



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА
ОБАВЉАЊЕ КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ
„БЕЛИМАРКОВАЦ“, ВРЊАЧКА БАЊА, ЗА 2023. ГОДИНУ



Број: 400-1213/2024-04/21
Београд, 31. октобар 2024. године



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ 2

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“, Врњачка Бања за 2023. годину 2**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“, Врњачка Бања за 2022. и 2023. годину 6**

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ „БЕЛИМАРКОВАЦ“, ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2023. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ „БЕЛИМАРКОВАЦ“, ВРЊАЧКА БАЊА



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“, Врњачка Бања за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“, Врњачка Бања (у даљем тексту: Предузеће) за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте / могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“, Врњачка Бања на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће је на терет рачуна инвестиција у току и у корист рачуна прихода од активирања учинака евидентирало износ од 6.303 хиљаде динара на основу докумената у којима су, у форми табеларних прегледа, исказани извршени радови на водоводним линијама у улицама Цара Душана и Моравска. Описана документа не садрже датум издавања, потпис лица које је саставило документ, податке о томе ко је и када извршио предметне радове и слично, односно не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у складу Законом о рачуноводству.

2) Предузеће није вршило усаглашавање потраживања са правним лицима, пре састављања финансијских извештаја, односно није доставило дужницима списак неплаћених обавеза, што није у складу са Законом о рачуноводству¹.

3) Предузеће је приликом процене наплативости потраживања од купаца потрошача воде и канализације правних лица извршило индиректан отпис потраживања код којих је од рока за наплату прошло више од три године. С обзиром да је у претходном обрачунском периоду Предузеће оценило да су наведена потраживања код којих је од рока за наплату прошло више од 120 дана вероватно ненаплатива и извршило њихов индиректан отпис, нисмо се уверили у објективност процене наплативости из 2023. године, односно да је Предузеће поступило у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

4) Предузеће није извршило индиректан отпис сумњивих и спорних потраживања од физичких и правних лица, што није у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведена неправилност има за последицу исказивање у финансијским

¹ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др.закон.



извештајима прецењене вредности потраживања од купаца и потцењене вредности расхода од обезвређења потраживања у износу од 6.022 хиљаде динара.

5) Предузеће није у оквиру трошкова материјала, горива и енергије исказало трошкове електричне енергије који се односе на децембар 2023. године по основу рачуна испостављеног од стране добављача у јануару 2024. године, што није у складу са Законом о рачуноводству. Наведено је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2023. годину потцењене вредности трошкова периода и пасивних временска разграничења у износу од 2.155 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији², Пословником Државне ревизорске институције³ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомене 3.2.1.8. и 3.2.1.14 уз финансијске извештаје. У Напоменама је наведено да је Предузеће са свог текућег рачуна вршило исплату зарада запосленима у ЈП Бели извор, Врњачка Бања у току 2021, 2022. и 2023. године и исплату зарада запосленима у ЈП Борјак, Врњачка Бања у току 2023. године јер су пословни рачуни наведених предузећа били у блокади. Исплате су вршене на основу више закључених уговора о асигнацији. С обзиром да Предузеће у моменту вршења исплата није имало обавезе према наведеним комитентима, Предузеће је у пословним књигама евидентирало остала потраживања у износу од 10.176 хиљада динара и претплату на рачуну обавеза према добављачу (која суштински представља потраживања) у износу од 8.067 хиљада динара. Имајући у виду да су пословни рачуни наведених предузећа у вишегодишњој блокади, постоји значајан ризик да потраживања у износу од 18.243 хиљаде динара неће бити наплаћена.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.2.1 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да губици воде на водоводној мрежи у 2023. години, према подацима добијеним из стручне службе Предузећа, износе 43,93% од укупно произведене количине воде.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Остала питања

Финансијски извештаји Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“, Врњачка Бања нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције у ранијем периоду.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

³ „Службени гласник РС“, број 9/09.



извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње већи је него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију, ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји



или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. октобар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“, Врњачка Бања за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“, Врњачка Бања за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања, трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2023. годину и јавних набавки за 2022. и 2023. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“, Врњачка Бања из области потраживања, трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2023. годину и јавних набавки за 2022. и 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће није вршило обрачун затезне камате на потраживања која нису наплаћена у року доспећа и самим тим није задуживало купце за износ тако обрачунате затезне камате, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима⁴ и чланом 2 Закона о затезној камати⁵.

2) У поступку ревизије је утврђено да Предузеће купцима физичким и правним лицима, врши фактурисање накнаде за коришћену и испуштену воду, а да је нема предвиђену у ценовницима који су били у примени у току 2023. године и на које је прибављена сагласност Оснивача, што није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима⁶.

3) Директор Предузећа, као надлежни орган, није донео правилник о организацији и систематизацији послова којим се утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, што није у складу са чланом 24 став 1, 2 и 4 Закона о раду⁷, чланом 40 Статута Предузећа и чланом 7 Правилника о раду.

4) Предузеће је закључило уговоре о раду на одређено време са 38 лица у трајању дужем од 24 месеца, што није у складу са одредбама члана 37 Закона о раду.

5) Укупан број запослених на одређено време, ангажованих лица по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, у периоду јануар – децембар 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно

⁴ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, бр. 31/93, „Службени лист СЦГ“, бр. 1/03 - Уставна повеља и „Службени гласник РС“, бр. 18/20.

⁵ „Службени гласник РС“ број 119/12.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.



прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему⁸.

6) У поступку ревизије Предузеће није доставило документацију којом доказује да је процењена вредност јавних набавки заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 Закона о јавним набавкама⁹.

7) За три поступка јавних набавки процењене вредности 21.220 хиљада динара и уговорене вредности 13.748 хиљада динара, Предузеће је у конкурсној документацији, навело оријентационе (оквирне) количине добара која се набављају и предвидело да су количине утврђене у понуди оријентационе као и да купац задржава право да набави веће, односно мање количине добара од количина утврђених спецификацијом понуде. Имајући у виду наведено, Предузеће је онемогућило понуђачима да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију чиме није поступило у складу са чланом 7, чланом 93 и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) Закона о јавним набавкама.

8) Предузеће је у 2023. години набавило добра у износу од 10.987 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, чиме није поступило у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, а у вези са члановима 11 до 18, 20, 21 и 27 Закона о јавним набавкама.

9) Предузеће је закључило, без спроведеног поступка јавне набавке три уговора за набавку добара и радова чије су појединачне вредности 2.997 хиљада динара, 997 хиљада динара и 999 хиљада динара, односно укупно 4.993 хиљаде динара. Предмет набавке у два уговора је израда фекалне и атмосферске канализационе мреже на потезу од улице Рај до прикључења атмосферске канализације у реципијент Врњачка река и фекалне канализације у главни колектор, док је предмет једног уговора набавка потребног материјала за израду поменуте фекалне и атмосферске канализације. Имајући у виду наведено, Предузеће је одредило предмет набавке и процењену вредност на начин који није у складу са чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.2.4. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Скупштина општине Врњачка Бања донела Решење о именовању вршиоца дужности директора ЈП „Белимарковац“ Врњачка Бања број: 020-61/22 од 25. марта 2022. године, на период од најдуже годину дана. Након истека мандата в.д. директора, Скупштина општине Врњачка Бања није именовала директора Предузећа, већ је функцију в.д. директора

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 ... 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон.

⁹ „Службени гласник РС“, број 91/19.



наставило да обавља исто лице. Наведено није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.4.6. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да од 11 ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 110.220 хиљада динара, по којима је закључен укупно 21 уговор у вредности од 135.686 хиљада динара, код 13 закључених уговора у вредности од 59.480 хиљада динара у поступку јавне набавке је достављена понуда само једног понуђача.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

31. октобар 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	13
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Мере предузете у поступку ревизије	19
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	20



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“, Врњачка Бања за 2023. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰

1. Предузеће није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја што није у складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима (Напомена 1.1.4).

2. Извештаји о извршеном годишњем попису нематеријалних улагања, постројења и опреме и залиха материјала и Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године не садрже износ стварног стања утврђеног пописом, већ је у њих унета само књиговодствена вредност наведене имовине, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹ (Напомена 3.2.1).

3. Предузеће је на терет рачуна инвестиција у току и у корист рачуна прихода од активирања учинака евидентирало износ од 6.303 хиљаде динара на основу докумената у којима су, у форми табеларних прегледа, исказани извршени радови на водоводним линијама у улицама Цара Душана и Моравска. Описана документа не садрже датум издавања, потпис лица које је саставило документ, податке о томе ко је и када извршио предметне радове и слично, односно не представљају веродостојне рачуноводствене исправе. С обзиром на наведено, Предузеће није поступило у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству у којем је одређено да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа и да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене (Напомена 3.2.1.3).

4. Надзорни одбор Предузећа је у току 2023. године донео две одлуке о повећању основног капитала зависног правног лица – друштва са ограниченом одговорношћу „Врући извори“, Грачац у укупном износу од 6.031 хиљаде динара, без прибављене претходне сагласности оснивача, што није у складу са члановима 12 и 22 Закона о јавним предузећима (Напомена 3.2.1.4).

5. Предузеће није вршило усаглашавање потраживања са правним лицима, пре састављања финансијских извештаја, односно није доставило дужницима списак неплаћених обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.7).

6. Предузеће није донело интерни акт о благајничком пословању којим би уредило организацију, евиденцију и контролу благајничког пословања, одговорна лица за обављање благајничког пословања и др, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹² којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Напомена 3.2.1.9).

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/20.

¹² „Службени гласник РС“, број 89/19.



7. У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у пословним књигама није евидентирало обавезе за накнаде за коришћење воде и накнаде за испуштenu воду на основу решења испостављених од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у току 2023. године у износу од 1.091 хиљаде динара, већ их је евидентирало на основу излазних рачуна којима су купци задужени за наведене накнаде у износу од 629 хиљада динара, што не представља веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству јер се из ње не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене (Напомена 3.2.1.16).

8. Предузеће није у оквиру трошкова материјала, горива и енергије исказало трошкове електричне енергије који се односе на децембар 2023. године по основу рачуна испостављеног од стране добављача у јануару 2024. године, што није у складу са чланом 23 став 1 тачке 4) и 9) Закона о рачуноводству којима је прописано да се приликом вредновања позиција у финансијским извештајима у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате и да се износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају на обрачунској основи коришћењем начела узрочности прихода и расхода. Наведено је имало за последицу исказивање потцењене вредности трошкова периода и пасивних временских разграничења у износу од 2.155 хиљада динара (Напомена 3.2.2.3).

ПРИОРИТЕТ 2¹³

9. Предузеће у 2022. и 2023. години није ажурирало стратегију управљања ризицима која је донета у 2019. години што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је предвиђено да се стратегија ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени (Напомена 3.1.1).

10. Предузеће није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1).

11. Предузеће је приликом процене наплативости потраживања од купаца потрошача воде и канализације правних лица извршило индиректан отпис потраживања код којих је од рока за наплату прошло више од три године. С обзиром да је у претходном обрачунском периоду Предузеће оценило да су потраживања од купаца потрошача воде и канализације правних лица код којих је од рока за наплату прошло више од 120 дана вероватно ненаплатива и извршило њихов индиректан отпис, нисмо се уверили у објективност процене наплативости из 2023. године, односно да је Предузеће поступило у складу са параграфима 11.21 – 11.23 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена 3.2.1.7).

12. Предузеће није извршило индиректан отпис сумњивих и спорних потраживања од физичких и правних лица, што није у складу са параграфима 11.21 – 11.23 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведена неправилност има за последицу исказивање у

¹³ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дужи од годину дана.



пословним књигама прецењене вредности потраживања од купаца и потцењене вредности расхода од обезвређења потраживања у износу од 6.022 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.7).

13. Приликом евидентирања ефеката процене наплативости потраживања од купаца, Предузеће није исказало посебно приходе у износу од 11.046 хиљада динара и расходе у износу од 1.849 хиљада динара, већ их је исказало у пребијеном износу од 9.198 хиљада динара на позицији прихода од усклађивања вредности потраживања, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 6) Закона о рачуноводству којим је одређено да је приликом вредновања ставки које се приказују у финансијским извештајима забрањено пребијање између ставки активе и пасиве или између прихода и расхода (Напомена 3.2.1.7).

14. Предузеће је у оквиру групе рачуна 221– потраживања од запослених евидентирало потраживања од ЈП Бели извор, Врњачка Бања и ЈП Борјак, Врњачка Бања настала по основу исплата по уговорима о асигнацији и уговорима о зајму, уместо да их евидентира у оквиру групе рачуна 23 – краткорочни финансијски пласмани. Наведено није у складу са члановима 18 и 19 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁴ и има за последицу исказивање прецењене вредности потраживања од запослених и потцењене вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 12.275 хиљада динара (Напомена 3.2.1.8).

15. Предузеће на крају 2023. године није извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде како би се њихова вредност свела на садашњу вредност обавеза на датум извештавања, што није у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилност има на финансијске извештаје за 2023. годину (Напомена 3.2.1.11).

16. Предузеће је исказало обавезе према добављачима у земљи са дуговним салдом у укупном износу од 15.318 хиљада динара што је у супротности са чланом 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Анализом наведених стања у поступку ревизије је утврђено да од наведеног износа, износ од 8.067 хиљада динара Предузеће није рекласификовало на позицију потраживања, док износ од 5.650 хиљада динара није рекласификован у оквиру позиције плаћених аванса (Напомена 3.2.1.14).

ПРИОРИТЕТ 3¹⁵

17. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁶ (Напомена 3.1.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја (Напомена 1.1.4 – Препорука број 1).

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 89/20.

¹⁵ **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13 и 84/23.



2. Препоручује се Предузећу да пописна комисија у извештај о извршеном попису унесе и стварно (пописано стање) свих позиција имовине (Напомена 3.2.1 – Препорука број 5).

3. Препоручује се Предузећу да повећање вредности инвестиционих некретнина за вредност радова извршених од стране Предузећа евидентира на основи рачуноводствених исправа које садрже све податке потребне за књижење тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене (Напомена 3.2.1.3 – Препорука број 6).

4. Препоручује се Предузећу да прибави сагласност оснивача на одлуке Надзорног одбора о повећању капитала зависног правног лица (Напомена 3.2.1.4 – Препорука број 7).

5. Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање потраживања са дужницима пре састављања финансијских извештаја (Напомена 3.2.1.7 – Препорука број 8).

6. Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће уредити благајничко пословање (Напомена 3.2.1.9 – Препорука број 16).

7. Препоручује се Предузећу да у пословним књигама евидентира обавезе за накнаде за коришћење воде и накнаде за испуштenu воду на основу решења испостављених од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и да их измирује на предвиђен начин (Напомена 3.2.1.16 – Препорука број 19).

8. Препоручује се Предузећу да у пословним књигама искаже све трошкове електричне енергије који се односе на обрачунски период за који се књиге воде (Напомена 3.2.2.3 – Препорука број 21).

ПРИОРИТЕТ 2

9. Препоручује се Предузећу да изврши ажурирање стратегије управљања ризицима у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1 – Препорука број 2).

10. Препоручује се Предузећу да достави Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле (Напомена 3.1.1 – Препорука број 3).

11. Препоручује се Предузећу да процену наплативости потраживања врши у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 3.2.1.7 – Препорука број 9).

12. Препоручује се Предузећу да изврши индиректан отпис сумњивих и спорних потраживања од купаца (Напомена 3.2.1.7 – Препорука број 10).

13. Препоручује се Предузећу да приликом евидентирања процене наплативости потраживања искаже посебно приходе и расходе од усклађивања вредности потраживања, односно да их не исказује у пребијеном износу (Напомена 3.2.1.7 – Препорука број 11).

14. Препоручује се Предузећу да потраживања по основу позајмица исказује у оквиру групе рачуна 23 – краткорочни финансијски пласмани (Напомена 3.2.1.8 – Препорука број 15).

15. Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања на накнаде и друге бенефиције запослених ради свођења њихових вредности на садашњу вредност обавеза (Напомена 3.2.1.11 – Препорука број 17).



16. Препоручује се Предузећу да утврди узроке настанка дуговних салда на аналитичким рачунима добављача и да изврши рекласификацију на одговарајуће рачуне (Напомена 3.2.1.14 – Препорука број 18).

ПРИОРИТЕТ 3

17. Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2 – Препорука број 4).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Предузеће у току 2023. године није редовно водило евиденцију примљених рекламација у електронском облику, односно у њу није унело све примљене рекламације, што није у складу са чланом 55 став 6 и 8 Закона о заштити потрошача (Напомена 3.2.1.7).

2. Увидом у записнике и решења комисије за решавање рекламација потрошача утврђено је да Предузеће није у року од осам дана од пријема приговора одговарало корисницима комуналних услуга са изјашњењем о поднетом захтеву и предлогом решавања, што није у складу са Правилником о начину решавања приговора и жалби комуналних услуга број 01-156 од 21. марта 2017. године и чланом 55 став 9 Закона о заштити потрошача, као и да их у одређеном броју рекламација Предузеће није решавало у року од 15 дана, што није у складу са чланом 55 став 9 Закона о заштити потрошача (Напомена 3.2.1.7).

3. Предузеће није донело интерне акте којима би одредило процедуру и услове закључења уговора о измирењу дуга на рате, утврдило критеријуме и мере наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања и прописало поступак њихове наплате, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Напомена 3.2.1.7).

4. У поступку ревизије је утврђено да Предузеће купцима физичким и правним лицима, врши фактурисање накнаде за коришћену и испуштену воду, а да је нема предвиђену у ценовницима који су били у примени у току 2023. године и на које је прибављена сагласност Оснивача, што није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима (Напомена 3.2.2.1).

5. Директор Предузећа, као надлежни орган, није донео правилник о организацији и систематизацији послова којим се утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, што није у складу са чланом 24 став 1, 2 и 4 Закона о раду, чланом 40 Статута Предузећа број 01-444 од 29. јануара 2019. године и чланом 7 Правилника о раду (Напомена 3.2.2.4).

6. Предузеће је закључило уговоре о раду на одређено време са 38 лица у трајању дужем од 24 месеца, што није у складу са одредбама члана 37 Закона о раду, којим је прописано да послодавац може закључити један или више уговора о раду на одређено време, на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период, који са прекидима или без прекида, не може бити дужи од 24 месеца (Напомена 3.2.2.4).

7. Предузеће је у току 2023. године у одређеном броју случаја, обрачунало и исплатило увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) за већи број година радног



стажа него што су запослени остварили у радном односу код послодавца, што није у складу са чланом 67 став 1 тачка 4 Правилника о раду код послодавца којим је дефинисано да запослени има право на увећању зараду за сваку пуну годину радног стажа оствареног у радном односу код послодавца. На овај начин више је обрачуната и исплаћена увећана зарада по основу времена проведеног на раду у износу од 209 хиљада динара (Напомена 3.2.2.4).

8. На основу достављене документације у поступку ревизије је утврђено да је Предузеће ангажовало најмање четири лица по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана што није у складу са чланом 197 Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова (Напомена 3.2.2.4).

9. Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило накнаду трошкова превоза запосленима у износу од 6.920 хиљада динара иако запослени нису документовали настале трошкове, при чему припадајући порези нису обрачунати и плаћени, што није у складу са чланом 101 Закона о порезу на доходак грађана¹⁷ (Напомена 3.2.2.4).

10. Укупан број запослених на одређено време, ангажованих лица по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, у периоду јануара – децембра 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4).

11. За осам поступака јавних набавки процењене вредности 73.220 хиљада динара и уговорене вредности 60.351 хиљаду динара, Предузеће није објавило јавне позиве на Порталу службеног гласила Републике Србије, с обзиром да је процењена вредност појединачних јавних набавки једнака или већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.4.7).

ПРИОРИТЕТ 2

12. Предузеће није вршило обрачун затезне камате на потраживања која нису наплаћена у року доспећа и самим тим није задуживало купце за износ тако обрачунате затезне камате, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 Закона о затезној камати којим је регулисано да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате (Напомена 3.2.1.7).

13. У поступку ревизије Предузеће није доставило документацију којом доказује да је процењена вредност јавних набавки заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4.5).

14. За пет поступака јавних набавки процењене вредности 51.500 хиљада динара и уговорене вредности 45.348 хиљада динара, Предузеће у конкурсној документацији није одредило резервни критеријум на основу којег ће доделити уговор када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4.7).

¹⁷ Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон ...138/22 и 144/22 – усклађени дин.изн.



15. За три поступка јавних набавки процењене вредности 21.220 хиљада динара и уговорене вредности 13.748 хиљада динара, Предузеће је у конкурсној документацији, навело оријентационе (оквирне) количине добара која се набављају и предвидело да су количине утврђене у понуди оријентационе као и да купац задржава право да набави веће, односно мање количине добара од количина утврђених спецификацијом понуде. Имајући у виду наведено, Предузеће је онемогућило понуђачима да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију чиме није поступило у складу са чланом 7, чланом 93 и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4.7).

16. За три поступка јавних набавки процењене вредности 30.500 хиљада динара и уговорене вредности 26.913 хиљада динара, Предузеће је у конкурсној документацији захтевало да понуђачи доставе средство обезбеђења за озбиљност понуде у виду једне бланко соло (сопствене) менице са меничним писмом – овлашћењем за корисника попуњено на износ од 5%, односно 10% од уговорене вредности без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења за озбиљност понуде, које не може да буде веће од 3% вредности понуде без ПДВ-а (Напомена 3.4.7).

17. За један поступак јавне набавке процењене вредности 20.000 хиљада динара и уговорене вредности 19.161 хиљаду динара, Предузеће је обавештење о додели уговора послало на објављивање 57 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама којим је одређено да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци (Напомена 3.4.7).

18. Предузеће је у 2023. години набавило добра у износу од 10.987 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, чиме није поступило у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, а у вези са члановима 11 до 18, 20, 21 и 27 Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4.9).

19. Предузеће је закључило, без спроведеног поступка јавне набавке три уговора за набавку добара и радова чије су појединачне вредности 2.997 хиљада динара, 997 хиљада динара и 999 хиљада динара, односно укупно 4.993 хиљаде динара. Предмет набавке у два уговора је израда фекалне и атмосферске канализационе мреже на потезу од улице Рај до прикључења атмосферске канализације у реципијент Врњачка река и фекалне канализације у главни колектор, док је предмет једног уговора набавка потребног материјала за израду поменуте фекалне и атмосферске канализације. Имајући у виду наведено, Предузеће је одредило предмет набавке и процењену вредност на начин који није у складу са чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки (Напомена 3.4.9).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије правилности пословања нису утврђене неправилности приоритета 3.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да одговори корисницима на пријем рекламације у року од осам дана од пријема приговора, као и да решава рекламације у року од 15 дана (Напомена 3.2.1.7 – Препорука број 12).

