13</sup>, осим у

делу који се односи на обелодањивања. Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу, већ је само навело да су потраживања од купаца углавном усаглашена, што није у складу са чланом 18.став 4. Закона о рачуноводству<sup>13</sup>.

## 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац, Сектор набавке је организован у оквиру Дирекције Маркетинга.

Запослени на пословима Службеник за јавне набавке I и Руководилац сектора набавке поседују сертификат службеника за јавне набавке .

План набавки за 2015. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа, бр.ХХХVII/3 од 26.01.2015. године.

Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке, број 2996 од 10.03.2014. године, чије одредбе су престале да важе ступањем на снагу Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке бр. 12925 од 01.09.2016. године.

Одлуком о измени Плана набавке за 2015. годину, бр.Л/5 од 14.10.2015. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, измењен је План набавки.

### Набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела 84: Јавне набавке у отвореном поступку

-у хиљадама динара-

Ред. Број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (Без ПДВ)
1.	ВВ-35/2015	Течни кисеоник	„Messer Tehnogas” а.д. Београд	15.09.2015.	8.277
2.	ВВ-42/15	Гориво и мазиво			
	Партија 1	Дизел гориво	„Кнез Петрол,, д.о.о. Земун	22.12.2015.	22.233
	Партија 2	Безоловни бензин	„Кнез Петрол,, д.о.о. Земун	22.12.2015.	3.666
	Партија 3	Угаљ	Обустановљен 01.12.2015.		
3.	ВВ-18/15	Фини и разни хемијски производи			
	Партија 1	Флокулант ањонски	„Vin Comerce“ д.о.о.Београд	26.6.2015.	835
	Партија 2	Флокулант катјонски	„Vin Comerce“ д.о.о.Београд	26.6.2015.	681
	Партија 3	Течност за хладњаке (антифриз)	„Импулс хемија“ д.о.о. Нови Сад	19.10.2015.	239
	Партија 4	Подлоге за микробиолошку анализу и референтне бактеријске културе	„Nemico“ д.о.о. Крагујевац	11.6.2015.	966
4.	ВВ-	Основни материјал за			

Ред. Број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (Без ПДВ)
	36/2015	производњу воде за пиће			
	Партија 1	Алуминијум сулфат	" Marking" д.о.о Ужице	17.9.2015.	20.270
	Партија 2	Бакар сулфат	„Patenting“ д.о.о. Београд	14.9.2015.	1.225
	Партија 3	Течни хлор	„Patenting“ д.о.о. Београд	14.9.2015.	1.521
	Партија 4	Калијум перманганат	„Bin Commerce“ д.о.о.Београд	9.9.2015.	1.780
5.	ВВ- 05/2015	Услуга техничког испитивања, анализе и консалтинг			
	Партија 1	Испитивање воде и оцењивање усаглашености са прописаним техничким захтевима	„Институт за јавно здравље“ Крагујевац	4.5.2015.	4.006
6.	ВВ- 19/2015	Грађевински материјал и припадајући производи			
	Партија 1	фитинг	„VMB“ д.о.о.Краљево	10.9.2015.	3.345
	Партија 2	Санациона спојница	ПР „Атлантик“ ГБ, Ниш	16.9.2015.	1.869
	Партија 3	Флексибилне спојнице	„Валман“ д.о.о. Београд	22.9.2015.	1.297
	Партија 4	Ливено гвоздени фазонски комади за водоводне линије	„Еволва“ д.о.о. Пожега	14.9.2015.	5.223
	Партија 5	Водоводне арматуре	„Еволва“ д.о.о. Пожега	14.9.2015.	3.689
	Партија 6	Каналски шахт поклопци	„Еволва“ д.о.о. Пожега	14.09.2015.	1.794
	Партија 7	Водоводне арматуре за кућне прикључке	„Еволва“ д.о.о. Пожега	14.09.2015.	3.188
	Партија 8	Водоводне цеви	„Пештан“ д.о.о. Аранђеловац	16.09.2015.	4.901
	Партија 9	Цеви од неомекшаног ПВЦ за уличну канализацију	„Пештан“ д.о.о. Аранђеловац	16.09.2015.	8.285
	Партија 10	Основни материјал за одржавање водомера и водомери	„Инса“ а.д. Земун	17.09.2016.	1.989
	Партија 11	Фазонски комади за цеви од ПЕ и ПВЦ	„Санивод“ д.о.о. Београд	14.09.2015.	1.222
	Партија 12	Лептирасти затварачи и МД комади	„Санивод“ д.о.о. Београд	14.09.2015.	2.015
	Партија 13	Хидранти	„Мима Комерц“ д.о.о. Београд	15.9.2015	1.861
	Партија 14	Бетонски елементи	„Бетоњерка“ д.о.о.Чачак	29.06.2015.	3.855
	Партија 15	Бетон	„Marko trans cargo“ доо Београд	06.07.2015.	501
	Партија 22	Водомери за замену на водоводним линијама	„Инса“ а.д.Земун	11.01.2016.	7.795

