



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВОДОВОД И
КАНАЛИЗАЦИЈА
НОВИ САД
ЗА 2010. ГОДИНУ**

**Број: 400-669/2011-01
Београд, 20. јул 2011. године**

1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-9
1.	Правни основ.....	3
1.	Предмет ревизије.....	3
1.	Циљ ревизије.....	3-4
1.	Поступак ревизије.....	4
1.	Одговорност субјекта ревизије.....	4
1.	Одговорност ревизора.....	5
1.	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-7
1.	МИШЉЕЊЕ.....	7-9
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	10-15
2.1.	Биланс стања.....	10-11
2.2.	Биланс успеха.....	12
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	13-14
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	15
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	16-62
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	16
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	16-17
3.3.	Рачуноводствене политике.....	17-22
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	23-26
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	26-37
6.	БИЛАНС СТАЊА.....	38-46
7.	БИЛАНС УСПЕХА.....	47-60
8.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	60-61
9.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	61-61
10.	ПРЕПОРУКЕ.....	61-62

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, НОВИ САД,
Масарикова 17**

**Извештај
о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавно комуналног предузећа Водовод и канализација, Нови Сад за 2010. годину**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа Водовод и канализација, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад) за 2010. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу и 5) напомене уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Новом Саду, у седишту Предузећа, Нови Сад, Улица Масарикова 17, у присуству овлашћених лица Предузећа.

Правни основ

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

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2010 годину, а на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-669/2011-01 од 08. фебруара 2011. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

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

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

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

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективно обелодањивање финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

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

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2010. годину.

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

ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 4. Извештаја у поступку спровођења процедура ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у делу функционисања система финансијског управљања и контроле. Рачуноводствени систем, односно систем финансијског управљања и контроле, није успостављен у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да у потпуности омогућава:

- Управљање ризицима, односно постојање стратегије управљања ризиком, постојање писаних политика и процедура за управљање ризиком као и контрола њихове примене.
- Успостављање одговарајућег информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност између организационих делова.

Није успостављена интерна ревизија, иако је чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

2) Као што је наведено под тачком 5. Извештаја, ревизијом примене Закона о јавним набавкама (даље у тексту: Закон) утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће је систематизовало радно место службеник за јавне набавке, а није распоредило лице за обављање ових послова што није у складу са чланом 97. Закона.
- Предузеће је у 2010. години, закључило уговоре о јавним набавкама укупне вредности 796.003 хиљада динара. Предузеће је доставило Управи за јавне набавке извештаје о закљученим уговорима за 2010. годину од 384.893 хиљада динара, а податке о закљученим уговорима о јавним набавкама у вредности од 411.164 хиљада динара и податке о поступцима јавних набавки није доставило, што је супротно члану 94. Закона. У току ревизије Предузеће је по препоруци овлашћених лица Државне ревизорске институције, Управи за јавне набавке, доставило извештај о закљученим уговорима и податке о поступцима јавних набавки за 2010. годину.
- У 2010. години Предузеће је спровело рестриктивни поступак за јавне набавке укупне процењене вредности од 95.150 хиљада динара и то:
- ЈН 05 И/2010 Грађење магистралног колектора фекалне канализације са ЦС у насељу Каћ друга фаза,

- ЈН 03 И-С/2010 Грађење магистралног колектора фекалне канализације са ЦС у насељу Каћ трећа фаза,

- ЈН 06 И С/2010 Извођење радова на измештању магистралног цевовода ф600 мм дуж Булевара Европе и

- ЈН 15 И/2010 Санација филтерских поља,

С обзиром да није позвало све квалификоване понуђаче за извођење наведених радова Предузеће је поступило супротно члану 22. став 1. Закона.

- Предузеће је уговорило набавку водоводног материјала са ГП „Градитељ НС“, Нови Сад у износу од 24.840 хиљада динара у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, за коју је у смислу члана 20. Закона требало спровести отворени поступак, јер нема доказа о испуњености услова из члана 24. став 1. тачка 4. Закона, који предвиђа могућност провођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива, због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима.

- За набавку електроматеријала, осталог материјала, материјала за лабораторију, канцеларијског материјала и резервних делова за возила у износу од 27.825 хиљада динара и набавку услуга одржавања опреме у износу од 2.100 хиљада динара, односно укупно 29.925 хиљада динара, спроведен је поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка. С обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона, због тога што је процењена вредност на годишњем нивоу јавне набавке истоврсних добара, услуга и радова, већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије, те да је планом набавки предвиђен отворени поступак, Предузеће је, спровођењем поступка за јавне набавке мале вредности у укупном износу од 29.925 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона. Такође, за набавку осталог материјала у износу од 2.104 хиљада динара, набавку материјала за лабораторију у износу од 3.050 хиљада динара и вредност извршених услуга од 6.450 хиљада динара, односно укупно 11.604 хиљада динара, Предузеће није спровело поступак јавне набавке, чиме је поступило супротно одредби члана 20. Закона.

- Предузеће је закључило уговоре за набавку радова за инвестиционо одржавање грађевинских објеката у износу од 6.574 хиљада динара и уговоре о привременим и повременим пословима по којима се ангажују радници преко омладинских задруга у износу од 50.027 хиљада динара, односно у укупном износу од 56.601 хиљада динара без спровођења поступка јавних набавки, а што је супротно члану 20. Закона.

3) Као што је наведено под тачком 6.2. Извештаја, некретнине, постројења и опрема исказане су у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у износу од 6.458.736 хиљада динара.

Предузеће има у употреби основна средства која су потпуно амортизована, чија набавна вредност износи 1.698.722 хиљада динара. Потпуно амортизована основна средства, која се налазе у употреби, могу се повезати са економским користима које притичу у Предузеће, што је услов за признавање вредности у складу са параграфом 7 МРС 16 –

Некретнине, постројења и опрема. Због наведеног проистиче да вредност од 6.458.736 хиљада динара, по којој су исказане некретнине, постројења и опрема у Билансу стања на дан 31.12.2010. године не представља фер вредност у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће је у обавези да достави Дирекцији за имовину Републике Србије НЕП и ОСН образце о стању и променама на непокретностима и покретним стварима, а како то није учинило, поступило је супротно члану члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини. У току ревизије, Предузеће је по препоруци овлашћених лица Државне ревизорске институције, Дирекцији за имовину Републике Србије доставило НЕП и ОСН образце о стању и променама на непокретностима и покретним стварима.

4) Као што је наведено под тачком 6.9. Извештаја, основни капитал Предузећа представља државни капитал којим је основано јавно комунално предузеће. Државни капитал који је исказан у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у износу од 6.517.621 хиљада динара није уписан у регистар код Агенције за привредне регистре.

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене у параграфу Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ финансијског стања ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад на дан 31.12.2010. године, резултате његовог пословања и токове готовине у складу са Међународном рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуновдственим прописима важећим у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене у пасусу Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са позитивним законским прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће:

- ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад је тужена страна у судским споровима где тужиоци траже накнаду штете у 94 појединачна случаја по којим се воде спорови за накнаду штете и радни спорови. У извештају о судским споровима, нису наведене вредности спора, а из друге презентоване документације нисмо били у могућности да квантификујемо вредност ових спорова, као нити да одредимо њихов исход. У финансијским извештајима није извршено резервисање за било какве обавезе по овом основу.
- Град Нови Сад је преко ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад покренуо поступак проналажења приватног партнера у циљу закључења уговора о Јавном Приватном Партнерству (ЈПП) између Града Новог Сада и изабраног приватног партнера у области производње, прераде и дистрибуције питке воде и прикупљању

и преради отпадних вода за Град Нови Сад. Иако се ради о партнерству између Града Новог Сада и будућег партнера, сви издаци који су остварени по овом послу, терете расходе ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад. Тако је у 2010. години по овом основу плаћено и исказано као расход за консултантске услуге 19.745 хиљада динара.

Остала питања

Питања која су по нашем мишљењу релевантна за боље разумевање овог извештаја:

- У 2010. години ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад је у два наврата, на основу сагласности Града Новог Сада повећало цену воде, и то 01.02.2010. године 30% у односу на цену из 2009. године и 01.07.2010. године још за 30% у односу на прво повећање, што је основни разлог због којих је ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, из губитка од 359.315 хиљада динара оствареног у 2009. години, остварило добит у износу од 135.473 хиљада динара у 2010. години;
- Губици воде у 2010. години, као разлика између износа укупно потиснуте воде и износа фактурисане потрошње износе 8.508.859 м³, односно 25,80 % од потиснуте воде у систем водоснабдевања;
- Према критеријумима из Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, исправка вредности, на терет расхода се врши за сва краткорочна потраживања и пласмане, која нису наплаћена у року од године дана од истека рока за наплату, осим у случају када из образложеног предлога сектора за комерцијалне послове Предузећа произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од годину дана од рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост. Укупна исправљена потраживања на дан 31.12.2010. године износе 205.058 хиљада динара, утужена потраживања од којих се очекује наплата у износу од 27.370 хиљада динара, а потраживања од дужника над којим је покренут стечај или ликвидација износе 43.048 хиљада динара. Однос утужених потраживања од којих се очекује наплата и потраживања од дужника над којим је покренут стечај или ликвидација, на спрам укупно исправљених потраживања износи 34,34 %;
- ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад нема утврђен број извршилаца по систематизованим радним местима, који је потребан за извршење послова у оквиру делатности којом се бави, а просечан број запослених у 2010. годину на основу стања крајем свакога месеца био је 655 запослена, а по уговорима о привременим и повременим пословима још се додатно ангажује просечно 84 радника месечно;
- На дан 31.12.2010. године ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад располаже са 270.041 хиљада динара готовинских еквивалената и краткорочних динарских пласмана, што, ако се упореди са дотацијама из Града Новог Сада које за 2010. годину износе 392.478 хиљада динара, чини 68,80 % вредности субвенција Града.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Београд, 20. јул 2011. године

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010.године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		6.493.982	6.671.774
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	33.401	3.363
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.2.	6.458.736	6.666.619
Некретнине, постројења и опрема		6.458.736	6.666.619
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	1.845	1.792
Учешћа у капиталу			
Остали дугорочни финансијски пласмани		1.845	1.792
ОБРТНА ИМОВИНА		1.152.579	742.118
ЗАЛИХЕ	6.4.	115.775	99.760
СТАЛНА СРЕДСТВА НА МЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		1.036.804	642.358
Потраживања	6.5.	732.381	519.473
Потраживања за више плаћен порез на добитак		22	22
Краткорочни финансијски пласмани	6.6.	211.000	
Готовински еквиваленти и готовина	6.7.	59.041	62.805
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8.	34.360	60.058
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		7.646.561	7.413.892
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		7.646.561	7.413.892
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА			