2. Препоручује се Предузећу да донесе интерне акте којим би одредило процедуру и услове закључења уговора о измирењу дуга на рате, утврдило критеријуме и мере наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања и прописало поступак њихове наплате (Напомена 3.2.1.7 – Препорука број 14).

3. Препоручује се Предузећу да у рачунима за воду и канализацију које издаје купцима исказује ставке које се налазе у ценовнику и за које има сагласност Оснивача (Напомена 3.2.2.1 – Препорука број 20).

4. Препоручује се Предузећу да усвоји правилник о организацији и систематизацији послова у складу са Законом о раду (Напомена 3.2.2.4 – Препорука број 22).

5. Препоручује се Предузећу да радни однос са запосленима са којима има закључене уговоре о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца без прекида или са прекидима, усагласи са Законом о раду (Напомена 3.2.2.4 – Препорука број 23).

6. Препоручује се Предузећу да ангажује лица по основу уговора о привременим и повременим пословима у складу са одредбама Закона о раду (Напомена 3.2.2.4 – Препорука број 24).

7. Препоручује се Предузећу да број запослених лица на одређено време усклади са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4 – Препорука број 25).

ПРИОРИТЕТ 2

8. Препоручује се Предузећу да врши обрачун затезне камате на сва потраживања која се наплате након истека рока за плаћање и да у пословним књигама евидентира потраживања за камату и приходе од камата (Напомена 3.2.1.7 – Препорука број 13).

9. Препоручује се Предузећу да чува целокупну документацију која потврђује да је процењена вредност јавних набавки заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке (Напомена 3.4.5 – Препорука број 26).

10. Препоручује се Предузећу да за све поступке јавне набавке утврђује резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке (Напомена 3.4.7 – Препорука број 27).

11. Препоручује се Предузећу да приликом спровођења поступака јавних набавки обезбеди да конкурсна документација садржи обим добара која се прибављају у поступку јавне набавке, а да у случајевима када није могуће утврдити неопходне количине одређеног предмета набавке размотри могућност закључења оквирног споразума, као одговарајућег механизма јавне набавке прописаног законом (Напомена 3.4.7 – Препорука број 28).

12. Препоручује се Предузећу да уколико захтева од понуђача да доставе средство обезбеђења за озбиљност понуде, оно буде одређено у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 3.4.7 – Препорука број 29).



13. Препоручује се Предузећу да обавештења о додели уговора шаље на објављивање у роковима утврђеним Законом о јавним набавкама (Напомена 3.4.7 – Препорука број 30).

14. Препоручује се Предузећу да пропише контролне активности које ће омогућити да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке, да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама (Напомена 3.4.9 – Препорука број 31).

15. Препоручује се Предузећу да процењену вредност јавних набавки утврђује у складу са Законом о јавним набавкама, односно да одређивање процењене вредности не врши на начин који има за циљ избегавање примене закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки (Напомена 3.4.9 – Препорука број 32).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије правилности пословања нису дате препоруке приоритета 3.

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Предузеће је у току 2024. године почело да води евиденцију примљених рекламација у електронском облику, односно у складу са Законом о заштити потрошача (Напомена 3.2.1.7 – Предузета мера у поступку ревизије број 1).

2. Предузеће је у поступку ревизије извршило корекцију обрачуна зараде за запослене код којих је погрешно обрачунат минули рад (Напомена 3.2.2.4 – Предузета мера у поступку ревизије број 2).

3. Запослени у Предузећу су почев од августа 2024. године правдали (документовали) примњене накнаде трошкова превоза (Напомена 3.2.2.4 – Предузета мера у поступку ревизије број 3).

4. Предузеће је од почетка 2024. године објављивало позиве на Порталу службеног гласила Републике Србије за све поступке јавних набавки чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара (Напомена 3.4.7 – Предузета мера у поступку ревизије број 4).



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

ЈП „Белимарковац“, Врњачка Бања је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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;
- 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.

ЈП „Белимарковац“, Врњачка Бања мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Белимарковац“, Врњачка Бања за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана ЈП „Белимарковац“, Врњачка Бања обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, ЈП „Белимарковац“, Врњачка Бања обавезано је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ
„БЕЛИМАРКОВАЦ“, ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2023. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	14
3. Налази у поступку ревизије.....	15
3.1. Интерна финансијска контрола	15
3.2. Финансијски извештај.....	20
3.2.1. Биланс стања	20
3.2.2. Биланс успеха	41
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	62
3.2.4. Потенцијалне обавезе.....	62
3.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....	62
3.4. Јавне набавке.....	62



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Белимарковац“ Врњачка Бања основано је Одлуком о оснивању Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“ Врњачка Бања број 020-266/16 од 22. децембра 2016 године. Предузеће је основано за обављање комуналне делатности сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде и уклањање отпадних вода као делатности од општег интереса ради остваривања потреба физичких и правних лица на подручју општине Врњачка Бања.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре Решењем број БД 105205/2016 од 29. новембра 2016. године.

Седиште Предузећа је у улици Жике Ваљаревића 1, Врњачка Бања.

Матични број Предузећа је 21252794, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 109844264.

Оснивач Предузећа је Општина Врњачка Бања и права оснивача остварује Скупштина општине Врњачка Бања.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има три члана од којих је један представник из реда запослених у Предузећу.

Претежна делатност Предузећа је: 36.00 Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред претежне делатности, Предузеће може обављати и друге делатности.

Просечан број запослених у 2023. години је 137.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја, рачуноводствене политике и програм пословања

1.1.1. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, а на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2022. и 2023. годину разврстано



у мало правно лице. Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Финансијски извештај је исказан у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештај је састављен у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Кориговани финансијски извештај за 2023. годину је усвојен од стране Надзорног одбора Одлуком У/34586 од 27. јуна 2024. године, а исти је достављен Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја, дана 28. јуна 2024. године. Агенција за привредне регистре је издала потврду да је предметни извештај потпун и рачунски тачан, па је исти дана 9. јула 2024. године уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2023. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-153 од 21. марта 2017. године уређени су: организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени; уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама; уређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и другим подзаконским прописима и свим захтевима професионалне регулативе.

Рачуноводство Предузећа обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се Служба (сектор) за рачуноводство и финансије.

У оквиру Службе (сектора) рачуноводства и финансија обављају се следећи послови:

- финансијског књиговодства;
- књиговодства трошкова и учинака (књиговодство производње);



- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводствено планирање;
- рачуноводствени надзор и контрола;
- рачуноводствено извештавање и информисање;
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина;
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа и
- наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна Предузећа.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја. Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 – Нематеријална улагања и имају корисни век дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Корисни век трајања средстава не треба преиспитати на крају сваке финансијске године, као што је то случај код лица која примењују потпуне МРС/МСФИ. Уместо тога, провера се захтева само ако постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на последњи годишњи извештајни датум. Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе,



б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

в) чија набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања /изградње појединачно већа од просечне зараде у Републици Србије у месецу стицања на основу података објављеног од стране РЗСС.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата;

б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средстава на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);

ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе. Ако је корисни век уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у који је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује се у току корисног века трајања.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40-50	2,5%



Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25-33,33	4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15-20	6%
Остали грађевински објекти	10-20	10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5-10	20%
Канцеларијска опрема	4-10	25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и	5-8	20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	25%
ВИШЕГОДИШЊИ ЗАСАДИ*	5-10	20%
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права	**	25%
Дугорочни закуп објеката и опреме	***	***
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%
**У зависности од периода на који је уговорена лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке и технолошке и друге застарелости, итд.).		
*** У зависности од уговореног периода закупа и очекиваног периода употребе средства.		

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Дугорочни финансијски пласмани

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 и зајмови 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. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.



Хартије од вредности намењене продаји исказују се по фер (поштеној) вредности на дан састављања финансијских извештаја.

Хартије од вредности које се држе до доспећа исказују се по амортизованом трошку применом методе ефективне каматне стопе.

Залихе

Залихе су средства:

- (а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (б) у процесу производње за такву продају или
- (ц) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања, односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утврђених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не своде се испод набавне цене, ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих



залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода).

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (ц) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- (е) обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- (ф) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

- (а) Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8 (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15-11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице/предузетник треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;



(б) Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8 (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

(ц) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента које испуњавају услове из параграфа 11.8 (д) треба да се одмеравају на следећи начин (у параграфима 11.27-11.33 се дају упутства о фер вредности):

1. ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;

2. све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

Умањење вредности или ненаплативост морају да се оцењују за финансијске инструменте наведене под (а), (б) и (ц)(2) у претходном тексту.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности и признаје се као губитак због умањења вредности финансијског средства.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на основу обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

- Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут Закона о облигационим односима, купац је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 – Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надзорни одбор Предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор.

Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.



Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Предузеће може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорне обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза предузећа.

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, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- (ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Предузеће треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа



треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода. Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

1. резервисања за трошкове у гарантном року;
2. резервисања за судске спорове;
3. друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од три пословне године.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 – Примања запослених.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

1. резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
2. резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
3. резервисања за јубиларне награде запосленима, и
4. резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у Правилнику о равчуноводству и рачуноводственим политикама.

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. У МСФИ за МСП се посебно истиче да се не захтева ангажовање независног актуара за сврху свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу дефинисаних примања тј, отпремнина приликом одласка у пензију. Настали актуарски добици или губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.



Резервисања за јубиларне награде запосленима

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обезвређења залиха робе и материјала;
5. Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
6. Обезвређења ХОВ којима се тргује;
7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
8. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
10. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје робе и услуга у току нормалног послова Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датом трансакцији могу се поуздано измерити.



Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у Предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Приход од дивиденди

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

1.1.4. Програм пословања

Надзорни одбор Предузећа је 30. новембра 2022. године усвојио Програм пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“ Врњачка Бања за 2023.



годину, на који је Скупштина општине Врњачка Бања дала сагласност Решењем од 23. децембра 2022. године.

Програм пословања Предузећа за 2023. годину садржи следеће:

- Опште податке;
- Анализу пословања у 2022. години;
- Циљеве и планиране активности за 2023. годину;
- Планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама;
- Субвенције и остале приходе из буџета;
- План зарада и запошљавања;
- Кредитну задуженост;
- Планирана финансијска средства за набавку добара, радова и услуга за 2023. годину;
- План инвестиција и
- Критеријуме за коришћење средстава за посебне намене.

Надзорни одбор је одлукама усвајао тромесечне извештаје о реализацији годишњег Програма пословања ЈП „Белимарковац“ Врњачка Бања за 2023. годину.

Откривена неправилност: Предузеће није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја што није у складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико Предузеће нема дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја постоји ризик од одступања годишњих планова од дугорочних и средњорочних циљева Предузећа.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.

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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања, трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавне набавке.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству¹⁸;
- Закон о јавним предузећима¹⁹
- Закон о облигационим односима²⁰;
- Закон о затезној камати²¹;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др.закон.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19.

²⁰ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, бр. 31/93, „Службени лист СЦГ“, бр. 1/2003 - Уставна повеља и „Службени гласник РС“, бр. 18/20.

²¹ „Службени гласник РС“ број 119/12.



- Закон о заштити потрошача²²;
- Закон о раду²³;
- Закон о буџетском систему²⁴;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁵;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁶;
- Закон о порезу на доходак грађана²⁷;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁸;
- Правилник о раду Предузећа;
- Закон о јавним набавкама²⁹;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање;
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна;
- 3) усклађеност са законима и другим прописима и
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности (контроле);
- 4) информације и комуникације;

²² „Службени гласник РС“, број 88/21.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 ... 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон.

²⁵ „Службени гласник РС“, број 159/20.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 93/12.

²⁷ Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон ... 138/22 и 144/22 – усклађени дин.изн.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06 ... 118/21, 10/22 – усклађени дин.изн. и 138/22.

²⁹ „Службени гласник РС“, број 91/19.



5) Праћење и процену система.

3.1.1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Предузеће нема Правилник о систематизацији послова већ за потребе организације посла користи Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу за обављање комуналних делатности „Бели извор“ (Напомена број 3.2.2.4).

Основна визија Предузећа је да буде синоним за квалитет произведене и испоручене воде и осталих услуга из делокруга рада Предузећа, као и унапређење параметара пословања уз подразумевани професионализам, одговорност, иновативност и креативност примењену у свим сегментима пословања како би сви субјекти друштвене заједнице били снабдевени квалитетном и здравствено исправном питком водом. Иста је тенденција и код одвођења и пречишћавања отпадних вода и то да се ова врста услуге обавља уз примену највиших стандарда уз поштовање свих прописа из домена заштите и унапређења животне средине.

Мисија Предузећа је обезбеђивање континуираног – уредног снабдевања квалитетном водом свих потрошача и обезбедити квалитетне остале услуге из делатности Предузећа уз стално развијање система водоснабдевања. Потпуна усмереност према крајњем кориснику кроз задовољавање захтева потреба у погледу квантитета и квалитета испоручене воде, квалитета услуга одвођења отпадних вода уз поштовање заштите животне средине као и савесно извршавање свих послова поверених од стране оснивача. Континуирано унапређивање услуга у складу са системом квалитета и потребама корисника локалне заједнице. Задовољство запослених који би својим радом и залагањем доприносили одличном квалитету услуга и процесу рада. Радна средина у којој би сви били квалификовани да обављају поверене задатке уз примену стандарда заштите на раду као и безбедну радну средину у складу са законском регулативом. Потпуна отвореност ка јавности као и континуирано обавештавање корисника услуга о свим активностима Предузећа и пружању сервисних информација у циљу постизања потпуне информисаности.



3.1.1.1.2 Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Директор Предузећа је у току 2019. године донео Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика, као и Акт о мапирању пословних процеса.

Дана 6. фебруара 2024. године, директор Предузећа је Одлуком број U/31526 именовao радну групу за ажурирање система финансијског управљања и контроле, након чега је сачињен План ажурирања система финансијског управљања и контроле број U/31763 од 20. фебруара 2024. године.

Откривена неправилност: Предузеће у 2022. и 2023. години није ажурирало стратегију управљања ризицима која је донета у 2019. години што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је предвиђено да се стратегија ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Ризик: Неажурирање стратегије управљања ризицима може довести до неадекватног одговора Предузећа на ризике са којим се сусреће.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да изврши ажурирање стратегије управљања ризицима у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.1.1.3 Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.



Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Предузеће је правилницима уредило рачуноводство, спровођење пописа, коришћење службених возила, репрезентацију, начин располагања поклонима и др.

3.1.1.1.4 Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Предузеће користи рачуноводствени софтвер AB Soft у оквиру кога има следеће модуле:

- BLAD – модул за вођење благајне (пријем уплата и вршење исплата);
- MAGIC – модул за магацинско пословање;
- MAT – модул за материјално књиговодство;
- OSA – модул за вођење евиденције основних средстава;
- ZBIR – модул за фактурисање утрошене воде и канализације потрошачима;
- FAKT – модул за појединачно фактурисање осталих услуга купцима и
- OZ – модул за обрачун зарада.

3.1.1.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је предвиђено да руководица корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.



Откривена неправилност: Предузеће није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Предузеће не достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, руководилац корисника јавних средстава не испуњава обавезу извештавања о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да достави Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Белимаркосвац“ Врњачка Бања је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.



Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије утиче се на значајно слабљење интерне финансијске контроле Предузећа, а самим тим и јавног сектора.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештај

3.2.1. Биланс стања

Директор Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис број U/30643 од 22. децембра 2023. године. Наведеном одлуком су регулисани предмет пописа, начин и рок за извршење пописа, организација пописа, припрема и спровођење пописа, а све у циљу усклађивања књиговодственог стање имовине, обавеза и потраживања са стварним стањем, односно стањем по попису на крају пословне године.

Директор Предузећа је 22. децембра 2023. године донео Упутство за рад комисије за попис у циљу дефинисања неопходних активности и њихове динамике у поступку реализације пописа, носиоца активности и њихових обавеза.

По извршеном попису, централна пописна комисије је сачинила Извештај о попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2023. године број U/31292 од 26. јануара 2024. године. Наведени извештај је усвојен Одлуком број U/3153L од 7. фебруара 2024. године, од стране Надзорног одбора.

Откривена неправилност: Извештаји о извршеном годишњем попису нематеријалних улагања, постројења и опреме и залиха материјала и Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године не садрже износ стварног стања утврђеног пописом, већ је у њих унета само књиговодствена вредност наведене имовине, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико комисија за попис у извештаје о попису не уноси износ стварног стања утврђеног пописом, постоји ризик да се књиговодствено стање имовине неће ускладити са стварним стањем.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да пописна комисија у извештај о извршеном попису унесе и стварно (пописано стање) свих позиција имовине.

3.2.1.1. Уписани а неуплаћени капитал

Уписани а неуплаћени капитал је исказан у износу од 83.500 хиљада (40.000 хиљада динара) (Напомена 3.2.1.10).



3.2.1.2. Нематеријална имовина

На дан 31. децембар 2023. године, у финансијским извештајима није исказана нематеријална имовина. У наставку је дат преглед кретања на позицији нематеријалне имовине:

Табела број 1. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2023. године	1.651	1.651
Стање 31. децембра 2023. године	1.651	1.651
Исправка вредности		
Стање 01. јануара 2023. године	1.335	1.335
Амортизација	316	316
Стање 31. децембра 2023. године	1.651	1.651
Садашња вредност		
31. децембра 2022. године	316	316
31. децембра 2023. године	-	-

Нематеријална имовина Предузећа се у целини односи на SCADA апликацију за командни центар, набављену у току 2021. и 2022. године.

3.2.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су на дан 31. децембар 2023. године по садашњој вредности, у износу од 68.862 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема	2023.	2022.
Постројења и опрема	20.004	19.620
Некретнине, постројења и опрема у припреми	58.781	14.095
Улагања на туђим некретнинама	5.561	4.547
Укупно:	84.346	38.262
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(15.484)	(12.043)
Укупно:	68.862	26.219

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

Табела број 3. Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

ОПИС	Постројења и опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2023. године	19.620	14.095	4.547	38.262
Нове набавке (накнадна улагања)	438	44.686	1.014	46.138
Расходовање (отпис)	(54)			(54)
Стање 31. децембра 2023. године	20.004	58.781	5.561	84.346
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2023. године	11.004		1.039	12.043
Амортизација	2.667		800	3.467
Расходовање (отпис)	(26)			(26)
Стање 31. децембра 2023. године	13.645		1.839	15.484



ОПИС	Постројења и опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
Садашња вредност				
31. децембра 2023. године	6.359	58.781	3.722	68.862
31. децембра 2022. године	8.616	14.095	3.508	26.219

Постојења и опрема исказани су у износу од 6.359 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 4. Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Постројења и опрема	2023.	2022.
Постројења и опрема	5.860	6.760
Транспортна средства	13.055	11.857
Алат и инвентар	1.089	1.003
Укупно:	20.004	19.620
Исправка вредности опреме	(13.645)	(11.004)
Укупно:	6.359	8.616

Набавка опреме у току 2023. године, у износу од 438 хиљада динара се односи на набавку рачунара, штампача и скенера, канцеларијских столица, тестере, брусилице и потапајућих пумпи за прљаву воду.

Некретнине, постројења и опрема у припреми су исказане у износу од 58.781 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 5. Структура НПО у припреми

-у хиљадама динара-

НПО у припреми	2023.	2022.
Атмосферска канализација - Аутопревоз	3.999	
Канализација Даринке Чавдаревић	1.250	
Водоводна линија Цара Душана	4.985	
Моравска улица	3.643	
Канализација Олимпијска улица	828	
Магистрални цевовод од резервоара „Дуга“ до ПК „Трешња“	13.069	
Истражна бушотина и бунар Витојевачко поље	8.118	8.118
Истражна бушотина Аутопревоз	5.978	5.978
Бунар Аква парк	8.189	
Бунар Пет храстова	8.722	
Укупно:	58.781	14.096

Инвестиције у изградњу атмосферске канализације – Аутопревоз су исказане у износу од 3.999 хиљада динара и односе се на утрошени материјал за потребе изградње атмосферске канализације.

Инвестиција у канализацију у улици Даринке Чавдаревић је исказана у износу од 1.250 хиљада динара и односи се на вредност утрошеног материјала и извршених радова на изради уличне атмосферске канализационе мреже у делу улице Даринке Чавдаревић и Јове Курсуле у Врњачкој Бањи од стране добављача Николић МГМ д.о.о. Врњачка Бања.

Инвестиције у водоводну линију Цара Душана су исказане у износу од 4.985 хиљада динара и односе се на извршену реконструкцију водоводне линије од стране Предузећа и добављача VS Energy 2015 д.о.о. Нови Београд. Укупна вредност радова фактурисана од стране наведеног добављача износи 1.695 хиљада динара, а вредност утрошеног материјала



306 хиљада динара. Преостали износ од 2.984 хиљада динара Предузеће је евидентирало у корист прихода од активирања сопствених учинака јер су, према објашњењу одговорних лица, ти радови извршени од стране Предузећа.

Инвестиције у водоводну линију у Моравској улици су исказане у износу од 3.643 хиљаде динара. Од наведеног износа, 324 хиљаде се односи на утрошени материјал, док се 3.319 хиљада динара, према објашњењу одговорних лица, односи на радове на реконструкцији водоводне линије извршене од стране Предузећа ради реализације Уговора о суинвестирању главног дистрибутивног цевовода висинске зоне „Пахуљица“ у Врњачкој Бањи број 1/21359 од 12. октобра 2023. године које је Предузеће, као инвеститор, закључило са Стекам д.о.о. Београд, као суинвеститором. Уговором је предвиђено да уговорне стране заједнички приступају инвестирању и извођењу радова на реконструкцији објекта, као и да ће након завршетка радова Предузеће у потпуности преузети на одржавање и управљање водоводне линије. Предузеће је извршене радове евидентирало на терет инвестиција у току и у корист рачуна прихода од активирања сопствених учинака.