Ред. Број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (Без ПДВ)
7.	ВВ-20/2015	Грађевински материјал за изградњу и одржавање водоводне и канализационе мреже			
	Партија 1	Камени дробљени агрегат гранулације 0-31,5	"Теко Мининг" д.о.о.Београд	17.06.2015.	6.120
	Партија 2	Камени дробљени агрегат гранулације 0-63	"Теко Мининг" д.о.о.Београд	17.06.2015.	1.997
	Партија 3	Жути песак	"Теко Мининг" д.о.о.Београд	17.06.2015.	621
8.	ВВ-04/2015	Основни материјал за одржавање возила и механизације.			
	Партија 1	Резервни делови за одржавање путничких возила	"Милош Комерц" д.о.о.Крагујевац	21.04.2015.	843
	Партија 2	Резервни делови за одржавање полутеретних возила	"Алда" д.о.о. Крагујевац	30.06.2015.	408
	Партија 4	Остали материјал (пнеуматици)	„Чајка М“ д.о.о.Чачак	24.04.2015.	1.877
9.	ВВ-02/2015	Услуге осигурања			
	Партија 1	Услуге осигурања имовине	„Wiener Stadtische“ а.д.о. Београд	23.7.2015.	3.492
	Партија 2	Услуге осигурања лица	„Wiener Stadtische“ а.д.о. Београд	21.4.2015.	94
10.	ВВ-38/2015	Краткорочни кредит за обртна средства	„Banca Intesa“ а.д.Београд	07.10.2015.	4.157
11.	ВВ-41/2015	Електрична енергија	„ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд	23.11.2015.	73.486
12.	ВВ-08/2015	Превоз запослених	Обустављен 06.04.2015.године		
<b>Укупно</b>					<b>211.623</b>

### Набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда

У наредној табели следи преглед преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1 Закона о јавним набавкама<sup>9</sup>, који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела 85: Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива  
-у хиљадама динара-

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
------------	-----------	-----------------------	------------------	-------------------------	------------------------------

1.	ВВ-42/15 Партија 3	Угаљ	„АнаЈ плус“ доо Крагујевац	05.01.2016.	1.237
2.	ВВ- 03/2015	Дозвољено прекочарење на текућем рачуну	„Дунав Банка“ ад Београд	2.4.2015.	235
3.	ВВ- 37/2015	Дозвољено прекочарење на текућем рачуну	„МТС Банка“ а.д. Београд	13.11.2015.	237
<b>Укупно</b>					<b>1.709</b>

### Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела 86: Јавне набавке мале вредности

-у хиљадама динара-

Ред. Број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (Без ПДВ)
1.	МВ- 34/2015	Рачунарска опрема	„Информатика“ ад Београд	1.6.2015.	679
2.	МВ- 40/2015	Моторна уља и масти	„Viskol Group“ доо .Ветерник	9.10.2015.	1.048
3.	МВ- 26/2015	Лабораторијска опрема	„Olympus“ доо Београд	29.6.2015.	1.364
4.	МВ- 09/2015	Материјал за одржавање хигијене у објектима	ТКР „ФОКС“ доо Крушевац	21.04.2015.	420
5.	МВ- 46/2015	Набавка и уградња елемената аутоматике на ПП "Грошница"	„AQUA INTERMA INŽENJERING“ доо Београд	10.12.2015.	4.780
6.	МВ- 33/2015	Пумпа за црпну станицу	„Индас“ доо Нови Сад	25.6.2015.	1.973
7.	МВ - 13/2015	Услуге поправки и одржавања и сродне услуге за персоналне рачунаре			
	Партија 2	Рециклажа тонера	„Ribbon commerce“ д.о.о. Крагујевац	17.07.2015.	349
8	МВ - 22/2015	Машине за земљане радове и резервни делови за одржавање возила и механизације			
	Партија 1	Резервни делови за одржавање багера ЈЦБ ЗЦХ 4Х4	PD „Group Enigma МС“ д.о.о. Крушевац	4.8.2015.	1.096
	Партија 2	Резервни делови за одржавање багера ИЦБ 807Д продужена стрела	„Ortex Uro Group“ д.о.о. Крушевац	5.8.2015.	89
	Партија 3	Резервни делови за одржавање БУЛДОЖЕР ТГ	PD „Group Enigma МС“ д.о.о. Крушевац	4.8.2015.	203