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2010.године– Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		5.656.075	5.520.602
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.9.	6.519.291	6.519.291
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		135.473	
ГУБИТАК		998.689	998.689
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		1.981.340	1.885.721
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.10.	16.876	18.319
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		69.650	70.200
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе	6.11	69.650	70.200
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.894.814	1.797.202
Краткорочне финансијске обавезе	6.12.	17.556	16.349
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.13.	110.223	244.022
Остале краткорочне обавезе			70
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.14.	1.767.035	1.536.761
Обавезе по основу пореза на добитак	6.14.		
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.15.	9.146	7.569
УКУПНА ПАСИВА		7.646.561	7.413.892
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од **01.01.2010. до 31.12.2010. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	1.988.080	1.420.035
Приходи од продаје		1.903.884	1.315.485
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи		84.196	104.550
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	1.788.324	1.782.760
Набавна вредност продате робе			
Трошкови материјала	7.2.1.	245.683	226.076
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.2.	726.705	759.969
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.3.	540.683	534.356
Остали пословни расходи	7.2.4.	275.253	262.359
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		199.756	
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			362.725
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	19.981	19.062
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	19.855	3.730
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	31.194	28.069
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	94.027	38.624
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		137.049	
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			357.948
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		137.049	
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			357.948
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			
Одложени порески расходи периода		1.576	1.367
Одложени порески приходи периода			
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК		135.473	
НЕТО ГУБИТАК			359.315
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	1.955.175	1.602.911
Продаја и примљени аванси	1.624.977	1.228.007
Примљене камате из пословних активности	4.978	10.677
Остали приливи из редовног пословања	325.220	364.227
Одливи готовине из пословних активности	1.229.914	1.277.174
Исплате добављачима и дати аванси	461.082	496.476
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	726.705	759.899
Плаћене камате	196	293
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	41.931	20.506
Нето прилив готовине из пословних активности	725.261	325.737
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	10.942	3.435
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	2.673	556
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		2.644
Примљене камате из активности инвестирања	8.269	235
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	738.985	307.175
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	527.985	307.175
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	211.000	
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	728.043	303.740

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања		
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања	987	5.395
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		
Финансијски лизинг	987	5.395
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања	987	5.395
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.966.117	1.603.346
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.969.886	1.589.744
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		16.602
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	3.769	
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	62.805	46.183
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	5	20
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	59.041	62.805

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Неуплаћени уписани капитал	Ем. премија	Резерве	Рев. резерве	Нереал. добици по основу хартија од вредности	Нереал. губици по основу хартија од вредности	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Откупљене соп.акције и удели	Укупно
Стање на дан 1.јануара 2009. године	6.517.621	1.670								639.374		5.879.917
Исправка мат.значајних грешака и промена рач.политике-повећање												
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење												
Кориговано стање на дан 1.јануара 2009. године	6.517.621	1.670								639.374		5.879.917
Укупна повећања у прет.год.										359.315		359.315
Укупна смањења у прет.год.												
Стање на дан 31.12.2009. год.	6.517.621	1.670								998.689		5.520.602
Исправка мат.зн.грешака и промена рачу.политике-повећање												
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење												
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2010. године	6.517.621	1.670								998.689		5.520.602
Укупна повећања у тек.години									135.473			135.473
Укупна смањења у тек.години												
Стање на дан 31.12.2010. год.	6.517.621	1.670							135.473	998.689		5.656.075

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

На основу Одлуке Скупштине Града Новог Сада од 07. Јула 2005. Године, Комунална радна организација „Водовод и канализација“ са потпуном одговорношћу из Новог Сада са седиштем у Новом Саду, Масарикова број 17, уписана у регистар Основног суда удруженог рада у Новом Саду, под бројем УРЛ 1-1006, организује се као јавно комунално предузеће Водовод и канализација Нови Сад (у даљњем тексту Предузеће). Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 61880/2005 од 27.06.2005.године.

Основна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде и уклањање отпадних вода.

Поред основне делатности Предузеће обавља следеће послове: изградња цевовода, изградња хидротехничких објеката, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система; друмски превоз терета; инжењерске делатности и техничко саветовање, испитивање квалитета санитарне и отпадних вода са издавањем атеста; изградња кућних прикључака водовода и канализације и извршенје прикључка и сл.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, Масарикова број 17.

Матични број Предузећа је 08041083, ПИБ 100 237 118.

Финансијски извештаји за 2010. годину одобрени су од стране Управног одбора дана 25.02.2011.године.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2010. години био је 655 (у 2009. години 661).

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

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

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

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

- Грешке из претходних година се нису одразиле на финансијске извештаје за 2009. годину, већ су евидентирани као корекције почетног стања финансијског резултата.

- Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа.

3.3. Рачуноводствене политике

У наставку Извештаја дају се усвојене рачуноводствене политике које Предузеће примењује и које су обелодањене уз финансијске извештаје за 2010. годину:

3.3.1. Нематеријална улагања

Почетно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности, односно цени коштања.

Нематеријална улагања се након почетног признавања исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. На крају пословне године преиспитује се корисни век трајања сваког нематеријалног улагања.

Амортизација се врши пропорционалном методом у току корисног века употребе.

У погледу утврђивања и рачуноводног евидентирања обезвређења нематеријалног улагања, примењује се МРС 36 – Обезвређење средстава.

Основне стопе амортизације за поједина нематеријална улагања су следеће:

Назив	Стопа амортизације
Лиценце и апликациони програми	20%

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема вреднују се по свом трошку набавке, умањеном за укупан износ обрачунате амортизације.

Основни поступак вреднује постројења и опрему по набавној вредности умањеној за укупан износ исправке вредности по основу обезвређења.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност. Обрачун амортизације почиње када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када је средство расходовано или продато, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава за свако посебно средство, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

Назив	Стопа амортизације %
1. НЕКРЕТНИНЕ	
- грађевински објекти	1,3-10,0
- водоводна мрежа	2,5-8,0
- канализациона мрежа	2,5-3,3
- бунари	10
- остали грађевински објекти	0,6-8,3
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
- транспортна средства	7,5-12,5
- радне машине	10,0-20,0
- путничка возила, мопеди, бицикле	12,5-15,5
- телекомуникациона опрема	7,0-10,0
- рачунарска опрема	20,0
- алат	11,0-14,3
- остала постројења и опрема	10,0-20,0

Земљиште се исказује по набавној вредности. Приликом набавке, земљиште се увек исказује по набавној вредности, коју чини фактурна вредност добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Код грађевинског земљишта, у набавну вредност урачунавају се сви издаци који су извршени за припрему земљишта за коришћење. У вредност земљишта улазе и трошкови промене намене земљишта. Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана и ако им је вредност већа од једне просечне бруто зараде по запосленом у Републици. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопи која је утврђена рачуноводственом политиком Предузећа и износи 20%.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се остали дугорочни финансијски пласмани.

Почетно признавање, као и накнадно вредновање дугорочних финансијских пласмана врши се по методу набавне вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.

Почетно признавање и накнадно вредновање датих дугорочних кредита врши се по набавној вредности, која представља вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно признавање.

3.3.4. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове и алат и инвентар.

Залихе се вреднују по набавној вредности. Залихе материјала које су стечене употребом сопствених учинака мере се по цени коштања односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Цену коштања залиха материјала чине трошкови набавке материјала, трошкови производње и остали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово место и у стање у моменту прибављања. Трошкови набавке залиха материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге јавне приходе (осим оних дажбина које Предузеће може да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати вредности залиха. Попуст, рабати и слично одузимају се код утврђивања трошкова набавке. Обрачун излаза залиха материјала врши се применом метода просечне пондерисане цене. Алат и ситан инвентар се отписује у целости приликом издавања у употребу.

3.3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко – поверилачки однос.

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

Индиректан отпис се врши за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло годину дана, осим у случају када на основу образложеног предлога сектора за комерцијалне послове Предузећа призилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од годину дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

3.3.6. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.3.7. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања признају се ако су настала као резултат прошлог догађаја и вероватног плаћања обавеза, која се могу поуздано проценити. Резервисања су извршена по основу задржаних кауција и депозита од добављача за отклањање грешака у гарантном року.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за накнаде запосленима. Одмеравање резервисања врши се у износу који представља најбољу процену издатка на дан састављања биланса стања који је потребан за измирење будућих обавеза.

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

Резервисања се испитују на дан састављања биланса стања и коригују се тако да одржавају реалну садашњу процену.

3.3.8. Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава у Предузеће по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање.

Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, односно на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

3.3.9. Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник РС“ бр.25/01,80/02,43/03 и 84/04). Стопа пореза на добит за 2010. годину износи 10% и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Наведеним законом није предвиђена могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности.

Важеће пореске стопе на датум биланса стања или пореске стопе које су након тог датума ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добит.

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

Одложене пореске обавезе су износи пореза из добити који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс Предузећа, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала.

3.3.10. Примања запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по прописаним стопама. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Након извршених уплата доприноса, Предузеће нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

На основу Правилника о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно три просечне зараде по

запосленом исплаћене у привреди у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне до две просечне месечне зараде. Број месечних нето зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Предузећу.

Обрачун и исказивање дугорочних резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда извршени су у складу са захтевима МРС 19 - Накнаде запосленима. Актуарски добици и губици признају се у целини у периоду у коме су настали.

3.3.11. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене Предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

3.3.12. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и односе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију и резервисања, производне услуге и нематеријалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

3.3.13. Приходи и расходи камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода у обрачунском периоду у коме су настале.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

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

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП Водовод и канализација Нови Сад систематизовано је 321 радних места, која су према шеми организације Предузећа распоређена у десет сектора. и то: „водовод“ 84 радна места, „канализација“ 54 радна места, „техничка припрема система“ 25 радних места, „инвестиције и развој“ 19 радних места, „финансијски послови“ 17 радних места, „комерцијални послови“ 28 радних места, „правни и општи послови“ 17 радних места, „стратешко планирање, анализа и пословна подршка“ 27 радних места, „заштита и обезбеђење“ 15 радних места, „одржавање“ 27 радних места и 8 радних места која су изван ових сектора и то: директор, помоћник директора, технички директор, главни инжењер, интерни ревизор, референт унутрашње контроле, административно-технички секретар директора и возач директора-административни радник.

- Сектор водовода има шест служби: производња и дистрибуција воде, одржавање водоводне мреже, баждарење водомера, лабораторија, машинско одржавање објекта, електротехничко одржавање објекта, које има два одељења, одељење електро-енергетско одржавање и електронско одржавање.

- Сектор канализације има четири службе: одржавање канализационе мреже, прикључци, хаварије и реконструкције канализације, машинско одржавање црпних станица и електро одржавање црпних станица.

- Сектор техничка припрема система организован је у три одељења: оперативна припрема, одељења ГИС и одељења МИС.

- Сектор инвестиције и развој има три одељења: припрема, пројектовање и реализација; развој система.

- Сектор финансијски послови има два одељења: рачуноводство и финансијска оператива.

- Сектор комерцијални послови има три одељења: обрачун и наплата, набавка и складиштење.

Сектор правни и општи послови има два одељења: правни, кадровски и послови протокола и општи послови.

- Сектор стратешко планирање, анализа и пословна подршка има четири одељења: план, анализа и контрола, односи са јавношћу и маркетинг, информационе технологије, људски ресурси и систем квалитета.

- Сектор заштите и обезбеђења има два одељења: заштита и физичко-техничко обезбеђење.

- Сектор одржавање има два одељења; одржавање возила и одржавање објеката.

Према Програму пословања за 2010.годину ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, који је усвојила Скупштина Града Новог Сада 29. Децембра 2009 године, План запослених радника за 2010. годину садржи 659 радника и исказан је у свега три алинеје: основна делатност са 420 запослених, администрација са 236 запослених и менаџмент са 3 запослена радника. Такође, у прилогу 5 Програма пословања планирано је ангажовање радника по уговору у просеку 91 радник месечно. На основу статистичког анекса финансијског извештаја за 2010. годину просечан број запослених на основу стања крајем свакога месеца био је 655 запослена, а по уговору ангажовано је још 84 радника месечно. Увидом у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП Водовода и канализација Нови Сад, нисмо се могли уверити колики број радника је потребан, односно колико је по систематизованим радним местима оптималан број извршилаца да би Предузеће обавило задате послове у оквиру делатности којом се бави. Поред наведеног планирани број радника по опису, наведен у Програму пословања не одговара систематизацији послова у ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад.

Препорука 1:

Препоручује се Предузећу да утврди тачан број извршилаца по систематизованим радним местима и да се у Програму пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад за наредну годину план запослених радника детаљније исказе, односно да се усклади са систематизацијом послова.