Откривена неправилност: Предузеће је на терет рачуна инвестиција у току и у корист рачуна прихода од активирања учинака евидентирало износ од 6.303 хиљаде динара на основу докумената у којима су, у форми табеларних прегледа, исказани извршени радови на водоводним линијама у улицама Цара Душана и Моравска. Описана документа не садрже датум издавања, потпис лица које је саставило документ, податке о томе ко је и када извршио предметне радове и слично, односно не представљају веродостојне рачуноводствене исправе. С обзиром на наведено, Предузеће није поступило у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству у којем је одређено да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа и да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Ризик: Уколико Предузеће евидентира пословне промене на бази неверодостојних исправа постоји ризик од погрешног приказивања позиција финансијских извештаја.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да повећање вредности инвестиционих некретнина за вредност радова извршених од стране Предузећа евидентира на основи рачуноводствених исправа које садрже све податке потребне за књижење тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Инвестиција у канализацију у Олимпијској улици се односи на извршене радове од стране добављача Радован Спасић ПР изградња цевовода, Крагујевац у износу од 828 хиљада динара.

Улагања у изградњу магистралног цевовода од резервоара „Дуга“ до ПК „Трешња“ су исказана у износу од 13.069 хиљада динара и односе се на извршене радове од стране групе понуђача Самостална занатска радња Бетон стил Раца ПР Радован Мијатовић, Александровац и Миланић д.о.о. Сопот по основу Уговора о јавној набавци број 02-15672 од 12. октобра 2022. године.

Инвестиције у истражне бушотине Витојевачко поље (износ од 8.118 хиљада динара) и Аутопревоз (5.978 хиљада динара) исказане су по почетном стању. Радови на изградњи истражних бушотина су извршени у току 2022. године од стране добављача Хидрогеоцентар



д.о.о. Лештане по основу Уговора број 02-13523 од 6. маја 2022. године и Уговора број 02-14394 од 25. јула 2022. године (Напомена 3.4.6).

Улагања у бунар Аква парк су исказана у износу од 8.189 хиљада динара и односе се на изведене радове за израду истражне бушотине и бунара на локацији „Аква парк“ у Врњачкој Бањи од стране групе понуђача Хидрогеоцентар д.о.о. Лештане и Институт за заштиту на раду а.д. Нови Сад по основу Уговора број 02-14696 од 18. августа 2022. године закљученог након спроведеног поступка јавне набавке број 9/2022 за партију број 2 (Напомена 3.4.6).

Улагања у бунар Пет хрстова су исказана у износу од 8.722 хиљаде динара и односе се на изведене радове за израду истражне бушотине и бунара на локацији „Пет хрстова“ у Врњачкој Бањи од стране групе понуђача Хидрогеоцентар д.о.о. Лештане и Институт за заштиту на раду а.д. Нови Сад по основу Уговора број 02-14697 од 18. августа 2022. године закљученог након спроведеног поступка јавне набавке број 9/2022 за партију број 3 (Напомена 3.4.6).

Улагања на туђим некретнинама су исказана у износу од 3.722 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 6. Структура улагања на туђим некретнинама

-у хиљадама динара-

Улагања на туђим некретнинама	2023.	2022.
Улагања на туђим основним средствима	2.858	1.844
Улагање на туђим осн.средствима - Зајкова ливада ИЕБ-4 Витојевачко поље	1.326	1.326
Улагање на туђим осн.сред. - Бушотина Аутопревоз ИЕБ-5	1.377	1.377
Укупно:	5.561	4.547
Исправка вредности улагања у туђа осн. средства	(1.839)	(1.039)
Укупно:	3.722	3.508

3.2.1.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани су исказани на дан 31. децембар 2023. године у износу од 18.478 хиљада динара (14.023 хиљаде динара претходне године) и у целини се односе на учешће у капиталу зависног правног лица Врући извори д.о.о. Грачац.

Предузеће и Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Бели извор“, Врњачка Бања су, уз претходну сагласност Скупштине општине Врњачка Бања, закључили Уговор о преносу удела број 01-699/3 од 13. јула 2017. године. Наведеним Уговором је Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Бели извор“, Врњачка Бања пренело на Предузеће удео од 100% који има по основу улога у основном капиталу Једнодомног друштва са ограниченом одговорношћу „Врући извори“, Грачац, у вредности од 10 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је донео:

– Одлуку о повећању основног капитала друштва са ограниченом одговорношћу „Врући извори“, Грачац број U/23688 од 22. марта 2023. године којом је основни новчани капитал повећан у износу од 3.031 хиљаду динара. У Одлуци је наведено да је основ повећања капитала повећање новим улозима оснивача, а од износа за који се увећава капитал, 1.031 хиљаду динара је уплаћено, док ће износ од 2.000 хиљаде динара бити уплаћено у року од шест месеци од дана доношења одлуке и

– Одлуку о повећању основног капитала друштва са ограниченом одговорношћу „Врући извори“, Грачац број U/21146 од 26. септембра 2023. године којом је основни новчани капитал повећан у износу од 3.000 хиљаде динара. У Одлуци је наведено да је основ повећања капитала повећање новим улозима оснивача, а наведени износ ће бити уплаћен у року од шест месеци од дана доношења одлуке о повећању основног капитала.



У току 2021. и 2022. године, Предузеће је извршило уплату новчаног улога у износу од 5.000 хиљада динара, док је у току 2023. године извршило уплату 13.468 хиљада динара, што заједно са почетним улогом од 10 хиљада динара из 2013. године укупно износи 18.478 хиљада динара.

Чланом 12 Закона о јавним предузећима је дефинисано да јавно предузеће може улагати капитал у већ основана друштва капитала, уз претходну сагласност оснивача.

Чланом 22 став 1 тачка 8) Закона о јавним предузећима је предвиђено да надзорни одбор одлучује о статусним променама, оснивању других правних субјеката и улагању капитала док је ставом 4 истог члана предвиђено да се одлука из става 1 тачка 8) овог члана доноси уз претходну сагласност Владе, надлежног органа аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

Откривена неправилност: Надзорни одбор Предузећа је у току 2023. године донео две одлуке о повећању основног капитала зависног правног лица – друштва са ограниченом одговорношћу „Врући извори“, Грачац у укупном износу од 6.031 хиљаде динара, без прибављене претходне сагласности оснивача, што није у складу са члановима 12 и 22 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико Предузеће врши улагање средстава без прибављене сагласности оснивача, Предузеће не поступка у складу са Законом о јавним предузећима.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да прибави сагласност оснивача на одлуке Надзорног одбора о повећању капитала зависног правног лица.

3.2.1.5. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства су исказана у износу од 331 хиљаду динара (109 хиљада динара претходне године) и настала су по основу разлике између књиговодствене вредности и пореске основице код сталне имовине која подлеже обрачуна амортизације.

3.2.1.6. Залихе

Залихе су исказане у укупној вредности од 24.485 хиљада динара и односе се на:

Табела број 7. Структура залиха

-у хиљадама динара-	
Залихе	2023. 2022.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	23.027 19.208
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.458 49
Укупно:	24.485 19.257

Предузеће почетно признавање залиха материјала врши по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Обрачун излаза залиха материјала врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког улаза залиха.

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара имају следећу структуру:

Табела број 8. Структура залиха материјала, резервних делова и алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2023. 2022.
Материјал – залихе сировина и материјала	22.145 18.989
Резервни делови	259 26
Алат и ситан инвентар	623 193
Укупно:	23.027 19.208



Залихе алата и ситног инвентара, након исправке вредности, исказане су у износу од 623 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 9. Структура алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Алат и ситан инвентар	2023.	2022.
Алат и инвентар	18	26
Алат и инвентар у употреби	523	585
ХТЗ опрема	605	167
Укупно:	1.146	778
Исправка вредности алата и инвентара који је дат у употребу	(523)	(585)
Укупно:	623	193

Плаћени аванси за залихе и услуге (остало) су исказани у износу од 1.458 хиљада динара и њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 10. Структура плаћених аванса

-у хиљадама динара-

Плаћени аванси за залихе и услуге	2023.	2022.
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.454	34
Плаћени аванси за извршитеље	4	15
Укупно:	1.458	49

Плаћени аванси за залихе и услуге се односе на плаћене авансе следећим комитентима:

Табела број 11. Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Плаћени аванси за залихе и услуге	2023.
Interma Aqua д.о.о. Београд	600
HG Hidro grupa д.о.о. Београд	554
Vodoinženjering PTIZ – International д.о.о. Београд	235
Остали плаћени аванси	65
Укупно:	1.454

3.2.1.7. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 71.899 хиљада динара и у целини се односе на потраживања од купаца у земљи:

Табела број 12. Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца у земљи	2023.	2022.
Купци у земљи за производе	31.957	37.736
Потрошачи воде и канализације - физичка лица	31.440	29.493
Купци физичка лица – репрограма	200	184
Купци физичка лица – сумњива и спорна потраживања	4.502	4.039
Потрошачи воде и канализације - правна лица	43.235	28.002
Купци правна лица – репрограма	390	46
Купци правна лица сумњива и спорна потраживања	1.520	1.624
Физичка лица камата за сумњива и спорна потраживања	(1)	
Правна лица трошкови за сумњива и спорна потраживања	61	34
Физичка лица трошкови за сумњива и спорна потраживања	929	256
Укупно:	114.233	101.414
Исправка вредности потраживања од правних лица	(29.435)	(40.481)
Исправка потраживања од физичких лица	(12.898)	(11.050)
Укупно:	71.899	49.883



Потраживања од купаца за производе су на дан 31. децембар 2023. године исказана у износу од 31.957 хиљада динара и односи се на потраживања од следећих купаца:

Табела број 13. Потраживања од купаца за производе

-у хиљадама динара-

Купци у земљи за производе	2023.
ГРСТКР Два брата Гочанин	8.088
Провиа д.о.о. Нови Сад	2.926
ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врњачка Бања	1.799
МП ИНГ 1973 д.о.о. Врњачка Бања	1.649
Општинска управа Врњачка Бања	1.286
ТРАГ М д.о.о. Врњачка Бања	1.254
Остали купци у земљи за производе	14.955
Укупно:	31.957

Потраживања од купаца потрошача воде и канализације – правна лица су исказана у износу од 43.235 хиљада динара и односе се на потраживања од следећих купаца:

Табела број 14. Потраживања од купаца потрошача воде и канализације – правна лица

-у хиљадама динара-

Купци у земљи за производе	2023.
Амига аква д.о.о. Врњачка Бања	5.718
ЈКП Вањско зеленило и чистоћа	4.019
Гратим д.о.о. Врњачка Бања	3.166
Специјална болница Меркур, Врњачка Бања	2.318
Вита асистент д.о.о. Нови Сад	1.437
29. новембар занатска задруга, Врњачка Бања	1.131
Задужбина Лазара и Анке Стојадиновић	966
ХТП Фонтана а.д. Врњачка Бања - у стечају	913
Општинска управа Врњачка Бања	814
Остали купци у земљи потрошачи воде и канализације	22.753
Укупно:	43.235

Откривена неправилност: Предузеће није вршило усаглашавање потраживања са правним лицима, пре састављања финансијских извештаја, односно није доставило дужницима списак неплаћених обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не врши усаглашавање потраживања са купцима постоји ризик од нереалног исказивања позиције потраживања у пословним књигама.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање потраживања са дужницима пре састављања финансијских извештаја.

Предузеће је исказало исправку вредности потраживања од правних лица у износу од 29.435 хиљада динара и исправку вредности потраживања од физичких лица у износу од 12.899 хиљада динара.

Табела број 15. Преглед промена на рачунима исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Опис	Исправка вредности потраживања од правних лица	Исправка вредности потраживања од физичких лица
Почетно стање	40.481	11.050
Промена на рачуну исправке вредности потраживања	(11.046)	1.848
Стање на дан 31. децембар 2023. године	29.435	12.898



Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-153 од 21. марта 2017. године одредило да се процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

–Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана.

Наведеним Правилником је предвиђено да су индикатори вероватне ненаплативости потраживања: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање.

Предузеће је приликом процене наплативости потраживања од купаца потрошача воде и канализације правних лица извршило индиректан отпис потраживања код којих је од рока за наплату прошло више од три године, док је за остала потраживања од купаца вршило индиректан отпис потраживања код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана.

Откривена неправилност: Предузеће је приликом процене наплативости потраживања од купаца потрошача воде и канализације правних лица извршило индиректан отпис потраживања код којих је од рока за наплату прошло више од три године. С обзиром да је у претходном обрачунском периоду Предузеће оценило да су потраживања од купаца потрошача воде и канализације правних лица код којих је од рока за наплату прошло више од 120 дана вероватно ненаплатива и извршило њихов индиректан отпис, нисмо се уверили у објективност процене наплативости из 2023. године, односно да је Предузеће поступило у складу са параграфима 11.21 – 11.23 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши објективну процену наплативости потраживања позиције потраживања и расхода по основу обезвређења потраживања неће бити реално приказане.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да процену наплативости потраживања врши у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће је у оквиру потраживања од купаца исказало сумњива и спорна потраживања од физичких лица у износу од 4.502 хиљаде динара и сумњива и спорна потраживања од правних лица у износу од 1.520 хиљада динара која се односе на потраживања од купаца код којих је покренута наплата принудним путем.

Откривена неправилност: Предузеће није извршило индиректан отпис сумњивих и спорних потраживања од физичких и правних лица, што није у складу са параграфима 11.21 – 11.23 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведена неправилност има за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности потраживања од купаца и потцењене вредности расхода од обезвређења потраживања у износу од 6.022 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Предузеће не врши објективну процену наплативости потраживања позиције потраживања и расхода по основу обезвређења потраживања неће бити реално приказане.



Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да изврши индиректан отпис сумњивих и спорних потраживања од купаца.

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године евидентирало умањење исправке вредности потраживања од правних лица у износу од 11.046 хиљада динара и повећање исправке вредности потраживања од физичких лица у износу од 1.849 хиљада динара док је разлику између истих (износ од 9.198 хиљада динара) евидентирало у корист прихода од усклађивања вредности потраживања (Напомена 3.2.2.10).

Откривена неправилност: Приликом евидентирања ефеката процене наплативости потраживања од купаца, Предузеће није исказало посебно приходе у износу од 11.046 хиљада динара и расходе у износу од 1.849 хиљада динара, већ их је исказало у пребијеном износу од 9.198 хиљада динара на позицији прихода од усклађивања вредности потраживања, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка б) Закона о рачуноводству којим је одређено да је приликом вредновања ставки које се приказују у финансијским извештајима забрањено пребијање између ставки активе и пасиве или између прихода и расхода.

Ризик: Уколико Предузеће позиције прихода и расхода исказује у пребијеном износу корисници финансијских извештаја неће имати потпуне информације о структури прихода и расхода.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да приликом евидентирања процене наплативости потраживања исказе посебно приходе и расходе од усклађивања вредности потраживања, односно да их не исказује у пребијеном износу.

Рекламације

Према подацима добијеним у поступку ревизије, у Књизи улазне поште у току 2023. године је укупно заведено 220 рекламација упућених од стране корисника комуналних услуга.

Чланом 55 Закона о заштити потрошача је предвиђено да је продавац дужан да води евиденцију примљених рекламација и да је чува најмање две године од дана подношења рекламација потрошача. Евиденција о примљеним рекламацијама води се у облику укорићене књиге или у електронском облику и садржи нарочито име и презиме подносиоца и датум пријема рекламације, податке о роби, кратком опису несаобразности и захтеву из рекламације, датуму издавања потврде о пријему рекламације, одлуци о одговору потрошачу, датуму достављања те одлуке, уговореном примереном року за решавање на који се сагласио потрошач, начину и датуму решавања рекламације, као и информације о продужавању рока за решавање рекламације.

Откривена неправилност: Предузеће у току 2023. године није редовно водило евиденцију примљених рекламација у електронском облику, односно у њу није унело све примљене рекламације, што није у складу са чланом 55 став 6 и 8 Закона о заштити потрошача.

Ризик: Уколико Предузеће не води и не чува евиденцију примљених рекламација потрошача у складу са Законом о заштити потрошача постоји ризик од одлива средстава по основу новчаних казни.

Предузета мера у поступку ревизије број 1: Предузеће је у току 2024. године почело да води евиденцију примљених рекламација у електронском облику, односно у складу са Законом о заштити потрошача.



Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о начину решавања приговора и жалби комуналних услуга број 01-156 од 21. марта 2017. године којим су ближе утврђени услови и начин решавања поднетих приговора од стране корисника комуналних услуга које пружа Предузеће. Наведеним Правилником је предвиђено да је Предузеће, као вршилац комуналних делатности дужан да без одлагања, а најкасније у року од осам дана од пријема приговора, одговори кориснику комуналних услуга, са изјашњењем о поднетом захтеву и предлогом његовог решавања.

Одлучивање о приговорима и жалбама корисника комуналних услуга у току 2023. године је вршила Комисија за решавање рекламације и жалби потрошача формирана Одлуком Директора о формирању Комисије за решавање рекламације и жалби потрошача број 03-6378 од 21. децембра 2021. године и Одлуком о формирању Комисије за решавање рекламације и жалби потрошача број У/29317 од 3. новембра 2023. године.

Откривена неправилност: Увидом у записнике и решења комисије за решавање рекламација потрошача утврђено је Предузеће није у року од осам дана од пријема приговора одговарало корисницима комуналних услуга са изјашњењем о поднетом захтеву и предлогом решавања, што није у складу са Правилником о начину решавања приговора и жалби комуналних услуга број 01-156 од 21. марта 2017. године и чланом 55 став 9 Закона о заштити потрошача, као и да их у одређеном броју рекламација Предузеће није решавало у року од 15 дана, што није у складу са чланом 55 став 9 Закона о заштити потрошача.

Ризик: Уколико Предузеће не решава рекламације у складу са Законом о заштити потрошача постоји ризик од одлива средстава по основу новчаних казни.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да одговори корисницима на пријем рекламације у року од осам дана од пријема приговора, као и да решава рекламације у року од 15 дана.

У поступку ревизије је утврђено да код потраживања које је Предузеће наплаћивало од својих дужника након истека рока за плаћање, Предузеће није обрачунавало затезну камату.

Откривена неправилност: Предузеће није вршио обрачун затезне камате на потраживања која нису наплаћена у року доспећа и самим тим није задуживало купце за износ тако обрачунате затезне камате, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 Закона о затезној камати којим је регулисано да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате.

Ризик: Уколико Предузеће не обрачунава затезну камату на сва кашњења у наплати потраживања, одриче се дела прихода који му по закону припада.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да врши обрачун затезне камате на сва потраживања која се наплате након истека рока за плаћање и да у пословним књигама евидентира потраживања за камату и приходе од камата.

Опомене

Предузеће је у току 2023. године дужницима достављало опомене за плаћање дуга. У послатим опоменама, дужницима је дат рок од осам дана да измире обавезе доспеле за плаћање и наведено је да ће у противном, Предузеће бити принуђено да своје дуговање наплати у извршном поступку.



Споразуми о одложеном плаћању дуга

Према информацијама добијеним у поступку ревизије, у току 2023. године је закључено укупно шест уговора о измирењу дуга за комуналне услуге на рате са физичким лицима и један уговор са правним лицем.

Мере принудне наплате

Према подацима добијеним у поступку ревизије, Предузеће је у току 2023. године, преко јавних извршитеља покренуло 182 извршна поступака ради наплате потраживања у укупном износу од 4.483 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће није донело интерне акте којима би одредило процедуру и услове закључења уговора о измирењу дуга на рате, утврдило критеријуме и мере наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања и прописало поступак њихове наплате, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

Ризик: Уколико Предузеће не одреди услове закључења уговора о измирењу дуга на рате и не утврди критеријуме и мере наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања постоји ризик од неједнаког поступања у односима са комитентима.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да донесе интерне акте којим би одредило процедуру и услове закључења уговора о измирењу дуга на рате, утврдило критеријуме и мере наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања и прописало поступак наплате истих.

3.2.1.8. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2023. годину исказана су у укупном износу од 22.491 хиљада динара, а односе се на остала потраживања.

Табела број 16. Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Остала краткорочна потраживања	2023.	2022.
Потраживања од запослених	14.883	1.935
Потраживања за краткорочне позајмице	80	80
Потраживања од фонда за боловање преко 30 дана	917	437
Краткорочне позајмице	6.500	6.950
Краткорочне позајмице уговор о зајму Нови аутопревоз		9.100
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи	111	203
Укупно:	22.491	18.704

Потраживања од запослених

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године на позицији потраживања од запослених исказало износ од 14.883 хиљада динара.

Табела број 17. Структура потраживања од запослених

-у хиљадама динара-

Потраживања од запослених	2023.	2022.
Потраживања од ЈП Бели извор, Врњачка Бања	11.276	341
Поклон честитка дан жена	14	
Потраживање радничко спортске игре		133



Потраживања од запослених	2023.	2022.
Потраживање ЈП Борјак, Врњачка Бања	999	
Потраживање позајмице	2.494	1.447
Остала потраживања од запослених	100	14
Укупно:	14.883	1.935

Потраживања од ЈП Бели извор, Врњачка Бања

Предузеће је у пословним књигама у току 2023. године исказало потраживања од ЈП Бели извор, Врњачка Бања у износу од 11.276 хиљада динара. Од наведеног износа, износ од 341 хиљада динара потиче из ранијих година, износ од 9.177 хиљада динара се односи на потраживања по основу закључених уговора о зајму и уговора о асигнацији, док се износ од 1.758 хиљада динара односи на потраживања по основу судских поступака радника ЈП „Бели извор“ која су извршена са рачуна Предузећа од стране судских извршитеља на основу судских пресуда, како је то наведено у следећим табелама.