Ред. Број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (Без ПДВ)
	Партија 4	Резервни делови за одржавање грађевинских машина Утоваривач УЛТ 100	PD „Group Enigma МС“ д.о.о.Крушевац	4.8.2015.	153
	Партија 5	Основни материјал за одржавање ваздушног компресора	PD „Group Enigma МС“ доо Крушевац	4.8.2015.	89
9	МВ-32/2015	Услуге поправки и одржавање пумпи, вентила славина, металних контејнера и уређаја			
	Партија 1	Ремонт дуваљки	„AERZEN ADRIA SERBIA“ д.о.о.Ниш	16.7.2015.	634
<b>Укупно</b>					<b>12.877</b>

У поступку јавне набавке ВВ-35/2015 - течни кисеоник, потенцијални понуђач „Messer Tehnogas” а.д, Београд, електронском поштом од 29.06.2015. године захтевао је појашњење конкурсне документације. Предузеће је одговорило потенцијалном понуђачу, али није објавило на порталу Управе за јавне набавке информацију о примљеном захтеву и датом одговору, што није у складу са чланом 63. став 3. Закона о јавним набавкама<sup>42</sup>.

Поступак јавне набавке ВВ-19/2015 - грађевински материјал и припадајући производи (Партије 10), конкурсном документацијом као додатни услов тражен је финансијски и пословни капацитет, а као докази за наведени услов тражено је достављање финансијских извештаја за 2012, 2013. и 2014. годину са мишљењем овлашћеног ревизора. Изабрани понуђач „Инса” а.д. Земун је у понуди доставио мишљење овлашћеног ревизора за 2014 годину, али не и финансијски извештај, због чега је као таква понуда морала бити одбијена у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама<sup>42</sup>.

У поступку јавне набавке ВВ-19/2015 - грађевински материјал и припадајући производи за партију 12 понуђач „Санивод” д.о.о, Београд, коме је додељен уговор, није у понуди доставио потписан модел уговора, због чега је понуда као таква морала бити одбијена у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама<sup>42</sup>.

Поступак јавне набавке ВВ-03/2015 предмет набавке дозвољено прекорачење на текућем рачуну, понуђач, са којим је закључен уговор, у понуди није доставио доказе да испуњава обавезне услове из члана 75. став 1. тачка.2, 3 и 4 у делу који се тиче измирења обавеза по основу изворних локалних јавних прихода, због чега је као таква понуда морала бити одбијена у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама<sup>43</sup>.

У поступку јавне набавке ВВ-37/2015 - дозвољено прекорачење на текућем рачуну, понуђач у понуди није доставио доказе да испуњава обавезне услове из члана 75. став 1. тачке 2. 3. 4. због чега је понуда као таква неприхватљива и морала је бити одбијена у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама<sup>42</sup>. Предузеће није на порталу јавних набавки објавило одлуку о додели уговора што није у складу са чланом 36. став 11.

<sup>42</sup> („Сл. гласник РС”, бр.124/2012, 14/2015)

<sup>43</sup> („Сл. гласник РС”, број 124/2012 )

Закона о јавним набавкама<sup>42</sup>.

У поступцима јавне набавке ВВ-38/2015 - набавка краткорочног кредита за обртна средства и јавне набавке ВВ-37/2015 - дозвољено прекорачење на текућем рачуну, Предузеће није на порталу јавних набавки објавило обавештење о закљученом уговору што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>42</sup>.