Правилником о рачуноводству, који је усвојио Управни одбор Предузећа 28. 12. 2007. године, у члану 19 је предвиђено да се књиговодствени документ и документација у вези са насталом пословном променом, после примарне контроле, доставља на даљњу обраду у року од два дана од настанка пословне промене. Књиговодствена документа се путем примопредајне књиге достављају служби „Финансијски послови“. Рок за накнадну контролу тачност и исправност појединих докумената је један дан од дана њиховог пријема. Након ликвидирања и обраде књиговодствених докумената иста се путем књиге примопредаје, предају на књижење. Лица која воде пословне књиге, дужна су да пословну промену прокњиже у пословним књигама наредног дана, а најкасније у року од пет дана од дана пријема књиговодственог документа. Утврђено је да пословна промена, која је настала и евидентирана у помоћној књизи (књига основних средстава) није истовремено прокњижена у главној књизи. Наиме, пренос основних средстава из припреме-заштитне и сигурносне капије у износу од 11.022 хиљада динара, опрема за дохлорисање воде у износу од 10.835 хиљада динара, доводник од резервоара Институт до резервоара Татарско брдо у износу од 2.067 хиљада динара, водоводна мрежа у Шафариковој улици у износу од 1.293 хиљада динара, водоснабдевање Поповице у износу од 5.693 хиљада динара, санација ПК Лединци у износу од 1.279 хиљада динара, су активирани и евидентирани у књизи основних средстава 03. 01. 2010. године, затим адаптирана филтер поља у износу од 9.892 хиљада динара су активирани и евидентирани у књизи основних средстава 23. 08. 2010 год., реконструисани доводник сирове воде фи 500мм од моста

Варадинске дуге у износу од 35.506 хиљада динара, реконструисани доводник сирове воде са Петроварадинске аде у износу од 80.922 хиљада динара у књизи основних средстава евидентирани 13. 09. 2010. године, а у главној књизи све промене на рачуну некретнина и опреме су књижене 31. 12. 2010. године. Ово указује на чињеницу да рачуноводствени систем, са аспекта информисања и комуникација између одељења и сектора није довољно поуздан.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да се у складу са донетим Правилником о рачуноводству, евидентирају настале пословне промене, те да се помоћне и главна књига међусобно усклађују у складу са Законом о рачуноводству и ревизији.

Нисмо се уверили да је успостављен систем финансијског управљања и контроле како је то дефинисано „Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору“ („Службени гласник РС“, број 82/2007). Наиме, поред претходно наведених слабости у делу функционисања рачуноводственог система, Предузеће нема усвојену стратегију управљања ризиком, нити писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору побољша систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком

-Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво

-Успостављање одговарајућег информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу организационих делова.

4.2. Интерна ревизија

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

У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Предузећу систематизовано је радно место интерног ревизора које није попуњено.

Препорука 4:

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

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем набавки у Предузећу одвија се у оквиру Сектора за правне и опште послове и комерцијалном сектору, уз учешће представника из других сектора на које се набавке односе, који се именују као чланови комисија. Спровођење јавних набавки регулисано је Законом о јавним набавкама ("Службени гласник РС, бр. 116/08) (у даљњем тексту Закон).

Чланом 97. Закона који је у примени од 06. 07. 2009. године прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки. Предузеће је у оквиру Комерцијалног сектора систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“ која је у примени од 05. 10 2009. године, али до момента ове ревизије није именовано лице за то радно место, што није у складу са поменути чланом Закона.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да именује службеника за јавне набавке и да се именованом лицу омогући стицање сертификата Службеника за јавне набавке, како је то предвиђено чланом 97. Закона.

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

У 2010 години Град је субвенционисао Предузеће са 392.478 хиљада динара и то капиталне субвенције у износу од 321.319 хиљада динара и текуће субвенције у износу од 71.159 хиљада динара, а планирана је укупна субвенција у износу од 483.500 хиљада динара. Уговорена вредност јавних набавки у 2010. години била је 796.003 хиљаде динара.

На основу члана 94. Закона прописано је да је наручилац дужан да у календарској години, Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, и то најкасније до 10. тог у месецу који следи по истеку тромесечја.

Ревизијом је утврђено да Предузеће није доставило комплетне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама у 2010. години, као ни извештаје о поступцима јавних набавки. Наиме, према подацима који су нам презентовани за 2010. годину, закључени су уговори о јавним набавкама укупне вредности 796.003 хиљада динара, а Управи за јавне набавке достављени су само подаци о уговорима у вредности од 384.839 хиљада динара, који су закључени у комерцијалном сектору, док подаци о закљученим уговорима у правном сектору у вредности од 411.164 хиљада динара, нису достављени.

У току ревизије, односно, дана 26. 05. 2011. године Предузеће је по препоруци овлашћених лица Државне ревизорске институције, Управи за јавне набавке, доставило извештај о закљученим уговорима и податке о поступцима јавних набавки за 2010. годину.

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-хиљадама динара-		
Јавна набавка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
ЈН-13/10-С	Санација бунара БХД-6 утискивањем нових дренажа	60.000
ЈН 26-И/2010	Реконструкција канализације у сливу улице Војвођанске	51.500
ЈН 21-И/2010	Санација управљања филтерским пољима	18.000
ЈН-02-И-С/2010	Санација бунара БХД-2,БХД-3 и БХД-5	12.837
ЈН 43-И/2010	Додатни радови на санацији питке воде код моста Слободе	6.500
ЈН 33-И/2010	Реконструкција водоводне мреже у ул.Златне греде	3.700
ЈН 34-И/2010	Санација дотрајалих затварача Ф200/100мм	3.200
ЈН-мале вред.	Израда монографије	2.600
Укупно		158.337

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

Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности

Незаконитости у провођењу друге фазе рестриктивног поступка Јавних набавки

Управни одбор Предузећа је дана 01. 10. 2008. године донио одлуку број 3.3.0.-17000/2 о утврђивању листе квалификованих понуђача у првој фази рестриктивног поступка за набавку радова:

1. Грађење и реконструкција примарне и секундарне мреже водовода и канализације номиналног пречника 250 мм. за који су се квалификовали:

- „Комградња“ доо Београд,
- „Булевар компани“ доо Нови Сад,
- Конзорцијум -водећи партнер „Инстел инжењеринг Нови Сад и -партнер ГИК „Банат“ ад Зрењанин,
- „Пројектмонтажа“ ад Београд
- „Хидрограђевинар“ ад Сремска Митровица
- „Сагра“ доо Рума,
- ГП „Градитељ НС“ Нови Сад,
- „Хидропромет-инжењеринг“ доо Београд,
- „Цалдо“ доо Ветерник
- Конзорцијум -водећи партнер „Хидрозавод ДТД“ Нови Сад и -партнер ДТД-БДП „Северна Бачка“ Суботица,
- МП „Велика Морава“ Београд
- ДТД „Канал“ ад Нови Сад и
- „Инграп-омни“ доо Београд.

2. Грађење, реконструкција и санација сложених и специфичних објеката водовода и канализације

а) водозахвати

- „Пројектмонтажа“ ад Београд,
- ГП „Градитељ НС“ Нови Сад,
- Конзорцијум: -водећи партнер „Беоаква“ доо Београд и -партнер „Wetricom“ доо Београд,
- Конзорцијум -водећи партнер „Хидрозавод ДТД“ Нови Сад и -партнер ДТД-БДП „Северна Бачка“ Суботица,
- МП „Велика Морава“ Београд,

б) црпне станице

- „Пројектмонтажа“ ад Београд,
- Конзорцијум: -водећи партнер „Енергопројект нискоградња“ ад Београд и -партнер „Енергопројект опрема“ ад Београд,
- ГП „Градитељ НС“ Нови Сад,
- „Хидропромет-инжењеринг“ доо Београд,
- Конзорцијум -водећи партнер „Хидрозавод ДТД“ Нови Сад и -партнер ДТД-БДП „Северна Бачка“ Суботица,
- МП „Велика Морава“ Београд,

в) постројења за пречишћавање отпадних вода

- „Пројектмонтажа“ ад Београд,
- „Хидрограђевинар“ ад Сремска Митровица,
- Конзорцијум: -водећи партнер „Енергопројект нискоградња“ ад Београд и -партнер „Енергопројект опрема“ ад Београд,
- ГП „Градитељ НС“ Нови Сад,
- „Хидропромет-инжењеринг“ доо Београд,

- Конзорцијум -водећи партнер „Хидрозавод ДТД“ Нови Сад и -партнер ДТД-БДП „Северна Бачка“ Суботица,

г) постројења за прераду воде за пиће

- „Пројектмонтажа“ ад Београд,
- Конзорцијум: -водећи партнер „Енергопројект нискоградња“ ад Београд и -партнер „Енергопројект опрема“ ад Београд,
- ГП „Градитељ НС“ Нови Сад,
- „Хидропроект-инжењеринг“ доо Београд,

д) међурегионални и регионални објекти водоснабдевања и канализације

- „Комградња“ доо Београд,
- „Пројектмонтажа“ ад Београд,
- „Хидрограђевинар“ ад Сремска Митровица,
- Конзорцијум: -водећи партнер „Енергопројект нискоградња“ ад Београд и -партнер „Енергопројект опрема“ ад Београд,
- ГП „Градитељ НС“ Нови Сад,
- „Хидропроект-инжењеринг“ доо Београд,
- Конзорцијум: -водећи партнер „Беоаква“ доо Београд и -партнер „Wetricom“ доо Београд,
- Конзорцијум -водећи партнер „Хидрозавод ДТД“ Нови Сад и -партнер ДТД-БДП „Северна Бачка“ Суботица,
- МП „Велика Морава“ Београд,

ђ) резервоари и магистрална мрежа водовода и канализације

- „Комградња“ доо Београд,
- „Пројектмонтажа“ ад Београд,
- Конзорцијум: -водећи партнер „Енергопројект нискоградња“ ад Београд и -партнер „Енергопројект опрема“ ад Београд,
- ГП „Градитељ НС“ Нови Сад,
- „Хидропроект-инжењеринг“ доо Београд,
- Конзорцијум -водећи партнер „Хидрозавод ДТД“ Нови Сад и -партнер ДТД-БДП „Северна Бачка“ Суботица,
- МП „Велика Морава“ Београд,
- „Инграп-омни“ доо Београд

На основу овог квалификационог поступка, у 2010. години извршена је већина јавних набавки, провођењем друге фазе рестриктивног поступка:

Ј Н 05 И/2010 Грађење магистралног колектора фекалне канализације са ЦС у насељу Каћ друга фаза.

Одлука о покретању друге фазе рестриктивног поступка ЈН донета је 22. 03. 2010. године под бројем 7.1.- 4943. Процењена вредност предметне набавке је 30.000 хиљада динара. Захтев за доставу понуда није упућен свима, који су се квалификовали за извођење радова већ, „Комградњи“ доо Београд, „Пројектмонтажи“ а.д. Београд и ГП „Градитељу

НС“ Нови Сад. Најповољнију понуду, по оцени комисије, о чему је састављен Записник број 7.1-5790 од 06. 04. 2010. године, доставила је „Пројектмонтажа“ ад Београд са којом је закључен уговор дана 15. 04. 2010. године на износ од 29.973 хиљада динара.

Ј Н 03- И-С/2010 Грађење магистралног колектора фекалне канализације са ЦС у насељу Каћ трећа фаза.