Табела бр.18. Структура потраживања од ЈП Белог извора по основу асигнација и зајма у 2023. години

-у хиљадама динара-

Ред. Бр.	Комитент	Број и датум Уговора о зајму	Број и датум Уговора о асигнацији	Износ
1	ЈП Бели извор	U-21787 од 13.01.2023.	U-21788 од 13.01.2023.	370
2	ЈП Бели извор	U-22056 од 26.01.2023.	U-22057 од 26.01.2023.	377
3	ЈП Бели извор	U-22527 од 10.02.2023.	U-22527 од 10.02.2023.	438
5	ЈП Бели извор	U-22938 од 24.02.2023.	U-22937 од 24.02.2023.	249
6	ЈП Бели извор	U-22938 од 24.02.2023.	U-22937 од 24.02.2023.	188
7	ЈП Бели извор	U-23077 од 28.02.2023.	U-23036 од 28.02.2023.	18
8	ЈП Бели извор	U-23357 од 10.03.2023.	U-23358 од 10.03.2023.	440
9	ЈП Бели извор	U-23768 од 24.03.2023.	U-23767 од 24.03.2023.	450
10	ЈП Бели извор	U-24103 од 07.04.2023.	U-24097 од 07.04.2023.	511
11	ЈП Бели извор	U-24396 од 20.04.2023.	U-24395 од 20.04.2023.	453
12	ЈП Бели извор	U-24866 од 10.05.2023.	U-24865 од 10.05.2023.	514
13	ЈП Бели извор	U-25325 од 25.05.2023.	U-25324 од 25.05.2023.	466
14	ЈП Бели извор	U-25707 од 12.06.2023.	U-25706 од 12.06.2023.	477
15	ЈП Бели извор	U-26111 од 26.06.2023.	U-26110 од 26.06.2023.	471
16	ЈП Бели извор	U-26575 од 12.07.2023.	U-26576 од 12.07.2023.	480
17	ЈП Бели извор	U-26893 од 25.07.2023.	U-26894 од 25.07.2023.	480
18	ЈП Бели извор	U-27680 од 23.08.2023.	U-27679 од 23.08.2023.	450
19	ЈП Бели извор	U-29019 од 24.10.2023.	U-29018 од 24.10.2023.	700
20	ЈП Бели извор	U-29589 од 15.11.2023.	U-29588 од 15.11.2023.	713
21	ЈП Бели извор	U-30205 од 05.12.2023.	U-30204 од 05.12.2023.	450
22	ЈП Бели извор	U-30783 од 28.12.2023.	U-20784 од 28.12.2023.	482
Укупно:				9.177

Потраживања од ЈП Бели извор, Врњачка Бања исказана у износу од 9.177 хиљада динара су настала на основу 22 закључена уговора о асигнацији из 2023. године којима је Предузеће (асигнат) прихватило упут ЈП Бели извор (асигнант) и обавезало се да ће на терет свог рачуна исплатити зараду запослених у ЈП Бели извор, чији је пословни рачун блокиран. Уговорима о асигнацији је назначено да извршењем асигнације, Предузеће измирује своје обавезе према асигнанту по основу уговора о зајму који су закључени истог дана као и уговори о асигнацији. Уговорима о зајму се Предузеће обавезало зајмопримцу (ЈП Бели извор) да ће уплатити зајам на тај начин што ће уплату извршити уговором о асигнацији за исплату зарада.



Табела бр.19. Структура потраживања од ЈП Белиг извора по основу извршених судских пресуда у 2023. години

-у хиљадама динара-

Ред. Бр.	Назив суда	Пресуда број	Датум пресуде	Број Извршења	Износ (са свим трошковима)
1	Основни суд Краљево	3GŽ 438/22	27.12.2022.	II 162/23	435
2	Основни суд Краљево	3GŽ 438/22	27.12.2022.	II 244/23	447
3	Основни суд Краљево	3GŽ 438/22	27.12.2022.	II 783/23	307
4	Основни суд Краљево	3GŽ 438/22	27.12.2022.	II 822/23	382
5	Основни суд Краљево	3GŽ 438/22	27.12.2022.	//	54
Остали трошкови у извршним поступцима					133
Укупно:					1.758

Предузеће је по основу правоснажних судских пресуда, а на основуведеног поступка јавног извршитеља измирило обавезе по основу зарада радника ЈП Бели извор, с обзиром да је рачун Предузећа ЈП Бели извор у блокади.

Потраживања од ЈП Борјак, Врњачка Бања

Предузеће је у пословним књигама на 31. децембар 2023. године исказало потраживања од ЈП Борјак у износу од 999 хиљада динара, која се односе на закључене Уговоре о зајму и Уговоре о асигнацији са предузећем ЈП Борјак, како је то наведено у следећој табели.

Табела број20. Структура потраживања од ЈП Борјак по основу асигнација

Ред. Бр.	Потраживање од ЈП Борјак - асигнација	Број и датум Уговора о зајму	Број и датум Уговора о асигнацији	Износ
1	ЈП Борјак	U-28902 од 17.10.2023.	U-28900 од 17.10.2023.	357
2	ЈП Борјак	U-29046 од 25.10.2023.	U-29047 од 25.10.2023.	317
3	ЈП Борјак	U-30791 од 28.12.2023.	U-30792 од 28.12.2023.	325
Укупно:				999

Потраживања од ЈП Борјак, Врњачка Бања исказана у износу од 999 хиљада динара су настала на основу три закључена уговора о асигнацији из 2023. године у којима је предвиђено да Предузеће (асигнат) прихвата упут ЈП Борјак (асигнант) и обавезује се да ће на терет свог рачуна исплатити зараду запослених у ЈП Борјак, чији је пословни рачун блокиран. Уговорима о асигнацији је назначено да извршењем асигнације, Предузеће измирује своје обавезе према асигнанту по основу уговора о зајму који су закључени истог дана као и уговори о асигнацији. Уговорима о зајму се Предузеће обавезало зајмопримцу (ЈП Борјак) да ће уплатити зајам на тај начин што ће уплату извршити уговором о асигнацији за исплату зарада.

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру групе рачуна 221– потраживања од запослених евидентирало потраживања од ЈП Бели извор, Врњачка Бања и ЈП Борјак, Врњачка Бања настала по основу исплата по уговорима о асигнацији и уговорима о зајму, уместо да их евидентира у оквиру групе рачуна 23 – краткорочни финансијски пласмани. Наведено није у складу са члановима 18 и 19 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и има за последицу исказивање прецењене вредности потраживања од запослених и потцењене вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 12.275 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће не исказује потраживања на одговарајућим билансним позицијама, финансијска структура Предузећа неће бити адекватно исказана.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да потраживања по основу позајмица исказује у оквиру групе рачуна 23 – краткорочни финансијски пласмани.



Потраживања за позајмице

Предузеће је у пословним књигама за 2023. годину исказало потраживања од запослених у износу од 2.494 хиљада динара, која се односе на потраживања од запослених по основу извршених исплата позајмица за набавку зимнице и огрева за запослене, који се касније обустављају приликом исплате зараде у више месечних рата.

Потраживање од физичког лица

Предузеће је у пословним књигама у 2023. години исказало потраживања од физичког лица запосленог у износу од 100 хиљада динара, које се односи на позајмицу од 100 хиљада динара због теже болести коју ће запослени вратити у 10 једнаких месечних рата од 10 хиљада динара почев од зараде за месец децембар 2023. године.

Краткорочне позајмице

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године на позицији краткорочна потраживања исказало износ од 6.500 хиљада динара, која се односе на два закључена Уговора о зајму са предузећем „Бањско зеленило и чистоћа“ Врњачка Бања од 27. новембра 2020. године број: 02-4530 у износу од 5.000 хиљада динара и од 25. јануара 2021. године број: 02-6132 у износу од 3.300 хиљада динара. У току 2023. године Предузеће је по основу уговора о зајму наплатило износ од 450 хиљада динара.

3.2.1.9. Готовина и готовински еквиваленти

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године на позицији готовине и готовинских еквивалената исказало износ од 688 хиљада динара.

Табела број 21. Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Готовина и готовински еквиваленти	2023.	2022.
Текући (пословни) рачуни	554	1.049
Благајна	134	84
Укупно:	688	1.133

Приказ стања новчаних средстава на текућим рачунима Предузећа по банкама дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22. Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Текући (пословни) рачуни	2023.	2022.
Текући рачун Banca Intesa а.д. Београд	149	143
Текући рачун Banca Intesa а.д. Београд	269	898
Трезор Република Србија Министарство финансија и привреде	62	4
Текући рачун боловање	74	4
Укупно:	554	1.049

Откривена неправилност: Предузеће није донело интерни акт о благајничком пословању којим би уредило организацију, евиденцију и контролу благајничког пословања, одговорна лица за обављање благајничког пословања и др, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном



сектору којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

Ризик: Уколико Предузеће нема интерни акт о благајничком пословању постоји ризик од неадекватног руковања готовином и од губитка исте.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће уредити благајничко пословање.

3.2.1.10. Капитал

Капитал је у 2023. години исказан у вредности од 197.963 хиљада динара, а структура капитала је приказана у следећој табели.

Табела број 23 . Структура капитала

-у хиљадама динара-

Капитал	2023.	2022.
Основни капитал	101.181	46.181
Уписани а неуплаћени капитал	83.500	40.000
Нераспоређена добит ранијих година	9.408	7.751
Нераспоређена добит текуће године	3.874	1.657
Укупно:	197.963	95.589

Основни капитал и уписани а неуплаћени капитал

Предузеће је основано 22. децембра 2016. године од стране Општине Врњачка Бања, Одлуком о оснивању ЈП за обављање комуналних делатности „Белимарковац“ Врњачка Бања број: 020-266/16³⁰, на дан оснивања уписани и унети удео оснивача, односно капитал Предузећа је износио 200 хиљада динара, а удео оснивача у основном капиталу је 100%.

На седници одржаној 25. децембра 2018. године Скупштина је донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа за обављање комуналних делатности „Белимарковац“ Врњачка Бања број: 9-646/18 којом се износ уписаног и уплаћеног основног капитала јавног предузећа од 200 хиљада динара, увећава за износ уписаног капитала од 2.700 хиљада динара, од чега је уплаћен износ од 450 хиљада динара, а укупан износ уписаног капитала је 2.900 хиљада динара³¹.

Након тога СО Врњачка Бања је на седници одржаној 15. септембра 2023. године донела Одлуку о повећању основног капитала Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“ Врњачка Бања број: 400-2404/23 којом се повећава регистровани основни новчани капитал Предузећа у износу од 15.000 хиљада динара, па укупна вредност основног новчаног капитала након повећања износи 101.181 хиљада динара³², док је на седници одржаној 28. децембра 2023. године СО донела Одлуку о повећању основног капитала ЈП за обављање комуналне делатности „Белимарковац“ Врњачка Бања у износу од 83.500 хиљада динара, а укупна вредност основног новчаног капитала након повећања је 184.681 хиљада динара³³.

Упис у регистар привредних субјеката извршен је 29. децембра 2016. године Решењем Агенције за привредне регистре – АПР број: БД 105205/2016, а укупан износ уписаног и уплаћеног основног капитала износи 200 хиљада динара. Након тога 29. септембра 2023. године Решењем Агенције за привредне регистре – АПР број: БД 85672/2023 извршена је промена података основног капитала, па уписани новчани капитал износи 15.000 хиљада

³⁰ „Службени лист општине Врњачка Бања“, број 27/16.

³¹ „Службени лист општине Врњачка Бања“, број 42/18.

³² „Службени лист општине Врњачка Бања“, број 21/23.

³³ „Службени лист општине Врњачка Бања“, број 33/23.



динара а уплаћени 40.000 хиљада динара, док је 31. јануара 2024. године Решењем Агенције за привредне регистре – АПР број: БД 6737/2024 извршена промена података основног капитала, па уписани новчани капитал износи 83.500 хиљада динара, а уплаћени износи 15.000 хиљада динара (на основу Одлуке од 28. децембра 2023. године).

Надзорни одбор Предузећа је на седници број: 01-02/1 одржаној дана 22. децембра 2016. године донео Статут ЈП за обављање комуналних делатности „Белимарковац“ Врњачка Бања, док је СО Врњачка Бања на седници одржаној 22. септембра 2016. године донела Решење о давању сагласности на Статут³⁴ Јавног предузећа за обављање комуналних делатности „Белимарковац“ Врњачка Бања број: 020-268/16 који је донео Надзорни одбор.

Надзорни одбор Предузећа је 20. марта 2019. године на седници број: 01-1378 донео Статутарну Одлуку о изменама и допунама Статута ЈП „Белимарковац“ Врњачка Бања број 01-02/1 од 22. децембра 2016. године, којим се члан 18 став 1 мења и гласи, „износ основног капитала Предузећа је 2.700 хиљада динара“, док је СО Врњачка Бања на седници одржаној 17. априла 2019. године донела Решење о давању сагласности на Статутарну одлуку о изменама и допунама Статута ЈП „Белимарковац“ Врњачка Бања број: 400-1039/119³⁵ који је донео Надзорни одбор.

У пословним књигама капитал је исказан у вредности од 184.681 хиљада динара, од чега се на основни капитал односи 101.181 хиљада динара, а на уписани а неуплаћени капитал 83.500 хиљада динара. Основни капитал и уписани, а неуплаћени капитал је у власништву општине Врњачка Бања 100%.

Табела број 24. Структура основног и уписаног а неуплаћеног капитала капитала -у хиљадама динара-

Основни и уписани а неуплаћени капитал	2023.	2022.
Основни капитал - Општина Врњачка Бања (100%)	101.181	46.181
Уписани а неуплаћени капитал - Општина Врњачка Бања (100%)	83.500	40.000
Укупно:	184.681	95.589

У поступку ревизије утврђено је да је на дан 31. децембар 2023. године основни и уписани а неуплаћени капитал исказан у пословним књигама усаглашен са основним и уписаним а неуплаћеним капиталом у оснивачком акту Предузећа и у регистру Агенције за привредне регистре у којима износи 184.681 хиљада динара, од чега се на основни капитал односи износ од 101.181 хиљада динара и на уписани а неуплаћени капитал износ од 83.500 хиљада динара, а није усаглашен са основним и уписаним а неуплаћеним капиталом у Статуту Предузећа у ком износи 2.700 хиљада динара.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан на дан 31. децембра 2023. године у износу од 13.282 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 25. Структура нераспоређеног добитка -у хиљадама динара-

Нераспоређени добитак	2023.	2022.
Нераспоређени добитак ранијих година	9.408	7.751
Нераспоређени добитак текуће године	3.874	1.657
Укупно:	13.282	9.408

У члану 21 став 5 Одлуке о буџету Општине Врњачка Бања за 2023. годину³⁶ је дефинисано да су јавна предузећа дужна да 10% остварене добити, по завршном рачуну за претходну годину, уплате у буџет Општине Врњачка Бања до краја 2023. године. Надзорни

³⁴ „Службени лист општине Врњачка Бања“, број 27/16.

³⁵ „Службени лист општине Врњачка Бања“, број 15/19.

³⁶ „Службени лист општине Врњачка Бања“, број 40/22.



одбор Предузећа је на седници одржаној 29. јуна 2023. године донео Одлуку о расподели добитка број: У/26229 којом се остварени нето добитак у Финансијском извештају за 2022. године у износу од 1.657 хиљада динара расподељује на следећи начин:

- 10% остварене добити уплатиће се у буџет Општине до краја 2023. године;
- 90% остварене добити остаје нераспоређено.

Предузеће је 10% остварене добити из 2022. године у износу од 166 хиљада динара уплатило у буџет општине Врњачка Бања, док је преостали део остварене добити у износу од 1.491 хиљада динара евидентиран на нераспоређеној добити ранијих година.

3.2.1.11. Дугорочна резервисања

Предузеће је резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених за 2023. годину исказало у износу од 4.659 хиљада динара, а односе се на резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Наведени износ резервисања је урађен у току 2017. године, док усклађивање резервисања за накнаде и друге бенефиције за исплату отпремнина и јубиларних награда није извршена у 2023. години.

Откривена неправилност: Предузеће на крају 2023. године није извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде како би се њихова вредност свела на садашњу вредност обавеза на датум извештавања, што није у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилност има на финансијске извештаје за 2023. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун резервисања постоји ризик да позиције финансијских извештаја неће бити реално приказане.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања на накнаде и друге бенефиције запослених ради свођења њихових вредности на садашњу вредност обавеза.

3.2.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 1.511 хиљада динара (3.083 хиљаде динара претходне године) и у целини се односе на обавезе по основу кредита од домаћих банака.

Обавезе по основу кредита од домаћих банака се односе на обавезе по основу Уговора о оквирном кредиту бр. 622552004 од 9. фебруара 2023. године закљученог између Банке Поштанска штедионица а.д. Београд и Предузећа. Наведеним Уговором банка је одобрила Предузећу краткорочни динарски кредит – прекорачење по текућем рачуну за превазилажење тренутне неравнотеже прилива и одлива из текућег пословања у износу од 5.000 хиљада динара, на период до 25. децембра 2023. године. Банка на искоришћени износ кредита обрачунава камату по фиксној номиналној каматној стопи од 8% на годишњем нивоу.



3.2.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембар 2023. године исказани у износу од 14.341 хиљаду динара (5.424 хиљаде динара претходне године) и у целини се односе на примљене авансе:

Табела број 26. Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

Примљени аванси у земљи	2023.
Шиља инвест д.о.о. Ниш	1.316
Нова трса д.о.о. Врњачка Бања	1.083
Крстић промет д.о.о. Параћин	1.042
Никмар градња 037 о.д. Крушевац	743
Копоградња д.о.о. Краљево	741
Benicassim д.о.о. Београд	547
Остали примљени аванси у земљи	8.869
Укупно:	14.341

3.2.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања су на дан 31. децембра 2023. године исказане у износу од 46.016 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 27. Структура обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Обавезе из пословања	2023.	2022.
Добављачи у земљи	46.006	38.133
Остале обавезе из пословања	10	1.510
Укупно:	46.016	39.643

Обавезе према добављачима у земљи, исказане у износу од 46.006 хиљада динара, имају следећу структуру:

Табела број 28. Структура обавезе према добављачима

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2023.	2022.
Добављачи у земљи за производе и робу	45.970	37.557
Добављачи за нефактурисану робу	180	580
Прелазни konto извршитеља	(144)	(4)
Укупно:	46.006	38.133

Обавезе према добављачима у земљи за производе и робу се највећим делом односе на:

Табела број 29. Структура обавезе према добављачима у земљи за производе и робу

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи за производе и робу	2023.
ЕПС а.д. Београд	15.422
Watchout security д.о.о. Крагујевац	7.752
Хидрогеоцентар д.о.о. Београд, Лештане	5.682
Инса а.д. индустрија сатова, Београд, Земун	5.261
Завод за јавно здравље	3.500
Аква пан инжењеринг д.о.о. Чачак	3.115
Унипрогрес Рума	2.636
АРМАС Сремчица Слободан Стојановић ПР производња цевоводних арматура	2.071
Кипер транс Бабић, Ново Село	1.077
Кнез Петрол Батајница	1.025
Добављачи у земљи са дуговним салдом	(15.318)
Остали добављачи у земљи	13.932
Укупно:	45.970



Предузеће је на рачуну обавеза према добављачу ЈП Бели извор, Врњачка Бања исказало дуговни салдо у износу од 8.067 хиљада динара, по почетном стању. Наведени салдо потиче из 2021. и 2022. године и настао је по основу више уговора о асигнацији у којима ЈП Бели извор, Врњачка Бања (асигнант) упућује Предузеће (асигната) да са свог рачуна изврши исплату зарада, доприноса и отпремнине запосленима у ЈП Бели извор чији је пословни рачун блокиран. У уговорима о асигнацији из 2021. и 2022. године је наведено да извршењем асигнације Предузеће измирује своје обавезе према асигнанту по Уговору о закупу основног средства број 01-1048 од 11. децембра 2020. године и Уговору о закупу пословног простора број 01-01 од 13. јануара 2021. године. С обзиром да су на аналитичким рачунима обавеза према добављачу евидентиране мање обавезе у односу на извршене исплате по основу уговора о асигнацији, на истим је исказан дуговни салдо.

Откривена неправилност: Предузеће је исказало обавезе према добављачима у земљи са дуговним салдом у укупном износу од 15.318 хиљада динара што је у супротности са чланом 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Анализом наведених стања у поступку ревизије је утврђено да од наведеног износа, износ од 8.067 хиљада динара Предузеће није рекласификовало на позицију потраживања, док износ од 5.650 хиљада динара није рекласификован у оквиру позиције плаћених аванса.

Ризик: Уколико Предузеће исказује дуговни салдо на рачуну обавеза према добављачима, у финансијским извештајима наведена позиција неће бити реално исказана.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да утврди узроке настанка дуговних салда на аналитичким рачунима добављача и да изврши рекласификацију на одговарајуће рачуне.

3.2.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 18.138 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2023.	2022.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	8.890	7.857
Обавезе према запосленима	851	495
Обавезе за накнаде по уговорима	285	377
Друге обавезе	8.112	7.688
Укупно:	18.138	16.417

На рачунима групе 45 – Обавезе по основу зарада и накнада зарада, исказане су обавезе за нето лични доходак и нето лични доходак по основу обавеза за боловање.

Табела број 31. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2023.	2022.
Обавезе за нето лични доходак	8.708	7.728
Нето лични доходак - боловање	182	129
Укупно:	8.890	7.857

Обавезе за нето лични доходак у 2023. години исказане су у укупном износу од 8.708 хиљада динара, а односе се на обавезе за нето зараде за децембар 2023. године.



Остале обавезе су исказане у износу од 8.112 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 32. Структура осталих обавеза

-у хиљадама динара-

Друге обавезе	2023.	2022.
Остале обавезе из пословања	8.242	7.671
Остале обавезе обједињена наплата	18	14
Обавезни доприноси комори Србије	(150)	
Обавезе према Белом извору	2	2
Укупно:	8.112	7.787

Остале обавезе из пословања у 2023. години исказане су у укупном износу од 8.242 хиљада динара и односе се на неизмирене обавезе за порезе и доприносе на зараде.

3.2.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода су исказане у износу од 7.381 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 33. Структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

-у хиљадама динара-

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	2023.	2022.
Обавезе по основу пореза на додату вредност	2.606	360
Обавезе за водни допринос	4.675	4.046
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	100	27
Укупно:	7.381	4.433

Обавезе по основу пореза на додату вредност су исказане у износу од 2.606 хиљада динара и у целини се односе на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог ПДВ и претходног пореза.

Обавезе за водни допринос су исказане у износу од 4.675 хиљада динара од чега износ од 4.046 хиљада динара потиче из претходног периода, док је износ од 629 хиљада динара евидентиран у току 2023. године приликом књижења излазних рачуна којима су купци задужени за накнаду за коришћену и испуштену воду (Напомена 3.2.2.1).