У поступцима јавних набавки: ВВ-18/15 - фини и разни хемијски производи (партија-1,2 и 4), ВВ-20/2015 - грађевински материјал за изградњу и одржавање водоводне и канализационе мреже, ВВ-04/2015 - основни материјал за одржавање возила и механизације, ВВ-05/2015 (партија 1) - испитивање воде и оцењивање усаглашености са прописаним техничким захтевима, ВВ-19/2015 - грађевински материјал и припадајући производи (партије од 14 до 21), МВ-26/2015 - лабораторијска опрема, МВ-33/2015 - пумпа за црпну станицу, МВ-13/2015 партија 2-рециклажа тонера, МВ-34/15 - рачунарска опрема, МВ-09/2015 - материјал за одржавање хигијене у објектима, у објављеној конкурсној документацији предвиђена је обавеза понуђача, коме буде додељен уговор, да по примљеном позиву за закључење уговора достави наручиоцу заједно са потписаним уговором гаранцију за добро извршење посла у износу од 10 % од укупне вредности уговора са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 12 став 2 тада важећег Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>44</sup>, према коме средство обезбеђења за извршење уговорне обавезе наручилац може да тражи у износу не већем од 10% од вредности уговора без ПДВ-а.

У поступцима јавних набавки: ВВ-42/15 - гориво и мазиво, ВВ-42/15(партија 3)- угаљ у објављеној конкурсној документацији такође је предвиђена обавеза понуђача, коме буде додељен уговор, да по примљеном позиву за закључење уговора достави наручиоцу заједно са потписаним уговором гаранцију за добро извршење посла у износу од 10 % од укупне вредности уговора са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 13. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>45</sup>, према коме средство обезбеђења за извршење уговорне обавезе наручилац може да тражи у износу не већем од 10% од вредности уговора без ПДВ-а.

У поступцима јавних набавки:

- ВВ-36/15 партија 4 - калијум перманганат, добављач „Bin Commerce“ доо Београд уговорена вредност набавке је 1.780 хиљада динара без ПДВ-а, а набавка је са стањем на 28.09.2016. године реализована у износу 2.234 хиљада динара без ПДВ-а

- ВВ 18/15 партија 2 - флокулант катјонски, добављач „Bin Commerce“ доо Београд уговорена вредност набавке је 681 хиљада динара без ПДВ-а, а набавка је са стањем на 28.09.2016. године реализована у износу 1.010 хиљада динара без ПДВ-а

- ВВ 19/15 партија 3 – набавка флексибилних спојница, добављач „Валман“ доо Београд уговорена вредност набавке је 1.297 хиљада динара без ПДВ-а, а набавка је са стањем на 28.09.2016. године реализована у износу 1.961 хиљада динара без ПДВ-а.

<sup>44</sup> (Сл.гласник РС, бр.29/13 и 104/13)

<sup>45</sup> (Сл.гласник РС, бр.86/2015)

## 7.1 Набавке без примене Закона о јавним набавкама

Предузеће је одлуком Надзорног одбора од 18.10.2013. године покренуло отворени поступак јавне набавке електричне енергије бр. 08/2013. Одлуком Надзорног одбора Предузећа бр.ХП/3 од 17.01.2014. године уговор је додељен једином понуђачу “ЕПС Снадбевање” д.о.о.Београд. Према објашњењу одговорних лица Предузећа, уговор о купопродаји добара - електричне енергије достављен је изабраном понуђачу на потпис, али до потписивања уговора није дошло у 2014. години, јер је изабрани понуђач као услов за закључење уговора захтевао измирење дуговања.

Предузеће је одлуком Надзорног одбора од 26.01.2015. године, покренуло отворени поступак јавне набавке електричне енергије бр. 01/2015, за коју у предвиђеном року није добило ниједну понуду, те је поступак обустављен Одлуком Надзорног одбора Предузећа од 06.04.2015. године. Дописом од 05.03.2015. године “ЕПС Снадбевање” д.о.о, Београд је обавестио Предузеће да неће упутити понуду за јавну набавку електричне енергије број 01/2015, а као разлог наводи висок дуг који Предузеће има према ЕПС снадбевању. Наведеним дописом такође се истиче да након одржаног састанка на коме је постигнут оквирни договор, Предузеће није реаговало и испоштовало исти.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа од 25.08.2015. године покренут је отворени поступак јавне набавке електричне енергије бр.41/2015, након чега је закључен Уговор са одабраним понуђачем “ЕПС Снадбевање” д.о.о. Београд, бр.15714 од 20.11.2015. године. Предузеће је са “ЕПС Снадбевање” д.о.о. Београд закључило Споразум о регулисању дуга са средствима обезбеђења плаћања, заведен код Предузећа под бр. 15623 од 19.11.2015. године. Споразумом се констатује стање укупних доспелих и неизмирених обавеза дужника (Предузећа) за испоручену електричну енергију и обрачунату камату на резервном снабдевању на дан 12.11.2015. године у износу од 262.274 хиљаде динара и одређује обавеза дужника да дуг измири уплатама у више рата по динамици предвиђеној споразумом.