Одлука о покретању друге фазе рестриктивног поступка ЈН донета је 22. 03. 2010. године под бројем 6.2.-4949. Процењена вредност предметне набавке је 30.000 хиљада динара. Захтев за доставу понуда упућен је, опет „Комградњи“ доо Београд, „Пројектмонтажи“ а.д. Београд и ГП „Градитељу НС“ Нови Сад. Најповољнију понуду, по оцени комисије, о чему је састављен Записник број 6.2-5802 од 06. 04. 2010. године, доставио је ГП „Градитељ НС“ Нови Сад са којим је закључен уговор број 6.2.-7411 дана 23. 04. 2010. године на износ од 28.860 хиљада динара. Такође, са ГП „Градитељем НС“ Нови Сад је вођен преговарачки поступак без објављивања јавног позива за додатне радове чија је укупно процењена вредност 1.800 хиљада динара, а Одлука о најповољнијој понуди број 6.2-15777/1 донета је 24. 08. 2010. године. Уговор о додатним радовима број 6.2.-16142 на износ од 1.733 хиљада динара закључен је 27. 08. 2010. године.

Ј Н 06 И-С/2010 Извођење радова на измештању магистралног цевовода ф600мм дуж Булеvara Европе.

Одлука о покретању друге фазе рестриктивног поступка ЈН донета је 12. 10. 2010. године под бројем 6.2.-19460. Процењена вредност предметне набавке је 18.000 хиљада динара. Захтев за доставу понуда, упућен је, поново само, „Комградњи“ доо Београд, „Пројектмонтажи“ а.д. Београд и ГП „Градитељу НС“ Нови Сад. Понуду су доставили два понуђача: „Комградња“ доо Београд и ГП „Градитељ НС“ Нови Сад. Повољнију понуду, по оцени комисије, о чему је састављен Записник од 22. 10. 2010. године, доставио је ГП „Градитељ НС“ Нови Сад са којом је закључен уговор дана 11. 11. 2010. године на износ од 17.528 хиљада динара.

У првој фази рестриктивног поступка је квалификовано четири понуђача, (наведена под тачком 2. г), који по задатим критеријумима из квалификационог поступка могу да изврше радове наведене у одлуци о покретању јавне набавке.

С обзиром да предузеће није позвало све квалификоване кандидате да доставе понуде у смислу члана 22. став 1. Закона, за јавне набавке процењене вредности од 79.800 хиљада динара, поступило је супротно члану 9. и члану 11. Закона.

Ј Н 15 И/2010 Санација филтерских поља.

Одлука о покретању друге фазе рестриктивног поступка ЈН донета је 28. 05. 2010. године под бројем 7.1.- 9756. Процењена вредност предметне набавке је 15.350 хиљада динара. За ове радове, Захтев за доставу понуда упућен је, „Пројектмонтажи“ а.д. Београд и ГП „Градитељу НС“ Нови Сад. Повољнију понуду, по оцени комисије, о чему је састављен Записник број 7.1-10965 од 15. 06. 2010. године, доставио је ГП „Градитељу НС“ Нови

Сад.са којим је закључен уговор дана 05. 07. 2010. године на износ од 15.295 хиљада динара.

У првој фази рестриктивног поступка је квалификовано четири понуђача, (наведена под тачком 2. г), који по задатим критеријумима из квалификационог поступка могу да изврше радове наведене у одлуци о покретању јавне набавке.

С обзиром да предузеће није позвало све квалификоване кандидате да доставе понуде у смислу члана 22. став 1. Закона за јавне набавке процењене вредности од 15.350 хиљада динара, поступило је супротно члану 9. и члану 11. Закона.

Неправилности код примене Закона – проведен преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива уместо отвореног поступка

Набавка водоводног материјала

Према основном плану набавке за 2010. годину, који је Управни одбор усвојио по Одлуци број 7.1.-26700/4 од 20. 12. 2009. године редни број 1.2. позиција 3.1.2. финансијског плана планирана је набавка водоводног материјала у вредности од 35.000 хиљада динара, за чију реализацију је планирана јавна набавка у отвореном поступку. У измењеном плану набавки број 7.1.23464 од 03.12 2010. године на позицији 1.2 и у финансијском плану на позицији 3.1.2. водоводни материјал, смањен је план набавки на 7.924 хиљада динара.

За наведени период према финансијској картици аналитичког рачуна 101002 набављено водоводног материјала у вредности од 32.244 хиљада динара.

Део водоводног материјала у износу од 11.913 хиљада динара је набављено од предузећа „Инса“ ад Земун по закљученом уговору број 6.2.-11801 од 28. 06. 2010. године, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке.

Други део водоводног материјала у вредности од 8.920 хиљада динара, Предузеће је набавило од понуђача „Делта нова“ доо из Бачке Паланке.

Наиме са „Делта новом“ доо Предузеће је имало закључен уговор број 3.3.0-17201 од 02. 10. 2008. године Предмет овог уговора била је испорука водоводног и канализационог материјала (добра) у вредности од 510.196 хиљада динара, која су предмет јавне набавке Предузећа, оглашене у „Службеном гласнику“ Републике Србије, бр. 74, од 07. 08. 2008. године. По уговору, испоручилац се обавезује да ће добра испоручивати, сукцесивно, према потребама наручиоца. У 2010. години Уговор није до краја реализован. Дана 14. 06. 2010. године, Предузеће обавештава испоручиоца да са њим раскида Уговор, наводећи да га је усмено више пута упозоравао, да као Испоручилац своје обавезе из уговора у погледу рокова није поштовао.

Дана 27. 07. 2010. године, Предузеће доноси одлуку о покретању јавне набавке преговарачким поступком без објављивања јавног позива број 6.2.13854. Захтев за достављање понуда упућен је: ГП „Градитељу НС“ Нови Сад, „Пројектмонтажа“ ад

Београд, „Валман“ Београд и „Пословност“ Рума. Одлуком број 6.2-15353/1 од 17. 08. 2010. године изабран је ГП „Градитељ НС“ Нови Сад, као најбољи понуђач, и са њим је закључен уговор број 6.2.-16500 од 02. 09. 2010. године у вредности од 24.840 хиљада динара. У току 2010 године по овом уговору је набављено 11.389 хиљада динара водоводног материјала.

За покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива Предузеће је Управи за јавне набавке упутило образложење број 6.2.-18830 од 04. 08. 2010. године у коме наводи разлоге за покретање истог:

- да важност закљученог уговора са „Делта новом“ доо је од 02. 10. 2008. године до избора понуђача по тендеру који ће бити расписан у 2010. години,
- редовна набавка се није могла спровести пре почетка грађевинске сезоне, образлажући да отворени поступак дуго траје,
- преговарачки поступак је спроведен за количине материјала који је неопходан до окончања грађевинске сезоне након чега би се провео отворени поступак,
- у поступку јавне набавке позвани су понуђачи који су квалификовани за сличан предмет јавне набавке и да испуњавају тражене финансијске, пословне и кадровске капацитете.

Управа за јавне набавке је дописом број 404-02-756/10 од 14. 10. 2010. године, обавестила Предузеће да наведено у образложењу наручиоца не представља ванредну ололност, односно непредвиђени догађај, нарочито имајући у виду да је неиспуњење уговорних обавеза трајало дужи временски период и да је наручилац са тим био упознат, као и са чињеницом када почиње и када се завршава грађевинска сезона.

Утврђено је да је Предузеће за набавку водоводног материјала, са ГП „Градитељ НС“ Нови Сад закључило уговор дана 02.09.2010.године, у вредности од 24.840 хиљада динара, након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива иако за то није имало испуњене услове из члана 24 Закона, што је супротно члану 20 став 2. истог Закона.

Неправилности код примене Закона – проведени поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка, односно неспровођење поступка јавне набавке

Набавка електроматеријала

Према плану набавке за 2010. годину редни број 3. позиција 3.3. финансијског плана планирана је набавка електроматеријала у вредности од 15.000 хиљада динара, за коју је планирана јавна набавка у отвореном поступку.

Према финансијској картици аналитичког рачуна-101007 набављено је електроматеријала у вредности од 20.245 хиљада динара.

Део електроматеријала у износу од 12.279 хиљада динара, набављен је у отвореном поступку од понуђача „Romax Trade doo Нови Сад, по закљученом уговору број 6.2.-9891 од 31. 05. 2010. године, а део од 7.966 хиљада динара у поступку јавне набавке мале вредности од истог добављача, а на основу следећих уговора: уговор број 6.2.-2985 од 22. 02. 2010., уговор број 6.2.-6175 од 09. 04. 2010., број 6.2.-22191 од 12. 11. 2010. и број 6.2.-26913 од 23. 12. 2010. године.

Аналитичким поступком је утврђено да се део исказаног износа на рачуну електроматеријала у од 5.772 хиљада динара (уговор број 6.2.-6175и 6.2.-26913) односи на набавку опреме – мернорегулационе опреме, а други део у износу од 2.865 хиљада динара на набавку услуга програмирања мернорегулационе опреме (уговор број 6.2.-22191).

С обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона, због тога што је процењена вредност на годишњем нивоу јавне набавке истоврсних добара, већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије, те да је планом набавки предвиђен отворени поступак, Предузеће је провођењем поступка за јавне набавке мале вредности у износу од 7.966 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона.

Набавка осталог материјала

Према плану набавке за 2010. годину редни број 4. позиција 3.4. финансијског плана планирана је набавка осталог материјала у вредности од 6.891 хиљада динара, за коју је предвиђена јавна набавка у отвореном поступку.

Према финансијској картици аналитичког рачуна-101008 набављено је осталог материјала у вредности од 9.009 хиљада динара.

Део осталог материјала у износу од 5.883 хиљада динара набављен је као јавна набавка мале вредности од следећих понуђача: „Градац промет“ доо Нови Сад по уговору број 6.2.-8188 од 06. 05. 2010 године у износу од 2.463 хиљада динара, „Лир-комерц“ доо Футог по уговору број 6.2.-6176 од 09.04. 2010 године у износу од 801 хиљада динара, „Лир-комерц“ доо Футог по уговору број 6.2.-8186 од 06. 05. 2010 године у износу од 2.095 хиљада динара, и „ ДЕС“ Нови Сад по уговору број 6.2.-5339 од 26. 03. 2010 године у износу од 524 хиљада динара. Други део у износу од 1.022 хиљаде динара, набављен је по спроведеном отвореном поступку од „Romax Trade“ доо Нови Сад, по закљученом уговору број 6.2.-9891 од 31.05. 2010. године приликом набавке електроматеријала.

Остали материјал у износу од 2.104 хиљада динара набављен је без провођења Закона.

С обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона, због тога што је процењена вредност на годишњем нивоу јавне набавке истоврсних добара, већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије, те да је планом набавки предвиђен отворени поступак, Предузеће је провођењем поступка за јавне набавке мале вредности у износу од 5.883 хиљада динара, односно неспровођењем јавне

набавке за уговорену вредност осталог материјала од 2.104 хиљада динара, поступило је супротно члану 20. Закона.

Набавка материјала за лабораторију

Према основном плану набавке за 2010. годину, који је Управни одбор усвојио по Одлуци број 7.1.-26700/4 од 20. 12. 2009. године редни број 1.7. позиција 3.1.6. финансијског плана планирана је набавка материјала за лабораторију у вредности од 7.000 хиљада динара, за коју је предвиђена јавна набавка у отвореном поступку.

За 2010 годину, према финансијској картици аналитичког рачуна-101009 набављено је материјала за лабораторију у вредности од 5.728 хиљада динара. Део материјала за лабораторију у износу од 2.678 хиљада динара набављено је као јавна набавка мале вредности од понуђача „Синекс лабораторија доо Нови Београд, по уговору број 6.2.-2984 од 22. 02. 2010. године, а за део од 3.050 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, а лабораторијски материјал је набављен од истог добављача по уговору број 6.2.-2357 од 01. 12. 2010. године. са позивом на члан 7. став 1. тачка 3. Закона.

С обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона, због тога што је процењена вредност на годишњем нивоу јавне набавке истоврсних добара, већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије, те да је планом набавки предвиђен отворени поступак, Предузеће је провођењем поступка за јавне набавке мале вредности у износу од 2.678 хиљада динара, односно неспровођењем јавне набавке за уговорену вредност материјала за лабораторију од 3.050 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона.