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у пословним књигама није евидентирало обавезе за накнаде за коришћење воде и накнаде за испуштену воду на основу решења испостављених од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у току 2023. године у износу од 1.091 хиљада динара, већ их је евидентирало на основу излазних рачуна којима су купци задужени за наведене накнаде у износу од 629 хиљада динара, што не представља веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству јер се из ње не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Ризик: Уколико Предузеће не евидентира обавезе за накнаде за коришћење воде и накнаде за испуштену воду на основу достављених решења надлежних органа, постоји ризик од нереалног исказивања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да у пословним књигама евидентира обавезе за накнаде за коришћење воде и накнаде за испуштену воду на основу решења испостављених од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и да их измирује на предвиђен начин.



3.2.1.17. Обавезе по основу пореза на добитак

Обавезе по основу пореза на добитак су исказане на дан 31. децембар 2023. године у износу од 725 хиљада динара (396 хиљада динара претходне године).

3.2.1.18. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

У пословним књигама Предузећа исказане су ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 427.822 хиљаде динара.

Табела број 34: Структура ванбилансне активе

- у хиљадама динара-

Ванбилансна имовина	2023.	2022.
Дато јемство	67.000	67.000
Средства у јавној својини чији је корисник Предузеће	360.822	360.822
Укупно:	427.822	427.822

Предузеће је 19. августа 2022. године закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту бр. 105010845512928430 као солидарни дужник Јавном предузећу Нови Аутопревоз, Врњачка Бања, за кредит узет од АИК банка а.д. Београд, на износ од 67.000 хиљада динара, на период од 1. новембра 2022. године до 1. маја 2028. године.

У оквиру ванбилансне евиденције исказани су објекти са пратећом опремом и мреже у износу од 360.822 хиљада динара која су у јавној својини, а који су Одлуком Председника општине Врњачка Бања број 01-1425 од 27. јула 2017. године и Уговором број 01-1607 од 3. августа 2017. године закљученим са општином Врњачка Бања, дати Предузећу да их користи, ради обављања комуналне делатности од општег интереса – снабдевање водом за пиће и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, без накнаде.

3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су у току 2023. године остварени у износу од 246.916 хиљада динара:

Табела број 35: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2023.	2022.
Приходи од продаје воде физичким лицима	39.703	36.188
Приходи од продаје воде правним лицима	62.694	56.848
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту по стопи пдв-а од 20%	23.924	57.149
Приходи од извршених услуга по стопи ПДВ-а од 10%	1.876	3.166
Приходи од услуга по основу којих Предузеће није порески дужник за ПДВ	4.352	2.065
Канализација правна лица	31.955	29.203
Канализација физичка лица	17.102	15.449
Приходи из ПОС-а	36.051	22.122
Приход од извршених услуга на благајни 20%		28
Заснивање претплатничког односа – збир	27	329
Накнада за одржавање мерног места – физичка лица	26.471	25.480
Накнада за одржавање мерног места – правна лица	2.761	2.702
Укупно:	246.916	250.729

Предузеће снабдева водом за пиће 13.142 корисника и то: физичких лица 11.776 и правних лица 1.221. Регистрован број корисника на канализационој мрежи је 11.401 корисника, од чега се на физичка лица односи 10.293, а на правна лица 1.108 корисника.



Дужина водоводне мреже ЈП „Белимарковац“ износи: дистрибутивна мрежа 82 km без прикључних линија, 67 km магистралне мреже, док је дужина канализационе мреже 60 km.

Количина произведене воде у 2023. години износи 2.828.779,2 m³. Фактурисана количина воде у истој години износи 1.242.603 m³ из чега произилази да губитак на мрежи износи 43,93%.

Предузеће на месечном нивоу доставља рачуне физичким и правним лицима за воду и канализацију и по наведеном основу у пословним књигама за 2023. годину су исказани приходи од продаје воде физичким лицима у износу од 39.703 хиљаде динара, приходи од продаје воде правним лицима у износу од 62.694 хиљаде динара, приходи од канализације за физичка лица у износу од 17.102 хиљаде динара, приходи од канализације за правна лица у износу од 31.955 хиљада динара, приходи од накнаде за одржавање мерног места за физичка лица у износу од 26.471 хиљаду динара и приходе од накнаде за одржавање мерног места за правна лица у износу од 2.761 хиљаду динара.

У току 2023. године у примени су била два ценовника која су служила за фактурисање утрошене воде, канализације и накнаде за одржавање прикључка за сваког корисника комуналних услуга и то:

– Ценовник комуналних услуга број 03-6427 од 31. маја 2022. године који је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 03-6428 од 31. маја 2022. године и на који је Скупштина општине Врњачка Бања дала сагласност Решењем број 38-12/22 од 3. јуна 2022. године и

– Ценовник комуналних услуга број U/24341 од 19. априла 2023. године, усвојен од стране Надзорног одбора Одлуком број II/1899 од 19. априла 2023. године, на који је Скупштина општине Врњачка Бања дала сагласност Решењем број 8-6/23 од 2. јуна 2023. године.

Увидом у излазне рачуне за воду и канализацију који су испостављани физичким и правним лицима у току 2023. године утврђено је да је на истима исказано задужење за накнаду за коришћену и испуштену воду. Висина поменуте накнаде се утврђује применом збира коефицијената за обрачун накнаде за коришћење вода и коефицијента за обрачун накнаде за испуштену воду (утврђених Законом о накнадама за коришћење јавних добара³⁷) на фактурисану количину воде потрошачима.

Приликом књижења излазних рачуна наведена накнада се књижи на дуговној страни потраживања од купаца и на потражној страни обавеза за водни допринос и у току 2023. године евидентирана је у укупном износу од 629 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да Предузеће купцима физичким и правним лицима, врши фактурисање накнаде за коришћену и испуштену воду, а да је нема предвиђену у ценовницима који су били у примени у току 2023. године и на које је прибављена сагласност Оснивача, што није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико Предузеће не прибави сагласност оснивача на накнаде које фактурише потрошачима воде, неће поступати у складу са Законом о јавном.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да у рачунима за воду и канализацију које издаје купцима исказује ставке које се налазе у ценовнику и за које има сагласност Оснивача.

Приходи из ПОС-а су исказани у износу од 36.051 хиљада динара и односе се на приходе од пружених услуга израде водоводног и канализационог прикључка, приходе од

³⁷ „Службени гласник РС“ број 95/18, 49/19 у 86/19 – усклађени динарски износи и 156/20 – усклађени динарски износи).



остваривања права на водоводни и канализациони прикључак, приходе од увођења у евиденцију и др. пружених физичким лицима којима су издати рачуни путем фискалне касе. Фактурисање наведених услуга се врши по ценама из Ценовника број 01-19 од 16. јануара 2017. године.

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту по стопи ПДВ-а од 20% су у 2023. години остварени у износу од 23.924 хиљаде динара и односе се на накнаде за остваривање права на водоводни и канализациони прикључак, израду водоводних и канализационих прикључака, одржавање јавних чесми, фонтана и водопада.

Приходи од извршених услуга по стопи ПДВ-а од 10% су остварени у износу од 1.876 хиљада динара од чега се највећи део (износ од 1.794 хиљада динара) односи на приходе од услуга одржавања и изградње атмосферске канализације пружене Општинској управи Врњачка Бања.

Приходи од услуга по основу којих Предузеће није порески дужник за ПДВ остварени у износу од 4.352 хиљаде динара и односе се на извршене грађевинске радове на изградњи водоводних прикључака за које је, у складу са Законом о порезу на додату вредност, обвезник пореза прималац услуга.

3.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе су остварени у износу од 6.303 хиљаде динара и односе се на приходе од активирања сопствених услуга за реконструкцију комуналне инфраструктуре (Напомена 3.2.1.3).

3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала и енергије су исказани у укупном износу од 46.039 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36. Структура трошкова материјала и енергије

- у хиљадама динара -

Трошкови материјала, горива и енергије	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду	21.363	23.172
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.388	1.231
Трошкови горива и енергије	22.243	29.132
Трошкови резервних делова	956	234
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	89	166
Укупно:	46.039	53.935

Трошкови материјала за израду су исказани у износу од 21.363 хиљаде динара и односе се на утрошени хлор, зимску со и ризлу, кварцни песак, водомере, цеви и сл.

Трошкови осталог материјала (режијског) се односе на трошкове аутогума (износ од 292 хиљаде динара) и трошкове канцеларијског материјала (износ од 1.096 хиљада динара).

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 22.243 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 37. Структура трошкова горива и енергије

- у хиљадама динара -

Трошкови горива и енергије	2023.
Трошкови бензина, нафте и гаса	5.530
Трошкови електричне енергије	16.713
Укупно:	22.243



Трошкови бензина, нафте и гаса износе 5.530 хиљада динара и односе се на утрошено лож уље, гориво евро премијум БМБ 95, евро дизел и течни нафтни гас, набављених од добављача Кнез петрол д.о.о. Београд и Милетић Петрол д.о.о. Параћин.

Трошкови електричне енергије су исказани у износу од 16.713 хиљада динара и односе се на трошкове утрошене електричне енергије у периоду од јануара до новембра 2023. године и који су фактурисани од стране добављача ЕПС а.д. Београд по основу закљученог Уговора број 02-16792 од 15. новембра 2022. године (Напомена 3.4.6).

Откривена неправилност: Предузеће није у оквиру трошкова материјала, горива и енергије исказало трошкове електричне енергије који се односе на децембар 2023. године по основу рачуна испостављеног од стране добављача у јануару 2024. године, што није у складу са чланом 23 став 1 тачке 4) и 9) Закона о рачуноводству којима је прописано да се приликом вредновања позиција у финансијским извештајима у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате и да се износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају на обрачунској основи коришћењем начела узрочности прихода и расхода. Наведено је имало за последицу исказивање потцењене вредности трошкова периода и пасивних временска разграничења у износу од 2.155 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће у финансијским извештајима не искаже све трошкове који се односе на обрачунски период резултат неће бити реално исказан.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да у пословним књигама искаже све трошкове електричне енергије који се односе на обрачунски период за који се књиге воде.

3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 170.491 хиљада динара (148.460 хиљада динара претходне године). Наведени трошкови приказани су следећом табелом:

Табела број 38. Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи -у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2023.	2022.
Трошкови бруто зарада	131.073	112.317
Остали трошкови зарада – неисплаћена рефундација боловања	503	878
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	19.858	18.033
Трошкови уговора о делу	216	534
Трошкови по основу уговора о привременим и повременим пословима	7.274	7.199
Трошкови за чланове управног одбора	501	417
Остали лични расходи и накнаде	11.067	9.082
Укупно:	170.491	148.460

Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани у укупном износу од 151.434 хиљада динара у складу су са износом средстава која су планирана у Програму пословања Предузећа за 2023. годину у којим је планирано да наведени трошкови износе 153.996 хиљада динара.



Структура трошкова зарада и накнада зарада (брuto I) по елементима зараде приказана је следећом табелом:

Табела број 39. Структура трошкова зарада и накнада зарада (брuto I) - у хиљадама динара-

Трошкови зарада и накнада зарада	2023.
Редовни рад	83.278
Рад на дан празника	416
Ноћни рад	494
Минули рад	5.834
Државни празник	3.043
Годишњи одмор	10.311
Плаћено одсуство	2.160
Одсуство са рада до 30 дана	4.172
Одсуство са рада до 30 дана повр. на раду или проф. болешћу	168
Исхрана у току рада (топли оброк)	6.651
Регрес за годишњи одмор	13.204
Поклон дан жена	417
Поклон Васкрс	925
Укупно:	131.073

Права, обавезе и одговорности из радног односа, обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода запослених у Предузећу уређени су и врше се у складу са:

– Законском регулативом – Законом о раду и другим прописима који уређују област зарада (Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, Закону о порезу на доходак грађана);

– Интерним актима Предузећа – Правилником о раду, број 01-1592 од 2. августа 2017. године и Одлуке о изменама и допунама правилника о раду број: 01-2238 од 30. априла 2018. године, 02-83 од 17. јануара 2020. године и 02-648 од 7. фебруара 2020. године, Програмом пословања за 2023. годину ЈП „Белимарковац“ Врњачка Бања, број 02-16914 од 29. новембра 2022. године, закључцима и уговорима о раду.

Усклађеност општег акта, уговора о раду и уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима, са одговарајућим прописима

У 2023. години, као општи акт, Предузеће је примењивало Правилник о раду број: 01-1592 од 2. августа 2017. године, са Одлуком о изменама и допунама Правилника о раду бројеви: 01-2238 од 30. априла 2018. године, 02-83 од 17. јануара 2020. године и 02-648 од 7. фебруара 2020. године, које је донео Надзорни одбор Предузећа, како је и прописано чланом 247 Закона о раду. Законом о раду, члан 107 став 3, прописано је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у Предузећу у 2023. години, према подацима из статистичког извештаја за 2023. годину је 137.

Предузеће је основано Одлуком о оснивању Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“ коју је донела Скупштина општине Врњачка Бања број: 020-266/16 од 22. децембра 2016. године, а регистровано је у АПР-у 29. децембра 2016. године. Предузећу је додељено обављање основне делатности водоснабдевања и одвођења канализације којим се до тада бавило ЈП „Бели Извор“.

Званично Предузеће је почело са радом 1. маја 2017. године. Запослене је обезбедило преузимањем радника из ЈП „Бели Извор“, с обзиром да обавља делатност коју је обављало и наведено предузеће. Предузеће је наставило да примењује организацију и систематизацију ЈП Бели Извор. По отпочињању рада ЈП „Белимарковац“ је преузео 78 радника. Предузеће није



донело односно нема усвојен Правилник о организацији и систематизацији послова, већ примењује Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈП за обављање комуналних делатности „Бели извор“ Врњачка Бања. Наведеним Правилником о организацији и систематизацији послова су систематизована радна места за 227 лица, од чега 16 руководиоца и 211 извршилаца. На дан 31. децембра 2023. године Предузеће је имало 140 запослених, од чега 15 руководиоца и 125 запослених на извршилачким радним местима, од чега 88 запослена лица на неодређено и 52 запослена лица на одређено време.

Откривена неправилност: Директор Предузећа, као надлежни орган, није донео правилник о организацији и систематизацији послова којим се утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, што није у складу са чланом 24 став 1, 2 и 4 Закона о раду, чланом 40 Статута Предузећа број 01-444 од 29. јануара 2019. године и чланом 7 Правилника о раду.

Ризик: Уколико Предузеће не усвоји правилник о организацији и систематизацији послова постоји ризик од запошљавања радника на радним местима за која немају захтевану стручну спрему и искуство за обављање посла.

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да усвоји правилник о организацији и систематизацији послова у складу са Законом о раду.

Предузеће је у 2023. години имало у просеку 47 уговора о раду на одређено време који су закључени са запосленима, док је на крају 2023. године са 52 запослена лица имало закључене уговоре о раду на одређено време са прекидима или без прекида, са којима су уговори о раду на одређено време били закључени и у претходним годинама.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће 38 уговора о раду на одређено време, закључило на период који са прекидима или без прекида трају дуже од 24 месеца. Наведено није у складу са чланом 37 Закона о раду којим је прописано да послодавац може закључити један или више уговора о раду на одређено време на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива на период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца. У следећој табели је дат преглед уговора о раду на одређено време:

Табела број 40. Структура и број запослених на одређено време на 31.12.2023. године

Ред. Број	Број и датум Уговора на одређено	Број и датум последњег Анекса	Период важења последњег анекса	Запослен од
1	01-281 од 10.05.2017.	U/30052 од 30.11.2023.	01.12.2023-30.11.2024.	01.05.2017.
2	01-270 од 10.05.2017.	U/26258 од 29.06.2023.	01.07.2023-31.12.2023.	01.05.2017.
3	01-327 од 11.05.2017.	U/30060 од 30.11.2023.	01.07.2023-31.12.2023.	01.05.2017.
4	01-365 од 12.05.2017.	U/30066 од 30.11.2023.	07.09.2023-06.09.2024.	01.05.2017.
5	01-359 од 12.05.2017.	U/30054 од 30.11.2023.	01.12.2023-30.11.2024.	01.05.2017.
6	01-759 од 13.06.2017.	U/30058 од 30.11.2023.	01.12.2023-30.11.2024.	01.06.2017.
7	01-775 од 13.06.2017.	U/30062 од 30.11.2023.	01.12.2023-30.11.2024.	01.06.2017.
8	01-1233 од 17.07.2017.	U/30056 од 30.11.2023.	01.12.2023-30.11.2024.	01.07.2017.
9	01-1236 од 17.07.2017.	U/30050 од 30.11.2023.	01.12.2023-30.11.2024.	17.07.2017.
10	01-1237 од 17.07.2017.	U/30064 од 30.11.2023.	01.12.2023-30.11.2024.	17.07.2017.
11	01-1831 од 15.08.2017.	U/30048 од 30.11.2023.	01.12.2023-30.11.2024.	16.08.2017.
12	01-2697 од 17.05.2019.	U/30068 од 30.11.2023.	01.12.2023-30.11.2024.	17.05.2019.
13	01-4954 од 19.09.2019.	U/30066 од 30.11.2023.	01.12.2023-30.11.2024.	20.09.2019.
14	01-326 од 25.01.2018.	U/21348 од 22.12.2022.	01.01.2023-31.12.2023.	26.01.2018.
15	01-328 од 25.01.2018.	U/21348 од 22.12.2022.	01.01.2023-31.12.2023.	26.01.2018.
16	03-217 од 28.01.2020.	U/20849 од 31.08.2023.	01.09.2023-28.02.2024.	28.01.2020.
17	01-16091 од 01.06.2024.	U/27631 од 22.08.2023.	01.09.2023-28.02.2024.	01.06.2022.



Ред. Број	Број и датум Уговора на одређено	Број и датум последњег Анекса	Период важења последњег анекса	Запослен од
18	01-13203 од 02.02.2022.	U/26254 од 29.06.2023.	01.07.2023-31.12.2023	01.02.2023.
19	03-4929 од 22.06.2021.	U/29452 од 09.11.2023.	01.12.2023-30.11.2024.	01.07.2021.
20	03-4927 од 22.06.2021.	U/29449 од 09.11.2023.	01.12.2023-30.11.2024.	23.06.2021.
21	03-4969 од 29.06.2021.	U/24853 од 10.05.2023.	01.06.2023-31.05.2024.	07.07.2021.
22	03-4967 од 29.06.2021.	U/29444 од 09.11.2023.	01.12.2023-30.11.2024.	01.07.2021.
23	03-4973 од 29.06.2021.	U/29446 од 09.11.2023.	01.12.2023-30.11.2024.	01.07.2021.
24	03-5003 од 05.07.2021.	U/26437 од 06.07.2023.	01.08.2023-31.07.2024.	06.07.2021.
25	03-5543 од 17.09.2021.	U/26262 од 29.06.2023.	01.07.2023-31.12.2023.	18.09.2021.
26	03-5694 од 11.10.2021.	U/24178 од 11.04.2023.	12.04.2023-11.04.2024.	12.10.2021.
27	03-5858 од 02.11.2021.	U/24855 од 10.05.2023.	01.06.2023-31.05.2024.	01.11.2021.
28	03-5873 од 03.11.2021.	U/24858 од 10.05.2023.	01.06.2023-31.05.2024.	03.11.2021.
29	03-5935 од 08.11.2021.	U/24858 од 10.05.2023.	01.06.2023-31.05.2024.	08.11.2021.
30	03-6059 од 17.11.2021.	U/24864 од 10.05.2023.	01.06.2023-31.05.2024.	08.05.2018.
31	03-5425 од 01.09.2021 ППП 01-14855 од 11.04.2022 одређено	U/29190 од 31.10.2023.	01.11.2023-31.10.2024.	01.09.2021.
32	03-3838 од 03.02.2021 ППП 01-15253 од 29.04.2022 одређено	U/26863 од 24.07.2023.	01.08.2023-31.07.2024.	02.02.2021.
33	03-5667 од 07.10.2024 ППП 01-13918 од 04.03.2022 одређено	U/26865 од 04.03.2022.	01.08.2023-31.01.2024.	07.10.2021.
34	03-5263 од 09.08.2021 ППП 01-15276 од 29.04.2024 одређено	U/24914 од 11.05.2023.	01.06.2023-31.12.2023.	10.08.2021.
35	03-6019 од 16.11.2021 ППП 01-16090 од 01.06.2022 одређено	U/26260 од 29.06.2023.	01.07.2023-31.12.2023.	17.11.2021.
36	03-5585 од 27.09.2021 ППП U/30110 од 30.11.2023 одређено	U/30110 од 30.11.2023.	01.12.2023-31.12.2023.	27.09.2021.
37	01-13188 од 01.02.2022	U/29188 од 31.10.2023.	01.11.2023-30.04.2024.	01.02.2022.
38	01-14639 од 04.04.2022	U/21342 од 31.10.2023.	01.01.2023-31.12.2023.	05.04.2022.
39	01-14437 од 28.03.2022 ППП 01-14501 од 29.03.2022 одређено	U/28323 од 21.04.2023.	01.10.2023-28.02.2024.	24.03.2022.
40	01-14489 од 29.03.2022 ППП	U/24898 од 11.05.2023.	01.06.2023-31.02.2024.	29.03.2022.
41	01-15588 од 12.05.2022 ППП 01-18395 од 01.09.2022 одређено	U/22701 од 20.02.2023.	01.03.2023-29.02.2024.	10.05.2022.
42	01-15583 од 12.05.2022 ППП 01-18396 од 01.09.2022 одређено	U/22699 од 20.02.2023.	01.03.2023-29.02.2024.	10.05.2022.
43	01-15602 од 12.05.2022 ППП 01-18397 од 01.09.2022 одређено	U/22696 од 20.02.2023.	01.03.2023-29.02.2024.	12.05.2022.
44	U/22521 од 10.02.2023	U/22522 од 10.02.2023.	01.03.2023-28.02.2024.	10.02.2023.
45	01-12874 од 19.01.2022 ППП U/30108 од 30.11.2023 одређено	U/30108 од 30.11.2023.	01.12.2023-31.12.2023.	05.01.2022.
46	01-20493 од 22.11.2022 ППП U/30104 од 30.11.2023 одређено	U/30104 од 30.11.2023.	01.12.2023-31.12.2023.	21.11.2022.
47	01-21229 од 19.12.2022 ППП U/30106 од 30.11.2023 одређено	U/30106 од 30.11.2023.	01.12.2022-31.12.2023.	20.12.2022.
48	U/30287 од 07.12.2023.	U/30287 од 07.12.2023.	06.12.2023-15.03.2024.	06.12.2023.
49	U/27284 од 01.09.2023.	U/27284 од 01.09.2023.	01.09.2023-31.12.2023.	01.09.2023.
50	03-3037 од 05.11.2020.	U/27847 од 31.08.2023.	01.09.2023-29.02.2024.	06.11.2020.
51	01-21109 од 13.12.2022 ППП U/26943 од 26.07.2023 одређено	U/26943 од 26.07.2023.	26.07.2023-25.07.2024.	14.12.2022.
52	01-2893 од 04.06.2018. одређено 03-1323 од 10.06.2020. ППП 01-14574 од 31.03.2022 одређено	01-21344 од 22.12.2022.	01.01.2023-31.12.2023.	05.06.2018.