Предузеће је извршило набавку електричне енергије у периоду јануар – октобар 2015. године од добављача „ЕПС Снадбевање“ Београд, у укупном износу од 96.301 хиљада динара без ПДВ-а, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7,7а, 122. и 128. Закона о јавним набавкама<sup>9</sup>.

Друштво "Застава камиони" д.о.о, у реструктурирању Крагујевац је као дужник, на име измирења обавеза за извршену комуналну услугу Предузећу ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац као повериоцу у 2013. години испоручило два возила – камиона, по факури број 305100005000 од 29.03.2013. године у износу од 2.378 хиљада динара без ПДВ-а и факури број 3051000140000 од 04.12.2013. године у износу од 2.987 хиљада динара без ПДВ-а, односно укупно 5.365 хиљада динара без ПДВ-а.

Према објашњењу одговорних лица, Друштво „Застава камиони“ д.о.о. у реструктурирању Крагујевац због недостатка финансијских средстава није било у могућности да измирује своје обавезе према повериоцу ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац, па је као једино решење понудило да на име дуга испоручи возила из свог производног програма. Имајући у виду немогућност наплате потраживања, поверилац је преузео два возила – камиона, која су била намењена за даљу продају, односно



измирење обавеза према повериоцима Предузећа путем компензације, коју Предузеће није успело да реализује.

Предметна возила су регистрована 03.04.2015. године, а Одлуком Надзорног одбора од 29.04.2015. године, возила су евидентирана у пословним књигама Предузећа као основна средства Предузећа за сопствене потребе, чиме је извршена набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 122. и 128. Закона о јавним набавкама<sup>43</sup>.

#### **Налаз**

Предузеће је у 2015. години, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 122. и 128. Закона о јавним набавкама<sup>9</sup>, извршило набавке добара (електричне енергије и два камиона) у укупној вредности од 101.666 хиљада динара без ПДВ-а.

### **8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

У поступку ревизије презентован је од стране Предузећа, преглед судских спорова који су у току са стањем на дан 31.12.2015. године. Предузеће је тужена страна у девет спорова укупне вредности 2.065 хиљада динара, који се односе на накнаду штете.

Предузеће у финансијским извештајима за 2015. годину није вршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Сектор кадровских, општинских и правних послова (КОПП) у поступку ревизије презентовао је процену исхода спорова према којој се у највећем делу очекује успех у спору, а само у мањем делу исход спора је неизванстан.

Предузеће је противник предлагача у ванпарничном поступку који је у току пред Основним судом у Крагујевцу, вредности 4.000 хиљаде динара, који за предмет има одређивање накнаде. Накнада се односи на земљиште које је 1954. године одузето од тадашњих власника као вишак изнад законског максимума и унето у пољопривредни земљишни фонд, а сада је потопљено акумулационим језером „Гружа” односно налази се уз језеро.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“  
КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

## СА Д Р Ж А Ј

<b>ПРИЛОГ III .....</b>	
1. БИЛАНС СТАЊА .....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	8
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	11
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	13
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....	15

**1. Биланс стања  
на дан 31.12.2015. године**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		4.706.001	4.544.006	
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1	3.001	3.817	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		319	370	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина		2.682	3.447	
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2	4.014.830	3.860.929	
1. Земљиште	6.1.2.1	109.765	109.721	
2. Грађевински објекти	6.1.2.2	3.751.755	3.595.642	
3. Постројења и опрема	6.1.2.3	153.310	155.566	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.1.3.	685.833	676.741	
1. Шуме и вишегодишњи засади		685.833	676.741	
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.4	2.337	2.519	
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		46	108	

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
4.Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани		2.291	2.411	
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		1.340.010	1.353.371	
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	6.1.5	68.824	73.140	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.5.1	65.992	67.745	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба			5.365	
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.5.2	2.832	30	
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.1.6.	1.250.996	1.256.254	
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	6.1.6.1	1.250.996	1.256.254	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Крагујевац за 2015. годину

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	2.072	2.290	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.8.	4.399	4.116	
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.8.1	4.399	4.116	
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9	991	2.402	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.10	1.592	2.267	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.11	11.136	12.902	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		6.046.011	5.897.377	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