Набавка канцеларијског материјала

Према плану набавке за 2010. годину, редни број 5. позиција 3.5. финансијског плана планирана је набавка канцеларијског материјала у вредности од 5.000 хиљада динара, за који је предвиђена јавна набавка у отвореном поступку.

Према финансијској картици аналитичког рачуна-101013 набављено је канцеларијског материјала у вредности од 8.449 хиљада динара. Део канцеларијског материјала у износу од 5.529 хиљада динара набављено је као јавна набавка мале вредности од следећих понуђача: „Див папир“ доо Нови Сад по уговору број 6.2.-10407 од 07. 06. 2010 године у износу од 2.830 хиљада динара и „ Show me“ доо Нови Сад по уговору број 6.2.-2986 од 22. 02. 2010 године у износу од 2.699 хиљада динара, као набавка услуга штампања материјала. Други део у износу од 2.920 хиљада динара канцеларијског материјала (тонери) набављено је од понуђача „Абакус“ доо Бачка Паланка, по уговору број 6.2.-25640 од 08.12. 2009. године, а на основу спроведеног отвореног поступка за набавку рачунарске опреме.

С обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона, због тога што је процењена вредност на годишњем нивоу јавне набавке истоврсних добара, већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије, те да је планом набавки

предвиђен отворени поступак, Предузеће је провођењем поступка за јавне набавке мале вредности у износу од 5.529 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона.

Набавка резервних делова за возила

Према плану набавке за 2010. годину редни број 2. позиција 3.2. финансијског плана, планирана је набавка резервних делова у вредности од 12.950 хиљада динара, и то: путнички програм у износу 4.000 хиљада динара, теретни програм у износу 6.000 хиљада динара и аутогуме у износу од 2.950 хиљада динара. За набавку резервних делова предвиђена је јавна набавка у отвореном поступку.

Према финансијској картици аналитичког рачуна - 102006 набављено је резервних делова у вредности од 10.361 хиљада динара. За набавку дела резервних делова у износу од 5.900 хиљада динара спроведен је преговарачки поступак са објављивањем јавног позива те је закључен уговор са понуђачем „V-COOP“ доо Нови Сад број 6.2.-9890 од 27.05 2010. године. За преостали део резервних делова у износу од 4.461 хиљаду динара проведена је јавна набавка мале вредности и додељени уговори понуђачу: „V-COOP“ доо Нови Сад (уговор број 6.2.-1460 од 22. 01 2010. године) на износ од 2.869 хиљада динара и понуђачу „Алатница Бокан“ доо Футог (уговор број 6.2.-7606 од 27. 04. 2010 године) у износу од 2.900 хиљада.

С обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона, због тога што је процењена вредност на годишњем нивоу јавне набавке истоврсних добара, већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије, те да је планом набавки предвиђен отворени поступак, Предузеће је провођењем поступка за јавне набавке мале вредности у износу од 5.769 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона.

Одржавање опреме

Према плану набавке за 2010. годину редни број 24. и позиција 6.2.2. финансијског плана, планирано је текуће одржавање опреме у вредности од 13.474 хиљаде динара. Према финансијској картици аналитичког рачуна-532023, за одржавање опреме утрошено је 11.967 хиљада динара.

Део трошкова одржавања у износу од 1.917 хиљада динара односи се на извршене радове, на основу закључених Уговора из 2009. године, а након спроведених поступака јавне набавке мале вредности.

Трошкови одржавања у износу од 1.500 хиљада динара, односе се на радове на санацији станице за дохлорисање воде на локалитету „Институт“, које је извршило „Сигма“ доо. Кула. Закључењу Уговора са овим понуђачем претходио је преговарачки поступак. Разлог за спровођење јавне набавке преговарачким поступком је, према објашњењу одговорних

лица да „Сигма“ доо Кула поседује потврду Привредне Коморе Србије као јединствени извођач ових радова.

За део услуга на одржавању опреме покренут је поступак мале вредности на основу одлуке број 6.2.-11384 након чега је закључен уговор са предузећем „Денеб конзалтинг“ доо Нови Сад (број 6.2.-13614 од 23.07.2010.године), на износ од 2.100 хиљада динара.

За преостали део уговорених и реализованих услуга одржавања опреме у вредности од 6.450 хиљада динара, а које чини већи број фактура за извршене услуге одржавања опреме, није спроведен поступак јавне набавке.

С обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона, због тога што је процењена вредност на годишњем нивоу јавне набавке истоврсних услуга или радова, већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије, те да је планом набавки предвиђен отворени поступак, Предузеће је за набавку услуга одржавања опреме у износу од 2.100 хиљада динара, односно неспровођењем јавне набавке за вредност извршених услуга одржавања опреме од 6.450 хиљада динара, поступило супротно одредби члана 20. Закона.

Неправилности због спровођења Закона о Јавним набавкама

Инвестиционо одржавање грађевинских објеката

Према плану набавке за 2010. годину, редни број 24. позиција 6.1.1. финансијског плана, планирано је инвестиционо одржавање објеката у вредности од 30.000 хиљада динара.

За набавку радова инвестиционог одржавања, са позивом на члан 7. став 1., тачка 3. Закона, по којем Предузеће није обавезно да проводи јавну набавку, јер се ради о обезбеђивању основних животних услова у случају елементарних непогода, других несрећа или хаварија, у складу са прописима којима се уређује заштита од таквих непогода, закључена су четири уговора и то:

- Уговор број 6.2.-2988 од 22. 02. 2010. године са извођачем „In design & color“ доо Нови Сад на износ од 2.025 хиљада динара. Предмет овог уговора је извођење радова на санацији вишег дела равног крова баждарнице на ППДВ „Штранд“ у Новом Саду.

- Уговор број 6.2.-4904 од 22. 03. 2010. године са извођачем „Silver line systems“ доо Нови Сад на износ од 2.666 хиљада динара. Предмет овог уговора је извођење радова на санацији цурења равног крова на ЦС канализације „Север 4“ у Новом Саду.

- Уговор број 6.2.-6871 од 19. 04. 2010. године са извођачем „Silver line systems“ доо Нови Сад на износ од 347 хиљада динара. Предмет овог уговора је извођење радова на санацији равног крова изнад магацина хлора на ппдв „Штранд“ у Новом Саду.

- Уговор број 6.2.-6873 од 19. 04. 2010. године са извођачем „Silver line systems“ доо Нови Сад на износ од 1.536 хиљада динара. Предмет овог уговора је извођење радова на

санацији косог крова изнад просторија командног контролног центра „Штранд“ у Новом Саду.

Укупна вредност изведених радова, по закљученим уговорима са позивом на члан 7. став 1. тачка 3. Закона, износи 6.574 хиљада динара.

С обзиром да је Предузеће планирало инвестиционо одржавање у плану набавки радова и финансијском плану за 2010. годину, а без доказа о испуњености услова из члана 7. став 1. тачка 3. Закона, утврђено је да није било разлога да се за набавку радова инвестиционог одржавања не проводи поступак јавне набавке. Због наведеног, за набавку радова у износу од 6.574 хиљаде динара Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Предузеће је са Омладинском задругом „Codex“ из Новог Сада закључило уговор о пословној сарадњи дана 12.10.2010. године. Предмет уговора је успостављање и конкретизовање пословне сарадње у погледу обављања привремених и повремених послова чланова Задруге .

У 2010. години вредност привремених и повремених послова износи 50.027 хиљада динара. За реализацију ових послова ангажовано је у просеку 96 чланова задруге месечно, а исплате су извршене преко Омладинске задруге „Codex“ из Новог Сада..

С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу IА, за набавку услуга у вредности 50.027 хиљада динара за коју није спроведен поступак јавне набавке, предузеће је поступило супротно члану 20. Закона.

ЈН број 06/10-С за консултантске услуге

Јавна набавка за консултантске услуге у поступку израде међународног тендера за избор приватног партнера у циљу закључења уговора о јавно приватном партнерству између Града Новог Сада и изабраног приватног партнера у области производње, прераде и дистрибуције питке воде и прикупљање и прераде отпадних вода за Град Нови Сад обрађена је у напомени 7.2.4. у поглављу трошкови консултантских услуга.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

-у хиљадама динара-

	Остала нематеријална улагања	Нематеријал на улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 01.01.2010. године	7.248		7.248
Исправка погрешно књижене припреме		19.350	19.350
Директна повећања (набавке)	2.894	9.319	12.213
Пренос са основних средстава у припреми	28.669	(28.669)	-
Стање 31.12.2009. године	38.811	-	38.811
Исправка вредности			
Стање 01.01.2010. године	3.885	-	3.885
Амортизација	1.525		1.525
Смањења			
Стање 31.12.2010. године	5.410	-	5.410
Садашња вредност 31.12.2010	-	-	33.401
Стање 31.12.2009. године.	3.363	-	3.363

Предузеће је извршило попис имовине са стањем на дан 31.12.2010. године, односно нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Нематеријална улагања на дан 31. децембар 2010. године износе 33.401 хиљаду динара и односе се на улагања у развој методологије израде, ажурирање рефералне базе података Предузећа као интегралног дела КИС-а у износу од 28.669 хиљада динара и улагања у рачуноводствени програм у износу од 4.732 хиљаде динара.

Нематеријална улагања у припреми у 2009. години су била погрешно књижена на аналитичком рачуну 027-Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми уместо на рачуну 015-Нематеријална улагања у припреми.

6.2 Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
Набавна вредност						
Стање 01.01.2010. године	843	18.345.238	2.971.573	367.622	28.234	21.713.510
Исправка погрешно књижених нем.улагања	-	-	-	(19.350)	-	(19.350)
Нове набавке			24.106	334.176	40.828	399.110
Пренос са основних сред. у припреми	9.374	452.376	61.913	(523.663)	-	-
Расходовање и обрачун аванса			(30.477)		(51.629)	(82.106)
Стање на дан 31.12. 2010. године	10.217	18.797.614	3.027.115	158.785	17.433	22.011.164
Исправка вредности						
Стање 01.01.2010. године		12.753.408	2.291.021		2.462	15.046.891
Амортизација		434.848	103.579			538.427
Расходовање			(30.428)			(30.428)
Отпис аванса због ликвидације дужника					(2.462)	(2.462)
Стање на дан 31.12.2010. године		13.188.256	2.364.172	-	-	15.552.428
Садашња вредност 31.12.2010. године	10.217	5.609.358	662.943	158.785	17.433	6.458.736
Садашња вредност 31.12.2009. године	843	5.591.830	680.552	367.622	25.772	6.666.619

У књизи основних средстава, у електронској форми, која нам је стављена на увид, утврђено је да Предузеће има листу од 8.710 појединачних ставки, као и да у употреби има основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци, а која износи 1.698.722 хиљаде динара. Потпуно амортизованих, појединачних ставки основних средстава, у књизи основних средстава има 4.530 што чини 51,96% појединачних ставки.

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

Констатује се да се потпуно амортизована основна средства, која се налазе у употреби, могу повезати са економским користима, које притичу у Предузеће, што је услов за признавање вредности у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине постројења и опрема. Због наведеног вредност од 6.458.736 хиљада динара, по којој су некретнине, постројења и опрема исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010.године, не представља фер вредност некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине постројења и опрема.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнине постројења и опрема.

Предузеће је било у обавези да у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службен гласник РС“ број 27/96), Дирекцији за имовину Републике Србије достави НЕП и ОСН образац о стању и променама на непокретностима и покретним стварима из члана 6. и 13. Уредбе, што до момента отпочињања ове ревизије није учинило.