Откривена неправилност: Предузеће је закључило уговоре о раду на одређено време са 38 лица у трајању дужем од 24 месеца, што није у складу са одредбама члана 37 Закона о раду, којим је прописано да послодавац може закључити један или више уговора о раду на одређено време, на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период, који са прекидима или без прекида, не може бити дужи од 24 месеца.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће врши закључивање уговора о раду на одређено које није у складу са законским прописима.



Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да радни однос са запосленима са којима има закључене уговоре о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца без прекида или са прекидима, усагласи са Законом о раду.

Елементи за обрачун и исплату основне зараде

У члану 64 Правилника о раду од 2. августа 2017. године је уређено да се основна зарада запосленог утврђује као производ:

- 1) вредности радног часа,
- 2) коефицијента посла и
- 3) месечног фонда остварених часова рада.

У члану 64 став 2 Правилника о раду је прописано да се вредност радног часа утврђује истовремено са доношењем Програма пословања. Даље се наводи да се вредност радног часа за запослене за текући месец утврђује се на основу планираних средстава за исплату зарада за одговарајући месец. Уколико се у току календарске године битно промене околности и претпоставке на основу којих је утврђена вредност радног часа из става 1 и 2 наведеног члана, утврђена вредност радног часа може се променити у складу са измењеним околностима. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број: У-21814 од 16. јануара 2023. године којом је утврђена нето вредност радног сата за запослене у Предузећу у износу од 230 динара.

У члану 65 Правилника о раду је наведено да се коефицијент послова утврђује на основу сложености послова, одговорности и услова рада, док се сложеност послова утврђује на основу врсте послова, степена стручне спреме, радног искуства и потребних знања и вештина. Услови рада се утврђују на основу радне околине у којој се обављају послови. У члану 69 Правилника су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату зарада запосленима у зависности од сложености послова, одговорности и услова рада.

Прековремени рад

У 2023. години Предузеће није обрачунавало и исплаћивало прековремени рад запосленима.

Минимална зарада

У складу са чланом 111 Закона о раду, запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Минимална зарада одређује се на основу минималне цене рада утврђене у складу са Законом о раду, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зараде. Послодавац је дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата. Запослени који прима минималну зараду, има право на увећану зараду, на накнаду трошкова и друга примања која се сматрају зарадом у складу са законом. Основица за обрачун увећане зараде је минимална зарада запосленог.

У току 2023. године Предузеће је обрачунало и исплатило зараде које нису ниже од минималне.

Накнаде зарада

Укупно обрачунате и исплаћене накнаде зарада у току 2023. године износе 19.854 хиљада динара.



У члану 114 Закона о раду, је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Послодавац има право на рефундирање исплаћене накнаде зараде у случају одсуствовања запосленог са рада због војне вежбе или одазивања на позив државног органа, од органа на чији се позив запослени одазвао, ако законом није друкчије одређено.

Правилником о раду код послодавца ЈП „Белимарковац“ Врњачка Бања у члану 77 одређено је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, и то у случају:

- 1) коришћења годишњег одмора;
- 2) плаћеног одсуства;
- 3) одсуства са рада у дане државног и верског празника, који су по закону нерадни,
- 4) војне вежбе и одазивања на позив војних и других државних органа, ако то законом није другачије одређено,
- 5) присуствовања седницама државних органа и њихових тела, присуствовање седницама органа синдиката и другим телима по основу делегирања из статуса члана синдиката или запосленог,
- 6) стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца,
- 7) учешће на радно-производном, спортском такмичењу, иновација и других облика стваралаштва.

У члану 78 Правилника о раду је прописано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то:

1. у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;
2. у висини 100% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

У члану 79 Правилника о раду је прописано да је Послодавац дужан да запосленом исплати накнаду зараде у висини од 70% зараде коју би остварио да ради за месец за који се врши исплата накнаде, и то:

1. за време прекида рада до кога је дошло наредбом надлежног државног органа, надлежног органа оснивача или надлежног органа послодавца због необезбеђивања заштите на раду која је услов даљег обављања рада без угрожавања живота и здравља запослених и других лица и у другим случајевима у складу са Законом,
2. за време чекања на распоређивање на друге послове, на преквалификацију или доквалификацију, према прописима о пензијско инвалидском осигурању и здравственом осигурању,
3. за време преквалификације или доквалификације на основу прописа о пензијском или инвалидском осигурању,
4. за време чекања на распоређивање на одговарајуће послове после обављене преквалификације или доквалификације на основу прописа о пензијском или инвалидском осигурању.



Накнада за трошкове исхране у току рада

Укупно обрачуната и исплаћена накнада за трошкове исхране у току рада у 2023. години износи 6.651 хиљада динара.

У складу са чланом 80 став 1 тачка 7 Правилника о раду Предузећа запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада за дане проведене на раду, у висини од 250,00 динара бруто по радном дану. Накнада за трошкове исхране у току рада обрачуната је у складу са Правилником о раду.

Регрес

У 2023. години запосленима је на име регреса за коришћење годишњег одмора исплаћено укупно 13.204 хиљаде динара.

Чланом 118 став 1 тачка 6) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то за регрес за коришћење годишњег одмора.

У складу са чланом 80 став 1 тачка 8 Правилника о раду Предузећа, запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последње објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину.

У складу са чланом 80 став 2 Одлуке о изменама и допунама Правилника о раду број: 02-83 од 17. јануара 2020. године годишњи износ регреса, утврђен на начин из тачке 8. став 1. овог члана, увећава се за фиксни износ од 33.000,00 динара, без пореза и доприноса. Тако утврђен износ се исплаћује запосленима у висини 1/12 месечно, са припадајућим порезима и доприносима. Запослени који има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана, или је искористио мањи број дана од права на пуни годишњи одмор, има право на сразмерни износ регреса.

У јануару 2023. године био је последњи објављен податак Републичког завода за статистику Србије о просечно исплаћеној заради у Републици Србији за месец новембар 2022. године која је износила 78.326 динара нето, односно 108.001 динара бруто. У периоду фебруар – децембар 2023. године последњи објављен податак о просечно исплаћеној заради у Републици Србији, за претходну годину, је био податак за месец децембар 2022. године и просечно исплаћена зарада је износила 84.227 динара нето, односно 115.315 динара бруто. Обрачунат и исплаћен регрес за јануар 2023. године извршен је на основу параметара који су важили у претходној години.

Зараде пословодства

Пословодство Предузећа чине директор и четири извршна директора.

ВД директора Предузећа именован је од стране Скупштине општине Врњачка Бања Решењем о именовању ВД директора Предузећа, број: 020-61/22 од 25. марта 2022. године, у којем је наведено да ће именовани дужност ВД директора Предузећа вршити најдуже до 1 године, односно до именовања директора по расписаном јавном конкурс. У току обављања ревизије Директор и даље обавља функцију вршиоца дужности Директора у Предузећу.

Укупни трошкови обрачунатих и исплаћених бруто зарада (бруто 2) за пословодство у 2023. години износе 9.264 хиљада динара, од чега се на обрачунате и исплаћене бруто зараде



ВД директора односи износ од 2.769 хиљада динара, а на обрачунате и исплаћене бруто зараде директора сектора износ од 6.495 хиљада динара.

Обрачун зараде према Закону о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Максимална зарада директора уређена је Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору³⁸ и повезаним Законом о платама државних службеника и намештеника³⁹ и Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину⁴⁰. Максимална зарада у јавном сектору почев од зараде за јануар 2023. године износи 236.044 динара нето. Максимална зарада обухвата основну зараду, део зараде за радни учинак, накнаду трошкова за исхрану у току рада, накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која, у складу са законом којим се уређује рад, чине зараду.

Највиша нето зарада директора Предузећа обрачуната је за март и август 2023. године у износу од 172.793,06 динара. Сходно наведеном, зараде директора у 2023. години обрачунате су и исплаћене у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Минули рад

Предузеће је у току 2023. године на име минулог рада исказало износ од 5.834 хиљада динара.

У складу са чланом 67 став 1 запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној Правилником о раду и Уговором о раду и то:

1. за рад на дан празника који је нерадни дан – 110% од основице;
2. за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 26% од основице;
3. за прековремени рад – 26% од основице;
4. по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареном у радном односу код послодавца – 0,4% од основице;
5. за рад недељом – 10% од основице.

У ставу 2 се наводи да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са Законом, Правилником и уговором о раду, док се у ставу 3 наводи да ако су се истовремено стекли услови по више основа утврђених у ставу 1 овог члана, проценат увећане зараде не може бити нижи од збира процената по сваком од основа увећања.

У току 2023. године Предузеће је за одређен број запослених, приликом обрачуна увећања зараде по основу минулог рада урачунавало и временски период када ти запослени нису били ангажовани у Предузећу, односно нису остварили радни стаж по основу којег би запослени имао право на увећану зараду за сваку пуну годину радног стажа оствареног у радном односу код послодавца. По овом основу Предузеће је одређеном броју запослених више исплатило увећање зараде по основу минулог рада у укупном износу од 209 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у току 2023. године у одређеном броју случаја, обрачунало и исплатило увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) за већи број година радног стажа него што су запослени остварили у радном односу код послодавца, што није у складу са чланом 67 став 1 тачка 4 Правилника о раду код послодавца

³⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 93/12.

³⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22.

⁴⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23.



којим је дефинисано да запослени има право на увећану зараду за сваку пуну годину радног стажа оствареног у радном односу код послодавца. На овај начин више је обрачуната и исплаћена увећана зарада по основу времена проведеног на раду у износу од 209 хиљада динара.

Предузета мера у поступку ревизије број 2: Предузеће је у поступку ревизије извршило корекцију обрачуна зараде за запослене код којих је погрешно обрачунат минули рад.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу у току 2023. године исказани су у износу од 216 хиљада динара.

Уговори о привременим и повременим пословима (ППП)

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 7.274 хиљаде динара.

Наведени трошкови се односе на обрачунату накнаду по уговорима о обављању привремених и повремених послова за рад и то: провера података на терену по поднетим захтевима странака, спровођење мера из области заштите имовине предузећа и запослених, помоћне послове приликом читавања водомера, помоћни послови приликом доставе рачуна, помоћни послови око поправке возила, помоћни послови на изградњи и одржавању водовода и канализације, контрола радова трећих лица у зонама санитарне заштите изворишта, контрола података у софтверском систему у служби производње и испоруке воде, помоћни послови на портирници и телефонској централи, надзорне послове на изградњи канализационе, атмосферске и водоводне мреже, праћење квалитета отпадних вода у систему и реципијента, одржавање путева и прилаза ка брани и акумулацији „Селиште“, послови који на филтерском постројењу „Каменица“ који се односе на укључење, искључење постројења, одржавања водозахвата, скрубера, таложница, помоћни послови на брани и акумулацији „Селиште“, помоћни послови при санитарној контроли и хигијенској исправности воде.

Предузеће је у 2023. години имало закључене уговоре о привременим и повременим пословима у просеку са девет ангажованих лица. Предузеће је на крају 2023. године са седам ангажованих лица имало закључене уговоре о привременим и повременим пословима са прекидима или без прекида, од којих са четири ангажована лица дужем од 120 дана. Наведено није у складу са чланом 197 Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дужем од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

Табела број 41. Структура запослених на основу уговора о ППП послова на 31.12.2023. године

Ред. Број	Број и датум Уговора на одређено	Број и датум последњег Анекса	Период важења последњег анекса	Запослен од
1	03-172 од 24.01.2020.	U/30122 од 01.12.2023.	01.12.2023-31.12.2023.	24.01.2020.
2	01-14774 од 07.04.2022.	U/29896 од 27.11.2023.	01.12.2023-31.12.2023.	08.04.2022.
3	01-15662 од 13.05.2022.	U/29896 од 27.11.2023.	01.12.2023-31.12.2023.	20.05.2022.
4	U/30427 од 13.12.2023.	U/30427 од 13.12.2023.	14.12.2023-31.12.2023.	14.12.2023.
5	U/30175 од 04.12.2023.	U/30175 од 04.12.2023.	04.12.2023-31.12.2023.	04.12.2023.
6	01-21271 од 19.12.2022.	U/29895 од 27.11.2023.	01.12.2023-31.12.2023.	20.12.2022.
7	U/30509 од 18.12.2023.	U/30509 од 18.12.2023.	19.12.2023-31.12.2023.	19.12.2023.

Откривена неправилност: На основу достављене документације у поступку ревизије је утврђено да је Предузеће ангажовало најмање четири лица по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дужем од 120 радних дана што није у складу са чланом



197 Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима не врши у складу са прописима.

Препорука број 24: Препоручује се Предузећу да ангажује лица по основу уговора о привременим и повременим пословима у складу са одредбама Закона о раду.

Трошкови за чланарине надзорног одбора

Управу Предузећа чине Директор и Надзорни одбор (председник и 2 члана). Нето накнада председника Надзорног одбора износи четири хиљаде динара, док за чланове износи 3 хиљаде динара за дане када присуствују седницама.

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора у 2023. години исказани су у износу од 501 хиљаде динара и обрачунати су у складу са Одлуком о накнади за рад у Надзорном одбору Јавних предузећа којима је оснивач општина Врњачка Бања број: 01-6856 од 1. октобра 2015. године и Одлуком о изменама и допунама одлуке о накнади за рад у Надзорном одбору јавних предузећа којима је оснивач општина Врњачка Бања број: 400-2245/15 од 17. новембра 2015. године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 11.067 хиљада и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 42: Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Остали лични расходи и накнаде	2023.	2022.
Трошкови отпремнине за одлазак у пензију	346	308
Отпремнина за случај отпуштања с посла	480	262
Јубиларне награде	824	1.915
Трошкови дневница за службено путовање	189	156
Трошкови превоза радника	6.920	4.513
Остали лични расходи	324	203
Помоћ запосленима и члановима њихових породица	807	409
Поклон пак. за Нову годину и поклон честитка за 8. март	189	639
Трошкови солидарне помоћи – рођење детета	988	677
Укупно:	11.067	9.082

Трошкови отпремнине за одлазак у пензију

Трошкови отпремнине за одлазак у пензију исказани у 2023. години износе 346 хиљада динара. Директор Предузећа је донео решење о престанку радног односа због губитка радне способности којим се запосленом на пословима баждарења водомера, отказује уговор о раду са припадајућим анексима, због потпуног губитка радне способности што је утврђено решењем надлежног органа Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Трошкови отпремнина за случај отпуштања с посла

Трошкови отпремнина за случај отпуштања с посла су исказани у 2023. години у износу од 480 хиљада динара у складу са споразумом о измирењу обавеза који је закључен на основу решења о отказу уговора о раду којим је запосленом на пословима шефа службе за претплатничке односе и наплату комуналних услуга отказало радни однос у Предузећу услед технолошких, економских и организационих промена престала потреба за обављањем послова



у смислу члана 179 став 5 тачка 1 Закона у раду. Исплата отпремнине је утврђена у складу са чланом 100 и 101 Правилника о раду Предузећа.

Трошкови јубиларних награда

Трошкови јубиларних награда у 2023. години исказани су у износу од 824 хиљаде динара и односе се на обрачунате и исплаћене јубиларне награде за пет запослених лица за сталност на раду у непрекидном трајању од:

- десет (10) година једном запосленом лицу који обавља послове Шефа административно техничке службе, референта за радне односе,
- 20 година за два запослена лица који обављају Послове одржавања атмосферске и фекалне канализације и Референта радних налога у водоводу и канализацији и
- 35 година за два лица који обављају послове Шефа службе за читање бројила и доставу рачуна и Водоинсталатера.

Наведени трошкови су исплаћени у складу са чланом 120 Закона о раду и члана 83 став 1 и 2 Правилника о раду, којим је дефинисано да запослени има право на јубиларну награду и то: за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада код послодавца, у висини просечне зараде исплаћене у претходна три месеца у Републици Србији према објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, или просечне зараде исплаћене у претходна три месеца код послодавца уколико је то за запосленог повољније. За сваки наредни јубилеј при остваривању овог права (20, 30, 35 и 40 година) јубиларна награда се увећава за 20% у односу на претходну.

Трошкови дневница за службено путовање

Трошкови дневница за службено путовање у 2023. години исказани су у износу од 189 хиљада динара и односе се на трошкове исплаћене 82 дневнице на службеном путу. Директор Предузеће је донео Одлуку број: 01-1113 од 5. марта 2018. године у којој је прописано да за време проведено на службеном путу у земљи запосленима ће се исплаћивати дневница у висини неопорезивог износа од 2.300 динара.

Трошкови превоза запослених

Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада у 2023. години исказани су у износу од 6.920 хиљада динара и односе се на накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада.

У складу са чланом 118 Закона о раду запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Чланом 71 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије одређено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, а висина и начин исплате уређује се општим актом.

У члану 80 став 1 тачка 1 Правилника о раду је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, уколико станује ван места седишта. Место становања и станицу до које запослени путује, утврђује комисија, коју именује директор Послодавца на основу личне карте и других доказа.

Наведени трошкови су ближе уређени Правилником о накнади путних трошкова запослених који је донео Надзорни одбор 31. августа 2018. године број: 01-45577 којим је прописано да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада у складу са Законом



о раду, Правилником о раду и Уговором о раду. У члану 2 Правилника је прописано да се запослени сам опредељује да ли ће накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла остварити у новчаном износу или путем купљене месечне карте у јавном саобраћају, и под материјалном и кривичном одговорношћу потписује изјаву о испуњеношћу услова за накнаду трошкова превоза, док је у члану 3 прописано да сви запослени остварују право на месечне карте у јавном саобраћају, док запослени са пребивалиштем/боравиштем удаљеним више од 3 километра од места рада могу накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада остварити у новчаном износу, уместо месечне карте у јавном саобраћају, уколико се определе за такву врсту накнаде поменутих трошкова. У члану 4 Правилника је прописано да се трошкови превоза, за запослене који се определе на накнаду трошкова за долазака и одлазак са посла остваре путем месечне карте у јавном саобраћају, надокнађују куповином месечне аутобуске карте оног превозника који запослени може да користи за адекватан долазак и одлазак са посла. Уколико запослени приликом одласка са посла користи услуге главне аутобуске станице у седишту послодавца, исти остварују право и на месечну перонску карту. У члану 5 Правилника је прописано да се трошкови превоза за запослене који се определе да накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла остваре у новчаном износу, надокнађују у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају. Даље се наводи, у случају да не постоји организован јавни превоз на релацији место пребивалишта/боравишта – место рада, запосленом се исплаћује, као накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла, износ који одговара цени месечне превозне карте у јавном саобраћају коју јавни превозник врши у истој или приближној километражи на траси најближој релацији место пребивалишта/боравишта – место рада запосленог, док релацију утврђује комисија, коју именује директор предузећа.

Директор Предузећа је донео Одлуку о формирању Комисије за утврђивање релација од пребивалишта запослених до места рада број: 05-5589 од дана 26. октобра 2018. године. Комисија за утврђивање релација од пребивалишта запослених до Предузећа у месту рада је сачинила Извештај број: 01-5589/1 од 1. новембра 2018. године у ком наводи да је дана 26. октобра 2018. године у пуном саставу у присуству возача у складу са одлуком број: 01-5589 од 26. октобра 2018. године извршила премер најкраћих релација, од пребивалишта/боравишта до места рада, за запослене који су поднели захтев за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада остваре у новчаном износу и том приликом сачинила списак радника који остварују право на накнаду путних трошкова у новчаном износу (са измереним релацијама), као и радника који то право не остварују (са измереним релацијама), а који су поднели захтев (са Прилогом 1).

Директор Предузећа је донео Одлуку о формирању Комисије за утврђивање релација од пребивалишта запослених до места рада број: 03-536 од дана 03. марта 2020. године. Комисија за утврђивање путних трошкова је дана сачинила Извештај комисије за утврђивање путних трошкова број: 03-1145 од дана 26. маја 2020. године у ком наводе да је дана 16. марта 2020. године изашла на терен и утврдила удаљеност од пребивалишта/боравишта запослених у Предузећу до новог седишта фирме у Новом Селу – „Стругара“, а за које је достављен захтев за утврђивање основа за накнаду путних трошкова број: 03-508 од 28. фебруара 2020. године, те да тројица запослених у Предузећу немају основа за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у новчаном износу, док остали запослени остварују право.

Запослени су накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада остваривали исплатом трошкова превоза у новчаном облику, у висини месечне претплатне карте у јавном превозу на територији Општине Врњачка Бања, куповином месечне претплатне карте у јавном превозу за територију општине Врњачка Бања, а у складу са писаном изјавом запосленог о начину остваривања права.



Закључени уговори о раду садрже одредбу којом је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини месечне претплатне карте у јавном саобраћају.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће за 2023. годину на име накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада исказало трошкове у износу од 6.920 хиљада динара који нису документовани.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило накнаду трошкова превоза запосленима у износу од 6.920 хиљада динара иако запослени нису документовали настале трошкове, при чему припадајући порези нису обрачунати и плаћени, што није у складу са чланом 101 Закона о порезу на доходак грађана.

Ризик: Не поступање у складу са законским прописима може довести до одлива средстава и погрешног финансијског извештавања.

Предузета мера у поступку ревизије број 3: Запослени у Предузећу су почев од августа 2024. године правдали (documents) примљене накнаде трошкова превоза.

Остали лични расходи

Трошкови осталих личних расхода у току 2023. године исказани су у износу од 324 хиљада динара, а највећим делом се односе за исплате накнада по Одлуци о формирању комисије за праћење радова „Дуге Трешње“, број: 02-15684 од 12. октобра 2022. године.