**Биланс стања**  
**на дан 31.12.2015. године – Наставак**

( у хиљадама  
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	6.1.12	3.586.152	3.609.310	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.12.1	3.608.172	3.608.172	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		3.604.994	3.604.994	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		3.178	3.178	
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)		93	31	
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.12.2	1.169	1.169	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		1.169		
2. Нераспоређени добитак текуће године			1.169	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		23.096		
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године		23.096		
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.13	387.719	478.848	
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		42	11	

( у хиљадама  
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		42	11	
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.13.1	387.677	478.837	
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.13.1.1	100	133	
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга	6.1.13.1.2	1.704	9.517	
8. Остале дугорочне обавезе	6.1.13.1.3	385.873	469.187	
<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.14	54.532	55.083	
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		2.017.608	1.754.136	
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.15	418.538	541.327	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.15.1.1	204.084	355.774	
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.15.1.2	214.454	185.553	
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	6.1.16	8.482	9.724	
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	6.1.17	457.934	318.233	
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				



( у хиљадама  
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	6.1.17.1	457.579	317.880	
6. Добављачи у иностранству		355	353	
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.18	104.718	73.247	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.19	15.024	21.460	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.20	34.882	27.552	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.21	978.030	762.593	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		6.046.011	5.897.377	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

## 2. Биланс успеха

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1	875.694	938.650
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	814.883	880.512
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.1	814.883	880.512
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2	53.869	50.751
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3	6.942	7.387
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2	880.990	925.602
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6.2.2.1	14.184	307
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.2	80.271	79.842
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3	141.135	146.848
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА	6.2.2.4	529.261	561.964

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5	19.710	18.481
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6	86.837	85.827
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.7	31	
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.8	37.929	32.947
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			13.048
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		5.296	-
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3	70.711	90.671
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		70.560	90.671
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		151	
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4	92.413	118.708
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4.1	92.140	92.697
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4.2	273	26.011
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		21.702	28.037
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5	420	127
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6	942	3.021
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7	31.900	33.619
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8	28.027	15.617
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			119
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		23.647	
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			119
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		23.647	
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		551	1.050
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			1.169
Т. НЕТО ГУБИТАК		23.096	-
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

### 3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2015. година	2014. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	1.001.596	960.148
1.Продаја и примљени аванси	977.440	951.006
2.Примљене камате из пословних активности		
3.Остали приливи из редовног пословања	24.156	9.142
II.Одливи готовине из пословних активности	838.092	854.827
1.Исплате добављачима и дати аванси	197.086	202.307
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	533.512	513.603
3.Плаћене камате	55.903	66.872
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	51.591	54.045
III.Нето прилив готовине из пословних активности	163.504	105.321
IV.Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања		
1.Продаја акција и удела ( нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани ( нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања	2.219	109
1.Куповина акција и удела ( нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	2.219	109
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања	2.219	109

**Извештај о токовима готовине  
за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године – Наставак**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2015. година	2014. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити ( нето приливи)		
3. Краткорочни кредити ( нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	162.696	103.102
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	151.690	76.607
4. Остале обавезе (одливи)	2.530	20.317
5. Финансијски лизинг	8.476	6.178
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	162.696	103.102
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.001.596	960.148
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.003.007	958.038
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		2.110
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.411	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.402	292
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	991	2.402

**4. Извештај о променама на капиталу  
за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године**

( у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2014.						
а)дуговни салдо рачуна						3.615.396
б)потражни салдо рачуна	3.608.172		7.224			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна						
б) Кориговани потражни салдо рачуна	3.608.172		7.224			3.615.396
Промене у претходној 2014. години						
а)промет на дуговној страни рачуна			7.224		31	
б) промет на потражној страни рачуна			1.169			
Стање на крају претходне године 31.12.2014.						
а)дуговни салдо рачуна					31	3.609.310
б)потражни салдо рачуна	3.608.172		1.169			
Исправка материјално значајних грешака и						

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Крагујевац за 2015. годину

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговој страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015.						
а) кориговани дугови салдо рачуна					31	3.609.310
б) кориговани потражни салдо рачуна	3.608.172		1.169			
Промене у текућој 2015. години						
а) промет на дуговој страни рачуна		23.096			62	
б) промет на потражној страни рачуна						
Стање на крају текуће године						
а) дугови салдо рачуна		23.096			93	3.586.152
б) потражни салдо рачуна	3.608.172					



### 5. Извештај о осталом резултату за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			1.169
II. НЕТО ГУБИТАК		23.096	
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			1.169
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		23.096	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			