У току ревизије, односно, дана 15. 06. 2011. године Предузеће је по препоруци овлашћених лица Државне ревизорске институције, Дирекцији за имовину Републике Србије доставило НЕП и ОСН образац о стању и променама на непокретностима и покретним стварима

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Остали дугорочни финансијски пласмани /дати кредити радницима за решавање стамбених потреба/	1.845	1.792
Укупно	1.845	1.792

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

6.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Залихе материјала	99.676	88.930
Резервни делови	9.537	5.470
Алат и инвентар	3.503	1.865
Укупно залихе – нето	112.715	96.265

Попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2010. године, као и целокупан попис имовине и обавеза извршен је на основу Одлуке Управног одбора број 7.1.-23464/5 од 03.12.2010.

године. Попис залиха извршиле су пописне комисије, које је именовано директор Предузећа, при чему су утврђене мање разлике између пописаног и књиговодственог стања. Извештај о попису, Управни одбор Предузећа, усвојио је по Одлуци број 7.1.-1990/4 од 09.02.2011. године, а корекције стања за неслагања утврђена по попису, извршене су на начин да исказано књиговодствено стање залиха одговара стварном стању.

6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
<i>Потраживања по основу продаје:</i>		
-купци у земљи	882.852	601.964
Исправка вредности потраживања од купаца	(169.341)	(98.813)
	713.511	503.151
<i>Друга потраживања:</i>		
-потраживања за камате	44.464	38.791
-потраживања од запослених	41	-
-потраживања од фондова за исплаћене накнаде запосл.	4.718	3.983
-остала потраживања	5.364	5.364
Исправка вредности других потраживања	(35.717)	(31.816)
	18.870	16.322
Укупно	732.381	519.473

Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на дан 31.12.2010. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Потраживања од купаца односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду, одвођење отпадних вода и услуге изградње водоводне и канализационе мреже. Према Извештају о реализацији програма пословања за 2010. годину, фактурисана реализација за утрошену воду изражена у м³ свим категоријама потрошача износи 24.451.102м³, а отпадних вода 20.176.111м³. Губици воде за исти период, као разлика између износа укупно потиснуте воде и износа фактурисане потрошње износе 8.508.859м³, односно 25,8% од потиснуте воде у систем водоснабдевања.

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је у 2010. години извршило исправку вредности на терет расхода у износу од 87.418 хиљада динара, за потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од годину дана. Такође, Предузеће је извршило усаглашавање по основу потраживања са привредним субјектима, као и потраживање од физичких лица, које води ЈП „Информатика“ Нови Сад преко обједињене наплате.

На основу одлуке Управног одбора, приликом усвајања пописа за 2010. годину, извршен је отпис потраживања, за која је извршена исправка потраживања на терет расхода у ранијим годинама у износу од 410 хиљада динара. Такође, извршен је отпис исправљеног потраживања у износу од 12 546 хиљада динара према „Новкабелу“ ад Нови Сад, на основу Уговора о намирењу потраживања од 08.03.2010 године, отпустом дуга, након извршене приватизације „Новкабела“ ад Нови Сад (Дужник). По овом уговору, Предузеће

је у целини отпустило своје потраживање према Дужнику, ради намирања из цене остварене продајом друштвеног капитала Дужника методом јавног тендера.

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

-у хиљадама динара-

	Потраживања по основу продаје	Друга потраживања	Укупно
Стање 01. јануара 2010.	98.813	31.816	130.629
Књижење исправки на терет резултата	83.484	3.934	87.418
Отписи	(12.956)	(33)	(12.989)
Стање 31. децембра 2010	169.341	35.717	205.058

6.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 211.000 хиљада динара односе се на краткорочно орочена средства код банака у износу од 201.000 хиљада динара на период од 1-2 месеца и позајмицу дату ЈКП „Стан“ Нови Сад у износу од 10.000 хиљада динара.

Орочени депозити су у следећим банкама:

-у хиљадама динара-

Назив банке	Број уговора	Рок	Каматна стопа	Износ
„АИК“ банка ад Ниш	479551 од 27.04 2010	35 дана	Реф.камата НБС+1%годишње	30.000
„АИК“ банка ад Ниш	496623 од 16.08.2010	32 дана	Реф.камата НБС+1%годишње	20.000
„АИК“ банка ад Ниш	497884 од 20.08.2010	32 дана	Реф.камата НБС+1%годишње	30.000
„АИК“ банка ад Ниш	Анекс на уговор 479551 од 11.10.2010 и додатно улагање	32 дана	Реф.камата НБС+1%годишње	30.000
„АИК“ банка ад Ниш	515732 од 22.10.2010	32 дана	Реф.камата НБС+1%годишње	60.000
„РБВ“ ад Нови Сад	227/10 од 27.08.2010.	2 месеца	Реф.камата НБС+1,3%годишње	31.000
УКУПНО				201.000

Позајмица ЈКП „Стан“ Нови Сад дата је по основу два уговора по 5.000 хиљада динара и то: Уговор о позајмици средстава број 11-3546 од 02.03.2010. године и број 11-6458 од 13.04.2010. године. Рок на који је дата позајмица је 180 дана. Због невраћања позајмице, Анексом уговора су продужавани рокови враћања.

До отпочињања ове ревизије позајмице нису враћене, а дана 09.03.2011. године Предузеће је са ЈКП „Стан“ Нови Сад закључило уговор број 7.1.-4266. Предмет овог уговора су услуге одржавања и поправке објеката ЈКП „Водовод и Канализација Нови Сад.

По усменом објашњењу одговорних у Предузећу, „Уговор је закључен да би се наплатила позајмица, јер је очигледно да ЈКП „Стан“ Нови Сад исту не може да врати“.

6.7. Готовински еквиваленти и готовина

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Текући (пословни) рачуни	58.820	62.757
Девизни рачун	188	46
Девизна благајна	-	2
Остала новчана средства	33	-
Укупно	59.041	62.805

Највећи део промета по текућем рачуну Предузеће обавља преко „АИК“ банке ад Ниш филијале у Новом Саду. У 2010 години укупан промет остварен по текућем рачуну преко ове банке износи 2.099.819 хиљада динара. Просечни дневни ниво депозита по текућем рачуну ове банке износио је 50.313 хиљада динара, а кретао се од најмањег 2.915 хиљада динара, 14.05.2010. године до 139.275 хиљада динара, 30.12.2010. године.

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Порез на додату вредност	9.605	33.038
Разграничене унапред обрачунате премије осигурања	7.605	9.403
Разграничени порез на додату вредност	4.912	2.833
Нереализовани ефекти валутне клаузуле по основу обавеза на датум биланса стања	12.238	14.784
Укупно	34.360	60.058

6.9. Капитал

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

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Основни капитал:		
-државни капитал	6.517.621	6.517.621
-остали капитал	1.670	1.670
	6.519.291	6.519.291
Нераспоређени добитак	135.473	-
Губитак	(998.689)	(998.689)
Укупно	6.656.075	5.520.602

Предузеће је за 2010 годину остварило нето добит у износу 135.473 хиљада динара, а која ће бити предмет расподеле у 2011 години.

Државни капитал којим је основано Предузеће у износу од 6.517.621 хиљада динара није регистрован код Агенције за привредне регистре.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да изврши регистрацију државног капитала који је исказан у пословним књигама код Агенције за привредне регистре.

6.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за накнаде и друге бенифиције запосленима која су формирана по основу обавеза за исплате отпремнина запосленима приликом одласка у пензију.

-у хиљадама динара-

	2010. година	2009. година
Стање на почетку године	18.319	22.347
Додатна резервисања извршена у току периода	730	-
Укидања резервисања у корист резултата		(306)
Искоришћени износ отпремнина у току периода	(2.173)	(3.722)
Стање на крају године	16.876	18.319

6.11. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе односе се на:

-у хиљадама динара-

	ЕУР	2010. година	2009. година
Остале разне дугорочне обавезе			
- обавезе према Граду Нови Сад	825.250	87.206	85.564
-обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг			985
	825.250	87.206	86.549
Текуће доспеће: (Напомена 6.12)			
- обавезе према Граду Нови Сад	(165.050)	(17.556)	(15.364)
-обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг			(985)
	(165.050)	(17.556)	(16.349)
Укупно	660.200	69.650	70.200

Остале дугорочне обавезе према Граду Новом Саду исказане на дан 31. децембра 2010. године у износу од 69.650 хиљада динара обухватају обавезе по основу Уговора о пренову од 07. априла 2009. године. Град Нови Сад је пре рока отплатио дуг по Уговору о зајму од 27. јуна 2002. године, који је добио од Европске банке за реконструкцију и развој, а Предузеће није у целости измирило дуг према Граду на основу закљученог Уговора о

подзајму за програм реконструкције комуналне инфраструктурне мреже у Новом Саду, од 16. маја 2002. године, због чега је сачињен Уговор о пренову, којим се Предузеће обавезује да у једнаким годишњим ануитетима у износу од 165.050 ЕУР-а у динарској противвредности, из сопствених средстава улаже у инвестиције водоводног и канализационог система. Крајњи рок отплате обавеза је 07. децембар 2015. године.

6.12. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Део осталих дугорочних обавеза који доспевају до годину дана (Напомена 6.11)	17.556	15.364
Део обавеза за опрему узету у финансијски лизинг	-	985
Укупно	17.556	16.349

6.13. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Примљени аванси, депозити и кауције	36.030	42.190
Добављачи у земљи	64.053	200.561
Добављачи у иностранству	9.811	-
Остале обавезе из пословања	329	1.271
Укупно	110.223	244.022

Обавезе према добављачима односе се у највећем делу на обавезе према следећим добављачима: ГП Градитељ доо Нови Сад, Дунав осигурање ад Београд, НИС ад Нови Сад, ИНСА Земун, Ромакс трејд Нови Сад и Нештоинвест доо Зрењанин.

Са наведеним добављачима, на дан 31.12.2010. године, Предузеће је извршило усаглашавање.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за порез на додату вредност	1.794	403
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	997	8.437
Пасивна временска разграничења:		
-разграничени обрачунати трошкови	8.646	8.921
-одложени приходи локалне самоуправе из буџета	1.508.517	1.245.039
-одложени приходи и примљене донације	247.081	273.961
Укупно	1.767.035	1.536.761

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

Одложене приходе и примљене донације чине донације добијене од страних донатора, после бомбардовања земље 1999. године, а највише из Немачке и Француске, мањи део од Америчких донатора, за изградњу и поправку водоводне и канализационе мреже.

Промене на одложеним приходима локалне самоуправе из буџета и одложеним приходима и примљеним донацијама у току 2010. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	Из буџета Града	Страни донатори	Укупно
Стање на почетку године	1.245.039	273.961	1.519.000
Повећања у току године	321.319	-	321.319
Смањењ по основу утрошеног материјала	-	(866)	866
Смањење у корист прихода (Напомена 7.1.2.)	(57.841)	(26.014)	(83.855)
Стање на крају године	1.508.517	247.081	1.755.598

6.15. Одложена пореске обавезе

Одложене пореске обавезе су резултат разлике између основица за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације.

Стање и промене на одложеним пореским обавезама у 2010. години биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	2010. година	2009. година
Стање на почетку године	7.570	6.202
Повећања у току године по основу обрачунатих одложених пореских расхода	1.576	1.367
Стање на крају године	9.146	7.569

Предузеће је извршило попис краткорочних и дугорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2010. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак пре опорезивања у износу 137.049 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 2.039.255 хиљада динара и укупних расхода у износу 1.902.206 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	1.988.080	1.788.324	199.756
Финансијски	19.981	19.855	126
Остали	31.194	94.027	(62.833)
Укупно	2.039.255	1.902.206	137.049

Кад се износ добитка пре опорезивања у износу од 137.049 хиљада динара, умањи за одложени порески расход периода у износу 1.576 хиљада динара добије се нето добитак у износу 135.473 хиљада динара.