Помоћ запосленима и члановима њихових породица

Трошкови помоћ запосленима и члановима њихових породица у току 2023. године исказани су у износу од 807 хиљада динара, а односе се на накнаде трошкова погребних услуга за случај смрти запослених и солидарне помоћи.

Предузеће је исплатило накнаде трошкова погребних услуга за случај смрти два запослена лица, по Одлуци број: U/27748 од 25. августа 2023. године у износу од 406 хиљада динара и Одлуци број: U/29650 од 17. новембра 2023. године у износу 237 хиљада динара.

Поклон пакетићи за Нову годину и поклон честитка за 8. март

Трошкови поклон пакетићи за Нову годину и поклон честитка за 8. март у току 2023. године исказани су у износу од 189 хиљада динара, а односе се на исплате запосленим женама на име Осмог марта по Одлуци број: U/23240 од 7. марта 2023. године и на исплате деци запослених старости до 15 година на име поклона за Новогодишње празнике по Одлуци број: U/30757 од 27. децембра 2023. године.

Трошкови солидарне помоћи – рођење детета

Трошкови солидарне помоћи – рођење детета у току 2023. године исказани су у износу од 988 хиљада динара, а највећим делом односе се на исплате солидарне помоћи запосленим лицима због рођења детета.

Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему

Скупштина општине Врњачка Бања је на 23. седници одржаној 6. септембра 2017. године, донела Одлуку о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе-Општине Врњачка Бања у 2017. години, којом је дефинисано да је максималан број запослених на неодређено време у Предузећу 90. Скупштина општине Врњачка Бања је на 29. седници одржаној 25. децембра 2019. године, донела Одлуку о



изменама и допунама одлуке о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе-Општине Врњачка Бања у 2017. години, којом је промењен максималан број запослених на неодређено време са 90 на 88.

Предузеће на дан 31. децембар 2023. године има закључене уговоре о раду на неодређено време са 88 запослених, на одређено време са 52 запослена лица, као и седам ангажованих лица на ПП пословима.

Члан 27к став 4 Закона о буџетском систему прописује да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Табела број 43. Преглед запослених на неодређено и одређено време у Предузећу у 2023. години

Месец	Максималан број запослених на неодређено време у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Врњачка Бања	Број запослених на неодређено	Број запослених на одређено	Број ангажованих на ПП пословима	Број ангажованих по уговору о делу	Укупан број запослених на одређено време, ангажованих по уговору о ПП пословима и уговору о делу	10% од броја запослених на неодређено	Заокружено 10% укупног броја запослених на неодређено	Више ангажовано
		1	2	3	4	5=(2+3+4)	6=1*10%	7	8=5-7
Јануар	88	90	46	10	1	57	9	9	48
Фебруар	88	90	46	10	1	57	9	9	48
Март	88	90	46	10	1	57	9	9	48
Април	88	90	46	10	1	57	9	9	48
Мај	88	90	47	9	1	57	9	9	48
Јун	88	91	46	9	1	56	9,1	9	47
Јул	88	89	47	8	0	55	8,9	9	46
Август	88	89	47	8	0	55	8,9	9	46
Септембар	88	89	48	8	0	56	8,9	9	47
Октобар	88	89	48	8	0	56	8,9	9	47
Новембар	88	87	48	8	0	56	8,7	9	47
Децембар	88	88	52	7	0	59	8,8	9	50

Откривена неправилност: Укупан број запослених на одређено време, ангажованих лица по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, у периоду јануара – децембра 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

Ризик: Пријем запослених у радни однос на одређено време које није у складу са ограничењем прописаним законом и без сагласности тела Владе, на предлог надлежног органа, ствара ризик од новог запошљавања лица супротно важећим законским прописима.

Препорука број 25: Препоручује се Предузећу да број запослених лица на одређено време усклади са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.



3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације за 2023. годину износе 3.783 хиљаде динара, док су у 2022. години износили 4.205 хиљада динара (Напомена 3.2.1.2. и 3.2.1.3).

3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 13.907 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Трошкови производних услуга	2023.	2022.
Трошкови услуга на изради учинака	4.547	3.913
Трошкови транспортних услуга	4.550	4.038
Трошкови услуга одржавања	4.650	3.958
Трошкови рекламе и пропаганде	80	7
Трошкови комуналних услуга	80	65
Укупно:	13.907	11.981

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинка у 2023. годину исказани су у укупном износу од 4.547 хиљада динара, а највећим делом се односе на трошкове по закљученим уговорима:

- број 02-14308 од 12. јула 2022. године са „Магистрала“ а.д. Београд за радове на санирању саобраћајница и других асфалтних површина на територији општине Врњачка Бања, у складу са важећим прописима и стандардима за ову врсту радова у вредности 1.520 хиљада динара;

- број 02-15612 од 12. октобра 2023. године са СЗР „Бетон Стил“ ПР Радован Мијатовић Александровац за извођење радова на изградњи магистралног цевовода од резервоара „Дуге“ до ПК „Трешња“, ЈН број 11/2022, за шта је испостављен рачун у износу од 809 хиљада динара. Вредност уговорених радова је 15.968 хиљада динара и

- број 2/21254 од 9. октобра 2023. године са „Радован Спасић ПР изградња цевовода“ Крагујевца за извођење радова на копању фекалне канализације у дужини од 50 метара, ширине 0,40 м, дубине 1 метар и постављање песка 10 метара, док се радови састоје из постављања фи 100, дужине 50 метара, затрпавање песком, забирање и одвожење вишка материјала и копање у дужини 130 метара, дубине 1 метар, постављање цеви фи 500, затрпавање песком и одвожење вишка материјала. Уговорена вредност радова је 828 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у укупном износу од 4.550 хиљада динара, и односе се на трошкове превоза у износу од 14 хиљада динара и трошкове ПТТ услуга у износу од 4.536 хиљада динара по закљученом Уговору о пословној сарадњи са ЈП „Пошта Србија“ Београд број: 01-200 од 10. априла 2017. године и Уговору број: 02-17196 од 23. децембра 2022. године, који се односе на пружање ПТТ услуга у земљи, трошкове телефонских и интернет услуга.



Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у укупном износу од 4.650 хиљада динара, а најзначајнији су приказани у следећој табели:

Табела број 45. Преглед трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Ред. Бр.	Број и датум Уговора/Фактуре	Добављач	Предмет	Износ (без ПДВ-а)
1.	1/21254 од 09.10.2023.	„Радован Спасић ПР изградња цевовода“ Крагујевац	Извођење радова на копању фекалне канализације	828
2.	1/20062 од 13.06.2023.	„Svetlost Communications“ д.о.о. Краљево	Испоруку и уградњу опреме - Расвета фонтане код ресторана „Швајцарија“	323
3.	02-15405 од 4.10.2022.	„АкваПан Инжењеринг“ д.о.о. Вранићи, Чачак	Набавку добара полиетиленске цеви	1.095
4.	20-0006/23 од 3.3.2023.	Бојан Јоцић ПР занатска радња „Вибел“ Врњачка Бања	Набавку добара за санацију површина са бехатон плочама на слоју сепаратисаног агрегата	447
5.	67/2023/kh986kj756 од 4.4.2023.	Добривоје Томић предузетник, аутомеханичарска радња „MTD-service“ Лахислед	Услуге сервиса	291
Укупно:				2.984

3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Предузеће је нематеријалне трошкове за 2023. годину исказало у износу од 18.113 хиљада динара, а структура нематеријалних трошкова приказана је у следећој табели.

Табела број 46. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Нематеријални трошкови	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	9.384	10.400
Трошкови репрезентације	808	1.103
Трошкови премије осигурања	479	381
Трошкови платног промета	527	665
Трошкови пореза и накнада	645	105
Остали нематеријални трошкови	6.270	3.653
Укупно:	18.113	16.307

Трошкови непроизводних услуга за 2023. годину исказани су у износу од 9.384 хиљада динара, а структура трошкова непроизводних услуга приказана је у следећој табели.

Табела број 47. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Трошкови непроизводних услуга	2023.	2022.
Трошкови здравствених услуга прегледа радника	72	45
Трошкови услуга адвоката	396	584
Трошкови стручног оспособљавања и усавршавања	213	181
Услуге ревизије финансијских извештаја	180	180
Трошкови здравствених услуга – контрола воде	2.137	2.378
Трошкови дезинфекције и дератизације		7
Трошкови осталих непроизводних услуга		1.081
Остале неп. услуге – одржавање комп. програма	1.518	1.850
Остале непоменуте услуге – геодетске	1.990	325
Трошкови израде пројеката и елабората	2.879	3.770
Укупно:	9.384	10.400



Трошкови здравствених услуга – контрола воде у 2023. годину исказани су у укупном износу од 2.137 хиљада динара, а односе се на трошкове по закљученом Уговору број: 01-18537 од 8. септембра 2022. године за послове санитарно-хигијенске контроле воде за пиће, послове контроле хигијене хране, послове контроле квалитета отпадних вода, санитарни преглед радника и употреба превоза.

Трошкови осталих непроизводних услуга – одржавање компјутерских програма у 2023. години исказани су у укупном износу од 1.518 хиљада динара, а односе се на трошкове по закљученом Уговору број I/20843 од 4. септембра 2022. године са добављачем „AB soft“ д.о.о. Београд за одржавање софтвера за рачуноводство и наплату предузећа и по закљученом Уговору број 02-1304 од 11. маја 2020. године са добављачем N.T.S. д.о.о. Нови Београд за коришћење услуге НТС, која омогућује претплатнику да на основу закљученог уговора, апликације НТС и корисничке лозинке у реалном времену има увид у позицију свог возила, увид да ли се возило креће или стоји.

Трошкови непоменутих услуга – геодетских у 2023. години исказани су у укупном износу од 1.990 хиљада динара, а највећим делом се односе на трошкове по закљученом уговору са добављачем Геосистем д.о.о. Београд број: 1/20256 од 29. јуна 2023. године у износу од 800 хиљада динара за геодетско снимање терена за потребе израде профила наноса у језеру Селиште, а према главном пројекту оскултације и по уговору са добављачем „Гп-геометри“ Врњачка Бања број: 1/20280 од 3. јула 2023. године у износу од 900 хиљада динара за геодетско снимање терена за потребе оскултације бране, припадајући елаборат и извештај.

Трошкови израде пројеката и елабората у 2023. години исказани су у укупном износу од 2.879 хиљада динара, а највећим делом се односе на трошкове по закљученом Анексу I Уговора са „Хидрокоп“ д.о.о. Београд број: 01-10694 од 27. септембра 2021. године (у вези закљученог Уговора број: 01-7110/11 од 30. децембра 2019. године) у износу од 1.400 хиљада динара, који је закључен за партију 2 – санација изворишта „Витојевац“ у циљу побољшања квалитета воде – идејно решење, пројекат за грађевинску дозволу и извођачки пројекат у складу са важећим законским прописима, затим закљученим уговорима са добављачем „Тебел“ д.о.о. Београд број: 1/21026 од 15. септембра 2023. године у износу од 683 хиљаде динара и број: 1/22245 од 27. новембра 2023. године у износу од 648 хиљада динара и др.

Трошкови репрезентације износе 808 хиљада динара и односе се на трошкове угоститељских услуга и на набавку књига, календара, роковника, привезака и сл.

На групи рачуна 559 остали нематеријални трошкови у току 2023. године исказани су у износу од 6.270 хиљада динара, а структура трошкова непроизводних услуга приказана је у следећој табели.

Табела број 48. Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Остали нематеријални трошкови	2023.	2022.
Трошкови судских и административних такси	348	160
Трошкови судских административних такси принудна наплата	30	20
Трошкови регистрације	116	45
Републичка административна таксе – рат	72	369
Трошкови огласа у штампи осим рекламе и пропаганде	192	280
Претплата на часопис	180	139
Трошкови стручне литературе	39	
Остали трошкови у хуманитарне сврхе	20	
Трошкови накнаде штете	175	
Остали нематеријални трошкови	4.943	2.314
Остали трошкови-плаћене здравствене услуге	6	



Остали нематеријални трошкови	2023.	2022.
Остали нематеријални трошкови-извршитељ	149	326
Укупно:	6.270	3.653

Остали нематеријални трошкови у 2023. години исказани су у укупном износу од 4.943 хиљада динара, а највећим делом се односе на:

– мониторинг, одржавање система видео надзора, као и ажурирање Акта о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања од стране добављача Watchout д.о.о. Крагујевац у износу од 257 хиљада динара месечно.

–услугу вршења интерне контроле аката од стране добављача „Центар за медијацију-посредовање“ Крушевац у износу од 350 хиљада динара и

3.2.2.8. Приходи од камата

Приходи од камата у току 2023. године остварени су у износу од 266 хиљада динара (68 хиљада динара претходне године).

3.2.2.9. Расходи камата

Расходи камата су у 2023. години износили 1.171 хиљаду динара, а у 2022. години 769 хиљада динара.

3.2.2.10. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха остварени су у износу од 9.198 хиљада динара (Напомена 3.2.1.7).

3.2.2.11. Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 23 хиљаде динара (537 хиљада динара претходне године).

3.2.2.12. Остали расходи

Остали расходи су у току 2023. године износили 3.732 хиљаде динара, док су у 2022. години износили 4.216 хиљада динара.

Табела број 49: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Остали расходи	2023.	2022.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	27	28
Расходи по основу директних отписа потраживања	3.485	3.007
Остали непоменути расходи	220	1.181
Укупно:	3.732	4.216

Расходи по основу директних отписа потраживања су остварени у износу од 3.485 хиљада динара и односе се на отписе потраживања по основу решења комисије за решавање рекламација. Отписи дела дугова су вршени због утврђених неисправности водомера, кварова на водоводним инсталацијама (шахти), грешака приликом читавања потрошње и др.



3.2.2.13. Порез на добитак

Порез на добитак се састоји од пореског расхода периода који су исказани у износу од 1.818 хиљада динара и одложеног пореског прихода периода који је исказан у износу од 222 хиљаде динара.

3.2.2.14. Нето добитак

Нето добитак Предузећа за 2023. годину износи 3.874 хиљада динара, док је претходне године остварен нето добитак у износу од 1.657 хиљада динара.

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

3.2.4. Потенцијалне обавезе

Предузеће је у току 2022. године закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту бр. 105010845512928430 као солидарни дужник Јавном предузећу Нови Аутопревоз, Врњачка Бања, на износ од 67.000 хиљада динара, на период од 1. новембра 2022. године до 1. маја 2028. године. Наведено јемство евидентирано је у ванбилансној евиденцији.

3.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

У периоду између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизије није било значајних догађаја који би захтевали обелодањивање или корекцију финансијских извештаја.

3.4. Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Предузеће је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овога закона приликом планирања и спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

3.4.1. Интерни акт којим је уређен поступак јавних набавки

Предузеће је донело Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 03-2529 од 4. септембра 2020. године. Наведеним Правилником, Предузеће је уредило начин планирања поступка јавних набавки (поступак, рокови израде и доношења плана јавних набавки и измена плана јавних набавки, извршење плана јавних набавки, надзор над извршењем, извештавање, овлашћења и одговорност организационих јединица, односно лица која учествују у планирању и сходно наведеном и код набавки на које се закон не примењује, односно код набавки друштвених и других посебних услуга, као и друга питања од значаја за поступак планирања), спровођење поступка (начин подношења захтева за покретање поступка



јавне набавке, начин одобравања јавне набавке, поступање по одобреном захтеву за покретање поступка, начин именовања чланова комисије за јавну набавку, односно лица која спроводе поступак јавне набавке, начин пружања стручне помоћи, односно лицима која спроводе поступак јавне набавке, начин поступања у току израде конкурсне документације, објављивање у поступку јавне набавке, отварање понуда, начин поступања у фази стручне оцене понуда, доношење одлуке у поступку, начин поступања у току закључивања уговора, поступање у случају подношења захтева за заштиту права), праћење извршења уговора о јавној набавци, начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица; начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује; начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга и друга питања од важности за спровођење поступака јавних набавки.

3.4.2. Акт о организацији и систематизацији послова

Предузеће нема Правилник о систематизацији послова већ за потребе организације посла користи Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу за обављање комуналних делатности „Бели извор“ (Напомена број 3.2.2.4).

У току 2022. и 2023. године Предузеће је имало запосленог службеника за јавне набавке који је поседовао сертификат. У 2022. години и до јула 2023. године, због одсуства са посла службеника за јавне набавке, послове из области јавних набавки је обављало лице, дипломирани правник, са којим је закључен уговор о делу.

3.4.3. Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

Програм пословања Предузећа представља основ за доношење годишњег плана набавки и плана јавних набавки.

План јавних набавки за 2022. годину донео је Надзорни одбор Предузећа 10. фебруара 2022. године. Надзорни одбор је 31. марта 2022. године усвојио прву измену годишњег плана јавних набавки, другу измену усвојио је 20. маја 2022. године, док је трећу измену усвојио 29. јуна 2022. године.

План јавних набавки за 2023. годину донео је Надзорни одбор Предузећа 31. јануара 2023. године. Надзорни одбор Предузећа је 3. августа 2023. године усвојио прву измену годишњег плана јавних набавки, другу измену усвојио је 29. септембра 2023. године, док је трећу измену плана набавки усвојио 8. новембра 2023. године.

Табела број 50. Планови јавних набавки и измене планова за 2022. и 2023. годину

За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно/
				Неправилно
2022.	План јавних набавки број 01-13383	10.02.2022.	12.02.2022.	Правилно
	Прва измена плана број 01-14568	31.03.2022.	02.04.2022.	Правилно
	Друга измена плана број 01-15804	20.05.2022.	21.05.2022.	Правилно
	Трећа измена плана број 01-16770	29.06.2022.	06.07.2022.	Правилно
2023.	План јавних набавки број У/22210	31.01.2023.	01.02.2023.	Правилно
	Прва измена плана број У/27190	03.08.2023.	09.08.2023.	Правилно
	Друга измена плана број У/28531	29.09.2023.	03.10.2023.	Правилно
	Трећа измена плана број У/29428	08.11.2023.	09.11.2023.	Правилно



3.4.4. Спровођење поступака јавних набавки, уговарање и извршење уговора

Табела број 51. Преглед поступака јавних набавки које је субјект ревизије спровео у 2022. и 2023. години, а који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2022. и 2023. годину:

-у хиљадама динара-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Отворени поступак у 2022. години	15	138.120	23	119.983
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива у 2022. години	1	1.500	1	1.280
Укупно за 2022. годину	16	139.620	24	121.263
Отворени поступак у 2023. години	4	37.000	7	28.305
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива у 2023. години	1	1.500	1	1.664
Укупно за 2023. годину	5	38.500	8	29.969
Свега:	21	178.120	32	151.232

3.4.5. Утврђивање процењене вредности јавних набавки

Према објашњењу одговорних лица у Предузећу, процењена вредност трошкова који се јављају сваке године (струја, гориво, водомери, водоводни материјал) се утврђује на основу реализације трошкова из претходне године, а у складу са расположивим средствима из програма пословања, док се за пројекте и радове процењена вредност јавне набавке утврђује на основу усмених инструкција од стручних лица Предузећа.

Откривена неправилност: У поступку ревизије Предузеће није доставило документацију којом доказује да је процењена вредност јавних набавки заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 26: Препоручује се Предузећу да документује и чува целокупну документацију која потврђује да је процењена вредност јавних набавки заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке.

3.4.6. Ревидирани поступци јавних набавки по плану јавних набавки за 2022. и 2023. годину

У табели број 53, дат је преглед поступака јавних набавки спроведених у 2022. и 2023. години који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2022. и 2023. годину и који су обухваћени у поступку ревизије.

Табела број 52. Преглед ревидираних поступака јавних набавки

-у хиљадама динарима-



Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
1.	ЈН 2/2022	Партија 1. Водомери-набавка водомера на даљинско читавање	отворени поступак	1.800	Инса а.д. Београд	Уговор број 02-13221 од 01.04.2022.	1.799	1
		Партија 2. Делови за сервисирање водомера на даљинско читавање		2.200	Инса а.д. Београд	Уговор број 02-13218 од 01.04.2022.	2.079	1
		Партија 3. Делови за сервисирање водомера		1.000	Инса а.д. Београд	Уговор број 02-13210 од 01.04.2022.	997	1
2.	ЈН 3/2022	Изградња истражних и експлоатационих бушотина	отворени поступак	6.000	Група понуђача: 1. Хидрогеоцентар д.о.о. Лештане, Лештане, 2. Институт за заштиту на раду а.д. Нови Сад	Уговор број 02-13523 од 06.05.2022.	5.953	1
3.	ЈН 7/2022	Изградња истражних и експлоатационих бушотина (Партија 5: Изградња бушотине на локацији „Угљарево“)	отворени поступак	4.500	Група понуђача: 1. Институт за заштиту на раду а.д. Нови Сад, 2. Хидрогеоцентар д.о.о. Лештане, Лештане	Уговор број 02-14394 од 25.07.2022.	1.799	1
4.	ЈН 8/2022	Вршење услуге физичко техничког обезбеђења, мониторинг алармног система и одржавање система видео надзора	отворени поступак	6.000	Watchout Security д.о.о. Крагујевац	Уговор број 02-14595 од 15.08.2022.	5.390	3
5.	ЈН 9/2022	Партија 2. Изградња истражних и	отворени поступак	9.000	1. Институт за заштиту на раду ад Нови Сад, Нови Сад 2.	Уговор број 02-14696 од 24.08.2022.	8.868	2



Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
		експлоатационих бушотина, Изградња бушотине на локацији „Аква парк“			Хидрогеоцентар доо Лештане, Лештане			
		Партија 3. Изградња бушотине на локацији „Пет храстова“	отворени поступак	9.000	1. Институт за заштиту на раду, Нови Сад, 2. Хидрогеоцентар доо Лештане, Лештане	Уговор број 02-14697 од 24.08.2022.	8.971	2
6.	ЈН 11/2022	Изградња магистралног цевовода од резервоара "Дуга" до ПК "Трешња"	отворени поступак	20.000	Група понуђача: 1. СЗР Бетон Стил Раца ПР Радован Мијатовић, Александровац и 2. Миланић д.о.о. Сопот	Уговор број 02-15672 од 12.10.2022. године (број Уговор код понуђача 232-10, 18.10.2022.)	19.161	4
7.	ЈН 15/2022	Електрична енергија	отворени поступак	12.500	ЈП ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	Уговор број 02-16792 од 21.11.2022.	51.747	1
8.	ЈН 17/2022	1. Водоводни материјал-ливени фазонски комади	отворени поступак	1.180	доо Унипрогрес Рума, Рума	Уговор број и/17304 од 16.01.2023.	1.169	1
		2. Вентил за водовод ДН 50мм до ДН 250мм		1.100	доо Унипрогрес Рума, Рума	Уговор број и/17303 од 16.01.2023.	1.791	1
		3. материјал за интервенције на водоводној мрежи		1.200	Армас, Сопот	Уговор број и/17305 од 16.01.2023.	1.326	1
		4. водоводни фитинг и вентили		1.380	доо Унипрогрес Рума, Рума	Уговор број и/17441 од 24.01.2023.	1.379	2



Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
		5. материјал за израду унутрашњих водоводних инсталација ТПЕ (за варење)		360	Три о доо Аранђеловац, Бања	Уговор број и/17440 од 30.01.2023.	152	2
9.	ЈН 2/2023	Водомери 1. набавка водомера на даљинско читавање	отворени поступак	7.000	Инса ад Београд, Земун	Уговор број и/19366 од 19.05.2023.	2.072	1
		2. Делови за сервисирање водомера на даљинско читавање		2.500	Инса ад Београд, Земун	Уговор број и/19368 од 19.05.2023.	2.177	1
		3. Делови за сервисирање водомера		1.500	Инса ад Београд, Земун	Уговор број и/19370 од 19.05.2023.	1.435	1
10.	ЈН 3/2023	1. гориво за моторна возила	отворени поступак	4.000	Кнез Петрол доо, Земун	Уговор број И 20228 од 26.06.2023. године	2.412	2
		2. гасно уље		1.000	Милетић Петрол Параћин, Шалудовац	Уговор број И 20228 од 26.06.2023.	642	2
11.	ЈН 5/2023	Електрична енергија	отворени поступак	17.000	Понуђач " ЕПС АД Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	Уговор број И/22869 од 23.04.2024.	14.367	1
Укупно:				110.220	Укупно:		135.686	



Од 11 ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 110.220 хиљада динара, по којима је закључен укупно 21 уговор у вредности од 135.686 хиљада динара, код 13 закључених уговора у вредности од 59.480 хиљада динара у поступку јавне набавке је достављена понуда само једног понуђача.