7.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу 2.039.255 хиљада динара и односе се на: приходе од продаје у износу на 1.903.884 хиљада динара и на остале пословне приходе у износу од 84.196 хиљада динара.

7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода	1.760.163	1.150.378
Приходи од изградње прикључака	44.405	19.606
Приходи од израде пројектне документације	15.508	17.191
Приходи од одржавања атмосферске канал. и црпних станица	10.645	11.106
Приходи од одржавања уличних сливника	27.192	27.311
Приходи од одржавања јавних објеката	26.701	73.215
Приходи од чишћења септичких јама	12.330	9.614
Остали приходи	6.940	7.064
Укупно	1.903.884	1.315.485

7.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од државних додељивања	57.841	78.565
Приходи по основу условљених донација	26.014	25.646
Приходи од закупнина	341	339
Укупно	84.196	104.550

Приходи од државних додељивања представљају износ амортизованог дела основних средстава која су изграђена средствима Града.

Приходи по основу условљених донација чине амортизовани износ водоводне и канализационе мреже изграђене средствима страних донатора.

Приходи од државних додељивања и условљених донација исказани су у складу са МРС – 20 Државна давања.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 263.386 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Врста пословних расхода	2010. година	2009. година
Трошкови материјала	245.683	226.076
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	726.705	759.969
Трошкови амортизације и резервисања	540.683	534.356
Остали пословни расходи	275.253	262.359
Укупно	1.788.324	1.782.760

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 245.683 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2010. година	2009. година
Трошкови основног материјала	56.075	57.277
Трошкови резервних делова и осталог материјала	41.433	45.500
Трошкови електричне енергије	108.059	89.194
Трошкови утрошеног горива	33.240	27.294
Трошкови топлотне енергије	6.876	6.811
Укупно	245.683	226.076

Трошкови основног материјала исказани су у износу 56.075 хиљада динара и углавном се односе на материјал за одржавање и изградњу водоводне и канализационе мреже.

Приликом ревизије поступка јавне набавке електро материјала констатовано је да се део исказаног материјала у износу од 5.772 хиљаде динара односи на набавку опреме – мернорегулационе опреме, а други део у вредности од 2.865. хиљада динара на набавку услуга - услуге програмирања мернорегулационе опреме (Напомена 5-Јавне набавке).

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да утврди вредност набављене опреме те изврши прекњижавање са рачуна 101- залихе материјала (електроматеријал) на рачун 023 - постројења и опрема.

7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

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

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	526.592	557.240
Трошкови пореза на зараде	94.260	99.744
Трошкови накнада по уговору о делу	754	2.446
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	50.027	39.995
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	5.008	5.293
Остали лични расходи и накнаде	50.064	55.251
Укупно	726.705	759.969

Трошкови зарада и друге накнаде

Даје се преглед по месецима трошкова бруто зарада, исплата по уговорима, исплате члановима управног и надзорног одбора, друга примања (отпремнине, јубиларне награде и солидарна помоћ) и накнаде трошкова превоз на посао и са посла, сл. пут, помоћ у ревидираном периоду:

Месец	Зараде	Исплате по уговорима и У и Н О	Друга примања (јубиларне награде и сл.)	Накнаде трошкова превоза, сл.пут и др.	Укупно
Јануар	43.883	4.372	161	1.960	50.376
Фебруар	43.883	4.249	205	2.175	50.512
Март	43.883	4.266	2.115	2.371	52.636
Април	43.883	4.519	622	2.318	51.342
Мај	43.883	4.289	393	2.344	50.909
Јун	43.883	4.955	327	2.316	51.481
Јул	43.883	4.598	1.188	2.174	51.843
Август	43.883	4.785	334	2.237	51.239
Септембар	43.883	4.883	189	2.139	51.094
Октобар	43.883	4.963	781	2.223	51.850
Новембар	43.882	4.889	412	2.302	51486
Децембар	43.880	5.019	1.560	2.276	52739
Укупно	526.592	55.788	8.288	26.835	617.507

У наредној табели даје се упоредни преглед планираних и остварених зарада и других примања у 2010. години по месецима, као и број запослених радника и ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима:

-у хиљадама динара-

Месец	Зараде		Исплате по уговорима		Број запослених	Број лица по уговору
	Оствар.	План	Оствар.	План	Остварено	Остварено
Јануар	43.883	43.883	4.371	4.729	656	88
Фебруар	43.883	43.883	4.248	4.729	656	88
Март	43.883	43.883	4.266	4.729	655	91
Април	43.883	43.883	4.519	4.729	656	95
Мај	43.883	43.883	4.289	4.729	651	98
Јун	43.883	43.883	4.954	4.729	649	96
Јул	43.883	43.883	4.598	4.729	655	96
Август	43.883	43.883	4.785	4.729	656	98
Септембар	43.883	43.883	4.882	4.729	657	100
Октобар	43.883	43.883	4.963	4.729	656	103
Новембар	43.883	43.883	4.889	4.729	655	102
Децембар	43.883	43.883	5.019	4.729	652	102
Укупно	526.592	526.593	55.788	56.748	-	-

Највећи део исплата по уговорима, чини исплата по уговорима о повременим и привременим пословима у износу од 50.027 хиљада динара исплаћена Омладинској задрузи „Кодекс“ Нови Сад. Са овом Задругом, Предузеће је закључило Уговор о пословној сарадњи без провођења јавне набавке, што је описано у Напомени 5- Јавне набвке.

Предузеће је, како се види из претходне табеле, ангажовало у просеку 96 чланова задруге месечно. Послови које обављају чланови Задруге су углавном слични или исти као на пример „послови одржавања просторија“ или „хигијеничар просторија“, „помоћни радници у одређеним секторима“, „одржавање сливника“, „радови на фекалцу“, „очитавање водомера“ „помоћни радници на изради прикључака на водоводну и канализациону мрежу“ и слично. За ове послове се ангажују у највећем делу исти чланови задруге. По својој природи, потреба за овим пословима у Предузећу, је изражена током целе године, што упућује на закључак да су радници потребни током целе године, па ангажовање радника преко Омладинске задруге, није у складу са чланом 197 Закона о раду „Сл. гласник РС“ број 24/2005 ... 54/2009), који предвиђа ангажовање радника за повремене и привремене послове највише 120 дана у години.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу 5.008 хиљада динара. Управни одбор броји 9 чланова, а надзорни одбор 3 члана. Програмом пословања, наведени трошкови предвиђени су у износу 5.781 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу 50.064 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	692	514
Накнада трошкова превоза на рад и с рада	26.142	23.308
Јубиларне награде	5.220	5.151
Солидарна помоћ запосленима	894	785
Стипендије и кредити ученицима и студентима	-	158
Додатно пензионо осигурање	14.449	23.051
Остали лични расходи и накнаде	2.667	2.284
Укупно	50.064	55.251

Накнада трошкова запосленима на службеном путу

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу исплаћене су износу 692 хиљада динара, а у складу са Програмом пословања за 2010. годину, а исплате накнада извршене су у складу са Правилником о раду.

Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнаде трошкова превоза на рад и с рада запослених исказане у делу осталих личних расхода и накнада у износу 26.142 хиљада динара планиране су у оквиру Програма пословања за 2010. годину, а исплате накнада извршене су у складу са Правилником о раду.

Јубиларне награде

Јубиларне награде у износу 5.220 хиљада динара планиране су у оквиру Програма пословања за 2010. годину, а исплате накнада извршене су у складу са Правилником о раду.

Додатно пензионо осигурање

За додатно пензионо осигурање, Предузеће је у 2010. години исплатило износ од 14.449 хиљада динара у пензиони фонд „Делта Ђенерали“ ад Београд. Са овим Акционарским друштвом Предузеће је закључило Уговор о пензијском плану, дана 26.06.2007. године. Основ за закључење Уговора је Одлука Управног одбора број 3.3.0.-6300/5 од 04.05.2007.године.

7.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу 540.683 хиљада динара, а односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2010. година	2009. година
Трошкови амортизације	539.952	534.356
Резервисања за наканде и друге бенефиције запослених	731	-
Укупно	540.683	534.356

Трошкови амортизације на дан 31.12.2010. године исказани су у износу 539.952 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу 1.525 хиљада динара, грађевинских објеката 434.848 хиљада динара и постројења и опреме 103.579 хиљада динара.

7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 275.253 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови ПТТ услуга и превоза	8.814	8.757
Трошкови услуга одржавања	93.623	75.774
Трошкови закупнине	1.164	794
Трошкови обједињене наплате преко ЈКП „Информатика“ Нови Сад	49.710	48.515
Трошкови рекламе и пропаганде	2.291	3.373
Трошкови истраживања	6.801	33.133
Трошкови припеме за израду прикључака	8.674	7.100
Трошкови осталих производних услуга	3.689	6.217
Трошкови здравствених услуга	2.693	3.247
Трошкови консултантских услуга	24.219	776
Трошкови адвокатских услуга	4.367	2.179
Трошкови ревизије финансијских извештаја	410	380
Трошкови регистрације возила	1.507	1.381
Трошкови услуга дератизације	211	3.121
Трошкови стручног образовања запослених	2.060	1.962
Трошкови осталих непроизводних услуга	5.851	10.158
Трошкови репрезентације	184	534
Трошкови премије осигурања	20.299	22.113
Трошкови платног промета	2.250	2.210
Трошкови чланарина	320	293
Трошкови пореза	11.953	11.523
Трошкови доприноса	8.358	12.939
Трошкови спонзорства и донаторства	385	305
Трошкови за превенцију радне инвалидности	6.886	
Трошкови спорова	4.044	3.820
Остали трошкови	4.490	1.755
Укупно	275.253	262.359

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 93.623 хиљада динара. Следи табеларни приказ планираних и остварених трошкова услуга одржавања за 2010. годину:

-у хиљадама динара-		
Назив	Остварено у 2010. год.	Планирано у 2010. год.
Одржавање водоводне и канализационе мреже	39.646	65.221
Одржавање грађевинских објеката	15.529	16.022
Одржавање опреме	11.967	6.276
Одржавање возила	6.150	6.839
Инвестиционо одржавање јавних чесми и бунара	15.650	12.837
Текуће одржавање средстава рада	2.608	3.226
Одржавање средстава заштите на раду	1.421	2.311
Одржавање компјутерског система	652	1.605
Укупно	93.623	114.337

У одржавању мреже највећи део чине хаваријска одржавања канализационе и водоводне мреже. За хаваријско одржавање канализационе мреже закључен је уговор са ГП „Градитељ“ доо Нови Сад, након спроведене друге фазе рестриктивног поступка ЈН у којој је одабрани понуђач понудио најбоље јединичне цене од тринаест позваних понуђача.

Ревизијом трошкова одржавања грађевинских објеката је установљено да су за одржавање грађевинских објеката закључени уговори за набавку радова инвестиционог одржавања, за које нису проведени поступци јавне набавке што је описано у Напомени 5-Јавне набавке.

Трошкови одржавања опреме износе 11.967 хиљада динара. Ревизијом је установљено да су се за ово одржавање делом проводили поступци јавних набавки мале вредности, што је описано у Напомени 5-Јавне набавке.

Трошкови инвестиционог одржавања јавних чесми и бунара износе 15.529 хиљада динара. За ово одржавање закључена су два уговора са Конзорцијум: -водећи партнер „Беоаква“ доо Београд и -партнер „Wetricom“ доо Београд, и то: Уговор број 6.2.-4914 од 22.03.2010.године на износ од 11.985 хиљада динара и уговор број 3.3.0-8449 од 04.05.2010.године на износ од 3.874 хиљада динара.

Трошкови обједињене наплате преко ЈКП „Информатика“ Нови Сад

Трошкови обједињене наплате у износу од 49.710 хиљада динара чине трошкови наплате воде преко ЈКП „Информатика“ Нови Сад са којим Предузеће има закључен Споразум о

пословној сарадњи из маја месеца 2008. године и Анекс споразума о пословној сарадњи од 29.04.2010.године.

Трошкови истраживања

Трошкови истраживања у износу од 6.801 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове истраживања водоводног система, који износи 5.543 хиљада динара. Ово истраживање се финансира из средстава Града па се адекватан износ евидентира и на приходе од смањења обавеза према Граду.

Трошкови консултантских услуга

Трошкови консултантских услуга у износу од 24.219 хиљада динара, у највећем делу односе на консултантске услуге у поступку израде међународног тендера за избор приватног партнера у циљу закључења уговора о јавно приватном партнерству између Града Новог Сада и изабраног приватног партнера у области производње, прераде и дистрибуције питке воде и прикупљање и прераде отпадних вода за Град Нови Сад.

За поменути набавку дана 21. 04. 2010. године, директор Предузећа је донео Одлуку број 7.1.-7108 о покретању прве фазе рестриктивног поступка за ЈН број 06/10-С. Градско веће Града Новог Сада је на ову Одлуку дало сагласност дана 13.05.2010.године.

Процењена вредност ЈН без ПДВ-а је 60.000 хиљада динара. Према објашњењу одговорних лица процењена вредност је утврђена применом уобичајеног процента, које примењују првокласне светске консултантске куће, а који се креће у распону 1,5 до 4% у односу на вредност капитала.

Позив за прикупљање понуда објављен је у „Сл. гласнику РС“ број 42 од 18. 06. 2010. године.

У првој фази рестриктивног поступка квалификовала су се четири понуђача и то:

- „ИК Консалтинг и пројектовање“ доо Београд,
- „Citadel Financial Advisor“ доо са АД „Пројметал“ Београд
- „CSP Consult&Strategy GmbH, Berlin са подизвођачем Драгана Радојевић Београд, адвокат Драган Маричић,
- „Factis“ доо Београд у заједничкој пријави са „Делта Инжењеринг“ доо Београд.

Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 7.1.-17436 донео је директор Предузећа дана 10.09.2010.године. Градско веће Града Новог Сада је на ову Одлуку дало сагласност 13.10.2010.године. Понуде су доставила два понуђача и то: „CSP Consult&Strategy GmbH, Berlin и „Citadel Financial Advisor“ доо са АД „Пројметал“ Београд, који је у међувремену одустао.

Са понуђачем „CSP Consult&Strategy GmbH, Berlin је дана 18.11.2010.године закључен Уговор за консултантске услуге у поступку израде међународног тендера за избор

приватног партнера у циљу закључења уговора о Јавно Приватном Партнерству (ЈПП) између Града Новог Сада и изабраног приватног партнера у области производње, прераде и дистрибуције питке воде и прикупљање и прераде отпадних вода за Град Нови Сад.

Вредност закљученог уговора је 558.000 ЕУР-а што у динарској противвредности према средњем курсу НБС на дан отварања понуде 28.10.2010.године износи 59.895 хиљада динара. По овом уговору „CSP Consult&Strategy GmbH, Berlin се обавезује да до сваког 5-тог у месецу сачини периодични писмени извештај којим ће наручиоца извештавати о предузетим активностима.

За извршене услуге у 2010 „CSP Consult&Strategy GmbH, Berlin је испоставио две фактуре на износ од 186.000 ЕУР-а што у динарској против вредности износи 19.745 хиљада динара. На износ ових фактура, Предузеће је обрачунало и платило ПДВ без права на одбитак, у износу од 3.554 хиљада динара, с обзиром да се ради о трошковима који нису у сврху обављања делатности Предузећа.

Наиме, Минастарство финансија Сектор за фискални систем је дописом Број 413-00-3682/2010 -04 од 24.01.2011. године, на захтев Предузећа број 5-25305 од 21.12.2010. године дало објашњење према коме Предузеће нема права на одбитак претходног ПДВ,“ јер је закључени уговор са страним лицем, чији је предмет пружање услуга саветовања у вези са предлагањем модела јавног приватног партнерства, избором приватног партнера, као и дефинисање стратегије развоја делатности за период трајања уговора о јавно приватном партнерству за потребе органа локалне самоуправе, у том случају обвезник ПДВ је Предузеће као порески дужник из члана 10. Став 1. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност нема право да ПДВ обрачуна за промет страног лица одбије као претходни порез, с обзиром да у овом случају нису испуњени услови за остваривање тог права“.

До окончања ревизије, Предузеће је платило укупну вредност по закљученом уговору. С обзиром да се ради о избору приватног партнера за град Нови Сад, да ови послови нису у делокругу обављања послова Предузећа, нисмо уверени да настали издаци по овом основу представљају расходе предузећа.

Трошкови адвокатских услуга

Трошкови адвокатских услуга остварени су у износу од 4.367 хиљада динара, док су у плану за 2010. годину планирани у износу од 1.958 хиљада динара.

Део адвокатских услуга у износу од 1.100 хиљада динара, чине расходе по основу закљученог Уговора са Ортачко адвокатским друштвом „Милић“ за услуге у припреми конкурсне документације за јавну набавку за избор консултанта за израду тендера за одабир приватног партнера ради закључења уговора о јавно-приватном партнерству. За закључење овог уговора претходно је спроведена Јавна набавка мале вредности.

Остали део адвокатских услуга чине трошкови у заступањима по разним судским споровима. За остале набавке адвокатских услуга није спроведен поступак Јавне набавке.

Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања у износу од 20.299 хиљада динара, односе се на плаћене премије осигурања имовине, лица, возила и радних машина Компанији „Дунав осигурање“ ад Београд, а по закљученом Уговору од 18.07.2008. године на рок од три године. Закључењу Уговора са овом Компанијом претходио је поступак Јавне набавке.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу 11.953 хиљада динара и односе се на трошкове накнада за коришћење вода у износу од 10.870 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу 770 хиљада динара и остале накнаде и други порези у износу 313 хиљада динара.

Трошкови за превенцију радне инвалидности

Трошкови за превенцију радне инвалидности у износу од 6.886 хиљада динара чине износе дозначене на рачун синдиката у складу са чланом 33. Колективног уговора, по којем Предузеће, уз исплату месечне зараде запосленима уплаћује на рачун синдиката износ од 1% за превенцију радне инвалидности и рекреативног одмора радника и у Фонд солидарности за превенцију радне инвалидности и рекреативног одмора радника Синдикату запослених у комунално-стамбеној делатности Града Новог Сада у износу од 0,2%, на масу средстава исплаћених на име зарада.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

-у хиљадама динара-		
Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од камата:		
- по потраживањима од купаца	11.698	18.222
- по основу депозита	8.269	736
Позитивне курсне разлике:		
- по основу прерачуна новчаних средстава у страној валути на дан биланса стања	5	
- по основу потраживања и обавеза у обрачунском периоду	9	104
Укупно	19.981	19.062

Приходи од камата у износу од 8.269 хиљада динара чине камате по ороченим динарским средствима и камате на текуће депозите.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста расхода	2010. година	2009. година
Расходи камата:		
- по основу обавеза према добављачима	196	293
- по основу кредита		501
- по основу камате по финансијском лизингу	14	466
Негативне курсне разлике:		
- по основу потраживања и обавеза у обрачунском периоду	78	412
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	10.635	2.058
Расходи по основу усаглашавања финансијских обавеза	8.932	2.058
Укупно	19.855	3.730

Финансијски расходи по основу ефекта валутне клаузуле у износу од 10.635 хиљада динара односе се на негативне финансијске ефекте по основу обавеза са валутном клаузулом према Граду на дан 31.12.2010.године.

Финансијски расходи по основу усаглашавања финансијских обавеза у износу од 8.932 хиљада динара, чини усаглашавање дугорочних обавеза према граду Новом Саду по основу уговора о пренову у току 2010. године.

7.5. Остали приходи

Остали приходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Добици од продаје постројења и опреме	2.673	556
Добици од продаје материјала	1.117	1.907
Вишкови	17	62
Приходи од смањења обавеза	15.675	15.802
Приходи по основу рефундације трошкова	2.865	2.251
Приходи од накнађених штета од осигурања	6.965	5.565
Остали непоменути приходи	1.882	1.926
Укупно	31.194	28.069

Најзначајније остале приходе чине приходи од смањења обавеза према Граду у износу од 15.364 хиљада динара. Наведено смањење обавеза настало је по основу уговора о пренову по којем се предузеће обавезује да у једнаким годишњим ануитетима у износу од 165.050

ЕУР – а у динарској противвредности, из сопствених средстава улаже у инвестиције водоводног и канализационог система. Предузеће је за 2010. годину у наведене сврхе инвестирало 15.364 хиљада динара, за који износ је смањена обавеза према Граду. (Напомена 6.11.).

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу 94.027 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Врста расхода	2010. година	2009. година
Губици по основу расходања опреме	48	2.290
Мањкови материјала	6	35
Расходи по основу директног отписа потраживања	457	1.645
Трошкови спорова	2.649	858
Накнада штете трећим лицима	192	7.578
Издаци за културне здравствене и спортске намене	2.515	1.756
Обезвређење потраживања од купаца(Напомена 6.5.)	87.418	9.763
Обезвређење других потраживања	133	2.588
Обезвређење залиха материјала		7.698
Остали расходи	609	4.413
Укупно	94.027	38.624

Издаци за културне, здравствене и спортске намене у износу од 2.515 хиљада динара настали у 2010. години, исплаћени су у складу са чланом 35. Колективног уговора ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад.

Расходи обезвређења потраживања исказани су у износу 87.418 хиљада динара и односе се на исправку вредности потраживања од купаца за сва потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана, а према рачуноводственој политици Предузећа.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије нам је презентован преглед из кога се види да Предузеће води више судских спорова у вези са наплатом својих потраживања. Поступци су у различитим фазама, а вредност спорова на дан 31.12.2010. године, од којих се очекује наплата износи 27.370 хиљада динара. Највећи спорови односе на следеће купце: „Мотинс“ доо Нови Сад, ГРО „Партизански пут“ „Навип Фрушкогорац“ доо Нови Сад „Бразда коп“ ад Нови Сад. Поред наведеног, Предузеће има ненаплаћена потраживања од дужника над којим је покренут стечај и ликвидација у износу од 43.048 хиљада динара.

Такође, из презентованог прегледа се види да се воде судски спорови где је ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад тужена страна у 94 случаја, било да се ради о накнади штете или радни спорови. У презентованом прегледу нису дате вредности спорова где је Предузеће тужена страна, а из друге документације нисмо били у могућности да квантификујемо вредност ових спорова, као нити да одредимо њихов исход. У

финансијским извештајима није извршено резервисање за било какве обавезе по овом основу.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2010. годину достављен је дана 20.05.2011. године.

2. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2010. годину достављен је дана 30.06.2011. године.

10. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. утврди тачан број извршилаца по систематизованим радним местима и да се у Програму пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад за наредну годину план запослених радника детаљније искаже, односно да се усклади са систематизацијом послова.

2. у складу са донетим Правилником о рачуноводству, евидентира настале пословне промене, те да се помоћне и главна књига међусобно усклађују у складу са Законом о рачуноводству и ревизији.

3. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору побољша систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком

-Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво

-Успостављање одговарајућег информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу организационих делова.

4. успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. именује службеника за јавне набавке и да се именованом лицу омогући стицање сертификата Службеника за јавне набавке, како је то предвиђено чланом 97. Закона.

6. предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнине постројења и опрема.
7. изврши регистрацију државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа код Агенције за привредне регистре.
8. утврди вредност набављене опреме те изврши прекњижавање са рачуна 101- залихе материјала (електроматеријал) на рачун 023 - постројења и опрема.