ЈН 2/2022 – Водомери

Укупна процењена вредност набавке износи 5.000 хиљада динара (партија 1 – набавка водомера на даљинско читавање: 1.800 хиљада динара, партија 2 – делови за сервисирање водомера на даљинско читавање: 2.200 хиљада динара и партија 3 – делови за сервисирање водомера: 1.000 хиљада динара), а вредност закључених уговора износи 4.876 хиљада динара (партија 1 – набавка водомера на даљинско читавање: 1.800 хиљада динара, партија 2 – делови за сервисирање водомера на даљинско читавање: 2.079 хиљада динара и партија 3 – делови за сервисирање водомера: 997 хиљада динара) (Табела број 53, редни број 1.).

Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у конкурсној документацији, у техничкој спецификацији за све три партије, навело оријентационе (оквирне) количине добара која се набављају и у моделу уговора предвидело да су количине утврђене у понуди оријентационе као и да купац задржава право да набави веће, односно мање количине добара од количина утврђених спецификацијом понуде. Имајући у виду наведено, Предузеће је онемогућило понуђачима да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију чиме није поступило у складу са чланом 7, чланом 93 и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) Закона о јавним набавкама.

ЈН 3/2022 – Изградња истражних и експлоатационих бушотина (Партија 1: Изградња бушотине на локацији „Аутопревоз“)

Укупна процењена вредност набавке износи 6.000 хиљада динара, а вредност закљученог Уговора износи 5.953 хиљада динара (Табела број 53, редни број 2.).

У Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке ЈН/2022, број 01-14615 од 4. априла 2022. године је наведено се предметна јавна набавка покреће ради реализације партије 1 – изградња бушотине на локацији „Аутопревоз“, процењене вредности у износу од 6.000 динара.

Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Предузеће у конкурсној документацији није одредило резервни критеријум на основу којег ће доделити уговор када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у конкурсној документацији захтевало да понуђачи доставе средство обезбеђења за озбиљност понуде у виду једне бланко соло (сопствене) менице са меничним писмом – овлашћењем попуњено на износ 5% од уговорене вредности без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења за озбиљност понуде које не може да буде веће од 3% вредности понуде без ПДВ-а.

**ЈН 7/2022 – Изградња истражних и експлоатационих бушотина (Партија 5: Изградња бушотине на локацији „Угљарево“)**

Укупна процењена вредност набавке износи 4.500 хиљада динара, а вредност закљученог Уговора износи 1.799 хиљада динара (Табела број 53, редни број 3.).

Предузеће у конкурсној документацији није одредило резервни критеријум на основу којег ће доделити уговор када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у конкурсној документацији захтевало да понуђачи доставе средство обезбеђења за озбиљност понуде у виду једне бланко соло (сопствене) менице са меничним писмом – овлашћењем попуњено на износ 5% од уговорене вредности без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења за озбиљност понуде које не може да буде веће од 3% вредности понуде без ПДВ-а.

ЈН 8/2022 – Вршење услуге физичко техничког обезбеђења, мониторинг алармног система и одржавање система видео надзора

Укупна процењена вредност набавке износи 6.000 хиљада динара, а вредност закљученог Уговора износи 5.390 хиљада динара (Табела број 53, редни број 4.).

Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000 хиљада динара што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Предузеће у конкурсној документацији није одредило резервни критеријум на основу којег ће доделити уговор када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

ЈН 9/2022 – Изградња истражних и експлоатационих бушотина

Укупна процењена вредност набавке износи 18.000 хиљада динара (партија 2 – Изградња бушотине на локацији „Аква парк“: 9.000 хиљада динара и партија 3 – Изградња бушотине на локацији „Пет храстова“: 9.000 хиљада динара), а вредност закључених уговора износи 17.839 хиљада динара (партија 2 – Изградња бушотине на локацији „Аква парк“: 8.868 хиљада динара и партија 3 – Изградња бушотине на локацији „Пет храстова“: 8.971 хиљада динара) (Табела број 53, редни број 5.).

Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Предузеће у конкурсној документацији није одредило резервни критеријум на основу којег ће доделити уговор када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

ЈН 11/22 – Изградња магистралног ценовода од резервоара „Дуга“ до ПК „Трешња“

Укупна процењена вредност набавке износи 20.000 хиљада динара, а вредност закљученог Уговора износи 19.161 хиљаду динара (Табела број 53, редни број 6.).



Предузеће је у конкурсној документацији захтевало да понуђачи доставе средство обезбеђења за озбиљност понуде у виду једне бланко соло (сопствене) менице са меничним писмом – овлашћењем за корисника попуњено на износ 10% од уговорене вредности без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења за озбиљност понуде које не може да буде веће од 3% вредности понуде без ПДВ-а.

Предузеће је обавештење о додели уговора послало на објављивање 57 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама којим је одређено да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци.

ЈН 17/2022 – Водоводни материјал

Укупна процењена вредност набавке износи 5.220 хиљада динара (партија 1 – ливени фазонски комади: 1.180 хиљада динара, партија 2 – Вентили за водовод ДН 50мм до ДН 250 mm: 1.100 хиљада динара, партија 3 – Материјал за интервенције на водоводној мрежи: 1.200 хиљада динара, партија 4 – Водоводни фитинг и вентили: 1.380 хиљада динара и партија 5 – Материјал за израду унутрашњих водоводних инсталација ТПЕ: 360 хиљада динара), а вредност закључених уговора износи 5.818 хиљада динара (партија 1 – ливени фазонски комади: 1.169 хиљада динара, партија 2 – Вентили за водовод ДН 50мм до ДН 250 mm: 1.791 хиљада динара, партија 3 – Материјал за интервенције на водоводној мрежи: 1.326 хиљада динара, партија 4 – Водоводни фитинг и вентили: 1.380 хиљада динара и партија 5 – Материјал за израду унутрашњих водоводних инсталација ТПЕ: 152 хиљада динара) (Табела број 53, редни број 8.).

Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000 хиљада динара што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у конкурсној документацији, у техничкој спецификацији за свих пет партија, навело количине добара која се набављају док је у моделу уговора предвидело да су количине утврђене у понуди оријентационе као и да купац задржава право да набави веће, односно мање количине добара од количина утврђених спецификацијом понуде. Имајући у виду наведено, Предузеће је онемогућило понуђачима да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију чиме није поступило у складу са чланом 7, чланом 93 и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) Закона о јавним набавкама.

ЈН 2/2023 – Водомери

Укупна процењена вредност набавке износи 11.000 хиљада динара (партија 1 – набавка водомера на даљинско читавање: 7.000 хиљада динара, партија 2 – делови за сервисирање водомера на даљинско читавање: 2.500 хиљада динара и партија 3 – делови за сервисирање водомера: 1.500 хиљада динара), а вредност закључених уговора износи 3.054 хиљада динара (партија 1 – набавка водомера на даљинско читавање: 2.072 хиљада динара, партија 2 – делови за сервисирање водомера на даљинско читавање: 2.177 хиљада динара и партија 3 – делови за сервисирање водомера: 1.435 хиљада динара) (Табела број 53, редни број 9.).

Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000 хиљада динара што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.



Предузеће је у конкурсној документацији, у техничкој спецификацији за све три партије, навело оријентационе (оквирне) количине добара која се набављају и у моделу уговора предвидело да су количине утврђене у понуди оријентационе као и да купац задржава право да набави веће, односно мање количине добара од количина утврђених спецификацијом понуде. Имајући у виду наведено, Предузеће је онемогућило понуђачима да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију чиме није поступило у складу са чланом 7, чланом 93 и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка б) Закона о јавним набавкама.

ЈН 3/2023 – Гориво

Укупна процењена вредност набавке износи 5.000 хиљада динара (партија 1 – гориво за моторна возила: 4.000 хиљада динара и партија 2 – гасно уље: 1.000 хиљада динара), а вредност закључених уговора износи 3.054 хиљада динара (партија 1 – гориво за моторна возила: 2.412 хиљада динара и партија 2 – гасно уље: 642 хиљаде динара) (Табела број 53, редни број 10.).

Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке 5.000 хиљада динара што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

ЈН 5/2023 – Електрична енергија

Укупна процењена вредност набавке износи 17.000 хиљада динара, а вредност закљученог Уговора износи 14.367 хиљада динара (Табела број 53, редни број 11.).

Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000 хиљада динара што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Предузеће у конкурсној документацији није одредило резервни критеријум на основу којег ће доделити уговор када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

3.4.7. Рекапитулација неправилности у вези са ревидираним поступцима јавних набавки

Објављивање позива за подношење понуда на порталу Службеног гласника

У наставку дајемо преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са објављивањем позива за подношење понуда на порталу Службеног гласника:

Табела број 53: Преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са објављивањем позива за подношење понуда на порталу Службеног гласника

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет ЈН	Процењена вредност	Уговорена вредност без пдв-а
1.	ЈН 2/2022	Водомери	5.000	4.876
2.	ЈН 3/2022	Изградња истражних и експлоатационих бушотина (Партија 1: Изградња бушотине на локацији „Аутопревоз“)	6.000	5.953



Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет ЈН	Процењена вредност	Уговорена вредност без пдв-а
3.	ЈН 8/2022	Вршење услуге физичко техничког обезбеђења, мониторинг алармног система и одржавање система видео надзора	6.000	5.390
4.	ЈН 9/2022	Изградња истражних и експлоатационих бушотина	18.000	17.839
5.	ЈН 17/2022	Водоводни материјал	5.220	5.818
6.	ЈН 2/2023	Водомери	11.000	3.054
7.	ЈН 3/2023	Гориво	5.000	3.054
8.	ЈН 5/2023	Електрична енергија	17.000	14.367
Укупно:			73.220	60.351

Откривена неправилност: За осам поступака јавних набавки процењене вредности 73.220 хиљада динара и уговорене вредности 60.351 хиљаду динара, Предузеће није објавило јавне позиве на Порталу службеног гласила Републике Србије, с обзиром да је процењена вредност појединачних јавних набавки једнака или већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 4: Предузеће је од почетка 2024. године објављивало позиве на Порталу службеног гласила Републике Србије за све поступке јавних набавки чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара.

Резервни критеријум за доделу уговора

У наставку дајемо преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са одређивањем резервног критеријума за доделу уговора:

Табела број 54: Преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са одређивањем резервног критеријума

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет ЈН	Процењена вредност	Уговорена вредност без пдв-а
1.	ЈН 3/2022	Изградња истражних и експлоатационих бушотина (Партија 1: Изградња бушотине на локацији „Аутопревоз“)	6.000	5.953
2.	ЈН 7/2022	Изградња истражних и експлоатационих бушотина (Партија 5: Изградња бушотине на локацији „Угљарево“)	4.500	1.799
3.	ЈН 8/2022	Вршење услуге физичко техничког обезбеђења, мониторинг алармног система и одржавање система видео надзора	6.000	5.390
4.	ЈН 9/2022	Изградња истражних и експлоатационих бушотина	18.000	17.839
5.	ЈН 5/2023	Електрична енергија	17.000	14.367
Укупно:			51.500	45.348

Откривена неправилност: За пет поступака јавних набавки процењене вредности 51.500 хиљада динара и уговорене вредности 45.348 хиљада динара, Предузеће у конкурсnoj документацији није одредило резервни критеријум на основу којег ће доделити уговор када



постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Предузеће не одређује резервне креитеријуме за доделу уговора, поступање Предузећа неће бити у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 27: Препоручује се Предузећу да за све поступке јавне набавке утврђује резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Навођење оријентационих (оквирних) количина добара у конкурсној документацији

У наставку дајемо преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са одређивањем оквирних количина добара у конкурсној документацији:

Табела број 55: Преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са одређивањем оквирних количина добара

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет ЈН	Процењена вредност	Уговорена вредност без пдв-а
1.	ЈН 2/2022	Водомери	5.000	4.876
2.	ЈН 17/2022	Водоводни материјал	5.220	5.818
3.	ЈН 2/2023	Водомери	11.000	3.054
Укупно:			21.220	13.748

Откривена неправилност: За три поступка јавних набавки процењене вредности 21.220 хиљада динара и уговорене вредности 13.748 хиљада динара, Предузеће је у конкурсној документацији, навело оријентационе (оквирне) количине добара која се набављају и предвидело да су количине утврђене у понуди оријентационе као и да купац задржава право да набави веће, односно мање количине добара од количина утврђених спецификацијом понуде. Имајући у виду наведено, Предузеће је онемогућило понуђачима да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију чиме није поступило у складу са чланом 7, чланом 93 и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Предузеће у конкурсној документацији наводи оријентационе (оквирне) количине добара која се набављају, поступање Предузећа неће бити у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 28: Препоручује се Предузећу да приликом спровођења поступака јавних набавки обезбеди да конкурсна документација садржи обим добара која се прибављају у поступку јавне набавке, а да у случајевима када није могуће утврдити неопходне количине одређеног предмета набавке размотри могућност закључења оквирног споразума, као одговарајућег механизма јавне набавке прописаног законом.



Средство обезбеђења за озбиљност понуде

У наставку дајемо преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са одређивањем средства обезбеђења за озбиљност понуде у конкурсној документацији:

Табела број 56: Преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са одређивањем средства обезбеђења за озбиљност понуде

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет ЈН	Процењена вредност	Уговорена вредност без пдв-а
1.	ЈН 3/2022	Изградња истражних и експлоатационих бушотина (Партија 1: Изградња бушотине на локацији „Аутопревоз“)	6.000	5.953
2.	ЈН 7/2022	Изградња истражних и експлоатационих бушотина (Партија 5: Изградња бушотине на локацији „Угљарево“)	4.500	1.799
3.	ЈН 11/22	Изградња магистралног ценовода од резервоара „Дуга“ до ПК „Трешња“	20.000	19.161
Укупно:			30.500	26.913

Откривена неправилност: За три поступка јавних набавки процењене вредности 30.500 хиљада динара и уговорене вредности 26.913 хиљада динара, Предузеће је у конкурсној документацији захтевало да понуђачи доставе средство обезбеђења за озбиљност понуде у виду једне бланко соло (сопствене) менице са меничним писмом – овлашћењем за корисника попуњено на износ од 5%, односно 10% од уговорене вредности без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења за озбиљност понуде које не може да буде веће од 3% вредности понуде без ПДВ-а.

Ризик: Уколико Предузеће одређује средство обезбеђења за озбиљност понуде у износу који је већи од 3%, поступање Предузећа неће бити у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 29: Препоручује се Предузећу да уколико захтева од понуђача да доставе средство обезбеђења за озбиљност понуде, оно буде одређено у складу са Законом о јавним набавкама.

Обавештење о додели уговора

У наставку дајемо преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са обавештењем о додели уговора:

Табела број 57: Преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези обавештењем о додели уговора

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет ЈН	Процењена вредност	Уговорена вредност без пдв-а
1.	ЈН 11/22	Изградња магистралног ценовода од резервоара „Дуга“ до ПК „Трешња“	20.000	19.161
Укупно:			20.000	19.161



Откривена неправилност: За један поступак јавне набавке процењене вредности 20.000 хиљада динара и уговорене вредности 19.161 хиљаду динара, Предузеће је обавештење о додели уговора послало на објављивање 57 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама којим је одређено да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци.

Ризик: Уколико Предузеће обавештење о додели уговора не пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, поступање Предузећа неће бити у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 30: Препоручује се Предузећу да обавештења о додели уговора шаље на објављивање у роковима утврђених Законом о јавним набавкама.

3.4.8. Евидентирање и извештавање о набавкама

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона. На Порталу јавних набавки објављени Извештаји о јавним набавкама за 2022. и 2023. годину Предузећа у складу са Законом о јавним набавкама.

3.4.9. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и испуњеност услова за изузеће од примене Закона

Предузеће је у 2022. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама примењујући члан 27 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа и Извештаја о јавним набавкама који је објављен на Порталу јавних набавки износи 6.729 хиљада динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2023. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама примењујући члан 27 тачка 1) и 3) Закона о јавним набавкама. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа и Извештаја о јавним набавкама који је објављен на Порталу јавних набавки износи 17.014 хиљада динара без ПДВ-а.

Предузеће је у току 2023. године набављало добра (цеви и помоћни материјал) без спровођења поступка јавних набавки, а да при том нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Наведено се односи на следеће набавке:

Табела број 58. Набавке без спроведених поступака јавних набавки

-у хиљадама динара-

Редни број	Врста добара/услуге	Назив добављача	Износ
1.	цеви и помоћни материјал	Аквапан инжењеринг д.о.о. Вранићи	8.504
2.	цеви и помоћни материјал	Копаоник а.д. Београд	2.483
Укупно:			10.987

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години набавило добра у износу од 10.987 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, чиме није поступило у складу са чланом 51



Закон о јавним набавкама, а у вези са члановима 11 до 18, 20, 21 и 27 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Предузеће не спроводи поступке јавних набавки, у ситуацијама када нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, Предузеће неће пословати у складу са законском регулативом.

Препорука број 31: Препоручује се Предузећу да пропише контролне активности које ће омогућити да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спровode у поступку јавне набавке, да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

Директор Предузећа је 22. маја 2023. године сачинио Технички извештај број U/25158 у коме је наведено да је потребно да се изврше радови на изградњи атмосферске и фекалне канализације од ПВЦ канализационих цеви пречника ф 500 mm и 250 mm потес улица Рај до зграде факултета и Хале спортова „Владе Дивац“ и атмосферске канализације до реципијента Врњачка Бања. У наведеном техничком извештају је назначено да је наведене радове и уређење терена и довођење у првобитно стање неопходно извршити у што краћем року услед спречавања даљег оштећења и последица које оштећење инсталација изазива у том делу насеља. Ради извршења наведених радова, Предузеће је закључило три уговора са добављачем ГДП Траг М, Врњачка Бања чији преглед дајемо у наставку.

Табела број 59. Преглед закључених уговора са добављачем ГДП Траг М, Врњачка Бања

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Добављач	Уговор	Предмет уговора	Уговорена вредност без пдв-а
1.	ГДП Траг М, Врњачка Бања	Уговор број 1/1998 од 2. јуна 2023. године	Израда фекалне и атмосферске канализационе мреже потес улица Рај до прикључења атмосферске канализације у реципијент Врњачка река и фекалне канализације у главни колектор	2.997
2.	ГДП Траг М, Врњачка Бања	Уговор број 1/20002 од 5. јуна 2023. године	Израда фекалне и атмосферске канализационе мреже потес улица Рај до прикључења атмосферске канализације у реципијент Врњачка река и фекалне канализације у главни колектор	997
3.	ГДП Траг М, Врњачка Бања	Уговор број 1/20013 од 6. јуна 2023. године	Набавка потребног материјала за израду фекалне и атмосферске канализационе мреже потес улица Рај до прикључења атмосферске канализације у реципијент Врњачка река и фекалне канализације у главни колектор	999
Укупно:				4.993

Откривена неправилност: Предузеће је закључило, без спроведеног поступка јавне набавке три уговора за набавку добара и радова чије су појединачне вредности 2.997 хиљада динара, 997 хиљада динара и 999 хиљада динара, односно укупно 4.993 хиљаде динара. Предмет набавке у два уговора је израда фекалне и атмосферске канализационе мреже на потезу од улице Рај до прикључења атмосферске канализације у реципијент Врњачка река и фекалне канализације у главни колектор, док је предмет једног уговора набавка потребног материјала за израду поменуте фекалне и атмосферске канализације. Имајући у виду наведено, Предузеће је одредило предмет набавке и процењену вредност на начин који није у складу са чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да одређивање процењене вредности



предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

Ризик: Уколико Предузеће процењене вредности предмета јавне набавке врши на начин који има за циљ избегавање примене закона или у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки, поступање Предузећа неће бити у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 32: Препоручује се Предузећу да процењену вредност јавних набавки утврђује у складу са Законом о јавним набавкама, односно да одређивање процењене вредности не врши на начин који има за циљ избегавање примене закона нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.